



**ПРИГОВОР**  
**Именем Российской Федерации**

г. Нефтеюганск

4 февраля 2006 года.

**Судья Нефтеюганского районного суда Ханты-Мансийского автономного округа- Югры**  
**Сафин Р.М.**

с участием государственных обвинителей  
прокурора отдела прокуратуры ХМАО  
помощника Нефтеюганского межрайпрокурора  
подсудимого  
защитников  
представивших удостоверения №171, 3143 и ордера № 23,7  
при секретаре

Пастушок Т.Б  
Русакова С.П.  
Гильманова Т.Р.  
Кисельмана А.А., Клячкина Ю.Л.  
Кулага Е.Л.

рассмотрев в открытом судебном заседании материалы уголовного дела в отношении:  
**ГИЛЬМАНОВА ТАГИРЗЯНА РАХИМЗЯНОВИЧА**, 13 сентября 1951 года рождения, уроженца д.Новая Казань Нижнетавдинского района Тюменской области, гражданина РФ, работающего в ЗАО «Сервисные технологии», генеральным директором, проживающего Москва, ул.Валовая, д.6/8, кв.76, не судимого обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ч.5.ст.33 п. «а,б» ч.2 ст.199 УК РФ

**У С Т А Н О В И Л:**

Гильманов Т.Р. содействовал уклонению от уплаты налогов с организации путем включения в декларации заведомо ложных сведений, совершенное группой лиц по предварительному сговору, в особо крупном размере, при следующих обстоятельствах:

Постановлением Совета Министров – Правительства Российской Федерации №354, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 г., создано открытое акционерное общество «Юганскнефтегаз» (ОАО «Юганскнефтегаз»), зарегистрированное, в соответствии с Законом РСФСР от 25 декабря 1990 г. №445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности». 27 июня 1996 года в администрации Нефтеюганского района, с одновременной передачей 38% акций в уставный капитал Открытого акционерного общества нефтяная компания «ЮКОС» (АО НК «ЮКОС»).

ОАО НК «ЮКОС» является материнским обществом по отношению к целому ряду дочерних обществ, осуществляющих нефтедобычу, нефтепереработку, а так же реализацию нефти и нефтепродуктов, в том числе к ОАО «Юганскнефтегаз» в отношении которых оно выступает так же и как управляющая организация. ОАО НК «ЮКОС» совместно со своими дочерними и управляемыми обществами - объединенная вертикально-интегрированная компания топливно-энергетического комплекса России, созданная в соответствии с Указом Президента РФ от 17 ноября 1992 года №1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» и на основании Постановления Правительства РФ от 15 апреля 1993 года №354 и, фактически, представляет собой единый хозяйствующий субъект.

83 а

В соответствии со ст. 57 Конституции Российской Федерации, ст.19 Налогового кодекса РФ на ОАО «Юганскнефтегаз» возложены обязанности по уплате налогов, в том числе, в соответствии со ст.30 Федерального Закона РФ «О недрах» №2395-1 от 21 декабря 1992 г. и Федерального Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года №2118-1, как на пользователя недр, возложены обязанности по уплате федеральных налогов - отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и платежей за пользование недрами.

Установленная Федеральным Законом РФ от 30 декабря 1995 года №224-ФЗ «О ставках отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы» (ВМСБ) и Инструкцией государственной налоговой службы Российской Федерации от 31 декабря 1996 года № 44 "О порядке исчисления, уплаты в фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы и целевом использовании отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы" (в редакции Изменений и дополнений № 1, внесенных Приказом Госналогслужбы РФ от 16.07.98 г. № БФ-3-04/144) ставка отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы составляет 10,0% от стоимости первого товарного продукта, полученного и реализованного из фактически добытых полезных ископаемых – нефти, газа и конденсата.

31 июля 1996 года между ОАО «Юганскнефтегаз» и ОАО НК «ЮКОС» заключено генеральное соглашение №Ю-21/612, согласно которому вся добытая нефть ОАО «Юганскнефтегаз» продается ОАО НК «ЮКОС» по отдельно заключаемым договорам.

В целях избежания уплаты законно установленных налогов, введение контролирующих органов в заблуждение относительно законности осуществляемой деятельности, обоснования причины снижения уровня уплачиваемых налогов и прикрытия истиной воли сторон сделок, лицами ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности в зависимых и подконтрольных ОАО НК «ЮКОС» компаний, в том числе и в ОАО «Юганскнефтегаз», получаемая ОАО «Юганскнефтегаз» в результате добычи «нефть сырая товарная, содержащаяся в составе минерального сырья, непосредственно добытого на земную поверхность нефть продавалась ОАО НК «ЮКОС» в виде товарной нефти.

После приобретения ОАО НК «ЮКОС» прав собственности на сырую нефть в составе минерального сырья, дальнейшая ее переработка и получение товарной нефти, соответствующей ГОСТ 9965-76 осуществлялись ОАО «Юганскнефтегаз», в то время как нефть в составе газожидкостной смеси уже принадлежала ОАО НК «ЮКОС». Полученный при этом первый товарный продукт в виде нефти, соответствующей качественным параметрам требований ГОСТа, ОАО НК «ЮКОС» реализовывало потребителям, а нефтедобывающее предприятие получало незначительное вознаграждение.

В результате указанных действий, занижалась стоимость первого товарного продукта - нефти, что, как следствие, влекло за собой уменьшение налоговых платежей.

Гильманов Т.Р. с 8 июня 1998 года исполняя обязанности генерального директора ОАО «Юганскнефтегаз», с 1 ноября 1999 года - управляющего общества, а с 3 апреля 2000 года до 28 апреля 2003 года - вице-президента ЗАО «ЮКОС Эксплорейшн энд Продакшн» (ЗАО «ЮКОС ЭП») – управляющим ОАО «Юганскнефтегаз», в соответствии с должностной инструкцией, был обязан, организовывать и контролировать бухгалтерский учет, финансовую и другую отчетность.

Являясь одновременно вице-президентом ЗАО «ЮКОС ЭП», которому были переданы функции внешнего управления ОАО «Юганскнефтегаз», Гильманов Т.Р. осуществляя руководство ОАО «Юганскнефтегаз» на основании доверенностей ЗАО «ЮКОС ЭП». На основании этих доверенностей заключал от имени ОАО «Юганскнефтегаз», договоры купли-продажи, осознавая, что цена стоимости нефти в договорах ниже рыночной, что влияет на формирование налогов за пользование недрами и отчислений на ВМСБ. А поскольку, он как руководитель ОАО «Юганскнефтегаз», знал о реальной цене продаваемой нефти и подписывал договоры купли-продажи, ему было известно о последствиях занижения цен.

На основании указанных в договорах купли продажи цен нефти, составлялись расчеты налогов за право пользования недрами и отчислений ВМСБ, которые затем предоставлялись в налоговые органы.

