

ПРИГОВОР
Именем Российской Федерации

г. Москва

28 апреля 2009 г.

Судья Тверского районного суда гор. Москвы Подопрigorов С.Г., с участием государственного обвинителя – старшего помощника Тверского межрайонного прокурора г. Москвы Раджабовой Я.В., подсудимого Маркелова В.А., защитника – адвоката Кириленко О.В., при секретаре Ядрышниковой Ю.Н., рассмотрев в открытом судебном заседании материалы уголовного дела в отношении

Маркелова Виктора Александровича, 15 декабря 1967 года рождения, уроженца с. Ленинское Узгенского района Ошской области Киргизской ССР, гражданина РФ, с высшим образованием, разведенного, имеющего на иждивении несовершеннолетнего ребенка, работающего мастером по приему пиломатериалов Д03-160, фирма «Лестехинвестпром», зарегистрированного по адресу: с. Кочетовка Аткарского района Саратовской области, ул. Заречная, д. 2, не судимого,

обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ,

У С Т А Н О В И Л:

Маркелов В.А. совершил мошенничество, т.е. хищение чужого имущества путем обмана, группой лиц по предварительному сговору, с использованием своего служебного положения, в особо крупном размере.

Так он, являясь генеральным директором ООО «Парфенион» и участником ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд», используя свое служебное положение, вступив в предварительный сговор с неустановленными лицами, путем обмана, организовав незаконный возврат налогоплательщикам (ООО «Парфенион», ООО «Махаон» и ООО «Рилэнд») якобы излишне уплаченного налога на прибыль за 2006 год, похитил денежные средства бюджета Российской Федерации и субъекта РФ – города Москвы в сумме 5 409 503 006 руб., что является особо крупным размером.

Преступление совершено им в г. Москве в период с сентября по декабрь 2007 года при следующих обстоятельствах.

В неустановленное время в период до 3 сентября 2007 года в неустановленном месте Маркелов В.А., с целью хищения денежных средств бюджета Российской Федерации и субъекта РФ – города Москвы в особо крупном размере, вступил в предварительный сговор с неустановленными лицами, а также привлек неосведомленного о совместном преступном замысле Хлебникова В.Г.

3 сентября 2007 года решениями единственного участника ООО «Парфенион», ООО «Махаон» и ООО «Рилэнд» – ООО «Плутон» в лице директора Маркелова В.А. – Маркелов В.А. назначен генеральным директором ООО «Парфенион», Курочкин В.Н. назначен генеральным директором ООО «Рилэнд», Хлебников В.Г. назначен генеральным директором ООО «Махаон».

В сентябре-октябре 2007 года, Маркелов В.А., используя свое служебное положение, являясь генеральным директором ООО «Парфенион» и участником ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд», неустановленное лицо, являющееся генеральным директором ООО «Рилэнд», и неустановленные лица, по предварительному сговору между собой, используя неосведомленного о своих преступных действиях и замысле Хлебникова В.Г. в качестве генерального директора ООО «Махаон», с целью хищения денежных средств бюджета Российской Федерации и субъекта РФ – города Москвы, путем незаконного возврата якобы излишне

уплаченного налога на прибыль за 2006 год, изготовили и подали подложные уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за 2006 год от имени ООО «Парфенион» и ООО «Махаон» - в инспекцию Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве, расположенную по адресу: г. Москва, ул. Шверника, д. 7, корп. 1, от имени ООО «Рилэнд» - в инспекцию Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве, расположенную по адресу: город Москва, 5-я Кожуховская улица, дом: 1/11. В подложные уточненные налоговые декларации Маркелов В.А. и неустановленные лица незаконно внесли изменения в части уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за счет якобы не учтенных ранее убытков обществ (ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд») в 2006 году, заявив к возмещению в порядке статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации переплату налога на прибыль организаций: ООО «Парфенион» в сумме 3 276 188 017 руб., ООО «Махаон» в сумме 372 825 989 руб.; ООО «Рилэнд» в сумме 1 751 489 000 руб.

