



ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дело № 41-УД25-11-К4

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУДА КАССАЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ

г. Москва

01 июля 2025 г.

Судебная коллегия по уголовным делам Верховного Суда Российской Федерации в составе:

Председательствующего
судей
при секретаре

Безуглого Н.П.
Червоткина А.С., Кочиной И.Г.
Горностаевой Е.Е.

рассмотрела в судебном заседании уголовное дело по кассационной жалобе адвоката Меншикова АС. в защиту осужденного Панарина Ф.Г. на приговор Шахтинского городского суда Ростовской области от 25 декабря 2023 года, апелляционное постановление Ростовского областного суда от 14 марта 2024 года и кассационное постановление Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 3 сентября 2024 года,

По приговору суда

Панарин Филипп Германович, [REDACTED]

[REDACTED] несудимый,-

осужден по ч. 1 ст. 199.2 УК РФ (в редакции Федерального закона от 29 июля 2017 года № 250-ФЗ) к штрафу в размере 300 000 рублей.

На основании п. 3 ч. 1 ст. 24, ч. 8 ст. 302 УПК РФ Панарин Ф.Г. освобожден от назначенного наказания в связи с истечением срока давности уголовного преследования.

Апелляционным постановлением приговор оставлен без изменения. Кассационным постановлением Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 3 сентября 2024 года приговор и апелляционное постановление в отношении Панарина Ф.Г. оставлены без изменения.

Заслушав доклад судьи Верховного Суда Российской Федерации Червоткина А.С., выступления адвоката Меншикова А.С., поддержавшего доводы кассационной жалобы, прокурора Куприяновой А.В. полагавшей необходимым судебные решения отменить с прекращением дела за отсутствием состава преступления (в связи с изданием уголовного закона, устраняющего преступность деяния), а в остальной части кассационную жалобу отклонить, Судебная коллегия

установила:

Панарин Ф.Г. признан виновным в сокрытии денежных средств организации, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и страховым взносам, совершенном в крупном размере.

Противоправные действия были совершены Панариным Ф.Г. в период с 4 сентября 2020 года по 6 декабря 2021 года.

В кассационной жалобе адвокат Меншиков А.С. просит судебные решения в отношении Панарина Ф.Г. отменить с прекращением дела за отсутствием состава преступления. Считает, что эти решения не основаны на исследованных доказательствах, и вынесены с существенными нарушениями норм уголовно-процессуального закона. Допрошенные в судебном заседании свидетели Б [] и Л [] - участники ООО «С []» фактически признались в совершении ими преступления, вмененного в вину Ф.Г.Панарину. Однако эти показания данных свидетелей в приговоре не приведены, и им не дано никакой оценки.

Предъявленные Панарину Ф.Г. в обвинение распорядительные письма и документы, выполненные от его имени, и якобы свидетельствующие о взаимозачетах, содержат подписи не Панарина Ф.Г., а других лиц. Однако органами предварительного следствия не принято мер к производству почерковедческих экспертиз. Обращает внимание на то, что в приговоре доказательства лишь перечислены, однако им не дано должной оценки.

Кроме того, на момент рассмотрения дела судом кассационной инстанции, преступность деяния, в совершении которых Панарин Ф.Г. был обвинен, исключена на основании изменений, внесенных в примечание к ст. 170.2 УК РФ Федеральным законом от 6 апреля 2024 года № 79-ФЗ.

В соответствии с ч. 1 ст. 401.15 УПК РФ основаниями отмены либо изменения судебных решений при рассмотрении уголовного дела в кассационном порядке являются существенные нарушения уголовного и (или) уголовно-процессуального закона, повлиявшие на исход дела.

Такие нарушения закона были допущены Четвертым кассационным судом общей юрисдикции при рассмотрении настоящего уголовного дела в кассационном порядке.

В соответствии с приговором Панарин Ф.Г. признан виновным в том, что он, являясь директором ООО «С []», с целью уклонения от погашения недоимки по налогам и страховым взносам осуществлял перечисление денежных средств на счета контрагентов ООО «С []». Тем самым он сокрыл денежные средства организации, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и страховым взносам на общую сумму 3 459 726,17 рублей, что являлось крупным размером. Таким образом, он осуществил действия по воспрепятствованию МИФНС России № 12 по Ростовской области принудительному взысканию недоимки по налогам и страховым взносам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ.

Виновность Панарина Ф.Г. в совершении инкриминируемого деяния подтверждена: показаниями свидетелей К [] С [] К [] и других; справкой N 175 об исследовании документов ООО «С []» от 18 июля 2022 года; протоколами обыска от 17 февраля 2023 года; заключением специалиста N 110 от 12 мая 2023 года, согласно которому, в частности, ООО «С []», являясь должником перед бюджетом РФ и внебюджетными фондами, совершены «неденежные» расчеты на общую сумму 3 459 726,17 руб., исключающие поступление денежных средств для погашения задолженности по налогам и страховым взносам; другими доказательствами, изложенными в приговоре.