В результате в налоговую инспекцию по Нефтеюганскому району были представлены расчеты налогов:

- за право пользования недрами, где
  - за январь 1999 года указан размер налога - 41504487,62 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 208,40 рубля, в то время как должна быть - 373,69 рублей, при которой размер налога составил бы 74476785,38 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 1999 года налог в сумме 32972297,76 рубля.
  - за февраль 1999 года указан размер налога - 37438293,08 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 208,40 рубля, в то время как должна быть - 377,69 рубля, при которой размер налога составил бы 67850618,60 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за февраль 1999 года налог в сумме 30412325,51 рубля.
  - за март 1999 года, указан размер налога - 41343852,87 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 208,40 рубля, в то время как должна быть - 392,02 рубля, при которой размер налога составил бы 77771675,66 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за март 1999 года налог в сумме 36427822,78 рубля.
  - за апрель 1999 года, указан размер налога - 43894930,68 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 229,00 рубля, в то время как должна быть - 404,95 рубля, при которой размер налога составил бы 77628234,68 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за апрель 1999 года налог в сумме 33733304,00 рубль.
  - за май 1999 года, указан размер налога - 49746821,27, при цене за тонну реализованной нефти 237,50 рубля, в то время как должна быть - 441,34 рубля, при которой размер налога составил бы 91916390,07 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за май 1999 года налог в сумме 42169528, 80 рубля.
  - за июнь 1999 года, указан размер налога - 50447880,00 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 250,00 рубля, в то время как должна быть - 536,45 рубля, при которой размер налога составил бы 108141786,04 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июнь 1999 года налог в сумме 57693906,04 рубля;
  - за июль 1999 года, указан размер налога - 63394611,00 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 300,00 рубля, в то время как должна быть - 540,25 рубля, при которой размер налога составил бы 113925537,50 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июль 1999 года налог в сумме 50530926,50 рубля;
  - за август 1999 года, указан размер налога - 79252083,75 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 375,00 рубля, в то время как должна быть - 561,76 рубля, при которой размер налога составил бы 118721330,38 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за август 1999 года налог в сумме 39469246,63 рубля;
  - за сентябрь 1999 года, указан размер налога - 93033400,50 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 450,00 рубля, в то время как должна быть - 634,13 рубля, при которой размер налога составил бы 130945194,34 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за сентябрь 1999 года налог в сумме 37911793,84 рубля;
  - за октябрь 1999 года, указан размер налога - 109278370,00 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 500,00 рубля, в то время как должна быть - 830, 48 рубля, при которой размер налога составил бы 175146903,23 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за октябрь 1999 года налог в сумме 65868533,23 рубля
  - за ноябрь 1999 года, указан размер налога - 106682235,00 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 500,00 рубля, в то время как должна быть - 830, 48 рубля, при которой размер налога составил бы 170678621,86 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за ноябрь 1999 года налог в сумме 63996386, 86 рубля
  - за декабрь 1999 года, указан размер налога - 111100795,00 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 500,00 рубля, в то время как должна быть - 820,32 рубля, при которой размер налога составил бы 175389272, 29 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за декабрь 1999 года налог в сумме 64288477, 29 рубля
  - за январь 2000 года, указан размер налога - 126730601,73 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 570,00 рубля, в то время как должна быть - 905,48 рубля, при которой

854

размер налога составил бы 202508906,94 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 2000 года налог в сумме 75778305,21 рубля;

- за февраль 2000 года, указан размер налога – 121289830,89 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 570,00 рубля, в то время как должна быть – 913,05 рубля, при которой размер налога составил бы 195441727,13 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за февраль 2000 года налог в сумме 74151896,24 рубля;

- за март 2000 года, указан размер налога - 132137924,40 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 570,00 рубля, в то время как должна быть – 975,64 рубля, при которой размер налога составил бы 227381390,75 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за март 2000 года налог в сумме 95243466,35 рубля;

- за апрель 2000 года, указан размер налога - 139631223,64 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 611,70 рубля, в то время как должна быть – 1061,68 рубля, при которой размер налога составил бы 243502359,05 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за апрель 2000 года налог в сумме 103871135,41 рубля;

- за май 2000 года, указан размер налога - 146911034,76 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 611,70 рубля, в то время как должна быть – 995,66 рубля, при которой размер налога составил бы 239153295,27 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за май 2000 года налог в сумме 92242260,51 рубля;

- за июнь 2000 года, указан размер налога - 143379111,91 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 611,70 рубля, в то время как должна быть – 1069,34 рубля, при которой размер налога составил бы 250645155,22 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июнь 2000 года налог в сумме 107266043,31 рубля;

- за июль 2000 года, указан размер налога – 153200813,96 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 653,35 рубля, в то время как должна быть – 1044,33 рубля, при которой размер налога составил бы 244778254,20 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июль 2000 года налог в сумме 91577440,22 рубля;

- за август 2000 года, указан размер налога - 171916891,20 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 720,00 рубля, в то время как должна быть – 1158,76 рубля, при которой размер налога составил бы 276759724,39 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за август 2000 года налог в сумме 104842833,19 рубля;

- за сентябрь 2000 года, указан размер налога - 200944472,95 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 845,00 рубля, в то время как должна быть – 1192,34 рубля, при которой размер налога составил бы 283499358,51. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за сентябрь 2000 года налог в сумме 82554885,56 рубля

- за октябрь 2000 года, указан размер налога - 239548843,80 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 945,00 рубля, в то время как должна быть – 1359,40 рубля, при которой размер налога составил бы 335625545,11 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за октябрь 2000 года налог в сумме 96076701,31 рубля;

- за ноябрь 2000 года, указан размер налога - 236909581,65 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 945,00 рубля, в то время как должна быть – 1359,40 рубля, при которой размер налога составил бы 340674317,05 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за ноябрь 2000 года налог в сумме 103764735,40 рубля;

- за декабрь 2000 года, указан размер налога - 252725962,28 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 946,00 рубля, в то время как должна быть – 1379,45 рубля, при которой размер налога составил бы 368423433,99 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за декабрь 2000 года налог в сумме 115697471,71 рубля;

- за январь 2001 г. указан размер налога - 156437482,03 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть – 1307,08 рубля, при которой размер налога составил бы 218607823,70 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 2001 г. налог в сумме 62170341,67 рубля;

- за февраль 2001 г. указан размер налога - 141704479,47 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть – 1314,58 рубля, при которой размер налога составил бы 199177985,57 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за февраль 2001 г. налог в сумме 57473506,10 рубля;

86<sup>5</sup>

- за март 2001 г. указан размер налога - 159300725,05 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть - 1352,58 рубля, при которой размер налога составил бы 230512540,70 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за март 2001 г. налог в сумме 71211815,65 рубля;

- за апрель 2001 г. указан размер налога - 173174915,59 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1034,00 рубля, в то время как должна быть - 1364,71 рубля, при которой размер налога составил бы 228508550,31 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за апрель 2001 г. налог в сумме 55333634,72 рубля;