После представления подложных налоговых деклараций ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд» уполномоченные должностные лица инспекций ФНС № 25 и № 28 по г. Москве, не осведомленные с преступных действиях и замысле группы, в соответствии с пунктом 1 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации, проверили обоснованность сумм налога, заявленных к возмещению, при проведении камеральных налоговых проверок в порядке, установленном статьей 81 Налогового кодекса Российской Федерации.

В ходе проведения камеральных проверок Маркелов В.А. и неустановленные лица, путем обмана, ввели в заблуждение уполномоченных должностных лиц инспекций ФНС № 28 и № 25 по г. Москве, представив в инспекции, изготовленные ими датированные 2005-2006 гг. подложные договоры поставки акций ОАО «Газпром», соглашения об их расторжении в связи с неисполнением и другие документы, в соответствии с которыми ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд» создавались задолженности перед ООО «Гранд-Актив», ООО «Инстар», ЗАО «Логос». Неустановленное лицо, кроме того, было вызвано в инспекцию ФНС № 28 по г. Москве, где дало письменные объяснения уполномоченному должностному лицу инспекции ФНС России №25 по г. Москве и лично подтвердило подлинность подложных документов и наличие задолженности.

По результатам рассмотрения материалов камеральных налоговых проверок руководители инспекций ФНС № 25, № 28 по г. Москве, не осведомленные о преступных действиях и замысле группы, вынесли решения о возмещении ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд» сумм налогов, заявленных к возмещению.

24 декабря 2007 года Маркелов В.А. и неустановленные лица, продолжая свои преступные действия, изготовили и подали заявления о возврате якобы подлежащей возмещению переплаты по налогу на прибыль за 2006 год от имени ООО «Парфенион» в лице генерального директора Маркелова В.А. в сумме 3 276 188 017 руб. на банковский счет в ООО «Интеркоммерц», от имени ООО «Махаон» в лице генерального директора Хлебникова В.Г. в сумме 372 825 989 руб. на банковский счет в ООО «УБС» - в инспекцию Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве, расположенную по адресу: г. Москва, ул. Шверника, д. 7, корп. 1, от имени ООО «Рилэнд» в лице генерального директора Курочкина В.Н. в сумме 1 751 489 000 руб. на банковский счет в ООО «УБС» - в инспекцию Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве, расположенную по адресу: г. Москва, 5-я Кожуховская улица, дом 1/11.

24 декабря 2007 года, руководителем инспекции ФНС № 28 по г. Москве, не осведомленным о преступных действиях и замысле группы, введенным в заблуждение относительно истинности и подлинности изготовленных и представленных Маркеловым В.А. и неустановленными лицами подложных документов, были приняты решения о возврате сумм налогов, якобы подлежащих возмещению:

налогоплательщику ООО «Парфенион» (ИНН 7715398270) налога на прибыль организаций на банковский счет № 40702810000000002761

КБ «Савв

на п 1 19.

на п 1 194

на п 887 2

прибыль КБ «УИ

д. 1:

на при 271 44

на при 101 38

г. Моск

введенн

изготов

лицами

налогов

(ИНН 08

№ 40702

г. Моск

№

на при

1 283 68

№

на при

476 799

вс

На

Федераль

Российско

Д. 9, де

субъекта

5 409 503

перечисле

КБ «ИНТЕР

КБ «УБС»

КБ «УБС»

неустанс

После

ходатайств

поскольку

свою вину

последстви

Санкц

лет лишни

азьяснены

азбиратель

нашитником,

ротив при

1,
КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО) расположенном по адресу: г. Москва, Большой Саввинский переулок, д. 2-4-6, стр. 10:

№ 77280000006606 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ в сумме 1 194 454 077 руб.;

№ 77280000006605 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ в сумме 1 194 454 000 руб.;

№ 77280000006602 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет РФ в сумме 887 279 940, 48 руб.;

всего в сумме 3 276 188 017, 48 руб.;

налогоплательщику ООО «Махаон» (ИНН 7715508532) налога на прибыль организаций на банковский счет № 40702810900000000375 в КБ «УБС» (ООО) расположенном по адресу: г. Москва, Партийный переулок, д. 1:

№ 77280000006604 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ в сумме 271 444 514 руб.;

№ 77280000006603 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет РФ в сумме 101 381 475 руб.;

всего в сумме 372 825 989 руб.

