



ГОЛОВА ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

11/10-743

15.11.2019

Уповноваженому Верховної Ради
України з прав людини
ДЕНІСОВІЙ Л.Л.

Шановна Людмила Леонтіївно!

Надсилаємо адресований Вам депутатський запит народного депутата України Гриб В. О., оголошений на засіданні Верховної Ради України 15 листопада 2019 року, для розгляду і надання відповіді автору запиту і Голові Верховної Ради України у встановлений чинним законодавством 15-денний термін.

Додаток: депутатський запит на 4 арк. у 1 прим.

З повагою

 **Д. РАЗУМКОВ**



НАРОДНИЙ ДЕПУТАТ УКРАЇНИ

01008, м. Київ, вул. Грушевського, 5. Тел.: (044) 255-21-57

№ 64

« 12 » листопада 2019 р.

Уповноваженій Верховної Ради
України з прав людини
Денісовій Л.Л.

ДЕПУТАТСЬКИЙ ЗАПИТ

*Щодо порушень закону з боку заступника
начальника 6-го ВРКП слідчого управління
фінансових розслідувань Офісу великих
платників податків ДФС України Замятіна А.В.
та заступника начальника відділу Генеральної
прокуратури України Яцинина В.В.*

Шановна Людмило Леонтівно!

Висловлюю Вам свою глибоку повагу як керівнику правозахисної установи європейської формації, що ставить на меті забезпечення законності та верховенство права в державі та прошу втрутитися в ситуацію, що склалася на ПрАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля».

Товариство є найбільшим вуглевидобувним підприємством України, що розробляє копалини у Західному Донбасі (Дніпропетровська область). До складу підприємства входить 10 шахт, 23 структурних підрозділи, 57 об'єктів соціальної сфери. Колектив підприємства налічує понад 26 тис. осіб.

Фактично, це містоутворююче підприємство відповідного регіону, яке є як одним з найбільших його роботодавців, так і платників податків, зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів різних рівнів. Так, лише протягом 2017 року підприємством сплачено платежів та зборів до бюджету в розмірі майже 3,5 млрд грн., а в 2018 вже 6,8 млрд. грн.

У лютому 2016 року працівниками податкових органів на ПАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» проведено документальну позапланову виїзну перевірку, якою виявлено, що посадовими особами підприємства, нібито в порушення вимог Податкового кодексу України у 2015 році завищили податковий кредит з ПДВ у розмірі 10011695, 98 грн.

Єдиною підставою для такого висновку стало те, що у податковій звітності ПАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» по ПДВ до податкових органів відображено

проведення фінансово-господарських операцій з низкою суб'єктів господарювання, які, на їх думку, мали ознаки «фіктивності», а самі господарські операції з цими суб'єктами господарювання в межах договорів поставки та проведення робіт, за версією сторони обвинувачення, не спричинили настання реальних правових наслідків.

Дане твердження не відповідало дійсності, оскільки усі контрагенти ПАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» не підпадали під критерії фіктивності, що визначені ст. 55-1 Господарського кодексу України, функціонували та продовжують функціонувати по цей час. Поставки в межах відповідних договорів виконано у повному обсязі. Також в межах договорів у повному обсязі проведено і відповідні роботи.

Попри ці обставини, а також факт сплати донарахованих податковими органами сум до бюджету задля підтримання іміджевого статусу товариства, 23.07.2015 слідчим підрозділом податкових органів до ЄРДР внесено відомості про кримінальне правопорушення службових осіб ПАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» за ч. 2 ст. 212 КК України.

На думку податкових органів, фактом наявності господарських операцій, що не спричинили настання реальних правових наслідків слугувало порушеннями фірм-контрагентів ПАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» при оформленні первинних бухгалтерських документів на виконання договірних зобов'язань.

Така правова позиція суперечила практиці Європейського Суду з прав людини, зокрема сформульованій у рішеннях «Булвес» АД проти Болгарії та «Бізнес Супорт Центр проти Болгарії», згідно з якими платник ПДВ не повинен нести відповідальність за зловживання, вчинені його постачальником, якщо платник ПДВ не знав про такі зловживання і не міг знати.

До речі, чинне законодавство не ставить умов виникнення податкових зобов'язань платника у залежність від стану податкового обліку його контрагентів.

Водночас, ці обставини слідством та прокурорами до уваги не бралися.

Ще одним кричущим фактом беззаконня стало внесення до ЄРДР 27.12.2017 відомостей стосовно службових осіб ПрАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» за ч. 3 ст. 212 КК України за несвоєчасну сплату податку на прибуток у розмірі 484867614 грн.

При цьому, не враховано, що чинним кримінальним законодавством передбачено лише кримінальну відповідальність за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), тоді як за несвоєчасну плату до бюджету податків, зборів (обов'язкових платежів) передбачено фінансову відповідальність у вигляді пені, штрафних санкцій.

Крім того, указану суму заборгованості перед державним бюджетом погашено ПАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» через 38 днів.