- за май 2001 г. указан размер налога - 201089311,29 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1144,00 рубля, в то время как должна быть - 1428,43 рубля, при которой размер налога составил бы 251093048,61 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за май 2001 г. налог в сумме 50003737,32 рубля;

- за июнь 2001 г. указан размер налога - 209674393,40 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1224,00 рубля, в то время как должна быть - 1443,04 рубля, при которой размер налога составил бы 247122672,701 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июнь 2001 г. налог в сумме 37448279,30 рубля;

- за июль 2001 г. указан размер налога - 221 811 076,38 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1246,50 рубля, в то время как должна быть - 1314,58 рубля, при которой размер налога составил бы 257904627,92 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июль 2001 г. налог в сумме 36 093 551,54 рубля;

- за август 2001 г. указан размер налога - 223238652,93 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1246,50 рубля, в то время как должна быть - 1362,07 рубля, при которой размер налога составил бы 243 813 526,96 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за август 2001 г. налог в сумме 20574874,03 рубля;

- за сентябрь 2001 г. указан размер налога - 212 984 843,16 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1244,00 рубля, в то время как должна быть - 1397,14 рубля, при которой размер налога составил бы 239 215 762,91 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за сентябрь 2001 г. налог в сумме 26 230 919,75 рубля;

- за октябрь 2001 г. указан размер налога - 220589763,48 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1244,00 рубля, в то время как должна быть - 1398,49 рубля, при которой размер налога составил бы 247897135,94 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за октябрь 2001 г. налог 27 307 372,46 рубля;

- за ноябрь 2001 г. указан размер налога - 215 666 451,98 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1239,00 рубля, в то время как должна быть - 1418,82 рубля, при которой размер налога составил бы 246 987 928,11 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за ноябрь 2001 г. налог в сумме 31 321 476,13 рубля;

- за декабрь 2001 г. указан размер налога - 222 141 632,69 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1224,00 рубля, в то время как должна быть - 1372,53 рубля, при которой размер налога составил бы 249 221 018,05 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за декабрь 2001 г. налог 27079385, 36 рубля;

отчислений на восстановление минерально-сырьевой базы:

- за январь 1999 г., указан размер налога - 22668845,46 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 373,96 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 40677742,07 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 1999 г. налог в сумме 24862224,83 рубля;

- за февраль 1999 г., указан размер налога - 19947547,84 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 377,69 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 35576471,78 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за февраль 1999 г. налог в сумме 15628923,94 рубля;

- за март 1999 г., указан размер налога - 22068619,97 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 392,02 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 42044458, 62 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за март 1999 г. налог в сумме 19975838,65 рубля;

- 196
- за май 1999 г., указан размер налога - 20027248,03 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 536,45 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 41677804,98 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за май 1999 г налог в сумме 21650556,95 рубля;
  - за июнь 1999 г., указан размер налога - 8198461,62 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 441,34 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 19978317,74 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июнь 1999 г налог в сумме 11779856,12 рубля;
  - за июль 1999 г., указан размер налога - 44490305,79 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 540,25 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 99628096,78 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июль 1999 г налог в сумме 55137790,99 рубля;
  - за август 1999 г., указан размер налога - 34289287,99 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 561,76 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 74298493,88 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за август 1999 г налог в сумме 40009205,89 рубля;
  - за октябрь 1999 г., указан размер налога - 65022126,55 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 740,22 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 103636077,00 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за октябрь 1999 г налог в сумме 38613950,48 рубля;
  - за ноябрь 1999 г., указан размер налога - 64725899,23 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 830,48 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 98249947,61 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за ноябрь 1999 г налог в сумме 33524048,38 рубля;
  - за январь 2000 г., указан размер налога - 41684967,40 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации одной тонны нефти, которая должна была составлять 905,48 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 55184384,88 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 2000 г в сумме 13499417,48 рубля;
  - за февраль 2000 г., указан размер налога - 74721180,82 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 913,05 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 99742944,50 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за февраль 2000 г налог в сумме 25021763,68 рубля;
  - за март 2000 г., указан размер налога - 70228669,83 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 975,64 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 100172367,70 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за март 2000 г налог в сумме 29943697,86 рубля;
  - за апрель 2000 г., указан размер налога - 61328196,94 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1061,68 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 89600364,69 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» недоплатило за апрель 2000 г налог в сумме 28272167,75 рубля;
  - за май 2000 г., указан размер налога - 111483193,45 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 995,66 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 155443221,80 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за май 2000 г налог в сумме 43960028,34 рубля;
  - за июнь 2000 г., указан размер налога - 51788899,62 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1069,34 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 75459467,23 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июнь 2000 г налог в сумме 23670567,61 рубля;
  - за июль 2000 г., указан размер налога - 154049329,91 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1044,33 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 210267455,90 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июль 2000 г налог в сумме 56218125,96 рубля;
  - за август 2000 г., указан размер налога - 110096270,04 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1158,76 рубля, с

88

учетом которой сумма отчисления составила бы 147715582,20 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за август 2000 г налог в сумме 37619312,20 рубля;

- за сентябрь 2000 г., указан размер налога - 128467403,73 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1192,34 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 151089863,40 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за сентябрь 2000 г налог в сумме 22622459,71 рубля;

- за октябрь 2000 г., указан размер налога - 189557461,72 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1323,80 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 244916899,90 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за октябрь 2000 г налог в сумме 55359438,18 рубля;

- за ноябрь 2000 г., указан размер налога - 146424940,51 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1359,40 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 175575507,20 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за ноябрь 2000 г налог в сумме 29150566,68 рубля;

- за декабрь 2000 г., указан размер налога - 162455254,83 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1379,45 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 197425600,40 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за декабрь 2000 г налог в сумме 34970345,59 рубля;

- за январь 2001 г., указан размер налога - 144928722,72 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1307,08 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 168792047,51 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 2001 г налог в сумме 23863324,79 рубля;

- за февраль 2001 г., указан размер налога - 121160853,97 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1314,58 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 170143801,37 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за февраль 2001 г налог в сумме 48982947,40 рубля;

- за март 2001 г., указан размер налога - 135488410,21 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1352,58 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 195976411,11 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за март 2001 г налог в сумме 60488000,90 рубля;

- за апрель 2001 г., указан размер налога - 149583591,90 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1364,71 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 200432945,44 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за апрель 2001 г налог в сумме 50849353,59 рубля;

- за май 2001 г., указан размер налога - 168523956,90 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1428,43 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 214034373,50 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за май 2001 г налог в сумме 45510416,59 рубля;

- за июнь 2001 г., указан размер налога - 178975276,89 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1443,04 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 212475211,10 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июнь 2001 г налог в сумме 33599934,21 рубля;

- за июль 2001 г., указан размер налога - 192856150,50 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1449,90 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 225410074,38 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июль 2001 г налог в сумме 32553923,84 рубля;

- за август 2001 г., указан размер налога - 194025672,88 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1362,07 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 212066187,19 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» недоплатило за август 2001 г налог в сумме 18040514,31 рубля;

- за сентябрь 2001 г., указан размер налога - 179984768,02 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1397,14 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 202075190,90 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за сентябрь 2001 г налог в сумме 22090422,89 рубля;

88  
- за октябрь 2001 г., указан размер налога - 211867922,85 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1398,49 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 238179440,78 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за октябрь 2001 г налог в сумме 26311517, 93 рубля;

- за ноябрь 2001 г., указан размер налога - 196534684,69 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1418,82 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 224938557,90 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за ноябрь 2001 г налог в сумме 28403873, 26 рубля;

- за декабрь 2001 г., указан размер налога - 222943640,12 рубля, рассчитанного с учетом заниженной цены реализации тонны нефти, которая должна была составлять 1372,53 рубля, с учетом которой сумма отчисления составила бы 249666645,20 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за декабрь 2001 г налог в сумме 26723005,07 рубля;

В налоговую инспекцию по Сургутскому району были представлены расчеты налога за право пользования недрами, где:

- за январь 2001 г. указан размер налога - 24477207,92 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть - 1307,08 рубля, при которой размер налога составил бы 34208688,63 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 2001 года налог в сумме 9731480,71 рубля;

- за февраль 2001 г. указан размер налога - 22146550,60 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть - 1314,58 рубля, при которой размер налога составил бы 31127361,40 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 2001 года налог в сумме 8980810,80 рубля;

- за март 2001 г. указан размер налога - 25714909,50 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть - 1352,58 рубля, при которой размер налога составил бы 37203768,83 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за март 2001 года налог в сумме 11 488 859, 33 рубля;

- за апрель 2001 г. указан размер налога - 27309991,46 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1034,40 рубля, в то время как должна быть - 1364,71 рубля, при которой размер налога составил бы 36048804,82 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за апрель 2001 года налог в сумме 8738813,36 рубля;

- за май 2001 г. указан размер налога - 31114875,79 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1144, 00 рубля, в то время как должна быть - 1428,43 рубля, при которой размер налога составил бы 38827548,62 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за май 2001 года налог в сумме 7712672,83 рубля;

- за июнь 2001 г. указан размер налога - 31847233,96 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1224,00 рубля, в то время как должна быть - 1443,04 рубля, при которой размер налога составил бы 37567186,15 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июнь 2001 года налог в сумме 5719952,19 рубля;

- за июль 2001 г. указан размер налога - 34037556,00 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1246,50 рубля, в то время как должна быть - 1449,90 рубля, при которой размер налога составил бы 39567875,39 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июль 2001 года налог в сумме 5530319,39 рубля;

- за август 2001 г. указан размер налога - 33 646 673,53 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1246,50 рубля, в то время как должна быть - 1362,07 рубля, при которой размер налога составил бы 36789063,94 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за август 2001 года налог в сумме 3142390,41 рубля;

- за сентябрь 2001 г. указан размер налога - 24477207,92 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1244,00 рубля, в то время как должна быть - 1397,14 рубля, при которой размер налога составил бы 35 729 384,52 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за сентябрь 2001 г. налог в сумме 3 917 305,24 рубля;

- за октябрь 2001 г. указан размер налога - 33 289 171,30 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1244,00 рубля, в то время как должна быть - 1398,49 рубля, при которой размер налога составил бы 37407663,25 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за октябрь 2001 г. налог в сумме 4 118 491, 95 рубля;



90

- ноябрь 2001 г. указан размер налога - 31701031,70 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1239,00 рубля, в то время как должна быть - 1418,82 рубля, при которой размер налога составил бы 36315507,37 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за ноябрь 2001 г. налог в сумме 4614475,67 рубля;

- за декабрь 2001 г. указан размер налога - 31867727,39 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1224,00 рубля, в то время как должна быть - 1372,53 рубля, при которой размер налога составил бы 35747372,50 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за декабрь 2001 г. налог в сумме 3879645,11 рубля;

В налоговую инспекцию по Ханты-Мансийскому району были представлены расчеты налога за право пользования недрами, где:

- за январь 2001 г. указан размер налога - 67804778,80 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть - 1307,08 рубля, при которой размер налога составил бы 94760146,67 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за январь 2001 года налог в сумме 26955367,87 рубля;

- за февраль 2001 г. указан размер налога - 64116316,00 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть - 1314,58 рубля, при которой размер налога составил бы 90117096,05 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за февраль 2001 г. налог в сумме 26000780,05 рубля;

- за март 2001 г. указан размер налога - 72820090,75 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 935,00 рубля, в то время как должна быть - 1352,58 рубля, при которой размер налога составил бы 105385966,13. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за март 2001 г. налог в сумме 32565875,38 рубля;

- за апрель 2001 г. указан размер налога - 78324434,98 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1034,40 рубля, в то время как должна быть - 1364,71 рубля, при которой размер налога составил бы 103373333,25 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за апрель 2001 г. налог в сумме 25048898,27 рубля;

- за май 2001 г. указан размер налога - 94330865,20 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1144,00 рубля, в то время как должна быть - 1428,43 рубля, при которой размер налога составил бы 117791822,17 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за май 2001 г. налог в сумме 23460956,97 рубля;

- за июнь 2001 г. указан размер налога - 106 511 855,76 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1224,00 рубля, в то время как должна быть - 1443,04 рубля, при которой размер налога составил бы 125 523 613,93 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июнь 2001 г. налог в сумме 19011758,17 рубля;

- за июль 2001 г. указан размер налога - 114448344,84 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1246,50 рубля, в то время как должна быть - 1449,90 рубля, при которой размер налога составил бы рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за июль 2001 г. налог в сумме 18630309,96 рубля;

- за август 2001 г. указан размер налога - 119072996,96 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1246,50 рубля, в то время как должна быть - 1362,07 рубля, при которой размер налога составил бы 130145557,26 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за август 2001 года налог в сумме 11072560,30 рубля;

- за сентябрь 2001 г. указан размер налога - 121218581,96 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1244,00 рубля, в то время как должна быть - 1397,14 рубля, при которой размер налога составил бы 136141663,07 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за сентябрь 2001 г. налог в сумме 14923081,11 рубля;

- за октябрь 2001 г. указан размер налога - 131387535,56 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1244,00 рубля, в то время как должна быть - 1398,49 рубля, при которой размер налога составил бы 147693489,33 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за октябрь 2001 г. в сумме 16305953,77 рубля;

- за ноябрь 2001 г. указан размер налога - 131859298,83 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1239,00 рубля, в то время как должна быть - 1418,82 рубля, при которой размер налога составил бы 150933096,93 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за ноябрь 2001 года налог в сумме 19073798,10 рубля;

10  
91

- за декабрь 2001 г. указан размер налога - 137919047,04 рубля, при цене за тонну реализованной нефти 1224,00 рубля, в то время как должна быть - 1307,08 рубля, при которой размер налога составил бы 154715048,78 рубля. В результате ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило за декабрь 2001 г. в сумме 16796001,74 рубля;

Таким образом, за период с 1999 по 2001 года ОАО «Юганскнефтегаз» не уплатило налоги: за право пользования недрами в сумме 2528210816,28 рубля и отчисления на восстановление минерально-сырьевой базы в сумме 1078907576,05 рубля, и всего на общую сумму 3607118338,33 рубля, что составляет особо крупный размер.