24 декабря 2007 года, руководителем инспекции ФНС № 25 по г. Москве, не осведомленным о преступных действиях и замысле группы, введенным в заблуждение относительно истинности и подлинности изготовленных и представленных Маркеловым В.А. и неустановленными лицами подложных документов, были приняты решения о возврате сумм налогов, якобы подлежащих возмещению налогоплательщику ООО «Рилэнд» (ИНН 0814067290) налога на прибыль организаций на банковский счет № 40702810200000000376 в КБ «УБС» (ООО) расположенном по адресу: г. Москва, Партийный переулок, д. 1:

№ 77250000003119 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ в сумме 1 283 689 955 руб.;

№ 77250000003118 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет РФ в сумме 476 799 045 руб.;

всего в сумме 1 760 489 000 руб.

На основании указанных решений 26 декабря 2007 года управлением федерального казначейства по г. Москве Министерства финансов Российской Федерации, расположенным по адресу: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, денежные средства бюджета РФ в сумме 1 465 460 460, 48 руб. и субъекта РФ - г. Москвы в сумме 3 944 042 546 руб., а всего 5 409 503 006, 48 руб., что является особо крупным размером, были перечислены на банковские счета: ООО «Парфенион» в КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО) в сумме 3 276 188 017, 48 руб., ООО «Махаон» в КБ «УБС» (ООО) в сумме 372 825 989 руб., ООО «Рилэнд» в КБ «УБС» (ООО) в сумме 1 760 489 000 руб., и похищены Маркеловым В.А. и неустановленными лицами.

После консультации с защитником, Маркеловым В.А. заявлено ходатайство о рассмотрении дела в порядке особого производства, поскольку он согласен с предъявленным ему обвинением в полном объеме, свою вину в совершенном деянии признал полностью, осознает характер и последствия заявленного ходатайства. В содеянном раскаивается.

Санкция за совершенное подсудимым преступление не превышает 10 лет лишения свободы, он согласен с предъявленным обвинением и ему разъяснены сущность и последствия особого порядка судебного разбирательства, ходатайство заявлено им после консультации с защитником, государственный обвинитель и потерпевшие не возражали против применения данной процедуры. Принимая во внимание данные

обстоятельства, суд находит возможным постановление приговора с применением особого порядка судебного разбирательства.

Суд приходит к выводу о том, что обвинение, предъявленное Маркелову В.А. обоснованно, подтверждается доказательствами, собранными по уголовному делу, которые признает допустимыми, вина подсудимого установлена и доказана, его действия суд квалифицирует по ч. 4 ст. 159 РФ, поскольку он совершил мошенничество, т.е. хищение чужого имущества путем обмана, группой лиц по предварительному сговору, с использованием своего служебного положения, в особо крупном размере.

При назначении наказания суд учитывает характер и степень общественной опасности совершенного деяния, а также принимает во внимание данные о личности подсудимого, который отрицательных характеристик не имеет, работал, имеет на иждивении несовершеннолетнего ребенка, что суд признает смягчающими его наказание обстоятельствами.

Отягчающих наказание Маркелова В.А. обстоятельств не имеется.

При таких обстоятельствах, с учетом требований уголовного закона, целей назначаемого наказания, суд считает невозможным применить при назначении наказания положения ст. 64, 73 УК РФ и полагает необходимым назначить Маркелову В.А. для отбывания наказания такой вид исправительного учреждения, как исправительная колония общего режима.

На основании изложенного и руководствуясь ст. 316 УПК РФ, суд

П Р И Г О В О Р И Л:

Маркелова Виктора Александровича признать виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ, по которой назначить ему наказание **в виде лишения свободы в исправительной колонии общего режима сроком на 5 (пять) лет, без штрафа.**

Меру пресечения до вступления приговора в законную силу Маркелову В.А. оставить прежнюю - в виде заключения под стражу, исчисляя срок наказания с **24 января 2009 г.**

Вещественные доказательства: документы, изъяты в ходе предварительного следствия - хранить при уголовном деле.

Приговор может быть обжалован в кассационном порядке в Мосгорсуд в течение 10 суток со дня его провозглашения, с соблюдением требований ст. 317 УПК РФ.

Федеральный судья:

