



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

17.08.18 № 11110-20-2/1954
На № _____ від _____

Верховна Рада України

**Народному депутату
України Головку М. Й.**

Щодо розгляду запиту

Шановний Михайле Йосифовичу!

Міністерство фінансів України в доповнення до листа від 23 липня 2018 року № 11110-20-2/19578 щодо розгляду Вашого запиту від 21 червня 2018 року № 362/431-18 (на виконання доручень Прем'єр-міністра України В. Гройсмана від 12 липня 2018 року № 26583/3/1-18 до листа Голови Верховної Ради України А. Парубія від 22 червня 2018 року № 11/10-2480 та Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економічного розвитку і торгівлі України С. Кубіва від 09 липня 2018 року № 26583/2/1-18 до листа Голови Верховної Ради України А. Парубія від 22 червня 2018 року № 11/10-2481) стосовно можливих неправомірних дій працівників органів Державної фіскальної служби України відносно ТОВ «Енергетичні системи та обладнання Запоріжжя» повідомляє.

За результатами додаткового вивчення інформації, викладеної у Вашому запиті, Державною фіскальною службою України було надано Вам відповідь листом від 31 липня 2018 року № 895/2/99-99-12-03-02-10 (копія додається).

Додаток: на 3 арк. в 1 прим.

З повагою

В. о. Міністра

О. МАРКАРОВА

319121 *

Сенченко 201 56 34





ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

31.07.2018 № 895 /2/99-99-12-03-02-10 На № 362/431-18 від 21.06.2018

Народному депутату України
М. ГОЛОВКУ

Про розгляд запиту

Шановний Михайле Йосиповичу!

Державна фіскальна служба України за результатами розгляду запиту від 21.06.2018 № 362/431-18, надісланого листом Верховної Ради України від 22.06.2018 № 11/10-2482 (вх. ДФС № 625/2 від 02.07.2018), про можливі неправомірні дії працівників органів державної фіскальної служби щодо ТОВ «Енергетичні системи та обладнання Запоріжжя» та на доповнення до листа ДФС від 13.07.2018 № 822/2/99-99-12-03-02-10 повідомляє.

ТОВ «ЕСО Запоріжжя» (податковий номер 24911195) знаходиться на обліку в Запорізькій ОДП ГУ ДФС у Запорізькій області. Підприємство впродовж 2016 - 2018 років здійснює операції з реалізації нерезидентам товарів військового призначення (вироби до вертольотів типу Мі, вироби зі складу літака АН-32, вироби до літаків Іл-76/Іл-78), країни-отримувачі – Індія, Бангладеш, Шрі-Ланка.

За період з січня 2016 року по травень 2018 року підприємством заявлено до бюджетного відшкодування ПДВ в розмірі 6 237,1 тис. грн., з них охоплено документальними перевірками 11 декларацій з ПДВ (за жовтень, грудень 2016 року, лютий - серпень 2017 року, січень та квітень 2018 року) із заявленою сумою 3 234,9 тис. грн. (або 52 відс. задекларованих сум). При цьому документальні перевірки проводились виключно за деклараціями, по яких формування податкового кредиту з ПДВ здійснювалося за рахунок контрагентів, що в ланцюгах постачання не мали походження реалізованого товару в адресу ТОВ «ЕСО Запоріжжя». Під час перевірок не підтверджено 1 145,2 тис. грн. (або 18 відс. від загальної суми заявок ПДВ до відшкодування) за період з січня 2016 року по травень 2018 року.

Документальні позапланові виїзні перевірки ТОВ «ЕСО Запоріжжя» здійснювалися фахівцями фіскальної служби відповідно до вимог п.п. 20.1.4 п. 20.1 ст. 20, п.п. 75.1.2 п. 75.1 ст. 75, п.п. 78.1.4, п.п. 78.1.8 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з питань достовірності нарахування від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ.

Так, за результатами перевірок встановлено факти включення до складу податкового кредиту декларації з ПДВ сум податку на додану вартість за операціями з придбання товарів, які фактично є товарами невідомого походження,

оскільки відсутнє їх виробництво або придбання у ланцюгах постачання, відсутність доказів фактичного отримання товарів від контрагентів, окремі постачальники не звітують та не здійснюють реєстрацію податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, постачальник має ознаки фіктивності (триває кримінальне провадження за № 32017270000000059 по ТОВ «Зета Маркет»).

На підставі складених актів винесені податкові повідомлення-рішення (далі – ППР), які оскаржені в судовому порядку за такими судовими справами:

№ 808/986/17 – про скасування ППР від 27.03.2017 № 0002701201 (форма «В 4» - зменшено розмір від'ємного значення з ПДВ за грудень 2017 на суму 1 016,5 тис.грн.) та №0002711201 (форма «В1» - зменшено суму бюджетного відшкодування з ПДВ – 138,8 тис. гривень). За результатами судового розгляду у цій справі позов платника задоволено та 06.07.2018 відшкодовано платнику на рахунок платника 138,8 тис.грн.;

№ 808/3421/17 – про скасування ППР форми «В1» від 25.10.2017 № 0016321202 щодо зменшення суми бюджетного відшкодування з ПДВ - 157,3 тис. гривень. За результатами судового розгляду у цій справі позов платника задоволено та 09.07.2018 відшкодовано платнику - 157,3 тис.грн.;

№ 808/2895/17 – про скасування ППР від 14.09.2017 № 0007851210 (форма «В 1» - зменшено суму бюджетного відшкодування - 29,7 тис. гривень. За результатами судового розгляду у цій справі позов платника задоволено та 19.07.2018 відшкодовано платнику на рахунок платника - 29,0 тис. грн.;

№ 808/2486/17 – про скасування ППР від 14.09.2017 № 0012761201 (форма «В 1» зменшено суму бюджетного відшкодування - 128,4 тис. гривень. За результатами судового розгляду у цій справі позов платника задоволено та 17.05.2018 відшкодовано - 128,4 тис.грн.;

№ 808/1963/17 – про скасування ППР від 16.06.2017 № 0008981201 (форма «В 4» - зменшено розмір від'ємного значення з ПДВ за березень 2017 на суму 3 445,0 тис.грн.) та №0008971201 (форма «В 1» - зменшено суму бюджетного відшкодування з ПДВ – 250,7 тис. грн.). Рішенням Запорізького окружного адміністративного суду від 23.03.2018 позов платника задоволено. Постановою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 11.07.2018 апеляційну скаргу ГУДФС у Запорізькій області залишено без задоволення, внаслідок чого здійснюються заходи щодо узгодження сум бюджетного відшкодування за результатами судового оскарження;

№ 808/1986/18 – про скасування ППР від 11.05.2018 № 0000401202 (форма «В 1» - зменшено суму бюджетного відшкодування – 381,8 тис. гривень). Ухвалою Запорізького окружного адміністративного суду від 04.06.2018 відкрито провадження у справі. Розгляд справи призначено на 17.09.2018;

№ 808/3999/17 – про скасування ППР від 01.12.2017 № 0023621202 (форма «В 1» - зменшено суму бюджетного відшкодування з ПДВ - 9,6 тис. гривень. Ухвалою Запорізького окружного адміністративного суду від 17.01.2018 відкрито провадження у справі. Рішенням Запорізького окружного адміністративного суду

від 21.05.2018 адміністративний позов задоволено. Проте ГУ ДФС у Запорізькій області подано апеляційну скаргу, розгляд справи триває.

Враховуючи наведене та те, що ТОВ «ЕСО Запоріжжя» отримувало відшкодування ПДВ відповідно до вимог п.п. 200.15. ст. 200 Кодексу за результатами закінчення процедур оскарження та набрання законної сили рішень суду ДФС вважає, що службові особи ГУ ДФС у Запорізькій області діяли в межах чинного законодавства.

З повагою

В.о. Голови

Вадим Сябро 247 34 05



М. ПРОДАН