Гильманов Т.Р. виновным себя не признал, суду пояснил, что в 1998 году был назначен генеральным директором ОАО «Юганскнефтегаз», его права и обязанности определялись уставом общества. В сентябре 1998 года между ОАО «Юганскнефтегаз» и ЗАО «Юкос ЭП» был заключен договор о передаче полномочий исполнительных органов, которым ЗАО «Юкос ЭП» стало коллективным исполнительным органом ОАО «Юганскнефтегаз». Его полномочия, как руководителя ОАО «Юганскнефтегаз» определялись доверенностью ЗАО «Юкос ЭП», за пределы которых он был не вправе выйти. Поэтому должностной инструкции он не руководствовался. Его основной обязанностью было обеспечение объемов добычи нефти, установленного уровня затрат, сохранение лицензий на разработку месторождений, реализация кадровой политики, взаимоотношение с государственными контролирующими органами. Реализацией нефти ОАО «Юганскнефтегаз» не занималось. Генеральное соглашение, в соответствии с которым происходила продажа нефти, было принято в целях избежания ареста нефти, а не с целью уклонения от уплаты налогов. Как следует из соглашения, нефть продавалась в соответствии с ГОСТом, но в составе скважинной жидкости. Ее учет велся по показаниям счетчиков на выпускном узле ЦПС.

Вина Гильманова Т.Р. подтверждена доказательствами, представленными стороной государственного обвинения:

Распоряжением ЗАО «Роспром» №03-227 от 03.06.1998 года, которым Гильманов Т.Р. с 8 июня 1998 г. назначен на должность генерального директора ОАО «Юганскнефтегаз». /т.2 л.д.394/

Приказом ЗАО «Юкос ЭП» от 4 ноября 1998 г. № 494/к, которым Гильманов Т.Р. с 30 сентября 1998 года принят на должность генерального директора ОАО «Юганскнефтегаз» аппарата региональных управляющих. /т.2 л.д.395/

Приказом ЗАО «Юкос ЭП» от 18 ноября 1999 г. № 776/к которым Гильманов Т.Р. с 1 ноября 1999 г. переведен на должность управляющего ОАО «Юганскнефтегаз» аппарата президента; /т.2 л.д.396/

Приказом ЗАО «Юкос ЭП» от 7 июня 2000 г., которым Гильманов Т.Р. с 3 апреля 2000 г. переведен на должность вице-президента ЗАО «Юкос ЭП» - управляющего ОАО «Юганскнефтегаз» /т.2 л.д.397/

Приказом о прекращении трудового договора №117-к от 31 декабря 2001 г., согласно которому вице-президент ЗАО «Юкос ЭП» Гильманов Т.Р. - управляющий ОАО «Юганскнефтегаз» уволен с 31 декабря 2001 г. в порядке перевода в ЗАО «Юкос ЭП» /т.1 л.д.233/

Приказом ЗАО «Юкос ЭП» от 1 января 2002 г. №1/к-1 которым Гильманов Т.Р. принят на работу с 1 января 2002 г. на должность вице-президента ЗАО «Юкос ЭП» - управляющего ОАО «Юганскнефтегаз»; /т.2 л.д.398/

Должностной инструкцией генерального директора ОАО «Юганскнефтегаз», согласно которой в его компетенцию входит: в том числе и организация и контроль бухгалтерского учета, финансовой и другой отчетности. /т.1 л.д.222-227/.

Договором о передаче полномочий исполнительных органов от 23 сентября 1998 г., которым управление ОАО «Юганскнефтегаз» передается управляющей компании ЗАО «Юкос Эксплорейшн энд Продакшн» (ЗАО ЮКОС ЭП), и предусмотрено, что управляющий ОАО «Юганскнефтегаз» действует от имени общества только лишь на основании доверенностей. Управляющий является штатным сотрудником Управляющей Организации

либо индивидуальным предпринимателем, оказывающим Управляющей Организации услуги по осуществлению управленческих функций в Обществе на основе гражданско-правового контракта, и не является штатным сотрудником Общества. В его компетенцию входит осуществление функций Управляющей Организации на месте и на основе указаний компетентных органов Управляющей Организации, в соответствии с нормами действующего законодательства, учредительных документов Сторон, настоящего Договора и заключенного с ним гражданского либо трудового контракта /т.1 л.д.253-259/

Договором о передаче полномочий исполнительных органов от 23 августа 1996 г., которым управление ОАО «Юганскнефтегаз» передается управляющей компании ОАО НК «ЮКОС», и предусмотрено, что управляющий ОАО «Юганскнефтегаз» действует от имени общества только лишь на основании доверенностей. Управляющий действует от имени Управляющей Организации и от имени Общества на основании доверенностей, выданных за подписью единоличного исполнительного органа Управляющей Организации. /т.11 л.д.71-77/

Свидетельством о государственной регистрации ОАО «Юганскнефтегаз» серии НЮ-1 № 256361; /т.2 л.д.108/

Уставом ОАО «Юганскнефтегаз» (Общество), зарегистрированным распоряжением Главы Нефтеюганского района №848 от 27 июня 1996 года, согласно которому Общество является юридическим лицом. Общество является дочерним обществом ОАО НК «ЮКОС» (Компани). Компания вправе давать Обществу обязательные для исполнения указания по любым вопросам деятельности. Основными видами деятельности Общества являются поиск, разведка, добыча, переработка, транспортировка и реализация нефти, природного газа и продуктов переработки и очистки нефти и природного газа, иных полезных ископаемых ... Органы управления и контроля Общества: общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор. /т.2 л.д. 118-136/

Изменениями и дополнениями к Уставу ОАО «Юганскнефтегаз», зарегистрированными распоряжениями главы Нефтеюганского района /т.2 л.д.109,110,112-117/

Уставом ОАО НК «ЮКОС» зарегистрированным распоряжением главы администрации г. Нефтеюганска № 470-р от 6 сентября 1996 г.; /т.2 л.д.143-159/

Генеральным соглашением №Ю-21/612 от 31 июля 1996 года, и поправками к нему, которым определены условия, сроки, форма заключения договоров купли-продажи нефти, сроки их действия, порядок изменения, условия поставки продукции, качество поставляемой нефти, порядок оплаты, ответственность сторон, обстоятельства, исключающие ответственность, порядок перехода права собственности на нефть и другие обязательные для сторон организационные условия, а так же ряд стандартных условий, на которые стороны будут в целях договорной экономии ссылаться в этих договорах.