Заступник начальника 6-го ВРКП слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків ДФС Замятін А.В., у провадженні якого перебуває відповідне кримінальне провадження, та заступник начальника відділу Генеральної прокуратури України Яцинин В.В., який здійснює процесуальне керівництво досудовим розслідуванням, грубо порушили правові приписи ст. 28 КПК України щодо проведення досудового розслідування у кримінальному провадженні стосовно ПрАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» у розумні строки.

Упродовж чотирьох років досудове розслідування фактично не проводилося. Поодинокі процесуальні дії здійснювалися епізодично та хаотично.

За цей час слідчий та прокурор не спромоглися провести елементарні слідчі (розшукові) дії, які би поставили «велику крапку» у кримінальному провадженні і підтвердили правоту ПрАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля». Зокрема, - не допитано працівників товариства та контрагентів, які б підтвердили факти постачання товару та проведення робіт на виконання договірних відносин, не оглянуто товарно-матеріальні цінності, поставленні на виконання договірних відносин тощо.

Така бездіяльність, це робилося умисно, щоб тримати під постійним тиском і напругою підприємство та тероризувати його працівників.

Водночас, на початку осені поточного року, після зміни керівництва Генеральної прокуратури України і податкової служби та заявленого новим керівництвом правоохоронних органів європейського курсу на оновлення та модернізацію вітчизняної правоохоронної системи, з метою всілякими зусиллями залишитися на займаних посадах та створити видимість активної роботи по боротьбі з неплатниками податків як заступник начальника 6-го ВРКП слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків ДФС Замятін А.В., так і заступник начальника відділу Генеральної прокуратури України Яцинин В.В. нарешті «на п'ятий рік активної процесуальної діяльності розгледіли в діях посадових осіб ПрАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» склад кримінального правопорушення».

Заступником начальника відділу Генеральної прокуратури України Яцининим В.В. 25.10.2019 погоджено заступнику начальника 6-го ВРКП слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків ДФС Замятіну А.В. повідомлення про підозру у вчиненні злочину за ч. 3 ст. 212 КК України головному бухгалтеру ПрАТ «ДТЕК Павлоградвугілля»

При цьому, зміст підозри не відповідав вимогам ст. 277 КПК України, а її вручення відбулося з грубими порушеннями вимог КПК України, за відсутності захисника, а також повідомлення останнього про час та місце процесуальної дії.

При врученні підозри з боку працівників податкової служби чинився тиск на яка є особою похилого віку, року народження, страждаюча на низку хвороб. Такі дії призвели до її госпіталізації до медичного закладу.

Водночас, навіть під час перебування в медичному закладі працівники податкової служби продовжували чинити тиск як на так і на лікарів, безпідставно вимагаючи у останніх інформацію про стан здоров'я останньої, що становить лікарську таємницю.

Такі дії заступника начальника відділу Генеральної прокуратури України Яцинина В.В., заступника начальника 6-го ВРКП слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків ДФС Замятіна А.В. та керованих ними працівників податкової служби по направленню будь-якою ціною кримінального провадження стосовно до суду та внесення до статистичного звіту даних про відшкодування збитків у розмірі 493283801, 19 грн. - не мають нічого спільного з боротьбою зі злочинами у сфері оподаткування, а спрямовані лише на одне, - для створення видимості своєї «плідної праці», оказамилування суспільства, а також створення власного іміджу «борців зі злочинністю» перед новим керівництвом Генеральної прокуратури та податкової служби, за відсутності реальної цілеспрямованої протидії та документуванню злочинних проявів на даному напрямку.

До речі, такі незаконні дії заступника начальника 6-го ВРКП слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків ДФС Замятіна А.В. та тиск на представників бізнесу є систематичними.

Як, приклад – нещодавній незаконний варварський обшук за участю Замятіна А.В., який відбувся 21.03.2019 в будівлі ПрАТ СК «Арсенал Страхування» і ряду інших підприємств, який тривав 34 години. За цей час слідчі ДФС незаконно вилучили все майно страхової компанії, а самі співробітники, в тому числі і вагітні жінки були в заручниках без їжі і сну. Деякі люди після такої, сповненої верховенства права і законності процесуальної дії, були госпіталізовані до медичних закладів.

За відповідним фактом Державним бюро розслідувань проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні від 02.04.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст. 365 КК України, за фактом перевищення влади службовими особами слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків ДФС України. Фігурантом даного провадження є і Замятін А.В.

Саме такі дії правоохоронців створюють негативний імідж України серед підприємців та інвесторів, у тому числі – за межами держави.

Ураховуючи викладене, прошу перевірити доводи підприємства щодо незаконних дій заступника начальника відділу Генеральної прокуратури України Яцинина В.В., заступника начальника 6-го ВРКП слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків ДФС Замятіна А.В., інших працівників податкової служби щодо ПрАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» та головного бухгалтера товариства за наявності підстав – реагувати відповідно до закону.

Сподіваюсь, що з Вашою допомогою справедливість переможе і ми доведемо, що в Україні, як і в будь-якій іншій Європейській державі, діють принципи верховенства права і закону.

Про результати розгляду запиту прошу повідомити мене у встановлений законодавством строк.

З повагою

Народний депутат України



В.О. ГРИБ

н 310