



ГОЛОВА ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

11/10-868

15.11.2019

Прем'єр-міністру України

ГОНЧАРУКУ О.В.

Шановний Олексію Валерійовичу!

Надсилаємо адресований Вам депутатський запит народного депутата України Кучера М. І., 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.

Додатки: депутатський запит на 6 арк. у 1 прим.
матеріали на 2 арк.

З повагою

 **Д. РАЗУМКОВ**



НАРОДНИЙ ДЕПУТАТ УКРАЇНИ

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

Вих. № 232/ 1554
від 14. 11 .2019 року

ПРЕМ'ЄР-МІНІСТРУ УКРАЇНИ
ГОНЧАРУКУ О.В.

ДЕПУТАТСЬКИЙ ЗАПИТ

*Щодо припинення вчинення незаконних дій посадовими особами ДФС України,
Головного управління ДФС у м. Києві по відношенню до ТОВ "МІНЕРАЛ ТРАНС УКРАЇНА"*

Шановний Олексію Валерійовичу!

До мене, як до народного депутата України, неодноразово звертався ТОВ «Мінерал Транс Україна» 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.

Керівник Товариства вже **вчетверте** просить вжити заходів з метою найшвидшого врегулювання ситуації, яка виникла внаслідок неправомірного тиску Державної фіскальної служби на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна», яка полягає у наступному:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» засноване та здійснює свою діяльність з 2011 року. Основним видом діяльності товариства є КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами.

В рамках здійснення основного виду діяльності Товариством з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» в грудні 2017 року складено податкові накладні та направлено на реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних на загальну суму 5 669 904,00 грн., реєстрацію яких було зупинено комісією, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/ розрахунку коригування в ЄРПН ДФС України.

Товариством, відповідно до вимог Податкового кодексу України, чинного на час виникнення правовідносин, було направлено на адресу ДФС України повідомлення від 28.12.2017 року щодо подачі документів про підтвердження здійснення операцій за податковими накладними, реєстрацію яких зупинено.

Рішенням комісії ДФС, яка приймає рішення про реєстрацію/ відмову в реєстрації податкових накладних в ЄРПН було відмовлено в реєстрації податкових накладних.

Рішення про відмову в реєстрації податкових накладних підприємством оскаржено до Окружного адміністративного суду м. Києва. Рішеннями Окружного адміністративного суду м. Києва у правах № 826/3626/18, 826/3628/18, 826/3625/18 скасовано рішення комісії про відмову в реєстрації податкових накладних та зобов'язано ДФС України зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних подані Товариством податкові накладні, днем їх фактичного подання. Рішення суду набрали законної сили.

Пунктом 28 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України № 117 від 21.02.2018 р. встановлено, що податкова накладна / розрахунок коригування, реєстрацію яких зупинено, реєструється у день настання однієї з таких подій:

- прийнято та набрало чинності рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі;

- набрання рішенням суду законної сили про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі.

Проте, Державною фіскальною службою України рішення суду не виконуються.

Рішенням комісії, яка приймає рішення про реєстрацію/ відмову в реєстрації в ЄРПН податкових накладних від 22.08.2018 року з невідомих причин було зареєстровано три з шести податкових накладних, а саме: податкові накладні № 9 від 18.12.2017 р., № 3 від 15.12.2017 р., № 4 від 15.12.2017 р.

Податкові накладні № 3, № 4, № 13, № 9, № 10 складено на підставі однієї угоди, проте накладні в ЄРПН зареєстровано частково (п.н. № 9, № 4, № 3)

датою засідання комісії 22.08.2018 року, замість дати їх фактичного подання, як було зобов'язано ДФС рішеннями суду.

У зв'язку з протиправним зупиненням реєстрації податкових накладних, Державною фіскальною службою України, ТОВ «Мінерал Транс Україна» понесло збитки, які полягають у відмові замовників від подальших поставок мінеральних добрив та їх оплати. У зв'язку з чим, у ТОВ «Мінерал Транс Україна» виникла заборгованість з податку на додану вартість по результатам декларації за грудень 2017 року в розмірі 1 321 100, 00 грн., яку не було сплачено в термін до 31.01.2018 року. В січні 2018 року ТОВ «Мінерал Транс Україна» було сплачено на митниці ПДВ з переплатою в розмірі 2 672 570, 00 грн.

Оплати заборгованості з ПДВ по результатам декларації за грудень 2017 р. в розмірі 1 321 100 грн. відбувались наступним чином:

30 387 грн сплачено 26.01.2018 - з Казначейського рахунку;

90 019 грн сплачено 20.02.2018 - за рахунок рядка 20.1 Декларації (від'ємне значення ПДВ) ;

231 000 грн. сплачено 28.02.2018 - з Казначейського рахунку;

500 000 грн. сплачено 20.03.2018 - за рахунок рядка 20.1 декларації;

132 000 грн. сплачено 21.05.2018 - за рахунок рядка 20.1 декларації ;

10 000 грн . сплачено 07.06.2018 - з Казначейського рахунку;

20 294 грн. сплачено 31.07.2018 - з Казначейського рахунку;

214 500 грн. сплачено 31.07.2018 - з Казначейського рахунку;

16 500 грн. сплачено 16.10.2018 - з Казначейського рахунку.