Согласно генеральному соглашению ОАО НК «ЮКОС» является единственным покупателем нефти у ОАО «Юганскнефтегаз».

Согласно п.3.2 Генерального соглашения «Поставляемая по Договорам Продукция по своему качеству должна соответствовать ГОСТ 9965-76».

Согласно п.5.1 Генерального соглашения «Продавец, являясь собственником нефти, добываемой в составе скважинной жидкости, передает Продукцию Покупателю по показаниям счетчиков на центральном пункте сбора (далее - ЦПС). Факт передачи фиксируется Сторонами путем составления акта приема-передачи.

Несмотря на положение части первой, переход права собственности на Продукцию, добытую в составе скважинной жидкости, от Продавца к Покупателю происходит на устье каждой конкретной скважины немедленно после ее извлечения из недр и возникновения права собственности на нее у Продавца в соответствии с действующим законодательством о недропользовании».

В соответствии с п.5.4 Генерального соглашения «Приемка Продукции по количеству и качеству происходит по показаниям счетчиков на выпускном узле ЦПС. Количество нефти, передаваемой Покупателю, должно соответствовать ГОСТ 9965-76» /т.11 л.д.6-10/.

Договорами купли-продажи нефти №49/Ю-21/612 от 31 июля 1998 г., №11 Э/Ю-21/612 от 31 июля 1998 г., № 50/Ю-21/612 от 14 августа 1998 г., № 51/Ю-21/612 от 31 августа

1998 г., №12 Э/Ю-21/612 от 31 августа 1998 г., № 52/Ю-21/612 от 15 сентября 1998 г., заключенными на основании генерального соглашения №Ю-21/612 от 31 июля 1996 года, подписанными от ОАО «Юганскнефтегаз» Гильмановым Т.Р., по доверенностям. /т.11 л.д.63-70/

Актом выездной документальной проверки Государственной налоговой инспекцией по Нефтеюганскому району №300 ДСП от 19 марта 1999 г., ОАО «Юганскнефтегаз» по вопросам порядка определения цены реализации продукции (нефти) для целей налогообложения по плате за право пользования недрами и отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы, а так же соответствие цены реализации продукции (нефти) уровню рыночных цен, которым установлено, что между ОАО «Юганскнефтегаз» и ОАО НК «ЮКОС» заключено генеральное соглашение №Ю-21/612 от 31.07.96 г., в соответствии с которым в январе 1999 года заключены договоры купли-продажи нефти товарной сырой в составе скважинной жидкости. Отношения между участниками договора купли-продажи – продавцом (ОАО «Юганскнефтегаз») и покупателем (ОАО НК «ЮКОС») могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности, т.к. участие ОАО НК «ЮКОС» в уставном капитале ОАО «Юганскнефтегаз» составляет 38%. На основании чего, в соответствии со ст. 20 ч. 1 Налогового Кодекса РФ, указанные лица, для целей налогообложения являются взаимозависимыми. /т.2 л.д.62-97/

В соответствии со ст.19 Налогового кодекса РФ ОАО «Юганскнефтегаз» является налогоплательщиком и обязано уплачивать соответственные налоги.

Ст.30 Федерального Закона РФ «О недрах» №2395-1 от 21 декабря 1992 г. и Федеральным Законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 года №2118-1, на ОАО «Юганскнефтегаз» - как на пользователя недр возложена обязанность по уплате налогов - отчислений на ВМСБ и платежей за пользование недрами.

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 30 декабря 1995 года №224-ФЗ «О ставках отчислений на ВМСБ» и Инструкцией государственной налоговой службы Российской Федерации от 31 декабря 1996 года № 44 «О порядке исчисления, уплаты в фонд ВМСБ и целевом использовании отчислений на ВМСБ» (в редакции Изменений и дополнений №1, внесенных Приказом Госналогслужбы РФ от 16.07.98 г. №БФ-3-04/144), ставка отчисления на ВМСБ составляет 10,0% от стоимости первого товарного продукта, полученного и реализованного из фактически добытых полезных ископаемых – нефти, газа и конденсата.

Установленные Положением «О порядке и условиях взимания платежей за право на пользование недрами, акваторией и участками морского дна», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 28 октября 1992 года №828, Инструкцией «О порядке и сроках внесения в бюджет платы за пользование недрами», уровни платежей в процентах от стоимости добытого минерального сырья – нефти, конденсата и природного газа - составляют от 6 до 16% и по каждому эксплуатируемому месторождению определяются индивидуально и зафиксированы в лицензиях.

АООТ «Юганскнефтегаз» имело лицензии на право пользования недрами в пределах лицензионных участков: Южно-Балыкского, Средне-Балыкского, Петелинского, Майского, Мало-Балыкского, Угутского, Киньяминского, Сальмского, Фаинского, Приразломного, Южно-Сургутского, Тепловского, Ефремовского, Солкинского (южная часть), Омбинского, Правдинского, Кудринского, Восточно-Правдинского, Восточно-Сургутского, Сальмского (Лемпинская площадь), Мамонтовского, Усть-Балыкского, Приобского, Средне-Угутского, х Западно-Угутского, которые были переоформлены в 1999 году с АООТ «Юганскнефтегаз» на ОАО «Юганскнефтегаз», с лицензионными соглашениями, которыми установлено, что

1.2. Стороны пришли к соглашению о применимости формулировки следующих терминов: ТОВАРНАЯ нефть – нефть, прошедшая предварительную (первичную), затем ступенчатую подготовку на технологических установках подготовки нефти (УПН), предназначенных для подготовки нефти до товарных кондиций, в соответствии с ГОСТ 9965-76.

13  
94

СЫРАЯ НЕФТЬ – смесь углеводородов и всех сопутствующих ей веществ, которые добываются из скважины в жидком состоянии при атмосферном давлении, а так же битум, оокерит и конденсат, полученный из природного газа.

4.2. Настоящим лицензионным соглашением, а так же в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и правовыми актами Ханты-Мансийского автономного округа владельцу лицензии (ОАО «Юганскнефтегаз») на момент определения объема добытого минерального сырья на узлах учета передается в распоряжение на правах собственности добытое им углеводородное сырье в количестве, определенном двусторонним актом приема-сдачи минерального сырья.

Учет добываемой продукции ведется на узле учета, установленном на конечном пункте выхода продукции с лицензионного участка (узел учета должен соответствовать требованиям, предъявляемым к коммерческим узлам учета).

14.2. ОАО «Юганскнефтегаз» обязуется продавать нефть по ценам реализации не ниже средневзвешенных, образуемых в результате спроса-предложения на момент совершения сделок на территории автономного округа и на мировом рынке.

Лицензионными соглашениями установлен размер налога за право пользования недрами.

