



САП

СПЕЦІАЛІЗОВАНА АНТИКОРУПЦІЙНА ПРОКУРАТУРА

044-200-49-54, mediasap@gp.gov.ua
<https://www.facebook.com/sap.gov.ua/>

Журналісту Поньці В.С.

На Ваш запит повідомляємо наступне.

Ухвалою суду від 24.05.2021 за клопотанням представника власника майна скасовано арешт з майна ТОВ «Київ Сіті Апартаментс», а саме з 14 машиномісць, 30 квартир, з коштів та цінних паперів на банківських рахунках указанного товариства.

Згідно з ухвалою суду оскільки однією з підстав накладення арешту на майно, що на праві власності належить ТОВ «КИЇВ СІТІ АПАРТМЕНТС» було забезпечення його збереження з метою спеціальної конфіскації, оскільки таке майно було набуто Товариством під час легалізації Клименком О.В. грошових коштів, здобутих злочинним шляхом в межах діяльності створеної ним злочинної організації саме для забезпечення відповідної легалізації, а досудове розслідування в даних провадженнях закінчено у зв'язку із його закриттям щодо підозрюваних, слідчий суддя дійшов висновку, що в продовженні застосування такого заходу забезпечення кримінального провадження відпала потреба.

За аналогічних обставин слідчими суддями скасовувались арешти з майна інших суб'єктів, яке (майно) за версією органу досудового розслідування було набуто злочинним шляхом та перетворене в ті чи інші активи. Знайти перелік відповідних рішень суду можливо в Єдиному державному реєстрі судових рішень за період з 29.04.2021, вказавши у пошуку за контекстом номер кримінального провадження 42014000000000521.

Однією з підстав накладення арешту на майно відповідно до ст. 170 КПК України було забезпечення спеціальної конфіскації. При цьому спеціальна конфіскація застосовується лише за рішенням суду у передбачених законом випадках (ч. 2 ст. 96-2 Кримінального кодексу України). Тому під час досудового розслідування спеціальна конфіскація не може бути застосована.

Передумовою закриття провадження 29.04.2021 щодо підозрюваних був той факт, що строки слідства в ньому склали понад 13 місяців при граничних строках 12 місяців. Причому цей строк закінчився ще до передачі провадження з Головної військової прокуратури до НАБУ.

Строки були порушені внаслідок рішення прокурора, яка свого часу, об'єднуючи два провадження, в яких Клименку О.В. було повідомлено про [Слідкуйте за нашими новинами у Facebook - https://www.facebook.com/sap.gov.ua/](https://www.facebook.com/sap.gov.ua/)
[Читайте нас у Телеграм - https://t.me/sap_gov_ua](https://t.me/sap_gov_ua)

підозру, не врахувала того факту, що згідно з вимогами п. 2 ч. 6 ст. 219 КПК України строки слідства додаються, а не поглинаються. Таким чином внаслідок об'єднання проваджень граничні строки були порушені і справа втратила судову перспективу.

Приймаючи рішення про закриття провадження, прокурор врахував цю обставину як таку, що перешкоджає усунути шляхом проведення слідчих дій інші порушення досудового розслідування, зібрати достатні докази для доведення винуватості осіб у суді (адже обсягу доказів, що обґрунтовують підозру, не є достатньо для доведення обвинувачення поза розумним сумнівом), скласти і направити до суду обвинувальний акт як процесуальне рішення сторони обвинувачення, що має бути прийняте також у межах строку досудового розслідування, якого вже не було.

Згідно з письмовим повідомленням про зміну раніше повідомленої підозри Клименко О.В. підозрювався у тому, що він, будучи керівником Державної податкової служби України (у подальшому Міністерства доходів і зборів України), у період з 2011 по лютий 2014 року брав участь у злочинах, вчинюваних злочинною організацією (ч. 1 ст. 255 КК України), яка була створена і очолювана президентом України Януковичем В.Ф., зокрема у функціонуванні протягом указанного періоду схеми контрольованого указаною злочинною організацією ухилення від сплати податків суб'єктами господарювання – платниками податку на додану вартість.

За версією слідства суть схеми полягала у тому, що під контролем органів податкової служби, яку очолював Клименко О.В., створювалися та функціонували так звані «податкові майданчики», тобто незаконні «конвертаційно-транзитні центри», які від імені підконтрольних ним підприємств - платників податку на додану вартість подавали до державних податкових інспекцій за місцем реєстрації податкову звітність, у якій вигодоформує суб'єкти господарювання (податкові ями) без фактичного проведення господарської діяльності безпідставно формували та вигодотранспортує суб'єкти господарювання (транзитери) транспортували податковий кредит на користь вигодонабувачів - суб'єктів господарювання реального сектору економіки. При цьому «програмні підприємства» сплачували до бюджету визначений відсоток податкового навантаження за рахунок отриманих від вигодонабувачів грошових коштів, підприємства реального сектору економіки за рахунок безпідставного податкового кредиту зменшували свої податкові зобов'язання та обгортівкували грошові кошти, сплачуючи певний відсоток від цих коштів конвертаційно-транзитним центрам та утвореній у складі органів податкової служби злочинній організації. Тобто вказана схема передбачала створення умов, за яких суб'єктами господарювання реального сектору економіки не донараховувались і, відповідно, ними не сплачувались податки до державного бюджету України, а у цій частині у встановлених відсотках розподілялись між зазначеними підприємствами, особами, які безпосередньо контролювали

«програмні» підприємства, службовими особами органів податкової служби та іншими особами з числа державних службовців, які були задіяні у злочинній схемі.

