ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

г. Казань 17 "мая" 2014г.

Следователь по особо важным делам следственного отдела МВД РТ, капитан Петров И.И., рассмотрев материалы уголовного дела № 000 по обвинению Савельевой Марии Ивановны в преступлениях, предусмотренных ч. 2 ст. 199 УК РФ,

установил:

Савельева М.И. обвиняется в том, что, работая директором ООО "Троя", зарегистрированного по адресу: Казань, Насыри, 5, и являясь ответственной за обеспечение достоверности данных, определяющих исчисление налогов и предоставление их в налоговые органы, с целью уклонения от уплаты налогов совершала уклонение от уплаты налога на [добавленную стоимость](http://pandia.ru/text/category/dobavlennaya_stoimostmz/) в крупном размере при следующих обстоятельствах.

Осуществляя предпринимательскую деятельность, Савельева М.И.. представляла в [бухгалтерию](http://pandia.ru/text/category/buhgalteriya/) предприятия фиктивные документы, свидетельствующие об отгрузке продукции покупателям, и таким образом в бухгалтерские регистры попадала искаженная информация о заниженных объемах отгрузки.

Так, 12 [мая 2013](http://pandia.ru/text/category/maj_2009_g_/) г. ООО "Троя" Савельева М.И., по накладной № 000 от 11.05.2013г. передала АО "Услонский комбинат " цемент на сумму 9 млн. руб., в том числе НДС 1,5 млн. руб. [16 июня](http://pandia.ru/text/category/16_iyunya/) 2013 г. Савельева М.И. передала [вексель](http://pandia.ru/text/category/vekselmz/) на сумму 600 тыс. руб. в оплату за продукцию, полученную от по товарно-транспортной накладной № 000/67 от 11.05.2013 г. Произведенная оплата отражена на счетах бухгалтерского учета ООО "Троя" в период с 12 мая по [30 июня](http://pandia.ru/text/category/30_iyunya/) 2013 г. В результате по итогам за второй квартал 2013 г. заявлен вычет НДС из бюджета в сумме 1,6 млн. руб.

Савельева М.И. с целью присвоения средств утаила от бухгалтера Макаровой С. Р. отсутствие фактического проведения хозяйственных операций по указанным накладным, не представлены договоры с указанными предприятиями, письма о проведении [взаиморасчетов](http://pandia.ru/text/category/vzaimnie_rascheti/), акты сверки взаиморасчетов.

В результате указанных действий, в нарушение ст.6 Закона «О бухгалтерском учете» Зотова О. А., неся ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, занизила сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет в сумме 1,6 млн руб.

Макарова С. Р., в свою очередь, введенная в заблуждение Савельева М.И. по представленными поддельными документами и не зная ее истинных намерений, внесла в Главную книгу предприятия за 2013г. по [бухгалтерскому счету](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_schet/) N 68 «Расчеты по налогам и сборам» суммы к вычету из бюджета и включила их в декларацию по НДС за второй квартал, тем самым занизив сумму НДС к уплате в бюджет. Вследствие этого НДС за второй квартал до установленного срока - [20 июля](http://pandia.ru/text/category/20_iyulya/) 2013 г. не был уплачен.

Савельева М.И. посредством обмана Макаровой С. Р. включила в [бухгалтерские документы](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_dokument/) заведомо искаженные данные о сумме НДС и в нарушение:

ст.6 закона РФ «О бухгалтерском учете»;

ст. 172 Налогового Кодекса РФ

уклонилась от уплаты с данной организации [налога на добавленную стоимость](http://pandia.ru/text/category/nalog_na_dobavlennuyu_stoimostmz__nds_/) в сумме 1600000 руб., что является особо крупным размером.

В основу обвинения были положены материалы акта выездной налоговой проверки № 4/18 от 24.02.14г. по соблюдению работниками данной организации [налогового законодательства](http://pandia.ru/text/category/nalogovoe_zakonodatelmzstvo/).

[20 июня](http://pandia.ru/text/category/20_iyunya/) 2014 г. от адвоката Исаевой У. У., осуществляющего защиту обвиняемой Савельева М.И., поступило ходатайство о проведении по данному уголовному делу судебно-бухгалтерской экспертизы с целью проверки правильности определения в указанном акте фактической суммы НДС, подлежащей уплате во втором квартале 2013г., и правильность ведения бухгалтерского учета данных операций.

Принимая во внимание, что для выяснения этих вопросов требуются специальные познания в области бухгалтерского учета, руководствуясь ст. ст. 78, 184, 189 УПК РФ,

постановил:

I Назначить по уголовному делу № 000 судебно-бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить аудитору Фирсову Вадиму Афанасьевичу.

II На разрешение экспертизы поставить вопросы:

1 Какова сумма выручки от реализации , полученной за второй квартал 2013 г., являющейся объектом обложения НДС с учетом принятой учетной политики на 2013 год?

2 Какова сумма затрат по приобретению ценностей, позволяющих заявить НДС к вычету из бюджета?

3 Как оприходованы и отражены в бухгалтерском учете переданные ценности: цемент на сумму 9 млн. руб., в том числе НДС 1,5 млн. руб. по накладной № 000 от 11.05.2013г. и вексель на сумму 600 тыс. руб., переданный в оплату за продукцию, полученную от по товарно-транспортной накладной № 000/67 от 11.05.2013 г.

III. В распоряжение эксперта предоставить:

Акт выездной налоговой проверки ООО "Троя» №4/18 от 24 [февраля 2014](http://pandia.ru/text/category/fevralmz_2010_g_/) г. с бухгалтерскими документами и приложениями в двух томах (1-й том - на 200 листах, 2-й том - на 220 листах), Главную книгу ООО "Троя" за 2013 год (на 70 листах).

Судья И. О. Юлаев

Секретарь Т.В.Морева