Все лицензии и соглашения к ним подписаны Гильмановым Т.Р. /т.2 л.д.164-181, т.3 л.д.1-281, т.4 л.д.1-172/

Из расчетов налога ОАО «Юганскнефтегаз» за право пользования недрами за 1999 год следует, что налог за январь, февраль, март рассчитан исходя из цены за тонну реализованной нефти - 208,40 рубля, при этом сумма налога составила - 41504487,62; 37438293,08; 41343852,87 рубля, соответственно; в апреле исходя из цены 229,00 рубля - сумма налога - 43894930,68 рублей, в мае 237,50 рубля - 49746821,27 рубля, в июне 250,00 рубля - 50447880,00 рубля, в июле 300,00 рубля - 63394611,00 рубля, в августе 250,00 рублей - 79252083,75 рубля, в сентябре 450,00 рубля - 93033400,50 рубля, в октябре 500,00 рубля - 109278370,00 рубля, в ноябре, 500,00 рубля - 106682235,00 рубля, декабре 500,00 рубля - 111100795,00 рублей; за 2000 год, в январе 570,00 рубля - 126730601,73 рубля, в феврале 570,00 рубля - 121289830,89 рубля, марте 570,00 рубля - 132137924,40 рубля, в апреле 611,70 рубля - 139631223,64 рубля, в мае 611,70 рубля - 146911034,76 рубля, в июне 611,70 рубля - 143379111,91 рубля, в июле 653,35 рубля - 153200813,96 рубля, в августе 720,00 рубля - 171916891,20 рубля, в сентябре 845,00 рубля - 200944472,95 рубля, в октябре 945,00 рубля - 239548843,80 рублей, в ноябре 945,00 рубля - 236909581,65 рубля, в декабре 946,00 рубля - 252725962,28 рубля.

Расчеты налога ОАО «Юганскнефтегаз» за право пользования недрами, за 2001 год представлялись в налоговые инспекции Нефтеюганского, Сургутского и Ханты-Мансийского районов и сумма налога составила в январе - исходя из цены тонны нефти 935,00 рубля - 156437482,03 рубля, 24477207,92 рубля, 67804778,80 рубля соответственно

в феврале 935,00 рубля - 141704479,47 рубля, 22146550,60 рубля, 64116316,00 рубля, в марте 935,00 рубля - 159300725,05 рубля, 25714909,50 рубля, 72820090,75 рубля, в апреле 1034,40 рубля - 173174915,59 рубля, 27309991,46 рубля, 78324434,98 рубля, в мае 1144,00 рубля, - 201089311,29 рубля, 31114875,79 рубля, 94330865,20 рубля, в июне 1224,00 рубля - 209674393,40 рубля, 31847233,96 рубля, 106511855,76 рубля, в июле 1246,50 рубля - 221811076,38 рубля, 34037556,00 рубля, 114448344,84 рубля, в августе 1246,50 рубля - 223238652,93 рубля, 33646673,53 рубля, 119072996,96 рубля, в сентябре 1244,00 рубля, - 212984843,16 рубля, 31812079,28 рубля, 121218581,96 рубля, в октябре 1244,00 рубля, - 220589763,48 рубля, 33289171,30 рубля, 131387535,56 рубля, в ноябре 1239,00 рубля, - 215666451,98 рубля, 31701031,70 рубля, 131859298,83 рубля, в декабре 1224,00 рубля, - 222141632,69 рубля, 31867727,39 рубля, 137919047,04 рубля

Из расчетов ОАО «Юганскнефтегаз» отчислений на ВМСБ за 1999, в январе сумма отчислений, составила 22668845,46 рубля, в феврале - 19947547,84 рубля, марте - 22068619,97 рубля, в апреле - 20027248,03 рубля, в мае 8198461,62 рубля, в июле - 44490305,79 рубля, в августе - 34289287,99 рубля, в октябре - 65022126,55 рубля, ноябре - 64725899,23 рубля, за 2000 год, в январе - 41684967,40 рубля, в феврале - 74721180,82 рубля, в марте 70228669,83 рубля, апреле 61328196,94 рубля, в мае 111483193,45 рубля, в июне - 51788899,62 рубля, в

14  
95

июле 154049329,91 рубля, в августе 110096270,04 рубля, в сентябре - 128467403,73 рубля, в октябре - 189557461,72 рубля, в ноябре - 146424940,51 рубля, в декабре - 162455254,83 рублей, за 2001 год, в январе - 144928722,72 рубля, в феврале - 121160853,97 рубля, в марте - 135488410,21 рубля, в апреле - 149583591,90 рубля, мае - 168523956,90 рубля, в июне - 178975276,89 рубля, в июле - 192856150,50 рубля, в августе - 194025672,88 рубля, в сентябре - 179984768,02 рубля, октябре - 211867922,85 рубля, в ноябре - 196534684,69 рубля, в декабре - 222943640,12 рубля. /т.8 л.д.26-308, т.9 л.д.1-418, т.10 л.д.1-372, т.5 л.д.5-475, т.6 л.д.1-379, т.7 л.д.1-491, т.1 л.д.265-385, т.2 л.д.1-32, т.11 л.д.112-280/

Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре представлена статистическая информация о средней цене реализации одной тонны нефти на внутренний рынок Российской Федерации нефтедобывающими предприятиями Ханты-Мансийского автономного округа за 1998-2002 г.г., согласно которой ОАО «Юганскнефтегаз» реализовывало тонну нефти по цене значительно ниже средней, по округу. /т.12 л.д.47-52/

Актом №1 дополнительного судебного бухгалтерско-экономического исследования от 15 апреля 2005 года, установлено, что сумма платежей за право пользования недрами и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, недоначисленных и неуплаченных ОАО «Юганскнефтегаз» за период с 01.01.1999 г. по 31.12.2001 г., в связи с установлением цен реализации нефти, отличных от уровня цен на нефть, сложившихся в Ханты-Мансийском автономном округе за период с 01.01.1999 г. по 31.12.2001 г., составила по годам: 1999 год - 816656585,36 рубля; 2000 год - 1543375065, 48 рублей; 2001 год 1247086687,49 рублей, а всего в сумме 3607118338,33 рублей, /т.12 л.д.59-88/

В судебном заседании исследованы документы, подтверждающие реализацию нефти ООО «Ю-Мордовия», ООО «Спрай», ООО «Ратибор», ООО «Эвойл», которые, как следует из материалов, дела могут иметь отношение к преступлениям инкриминируемым другим лицам, по данному делу не имеют доказательственного значения, поэтому суд их не учитывает как доказательства.

В обвинительном заключении имеется ссылка как на доказательства, на документы, касающиеся личности Гильманова Т.Р.. Данные документы суд принимает во внимание только как имеющие значение для изучения личности подсудимого.

Анализируя исследованные выше доказательства, суд приходит к выводу, о том, что налог за пользование недрами и отчисления на ВМСБ формируются исходя из стоимости первого товарного продукта, то есть на размер этих налогов можно влиять, регулируя цены на первый товарный продукт.

