



ГОЛОВА ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

11/10-2360

12.07.2019

Прем'єр-міністру України

ГРОЙСМАНУ В.Б.

Шановний Володимире Борисовичу!

Надсилаємо адресований Вам депутатський запит народного депутата України Кучера М. І., оголошений на засіданні Верховної Ради України 12 липня 2019 року, для розгляду і надання відповіді автору запиту і Голові Верховної Ради України у встановлений чинним законодавством 15-денний термін.

Додатки: депутатський запит на 5 арк. у 1 прим.
матеріали на 29 арк. - тільки адресату

З повагою

А. ПАРУБІЙ

2360



НАРОДНИЙ ДЕПУТАТ УКРАЇНИ

01008, м. Київ, вул. Грушевського, 5 тел. (044) 255-38-98, Ел. пошта: kucher@rada.gov.ua

Вих. № 232/1485
від 11.07.2019 року

ПРЕМ'ЄР-МІНІСТРУ УКРАЇНИ
✓ ГРОЙСМАНУ В.Б.

ДЕПУТАТСЬКИЙ ЗАПИТ

Щодо припинення вчинення незаконних дій посадовими особами ДФС України по відношенню до ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА", негайного виконання рішень судів, що набрали законної сили, повернення незаконно списаних коштів на рахунок Товариства та відновлення ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА" ліміту на реєстрацію податкових накладних

Шановний Володимире Борисовичу!

До мене, як до народного депутата України, неодноразово звертався керівник ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА" Пушкар А.М. (далі – Товариство) зі скаргою на дії посадових осіб ДФС України, спрямовані на припинення діяльності Товариства шляхом прийняття очевидно незаконних рішень про відмову в реєстрації податкових накладних, винесення податкових повідомлень-рішень на суму штрафу та вчинення інших протиправних дій через які підприємство опинилося заручником дій ДФС України.

У зв'язку із продовженням вчинення незаконної бездіяльності посадовими особами ДФС України станом на сьогодні керівник Товариства знову був змушений звернутися.

Зі змісту звернення випливало наступне.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» здійснює свою діяльність з 2011 року та перебуває на обліку в Державній

податковій інспекції у Дніпровському районі м. Києва Головного управління ДФС в м. Києві. Основним видом діяльності підприємства є КВЕД 46.75 оптова торгівля хімічними продуктами.

В рамках здійснення основного виду діяльності та по факту отримання передоплати від покупців продукції за поставку мінеральних добрив, Товариством з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» було складено та направлено засобами електронного документообігу на реєстрацію податкові накладні до Державної фіскальної служби України.

Реєстрацію податкових накладних було безпідставно зупинено Державною фіскальною службою України та прийнято рішення про відмову в їх реєстрації.

Товариством з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» рішення ДФС України про відмову в реєстрації податкових накладних було оскаржено до Окружного адміністративного суду м. Києва.

Рішеннями Окружного адміністративного суду м. Києва у справах № 826/3628/18, № 826/3625/18, № 826/3626/18, рішення комісії Державної фіскальної служби України, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації були скасовані та зобов'язано Державну фіскальну службу України зареєструвати податкові накладні днем їх фактичного подання.

Проте, навіть незважаючи на рішення суду, Державною фіскальною службою продовжується грубе порушення прав та законних інтересів товариства, що полягає у наступному.

Податкові накладні №3, №4 від 15.12.2017р. та №9 від 18.12.2017р., реєстрацію яких було зупинено 04.01.2018р., Державною фіскальною службою України було в добровільному порядку зареєстровано, проте така реєстрація відбулась не датою їх фактичного подання Товариством на реєстрацію а лише 22.08.2018р. (дати фактичної реєстрації).

Відповідно до вимог п. 200.1 ст. 200-1 Податкового кодексу України, порушення платником податку на додану вартість граничного строку передбаченого ст. 201 ПКУ для реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування тягне за собою накладення на платника податку на додану вартість, на якого відповідно до вимог статей 192 та 201 цього Кодексу покладено обов'язок щодо такої реєстрації, штрафів у встановлених ПКУ розмірах.

Нормами цієї статті також встановлено, що у разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних згідно з пунктом 201.16 статті 201 цього Кодексу штрафні санкції,

передбачені цим пунктом, не застосовуються на період зупинення такої реєстрації до прийняття рішення щодо відновлення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування згідно з підпунктом 201.16.4 пункту 201.16 статті 201 цього Кодексу.

Таким чином, внаслідок реєстрації податковим органом, податкових накладних реєстрацію яких було неправомірно зупинено, не датою їх фактичного подання Товариством на реєстрацію, а з пропуском строку, встановленого Податковим кодексом України, Товариству було нараховано штрафи.

Крім того, Товариство з обмеженою відповідальністю «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» станом на 31 жовтня 2018 року мало заборгованість по розрахункам з бюджетом в розмірі 76400 грн. 00 коп. (сімдесят шість тисяч чотириста гривень 00 коп.).

Проте, 31 жовтня 2018 року з казначейського рахунку ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА» Державною фіскальною службою було безпідставно списано 798419 грн. 00 коп. (сімсот дев'яносто вісім тисяч чотириста дев'ятнадцять гривень 00 коп.), замість 76400 грн. 00 коп., в рахунок погашення заборгованості по розрахункам з бюджетом.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» звернулось до Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві з заявою від 07.02.2019р. про повернення надміру сплачених коштів в розмірі 701318 грн. 38 коп.

Головним управлінням Державної фіскальної служби у поверненні переплати в розмірі 701318 грн. 38 коп. було відмовлено, у зв'язку з нарахуванням нових штрафів в розмірі 93938 грн. 80 коп. на підставі п. 200.1 ст. 200 ПКУ за порушення граничних строків реєстрації податкових накладних, реєстрацію яких було зупинено податковим органом, внаслідок чого зазначені податкові накладні були зареєстровані з порушенням граничного строку реєстрації.

Таким чином, податковим органом безпідставно списано з казначейського рахунку ТОВ «Мінерал Транс Україна» кошти, належні товариству, в розмірі 701318 грн.38 коп. та відмовлено в поверненні переплати. Переплата Товариства в розмірі 701318 грн. 38 коп. використовується податковим органом як забезпечення сплати неправомірних та штучно створених штрафів, які ДФС постійно продовжує нараховувати та списувати з зазначеної суми в рахунок погашення штучно створеного податкового боргу.

Крім того, Державною фіскальною службою відбуваються постійні зловживання процесуальними правами шляхом подання необґрунтованих апеляційних скарг без оплати судового збору.

Так, у справі № 826/3626/18, рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва від 27.09.2018 року, за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» до Державної фіскальної служби України про визнання протиправними та скасування рішень, зобов'язання вчинити певні дії, позов Товариства задоволено. Ухвалою Шостого апеляційного адміністративного суду від 23.01.2019 року апеляційну скаргу ДФС повернуто апелянту у зв'язку з несплатою судового збору. Незважаючи на те, що рішення суду першої інстанції у даній справі набрало законної сили, листом ДФС України від 01.06.2019 року № 21064, наданим на вимогу ТОВ «Мінерал Транс Україна» зареєструвати податкову накладну, ДФС повідомлено, що представником ДФС подано повторно апеляційну скаргу.

Дані факти свідчать про грубе порушення та зловживання ДФС України процесуальними правами, умисне невиконання рішення суду, штучне створення передумов для нарахування необґрунтованих штрафів, оскільки апеляційне провадження у даній справі не відкрито, дію оскаржуваного рішення, судом апеляційної інстанції зупинено не було, а отже немає законних підстав для відмови в реєстрації податкової накладної.

Зазначеними вище діями Державна фіскальна служба створює штучну заборгованість, перешкоджає законній підприємницькій діяльності Товариства, що може призвести до неможливості виконання підприємством своїх зобов'язань перед контрагентами та його неплатоспроможності.

Враховуючи вищевикладене, з метою, усунення зазначених порушень та відновлення прав та законних інтересів Товариства з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна», керуючись ст. 15 Закону України «Про статус народного депутата України», надсилаю Вам, шановний Володимире Борисовичу, депутатський запит та

ПРОШУ:

1) Розглянути звернення Товариства з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» та викласти офіційну позицію щодо очевидно незаконних дій посадових осіб органів ФС України;

2) Дати відповідні доручення щодо припинення вчинення незаконних дій посадовими особами ДФС України, які створюють штучну заборгованість, перешкоджають законній підприємницькій діяльності Товариства, що може призвести до неможливості виконання підприємством своїх зобов'язань перед контрагентами та його неплатоспроможності;

3) Вжити всіх можливих заходів та сприяти повернення незаконно списаних коштів на рахунок Товариства та відновлення ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС Україна» ліміту на реєстрацію податкових накладних

Копію відповіді на депутатський запит прошу надіслати ТОВ «МІНЕРАЛ ТРАНС Україна» на поштову адресу Товариства: 01042, м. Київ, Новопечерський пров. 19/3, корп. 2, кв. 34, тел. (050) 410-47-07.

Додатки (копії документів) на 29 арк.:

1. Звернення ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА" № 58 від 11.07.2019 року;
2. Рішення Окружного адміністративного суду від 13.05.2019 року справа № 826/3625/18;
3. Рішення Окружного адміністративного суду від 02.04.2019 року справа № 826/3628/18;
4. Рішення Окружного адміністративного суду від 27.09.2018 року справа № 826/3626/18.

З повагою

народний депутат України



Кучер М.І.
(посв. №232)