



ГОЛОВА ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

11/10-744

15.11.2019

Генеральному прокурору України

РЯБОШАПЦІ Р.Г.

Шановний Руслане Георгійовичу!

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 5 арк. у 1 прим.

З повагою

Д. РАЗУМКОВ



НАРОДНИЙ ДЕПУТАТ УКРАЇНИ

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

№ 63

«12» листопада 2019 р.

Генеральному прокурору
Рябошапці Р.Г.

ДЕПУТАТСЬКИЙ ЗАПИТ

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

Шановний Руслане Георгійовичу!

Висловлюю Вам свою глибоку повагу як керівнику правоохоронного органу європейської формації, що ставить на меті створення нових стандартів в роботі органів прокуратури нашої держави, на які вже так давно очікує суспільство, бізнес, інвестори. Очікують стандартів, за якими основним критерієм в роботі прокурора має бути законність та верховенство права, а не бажання наживи та створення видимості боротьби зі злочинністю, шляхом окоманіпулювань суспільству та маніпуляцій зі статистичними даними.

Ваші рішучі кроки по оновленню прокурорів щиро вітають і представники великого бізнесу нашої держави, які постійно перебувають під тиском недоброчесних прокурорів старої формації, що діють в тандемах з такими ж піднаглядними працівниками інших правоохоронних органів.

Такі випадки спостерігаємо майже кожного дня, коли в засобах масової інформації з'являються нові повідомлення про чергові побори, хабарництво, рейдерство, інші протиправні дії за участі та під керівництвом правоохоронців.

У цьому зв'язку, хотілося б зазначити, що ПрАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» 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 є 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.

Ще у лютому 2016 року працівниками податкових органів на ПАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля» проведено документальну позапланову виїзну перевірку, якою виявлено, що посадовими особами підприємства, ніби то, в порушення вимог Податкового кодексу України у 2015 році завищили податковий кредит з ПДВ у розмірі 10 011 695,98 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.

Водночас, це 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.

Водночас, 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.

Відповідно до правових приписів ч.ч. 1, 2 ст. 28 КПК України під час кримінального провадження кожна процесуальна дія або процесуальне рішення повинні бути виконані або прийняті в розумні строки. Розумними вважаються строки, що є об'єктивно необхідними для виконання процесуальних дій та прийняття процесуальних рішень. Розумні строки не можуть перевищувати передбачені цим Кодексом строки виконання окремих процесуальних дій або прийняття окремих процесуальних рішень. Проведення досудового розслідування у розумні строки забезпечує прокурор, слідчий суддя (в частині строків розгляду питань, віднесених до його компетенції), а судового провадження - суд.

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.

На переконання підприємства упродовж чотирьох років досудове розслідування фактично не проводилося. Поодинокі процесуальні дії здійснювалися епізодично та хаотично.

За цей час слідчий та прокурор не змогли 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 проведено зустрічних перевірок з постачальниками, не оглянуто товарно-матеріальні цінності, поставленні на виконання договірних відносин тощо.

На переконання підприємства, це робилося умисно, щоб тримати під постійним тиском та напругою підприємство.

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 сплату 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.

Як і в першому випадку, 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.

Слідчі (розшукові) дії щодо ретельного дослідження відповідних обставин кримінального провадження не проводилися, що, знову ж таки, на переконання підприємства, робилося умисно, щоб тримати під постійним тиском та напругою підприємство.

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», окаямилювання 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.

Більше того, вивченням діяльності цих правоохоронців з'ясовано, що вчинення терору від ДФС для них звична справа. Так, відповідно до інформації, розміщеної на інформаційному порталі громадської організації «Стопкор» (<https://stopcor.org/sviy-za-svogo-hto-krishuye-protipravni-di-yi-podatkivtsiv/>) слідчим ДФС Замятіним А.В. допускалися численні порушення при розслідуванні подібного кримінального провадження стосовно крупної страхової компанії.

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 незаконного розслідування кримінального провадження стосовно ПрАТ «ДТЕК «Павлоградвугілля», а також 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. та керованих ними працівників податкової служби, 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 України строк.

З повагою

Народний депутат України



В.О. ГРИБ

н 310