Согласно приказу N 20 от 28 августа 2020 года Панарин Ф.Г. с 28 августа 2020 года принял на себя полномочия единоличного исполнительного органа ООО «С []» как директор сроком на пять лет с правом первой подписи в банке.

Показания Панарина Ф.Г. о том, что он был формальным директором, и не имел отношения к финансовой деятельности общества, а занимался только техническими вопросами, опровергаются материалами дела. Вопреки доводам кассационной жалобы суд привел в приговоре показания свидетелей Б [] и Л [] и дал им надлежащую оценку.

Действия Панарина Ф.Г. были правильно квалифицированы по ч. 1 ст. 199.2 УК РФ (в редакции Федерального закона от 29.07.2017 № 250-ФЗ).

Вместе с тем, Федеральным законом от 6 апреля 2024 года № 70-ФЗ в примечание к ст. 170.2 УК РФ внесены изменения, согласно которым крупным размером сокрытых денежных средств или имущества для целей ст. 199.2 УК РФ признается доход в сумме, превышающей 3 500 000 рублей.

По настоящему уголовному делу размер сокрытых денежных средств составляет 3 459 726, 17 рублей, то есть менее суммы, указанной в примечании к ст.170.2 УК РФ в ее новой редакции.

Согласно ч. 1 ст. 10 УК РФ уголовный закон, устраняющий преступность деяния, смягчающий наказание или иным образом улучшающий положение лица, совершившего преступление, имеет обратную силу, то есть распространяется на лиц, совершивших соответствующее деяние до вступления такого закона в силу.

В связи с этим действия Панарина Ф.Г. с момента внесения указанных изменений в уголовный закон перестали быть преступными, и на момент рассмотрения уголовного дела кассационным судом общей юрисдикции не образовывали состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199.2 УК РФ.

Таким образом, в связи с декриминализацией совершенного Панариным Ф.Г. деяния, он подлежал освобождению от уголовного наказания в связи с принятием уголовного закона, устраняющего преступность деяния.

По приговору суда Панарин Ф.Г. освобожден от назначенного наказания в связи с истечением срока давности уголовного преследования. Однако освобождение от уголовного наказания в связи с принятием уголовного закона, устраняющего преступность деяния, улучшает его положение.

Однако Четвертый кассационный суд общей юрисдикции при рассмотрении уголовного дела в кассационном порядке необоснованно отказал в пересмотре приговора и апелляционного постановления.

Между тем, согласно с разъяснениям, содержащимся в п. 19 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 25 июня 2019 года № 19 «О применении норм главы 47.1 УПК РФ», суду кассационной инстанции надлежит устранять все выявленные в судебном заседании существенные нарушения уголовного закона (его неправильное применение), повлиявшие на исход дела, если их устранение влечет улучшение положения осужденного, или иного лица, в отношении которого ведется кассационное производство по делу.

В соответствии с ч. 2 ст. 24 УПК РФ уголовное дело подлежит прекращению по основанию, предусмотренному п. 2 ч. 1 ст. 24 УК РФ (за отсутствием в деянии состава преступления) в случае, когда преступность и наказуемость этого деяния были устранены новым уголовным законом, принятым до вступления приговора в законную силу.

В то же время в соответствии с разъяснениями, содержащимися в п. 13 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.06.2025 N 10 «О практике применения судами положений статьи 10 УК РФ об обратной силе уголовного закона» в случаях, когда новый уголовный закон начал действовать после вступления приговора в законную силу, осужденный за деяние, преступность которого устранена этим законом, подлежит освобождению от отбывания наказания.

Такое решение может быть принято судом кассационной инстанции по результатам проверки вступившего в законную силу приговора.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст. 401¹⁴ - 401¹⁶ УПК РФ,
Судебная коллегия

определила:

Приговор Шахтинского городского суда Ростовской области от 25 декабря 2023 года, апелляционное постановление Ростовского областного суда от 14 марта 2024 года и кассационное постановление Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 3 сентября 2024 года в отношении **Панарина Филиппа Германовича** изменить.

Освободить Панарина Ф.Г. от наказания в связи с принятием уголовного закона, устраняющего преступность деяния.

В остальном указанные судебные решения оставить без изменения.

Кассационное определение может быть обжаловано в президиум Верховного Суда Российской Федерации в порядке судебного надзора, установленном главой 48¹ УПК РФ.

Председательствующий:

Судьи: