



ГОЛОВА ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

11/10-851

23.03.2018

Виконуючому обов'язки голови

Державної фіскальної

служби України

ПРОДАНУ М.В.

Шановний Мирославе Васильовичу!

Надсилаємо адресований Вам депутатський запит народного депутата України Гуляєва В. О., оголошений на засіданні Верховної Ради України 23 березня 2018 року, для розгляду і надання відповіді автору запиту і Голові Верховної Ради України у встановлений чинним законодавством 15-денний термін.

Додаток: депутатський запит на 6 арк. у 1 прим.

З повагою

А. ПАРУБІЙ



НАРОДНИЙ ДЕПУТАТ УКРАЇНИ

Гуляєв Василь Олександрович

01008, м. Київ, вул. Грушевського, 5

22 березня 2018 року

№ 366/338

**В.о. заступника голови
Державної фіскальної
служби України
ПРОДАНУ М.В.**

Депутатський запит

**Щодо перевірки інформації можливого порушення
чинного законодавства посадовими особами
фіскальної служби відносно ТОВ «Колос», розташованого
у с. Градениці Біляївського району Одеської області**

Шановний Мирославе Васильовичу!

До мене, як народного депутата України, звернулось ТОВ «Колос» з інформацією про те, що в Одеській області посадовцями обласної прокуратури та фіскальної служби системно вчиняється тиск на сільськогосподарських виробників (ТОВ «Колос» в тому числі).

Зокрема, 20.12.2017 року на підставі ухвали Приморського районного суду м. Одеси від 06.12.2017 року по справі № 522/22003/17 старшим слідчим з ОВС 2 ВРКП СУ ФР ГУ ДФС в Одеській області Дегтяр О.М., старшим слідчим з ОВС СУ ФР ГУДФС в Одеській області, підполковником податкової міліції Свінціцьким І.В. проведено обшуки на об'єктах ТОВ «Колос».

В результаті вказаних слідчих дій слідчими були вилучені майно і службові документи ТОВ «Колос». Вилучене майно ТОВ «Колос» використовувалось для господарської діяльності і його вилучення та подальший арешт призвели до блокування цієї господарської діяльності. Дії

слідчого по вилученню врожая ТОВ «Колос» призвели до припинення відвантажень за контрактами. Такий зрив виконання контрактів призвів до зупинення надходження коштів від контрагентів.

В подальшому ухвалою Приморського районного суду м. Одеси від 28.12.2017 року відмовлено у задоволенні клопотання про арешт документів, чорнових записів та ТМЦ ТОВ «Колос» по кримінальному провадженню

Ухвалою апеляційного суду Одеської області від 17.01.2017 року по справі № 522/22003/17 скасовано ухвалу слідчого судді Приморського районного суду м. Одеси від 28.12.2017 року, постановлено нову ухвалу, якою відмовлено в задоволенні клопотання про арешт майна ТОВ «Колос». Апеляційним судом Одеської області встановлено, що:

- *«попередня кваліфікація складу злочину за ч. 3 ст. 212 КК України викликає обґрунтовані сумніви, оскільки висновок експерта базується на рапорті старшого оперуповноваженого з ОВС ВОВЕЗ ОУ ГУ ДФС в Одеській області Старинця Є.А., а отже відсутня обґрунтована підозра за зазначеною нормою кримінального закону;*

- *прокурором не підтверджені порушення податкового законодавства за звітний період, а акти податкової перевірки, рішення-повідомлення тощо – у матеріалах провадження відсутні;*

- *під час розгляду клопотання у суді першої інстанції та в процесі апеляційного розгляду, прокурором не надано доказів на підтвердження фактів реалізації продукції ТОВ «Колос» за готівковий розрахунок».*

Після проведення 20.12.2017 року обшуків, посадовим особам ТОВ «Колос» стало відомо, що слідчим управлінням фінансових розслідувань Головного управління ДФС в Одеській області здійснюється досудове розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від 04.07.2017 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України (слідчий: старший слідчий з ОВС 2 ВРКП Слідчого управління фінансових розслідувань Головного управління ДФС в Одеській області Дегтяр Олександр Миколайович; процесуальний керівник: прокурор відділу нагляду за додержанням законів органами фіскальної служби прокуратури Одеської області молодший радник юстиції Крещенко Володимир Васильович).

Крім того, посадовим особам ТОВ «Колос» з наданих під час допитів матеріалів та пояснень прокурору у судових засіданнях стало відомо, що з 2017 року, **ще до початку внесення відомостей про кримінальне правопорушення до ЄРДР**, щодо них проводились і судячи зі всього проводяться негласні слідчі дії, що мають наслідком втручання в їх приватне життя. В зв'язку з чим викликає об'єктивні сумніви, по-перше, законність заведення оперативно розшукової справи і, відповідно, законність підстав для проведення оперативно-розшукових заходів, а, по-друге, законність проведення негласних слідчих (розшукових) дій до внесення відомостей до ЄРДР, тобто поза межами кримінального провадження.

В той же час на адресу ТОВ «Колос» періодично спрямовуються необґрунтовані запити щодо надання великого масиву інформації, що не

мають жодного значення для досудового розслідування вище визначеного кримінального провадження. Працівники ТОВ «Колос», які працюють в с. Градениці Біляївського району щотижня викликаються на допити.

Ці дії, на моє переконання, вчиняються з метою блокування господарської діяльності та тиску на ТОВ «Колос» особливо перед початком сільськогосподарського сезону.

Під час ознайомлення з матеріалами справи № 522/22003/17, посадовим особам ТОВ «Колос» стало відомо, що кримінальне провадження внесене до Єдиного реєстру досудових розслідувань на підставі **повідомлення про злочин б/н та б/д за підписом першого заступника начальника ОУ ГУ ДФС в Одеській області Зеленого Г.П.** В зазначеному повідомленні про вчинення злочину йдеться щодо реалізації ТОВ «Колос» за готівкові кошти сільськогосподарської культури – нуту.

В той же час, ТОВ «Колос» в 2016 та 2017 роках жодної реалізації нуту за готівковий розрахунок або в інший спосіб без відображення в відповідній звітності та бухгалтерських документах не відбувалось. Необхідно звернути увагу на той факт, що навіть теоретично ТОВ «Колос» у 2017 році не могло продати за готівковий розрахунок 1200 тон нуту, оскільки це більше вирощеного врожаю у 2016 році, який склав 995,10 тон та станом на травень 2017 року врожай нуту 2017 року ще не був зібраний (врожай було зібрано в вересні 2017 року).

Таким чином, висновки щодо реалізації ТОВ «Колос» за готівковий розрахунок 1200 тон нуту є надуманими, абсурдними та не можуть підтверджуватись жодними доказами, оскільки у ТОВ «Колос» весь врожай нуту 2016 року та 2017 року або був реалізований згідно з вимогами чинного законодавства України, або на теперішній час зберігається в складських приміщеннях підприємства в обсягах, які вказані вище.

Одним з аргументів повідомлення про злочин є сумнівний висновок експертного економічного дослідження № 70 від 23.06.2017 року складений судовим експертом ТОВ «Фінансово-експертна служба» Корнієнко В.В. на підставі листа першого заступника начальника ОУ ГУ ДФС в Одеській області Зеленого Г.П. від 21.06.2017 року, тобто за 1 робочий день (*що, до речі не може не викликати сумніви чи дійсно таке експертне дослідження проводилось і чому не державною установою, а комерційною організацією*).

Такий висновок не може свідчити про встановлення обставин про несплату податків внаслідок вчинення податкового правопорушення, відповідним джерелом може бути акт перевірки, складений за результатами проведеної податкової перевірки. Відповідно до акту «Про результати позапланової виїзної перевірки ТОВ «Колос» з питань дотримання вимог податкового валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2015 по 31.12.2016 рік» жодних порушень вимог діючого законодавства в 2016 році, що призвели до **несплати податків не виявлено.**

Таким чином, відсутні об'єктивні підстави вважати, що посадові особи ТОВ «Колос» умісно ухилилися від сплати податку на додану вартість в сумі

4 316 040 грн., а інформація зазначена в повідомленні про злочин не відповідає дійсності.

Зазначеним повідомленням про злочин за підписом першого заступника начальника ОУ ГУ ДФС в Одеській області Зеленого Г.П. була заподіяна та продовжує заподіюватись Разумову В.В. як фізичній особі, та ТОВ «Колос». Контрагенти ТОВ «Колос», посадові особи яких постійно викликаються на допити і на адресу яких направляються запити (в яких безапеляційно зазначено про вчинення посадовими особами ТОВ «Колос» злочину) з вимогами направити майже всю фінансово-господарську документацію, почали направляти листи про відмову від співпраці з ТОВ «Колос» з огляду на вчинення його посадовими особами злочину.

ТОВ «Колос» вважає, що це є наслідком завідомо неправдивого повідомлення про вчинення злочину, поєднаного з службовою недбалістю першого заступника начальника ОУ ГУ ДФС в Одеській області Зеленого Г.П. та впевнені, що вказані дії, були умисні, такі діяння мають склад злочину, за який відповідно до ст. 367, 383 КК України передбачена кримінальна відповідальність. З огляду на що, ТОВ «Колос» звернулось до прокуратури Одеської області з повідомленням про злочин вчинений першим заступником начальника ОУ ГУ ДФС в Одеській області Зеленим Г.П., передбачений ст. 367, 383 КК України.

Фактично на даний момент групою слідчих Слідчого управління фінансових розслідувань Головного управління ДФС В Одеській області на підставі надуманого та абсурдного повідомлення про злочин проводяться слідчі дії спрямовані на блокування роботи ТОВ «Колос» (обшуки, вилучення документів і майна, постійні виклики працівників ТОВ «Колос» на допити, які нібито не можуть відбутися через технічні причини, що має наслідком повторний виклик).

В той же час звернення ТОВ «Колос» до процесуального керівника - прокурора відділу нагляду за додержанням законів органами фіскальної служби прокуратури Одеської області Крещенко Володимира Васильовича (в тому числі і щодо закриття кримінального провадження в зв'язку з відсутністю події кримінального правопорушення) ігноруються і залишаються без належного процесуального реагування і пересилаються слідчому. Який в свою чергу «фабрикує» матеріали кримінального провадження з метою введення в оману слідчого судді (так, наприклад, з метою підтвердження своєчасного розгляду клопотання ТОВ «Колос» слідчим надано до суду разом з постановою про відмову в задоволенні клопотання квитанцію про поштове відправлення адресоване Качур, який ніколи не працював і не працює в ТОВ «Колос»).

Крім того, як зазначалося вище, з метою додаткового тиску на ТОВ «Колос» та його ділову репутацію, на адресу контрагентів ТОВ «Колос» направляються запити (в яких безапеляційно зазначено про вчинення посадовими особами ТОВ «Колос» злочину) з вимогами направити майже всю фінансово-господарську документацію, посадові особи контрагентів викликаються на допити, внаслідок цього на адресу ТОВ «Колос» почали

направляти листи про відмову від співпраці з ТОВ «Колос» з огляду на вчинення його посадовими особами злочину.

ТОВ «Колос» відомо, що в Одеській області аналогічні випадки тиску на аграріїв за допомогою безпідставних кримінальних проваджень стали системними.

Отже, в Одеській області посадовцями обласної прокуратури та фіскальної служби (в нашому випадку це діючі в змові: прокурор відділу нагляду за додержанням законів органами фіскальної служби прокуратури Одеської області Крещенко В.В., старший слідчий з ОВС 2 ВРКП СУ ФР ГУ ДФС в Одеській області Дегтяр О.М. перший заступник начальника ОУ ГУ ДФС в Одеській області Зелений Г.П. та судовий експерт ТОВ «Фінансово-експертна служба» Корнієнко В.В.) створена проста але дієва «схема» тиску на аграріїв: спочатку за надуманими, неіснуючими, або вигаданими мотивами, прикриваючись, нібито, проведенням розшукових дій, певний час прослуховуються телефонні розмови та збирається інформація з інших засобів зв'язку потенційної «жертви». За надуманих підстав реєструється кримінальне провадження, проводяться обшуки під час яких вилучаються всі документи та майно підприємства, чим повністю паралізується його робота. (Наприклад в ТОВ «Колос» під час обшуку були вилучені весь документообіг за два роки, всі підготовлені до посівної добрива та весь врожай 2017 року вартістю понад 50 млн. гривень). Згодом більшість з відкритих проваджень за даною «схемою» закриваються, та не доходять до суду. Така ситуація може свідчити про безпідставність цілої низки кримінальних переслідувань, або про те, що правоохоронці вказаних структур організували дієву схему тиску на підприємців аграрної сфери.

Виходячи із зазначеного складається враження, що відсутні законні та обґрунтовані підстави для відкриття кримінального провадження та проведення розслідування у кримінальному провадженні (в тому числі: заведення оперативно розшукової справи і, відповідно, підстав для проведення оперативно-розшукових заходів та проведення негласних слідчих (розшукових) дій до внесення відомостей до ЄРДР, поза межами кримінального провадження, і наявність законних підстав для цього). В даному випадку *прокурором відділу нагляду за додержанням законів органами фіскальної служби прокуратури Одеської області Крещенко В.В., старшим слідчим з ОВС 2 ВРКП СУ ФР ГУ ДФС в Одеській області Дегтяр О.М., першим заступником начальника ОУ ГУ ДФС в Одеській області Зеленим Г.П. та судовим експертом ТОВ «Фінансово-експертна служба»* . були порушені та продовжують системно порушуватись законні права та інтереси ТОВ «Колос» та посадових осіб цього підприємства.

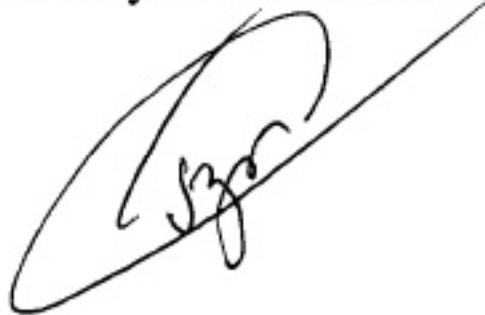
Враховуючи вищевикладене та керуючись ст. 16 Закону України «Про статус народного депутата України»,

ПРОШУ:

1. Здійснити об'єктивно та неупереджено перевірку фактів та інформації, що наведена у цьому запиті.
2. Перевірити діяльність першого заступника начальника Оперативного управління ГУ ДФС в Одеській обл., Зеленого Геннадія Петровича з позиції норм етики та дотримання трудової дисципліни (положень, що стосуються його як державного службовця) і відповідності займаній посаді.
3. У разі підтвердження фактів блокування роботи ТОВ «Колос» (обшуки, вилучення документів і майна, постійні виклики працівників ТОВ «Колос» на допити, які нібито не можуть відбутися через технічні причини, що має наслідком повторний виклик) групою слідчих Слідчого управління фінансових розслідувань Головного управління ДФС в Одеській області, надати належну правову оцінку діям причетних до наведених фактів службових осіб ДФС в Одеській області.

Про результати розгляду депутатського звернення та вжиті заходи реагування прошу повідомити мене у встановлений законодавством строк.

З повагою
народний депутат України



В.О. Гуляєв
(посв. № 338)