А при взаимозависимости ОАО «Юганскнефтегаз» и ОАО НК «ЮКОС», создаются идеальные условия для влияния на эти цены, что подтверждается тем, что первый руководитель подчиненного предприятия, продавца нефти, осуществляет свои функции на основании доверенности управляющего предприятия, выступающего покупателем, и одновременно являясь одним из его руководителей.

В постановлении Президиума Высшего Арбитражного суда РФ, от 19 ноября 2002 года №1369/01 и указано на ст. 40 НК РФ, согласно которой для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Поэтому цены указанные в договорах купли-продажи нефти на основании генерального соглашения №Ю-21-1/612 от 31 июля 1996 года создают видимость соответствия их налоговому законодательству.

В самом генеральном соглашении уже содержится противоречие, поскольку п. 3.2 предусматривает, что «Поставляемая по Договорам Продукция по своему качеству должна соответствовать ГОСТ 9965-76», скважинная же жидкость не может соответствовать указанному ГОСТу. Согласно ст. 454 ГК РФ «По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену)». Генеральным соглашением предусмотрено приобретение права собственности на нефть уже на устье скважины, следовательно, ОАО «Юганскнефтегаз» продавало

15  
96

исскажииную жидкость», что позволяло занижать цену первого товарного продукта, на основании которой формируются налоги за пользование недрами и отчисления на ВМСБ, что подтверждено сведениями территориального органа федеральной службы государственной статистики. Цены за аналогичный период в других нефтедобывающих предприятиях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, свидетельствуют о значительной разнице с ценами ОАО «Юганскнефтегаз», особенно при сравнении с ценами других крупных нефтедобывающих предприятий.

Защита, ссылаясь на Постановление апелляционной инстанции по проверке законности и обоснованности решений Арбитражного суда, не вступивших в силу от 27 января 1998 года, которым Прокурору Ханты-Мансийского АО отказано в иске к ОАО «Юганскнефтегаз» и ОАО НК «ЮКОС» о признании недействительным генерального соглашения, №Ю -21/612 от 31.07.96 года. Однако, действия, инкриминируемые Гильманову Т.Р., совершены в рамках данного соглашения, поэтому данное указанное постановление, никоим образом не влияет на квалификацию его действий.

Защита утверждает, что объективная сторона преступления выражается во включении в декларацию или иные документы, заведомо ложных сведений, а Гильманов таких сведений не вносил, поскольку декларацию не подписывал. С данной позицией суд не согласен, поскольку в обязанности Гильманова Т.Г., как первого руководителя входили организация и контроль бухгалтерского учета, финансовой и другой отчетности. Расчеты налогов производились на основании заключенных договоров, и указанных в них цен. То есть он непосредственно мог влиять на формирование налогов.

Доводы защиты о том, что исследование проведено не надлежащим лицом указывая на то, что перед Лаптевым С.В., проводившим исследование необоснованно поставлены вопросы, ответы на которые входят в компетенцию эксперта, суд находит не состоятельными, поскольку по делам о налоговых преступлениях в качестве доказательств допускаются акты бухгалтерских проверок. Кроме того, по делу экспертиза не назначалась, поэтому к акту не могут предъявляться требования, предъявляемые к экспертизе. Данное доказательство в соответствии со ст. 84 УПК РФ признается иным документом.

Также суд не усматривает какой-либо личной заинтересованности Лаптева С.В. в исходе дела.

Указание защиты на ошибки при расчетах не состоятельны, поскольку защита производит расчет на основании не действующего нормативного акта.

Доводы защиты о том, что Гильмановым Т.Р. не нарушены нормы налогового законодательства, не состоятельны, поскольку им нарушены положения нормативных актов, приведенных выше.

Пояснения подсудимого с тем, что Генеральное соглашение было заключено не в целях уклонения от уплаты налогов, а во избежание ареста нефти, не опровергают, что указанный в соглашении механизм продажи нефти, позволяет занижать ее цену.

Действия Гильманова Т.Р. суд квалифицирует по ч.5 ст.33, п.п. "а", "б" ч.2 ст.199 УК РФ – пособничество в уклонении от уплаты налогов с организации путем включения в декларацию и иные документы, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, заведомо ложных сведений, совершенное группой лиц по предварительному сговору, в особо крупном размере. Пособничество выражается в устранении препятствий, а именно заключением договоров на указанных выше условиях, устранялись препятствия, которые могли помешать сокрытию налогов.

При назначении Гильманову Т.Р. наказания, суд учитывает характер совершенного преступления, отнесенного к категории тяжких, его личность, характеризующегося исключительно положительно, не судимого, степень его участия.

Обстоятельств, смягчающих наказание, в соответствии со ст. 61 УК РФ, суд не усматривает.

Обстоятельств, отягчающих наказание, в соответствии со ст. 63 УК РФ, суд также не усматривает. Ссылка в обвинительном заключении на совершении преступления в

16  
97

организованной группе, что может служить таковым обстоятельством, не нашла своего подтверждения.

С учетом тяжести совершенного преступления, обстоятельств его совершения, суд назначает наказание в виде лишения свободы.

Однако, с учетом личности подсудимого, суд считает возможным назначить наказание с применением положений ст. 73 УК РФ.

Кроме того, также с учетом личности суд считает возможным не применять к Гильманову Т.Р. дополнительную меру наказания.

Принимая во внимание изложенное, руководствуясь ст.307-309 УПК РФ,

### ПРИГОВОРИЛ:

Признать Гильманова Тагирзяна Рахимзяновича виновным в совершении преступления, предусмотренного ч.5 ст.33, п.п. «а,б» ч.2 ст.199 УК РФ, и назначить ему наказание в виде лишения свободы на срок три года, без лишения права занимать определенные должности и заниматься определенной деятельностью.

В соответствии со ст. 73 УК РФ, назначенную меру наказания считать условной с испытательным сроком в два года.

До вступления приговора в законную силу меру пресечения Гильманову Т.Р. оставить прежнюю, подписку о невыезде.

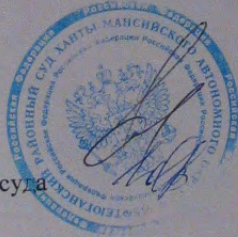
Вещественные доказательства – оборотные ведомости, хранить при деле.

Приговор может быть обжалован в кассационном порядке в суд Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в течение 10 суток со дня провозглашения. В случае подачи кассационной жалобы осужденный вправе ходатайствовать о своем участии в рассмотрении уголовного дела судом кассационной инстанции.

Судья: подпись

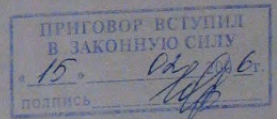
Копия верна: Судья

секретарь суда



Р.М. Сафин

О.В. Гаврилова



*Приговор вступает в законную силу в 15-30 июня 2011 года*