



**ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
ПРЕЗИДИУМА ВЕРХОВНОГО СУДА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

о возобновлении производства по уголовному делу  
ввиду новых обстоятельств

Дело №120-П19

г. Москва

23 октября 2019 г.

Президиум Верховного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего – Нечаева В.И.,

членов Президиума – Момотова В.В., Петровой Т.А., Рудакова С.В.,  
Свириденко О.М., Тимошина Н.В., Хомчика В.В., -

при секретаре Кепель С.В.,

рассмотрел представление Председателя Верховного Суда Российской Федерации Лебедева В.М. о возобновлении производства по уголовному делу в отношении Алганова Д.Н. ввиду новых обстоятельств.

По приговору Волжского городского суда Волгоградской области от 19 января 2018 года

**Алганов Дмитрий Николаевич,** [REDACTED]

[REDACTED] ранее не судимый,

осужден к лишению свободы:

по п. «б» ч.2 ст.199 УК РФ на 2 года;

по ч.3 ст.30, ч.4 ст.159 УК РФ на 2 года 6 месяцев;

на основании ч.3 ст.69 УК РФ по совокупности преступлений на 3 года с отбыванием в исправительной колонии общего режима.

Постановлено взыскать с Алганова Д.Н. в пользу Министерства финансов Российской Федерации в лице управления Федерального казначейства по Волгоградской области 18 770 926 рублей в счет возмещения ущерба, причиненного государству в результате преступления.

Апелляционным определением судебной коллегии по уголовным делам Волгоградского областного суда от 23 марта 2018 года приговор оставлен без изменения.

Постановлением Волжского городского суда Волгоградской области от 17 мая 2019 года, вынесенным в порядке ст.ст. 397, 399 УПК РФ, неотбытое Алгановым Д.Н. наказание в виде лишения свободы сроком 1 год 3 месяца 9 дней заменено ограничением свободы на срок 1 год 3 месяца 9 дней с установлением в соответствии со ст.53 УК РФ следующих ограничений: не выезжать за пределы территории муниципального образования – Среднеахтубинского района Волгоградской области, не изменять постоянного места жительства и места работы без согласия специализированного государственного органа, осуществляющего надзор за отбыванием осужденными наказания в виде ограничения свободы; возложена обязанность являться в специализированный государственный орган, осуществляющий надзор за отбыванием осужденными наказания в виде ограничения свободы, для регистрации один раз в месяц.

Постановлением Среднеахтубинского районного суда Волгоградской области от 11 июля 2019 года, вынесенным в порядке ст.ст.397, 399 УПК РФ, в удовлетворении представления начальника филиала по Среднеахтубинскому району ФКУ УИИ УФСИН России по Волгоградской области о частичной отмене ранее установленного ограничения и возложении дополнительного ограничения на Алганова Д.Н. отказано.

В представлении Председателя Верховного Суда Российской Федерации Лебедева В.М. поставлен вопрос о возобновлении производства по уголовному делу в отношении Алганова Д.Н. ввиду новых обстоятельств.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Куменкова А.В., изложившего обстоятельства уголовного дела, содержание вынесенных судебных решений, основания внесения представления, выступление заместителя Генерального прокурора Российской Федерации Пономарева Ю.А., объяснения осужденного Алганова Д.Н., адвоката Викторова А.В., представителей инспекции Федеральной налоговой службы по г. Волжскому Волгоградской области Денисаева М.А., Датаевой К.Р., Матвиенко А.А., Президиум Верховного Суда Российской Федерации

## установил:

Алганов Д.Н. признан виновным в уклонении от уплаты налогов с организации путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений в особо крупном размере, в покушении на мошенничество в особо крупном размере.

Являясь директором ООО «У [ ] [ ] [ ]», Алганов Д.Н. с целью уклонения от уплаты налогов с общества создал систему документооборота без реального совершения финансово-хозяйственных операций с ООО «К [ ]», ООО «ПК «С [ ]», ООО «П [ ] [ ]» и ООО ТД «Р [ ]». В результате необоснованного применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и неправомерного увеличения затрат по исчислению налога на прибыль с организации по взаимоотношениям с указанными лжепредприятиями, с ООО «У [ ]» не исчислен и не уплачен в бюджет Российской Федерации за 2012 год налог на добавленную стоимость и налог на прибыль организации на общую сумму 18 770 926 рублей, что составляет 50,19% от общей суммы налогов и сборов за 2012 год, подлежащих уплате ООО «У [ ]», то есть в особо крупном размере.