Крім того Клименко О.В. підозрювався у тому, що, будучи одним з учасників організованої та очолюваної колишнім президентом України Януковичем В.Ф. злочинної організації, вчинив злочин, передбачений ч. 4 ст. 28 ч. 2 ст. 364 КК України, а саме з метою одержання неправомірної вигоди для себе та членів злочинної організації, організував та реалізував за участі службових осіб ДПА (ДПС, Міндоходів) та інших осіб – членів злочинної організації незаконну схему з мінімізації податкових зобов'язань, що призвело до втрат державного бюджету України від ненадходження податку на додану вартість на суму 47 589 580 540 грн. та від ненадходження податку на прибуток підприємств на суму 56 780 908 576 грн., а усього державі від ненадходження податків спричинено збитків на загальну суму 104 370 489 116 грн., що є тяжкими наслідками.

Також Клименко О.В. підозрювався у створенні злочинної організації, керівництві нею, участі у ній (ч. 1 ст. 255 КК України) з метою вчинення особливо тяжкого злочину – легалізації коштів, одержаних злочинним шляхом (внаслідок перерахування підприємствами реального сектору економіки та подальшого зняття готівкою у банківських установах програмних підприємств – «податкових ям» в сумі 262 986 246 468 грн.), частину з яких у невстановленій сумі ним одержано готівкою у період з квітня 2011 по лютий 2014 року. До участі у створеній ним злочинній організації з указаною метою ним залучено ряд осіб, у тому числі підозрюваних у цьому ж кримінальному провадженні Циренжапова В.Б., Давидкіна М.О., Чепіжко О.В., Назимко К.С.

У цьому кримінальному провадженні Клименко О.В. підозрювався і в здійсненні за участі членів створеної ним злочинної організації легалізації коштів, здобутих злочинним шляхом, від реалізації схеми так званих «податкових майданчиків», внаслідок вчинення фінансових операцій, правочинів з коштами, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації доходів, а також вчинення дій, спрямованих на приховування, маскування незаконного походження таких коштів, володіння ними, прав на такі кошти, джерела їх походження, місцезнаходження, переміщення, зміну їх форми (перетворення), а так само набуття, володіння, використання коштів, одержаних внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації доходів в особливо великому розмірі, вчинене злочинною організацією (ч. 4 ст. 28 ч. 3 ст. 209 КК України).

Згідно з письмовим повідомленням про підозру грошові кошти мали легалізовуватися учасниками злочинної організації на першому етапі шляхом формування статутних капіталів зареєстрованих на близьких та довірених Клименку О.В. осіб суб'єктів господарювання на території України, а також виведення незаконним шляхом грошових коштів за межі території України з

подальшим поверненням в Україну з рахунків підконтрольних йому офшорних компаній – нерезидентів України під виглядом збільшення статутного капіталу чи інвестування. На другому етапі планувалось за рахунок грошових коштів, зарахованих до статутних капіталів суб'єктів господарювання та перерахованих з офшорних компаній здійснення придбання у власність таких суб'єктів господарювання нерухомого, рухомого майна, цінних паперів тощо та подальшого здійснення за рахунок вказаних активів легальної господарської діяльності. Указаний план легалізації коштів, одержаних злочинним шляхом, Клименко О.В. довів до відома Циренжапова В.Б., Давидкіна М.О., Чепіжко О.В., Назимко К.С. та інших осіб, які погодились на участь у вказаному злочині у складі створеної Клименком О.В. з цією метою злочинної організації.

З метою реалізації вказаного злочинного плану Клименка О.В. співучасниками у період з 2011 по 2017 роки організовано та проведено реєстрацію ряду суб'єктів господарювання – юридичних осіб на території України, які увійшли до так званої групи компаній «Юнісон», а також офшорних компаній – нерезидентів на території Республіки Кіпр, Ліхтенштейну та Британських Віргінських Островів.

Усього в такий спосіб злочинною організацією на чолі з Клименком О.В. упродовж вказаного періоду забезпечено легалізацію доходів (грошових коштів), одержаних злочинним шляхом Клименком О.В. за участь у злочинній організації та у вчинюваному у її складі тяжкому злочині проти держави на загальну суму 6 301 601 270 грн.

За вказаних обставин вчинення злочинів, передбачених ч. 1 ст. 255, ч. 4 ст. 28 ч. 3 ст. 209 КК України, про підозру було повідомлено

Циренжапову В.Б. і Давидкіну М.О., а згодом – Чепіжко О.В. і Назимко К.С.

Звертаю увагу, що короткий зміст обставин, за яких, за версією сторони обвинувачення, підозрювались особи, викладено, виходячи зі змісту письмових повідомлень про підозру.

Проте, як встановлено, матеріали кримінального провадження не містили достатньо доказів для доведення поза розумним сумнівом вказаних у повідомленнях про підозру обставин, а можливості виправити недоліки досудового розслідування шляхом збирання нових доказів втрачено через закінчення строку слідства.

Пресслужба

Спеціалізованої антикорупційної прокуратури