Алганов Д.Н., будучи директором ООО «У [ ] [ ]» и фактическим руководителем ООО «В [ ]», имея умысел, направленный на хищение денежных средств путём обмана, организовал заключение фиктивного договора между ООО «У [ ] [ ]» и ООО «В [ ]» от 30 января 2014 года о передаче последнему объектов недвижимости на общую сумму 23 389 974,21 рублей, чтобы увеличить расходы ООО «В [ ]» и получить право на возмещение данным обществом суммы налога на добавленную стоимость из федерального бюджета в размере 3 494 591 рубль. Довести преступный умысел до конца Алганов Д.Н. не смог по не зависящим от него обстоятельствам, так как решением инспекции Федеральной налоговой службы России по г. Волжскому Волгоградской области от 3 октября 2014 года ООО «В [ ]» в возмещении налога на добавленную стоимость в размере 3 494 591 рубль было отказано.

В представлении Председателя Верховного Суда Российской Федерации Лебедева В.М. поставлен вопрос о возобновлении производства по уголовному делу в отношении Алганова Д.Н. ввиду новых обстоятельств, в связи с вынесением Конституционным Судом Российской Федерации постановления от 9 июля 2019 года № 27-П.

Президиум Верховного Суда Российской Федерации находит представление о возобновлении производства по уголовному делу в отношении Алганова Д.Н. ввиду новых обстоятельств подлежащим удовлетворению.

В соответствии с п.1 ч.4 ст.413 УПК РФ признание Конституционным Судом Российской Федерации закона, примененного судом в данном уголовном деле, не соответствующим Конституции Российской Федерации является основанием для возобновления производства по уголовному делу ввиду новых обстоятельств в порядке, установленном главой 49 УПК РФ.

Согласно ч.5 ст.415, Президиум Верховного Суда Российской Федерации по результатам представления Председателя Верховного Суда Российской Федерации по обстоятельствам, указанным в п.1 ч.4 ст.413 УПК РФ, отменяет или изменяет судебные решения по уголовному делу в соответствии с постановлением Конституционного Суда Российской Федерации.

Конституционный Суд Российской Федерации в постановлении от 9 июля 2019 года № 27-П признал положения ст.199 УК РФ, включая пункт 1 примечаний к ней, в действующей редакции, изложенной Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 250-ФЗ, не противоречащими Конституции Российской Федерации, как предполагающие - по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования, в том числе в нормативном единстве с ч.1 ст. 10 УК РФ, - придание этим положениям обратной силы в части включения страховых взносов в состав платежей, учитываемых для целей квалификации уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации, совершенного до вступления в силу данного Федерального закона, если такое включение приведет к уменьшению доли неуплаченных организацией платежей в сумме подлежащих уплате ею платежей в совокупности (с учетом полноты исполнения обязанности по уплате страховых взносов за соответствующий период), что будет означать улучшение правового положения лица, привлекаемого к уголовной ответственности.

Конституционный Суд Российской Федерации указал, что действующая ст. 199 УК РФ в редакции Федерального закона от 29 июля 2017 года № 250-ФЗ, который по-новому определил критерии крупного и особо крупного размеров уклонения от уплаты указанных в этой статье платежей, включив в состав как неуплаченных, так и подлежащих уплате платежей не только налоги и сборы, но и страховые взносы, подлежит применению во взаимосвязи со ст.10 УК РФ. Введение в состав суммы подлежащих уплате организацией платежей (помимо ранее включенных в нее налогов и сборов) суммы страховых взносов, означающее увеличение той базы, от которой прежде определялась необходимая для привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов либо для установления признаков квалифицированного состава этого преступления доля неуплаченных платежей в процентном отношении к подлежащим уплате в совокупности, и, как следствие, возможное при определенных обстоятельствах уменьшение такой доли можно рассматривать в ряду законодательных мер, объективно влекущих улучшение положения виновного, совершившего соответствующее преступление до вступления в силу Федерального закона от 29 июля 2017 года

№ 250-ФЗ, поскольку снижение удельного веса (относительной величины) налогов и сборов в общем объеме подлежащих уплате платежей открывает путь для признания сравнительно меньшей общественной опасности уклонения от их уплаты.

Следовательно, включение страховых взносов в общую сумму подлежащих уплате организацией платежей при исчислении размера уклонения от их уплаты может улучшить положение лица, привлеченного к уголовной ответственности за совершенное до вступления в силу Федерального закона от 29 июля 2017 года № 250-ФЗ уклонение от уплаты налогов и (или) сборов, но обеспечившего при этом уплату организацией страховых взносов за тот период, за который исчислена сумма неуплаченных налогов и (или) сборов. Тем самым не исключается и возможность изменения квалификации уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с учетом объема исполнения обязанности по уплате страховых взносов за те периоды, в которых неуплата (уклонение от уплаты) таких взносов влекла для плательщика хотя и не уголовную, но публично-правовую ответственность.

Конституционный Суд Российской Федерации постановил, что правоприменительные решения, принятые в отношении Алганова Д.Н. на основании положений ст. 199 УК РФ в истолковании, расходящемся с их конституционно-правовым смыслом, выявленным в Постановлении, подлежат пересмотру в установленном порядке.

Указанное постановление Конституционного Суда Российской Федерации является основанием для возобновления производства по данному уголовному делу ввиду новых обстоятельств, поскольку выявленный конституционно-правовой смысл ст.199 УК РФ, в том числе п.1 примечания к этой статье УК РФ, является общеобязательным.

В связи с этим производство по уголовному делу в отношении Алганова Д.Н. подлежит возобновлению ввиду новых обстоятельств, приговор Волжского городского суда Волгоградской области от 19 января 2018 года, апелляционное определение судебной коллегии по уголовным делам Волгоградского областного суда от 23 марта 2018 года в части осуждения Алганова Д.Н. по п. «б» ч.2 ст.199 УК РФ подлежат отмене, уголовное дело - передаче на новое судебное разбирательство в суд первой инстанции.

Оснований для отмены судебных решений в части осуждения Алганова Д.Н. по ч.3 ст.30, ч.4 ст.159 УК РФ в порядке, предусмотренном главой 49 УПК РФ, не имеется. Конституционным Судом Российской Федерации не признан не соответствующим Конституции Российской Федерации закон, примененный при производстве по делу в части обвинения Алганова Д.Н. в покушении на мошенничество, при решении вопроса о его виновности и квалификации его действий в этой части.

На основании изложенного, руководствуясь ч.5 ст.415 УПК РФ, Президиум Верховного Суда Российской Федерации

**постановил:**

возобновить производство по уголовному делу в отношении **Алганова Дмитрия Николаевича** ввиду новых обстоятельств.

Приговор Волжского городского суда Волгоградской области от 19 января 2018 года, апелляционное определение судебной коллегии по уголовным делам Волгоградского областного суда от 23 марта 2018 года в части осуждения Алганова Д.Н. по п. «б» ч.2 ст.199 УК РФ, а также в части взыскания с Алганова Д.Н. в пользу Министерства финансов Российской Федерации в лице управления Федерального казначейства по Волгоградской области 18 770 926 рублей в счет возмещения ущерба, причиненного государству в результате преступления, отменить, уголовное дело в этой части передать на новое судебное разбирательство в тот же суд в ином составе суда.

Эти же судебные решения изменить, исключить назначение наказания Алганову Д.Н. с применением положений ч.3 ст.69 УК РФ.

Эти же судебные решения в части осуждения Алганова Д.Н. по ч.3 ст.30, ч.4 ст.159 УК РФ к лишению свободы сроком на 2 года 6 месяцев и в остальном, а также постановление Среднеахтубинского районного суда Волгоградской области от 11 июля 2019 года оставить без изменения.

Постановление Волжского городского суда Волгоградской области от 17 мая 2019 года в отношении Алганова Д.Н. изменить, считать неотбытое Алгановым Д.Н. наказание в виде лишения свободы сроком 9 месяцев 9 дней замененным ограничением свободы на срок 9 месяцев 9 дней с установлением в соответствии со ст.53 УК РФ следующих ограничений: не выезжать за пределы территории муниципального образования – Среднеахтубинского района Волгоградской области, не изменять постоянного места жительства и места работы без согласия специализированного государственного органа, осуществляющего надзор за отбыванием осужденными наказания в виде ограничения свободы; с возложением обязанности являться в специализированный государственный орган, осуществляющий надзор за отбыванием осужденными наказания в виде ограничения свободы, для регистрации один раз в месяц.

Председательствующий



В.И. Нечаев