Станом на 12.10.2018 року заборгованість перед бюджетом складала 76 400, 00 грн.

Державною фіскальною службою 29.11.2018 року при існуючій заборгованості ТОВ «Мінерал Транс Україна» перед бюджетом в розмірі 76 400, 00 грн., з казначейського рахунку Товариства з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» списано на бюджетний рахунок суму в розмірі 798 419, 00 грн., що більше ніж в десять разів перевищує суму заборгованості, внаслідок чого виникла переплата з податку на додану вартість в розмірі 722 019, 00 грн.

На неодноразові заяви Товариства з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» про повернення надміру сплачених коштів, податковим органом необґрунтовано повідомлялось про неможливість повернення переплати у зв'язку з відсутністю підстав для такого повернення.

Дана позиція Державної фіскальної служби суперечить чинному законодавству України.

Відповідно до ст. 43 Податкового кодексу України, помилково та / або надміру сплачені суми грошового зобов'язання підлягають поверненню платнику відповідно до цієї статті та статті 301 Митного кодексу України, крім випадків наявності у такого платника податкового боргу.

У разі наявності у платника податків податкового боргу, повернення помилково та/або надміру сплаченої суми грошового зобов'язання на поточний рахунок такого платника податків в установі банку або шляхом повернення готівковими коштами за чеком, у разі відсутності у платника податків рахунку в банку, проводиться лише після повного погашення такого податкового боргу платником податків.

Головним управлінням ДПС в м. Києві кожного місяця виносяться податкові повідомлення – рішення та нараховуються штрафні санкції, з метою умисного збільшення податкового боргу ТОВ «Мінерал Транс Україна».

ТОВ «Мінерал Транс Україна» податкові – повідомлення рішення оскаржуються в судовому порядку.

Відповідно до п.п 56.17.5, п. 56.18 ст. 56 ПКУ, день закінчення процедури адміністративного оскарження вважається днем узгодження грошового зобов'язання платника податків. Пунктом 56.18 ст. 56 ПКУ встановлено, що при зверненні платника податків до суду з позовом щодо визнання протиправним та / або скасування рішення контролюючого органу грошове зобов'язання вважається неузгодженим до дня набрання судовим рішенням законної сили.

Незважаючи на норми податкового законодавства та оскарження ТОВ «Мінерал Транс Україна» кожного податкового повідомлення - рішення, Державною фіскальною службою, суми нарахованих штрафних санкцій вносяться до особової картки платника податку на додану вартість, чим умисно зменшується сума переплати з податку на додану вартість, яка підлягає поверненню ТОВ «Мінерал Транс Україна».

Внаслідок таких дій, шляхом штучного створення податкового боргу, неповернення надміру сплачених сум з ПДВ, посадовими особами Державної фіскальної служби України та Головного управління ДФС в м. Києві здійснюється перешкоджання правомірній господарській діяльності підприємства, доведення підприємства до неплатоспроможності.

Кожне рішення Державної фіскальної служби є актом індивідуальної дії.

Обов'язковою ознакою правового акта індивідуальної дії суб'єкта владних повноважень є створення ними юридичних наслідків у формі прав, обов'язків, їх зміни чи припинення. Загальною рисою, яка відрізняє індивідуальні акти управління, є їх виражений правозастосовний характер. Головною рисою таких актів є їхня конкретність (гранична чіткість), а саме : чітке формулювання

конкретних юридичних волевиявлень суб'єктами адміністративного права, які видають такі акти; розв'язання за їх допомогою конкретних, а саме індивідуальних справ або питань, що виникають у сфері державного управління; чітка визначеність адресата, конкретної особи або осіб; виникнення конкретних адміністративно – правових відносин, обумовлених цими актами; чітка відповідальність такого акта нормам чинного законодавства.

Таким чином, кожне рішення ДФС повинно відповідати критеріям чіткості та зрозумілості акта індивідуальної дії та не породжувати його неоднозначного трактування, що в свою чергу впливає на можливість реалізації права або виконання обов'язку платником податку виконати юридичне волевиявлення суб'єкта владних повноважень.

Подальша аналогічна діяльність посадових осіб ДФС призведе до невиконання зобов'язань підприємством перед контрагентами та доведення ТОВ «Мінерал Транс Україна» до неплатоспроможності.

Крім того, в діяльності службових осіб Державної фіскальної служби України, Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві вбачаються ознаки складу кримінальних правопорушень, передбаченого ч. 2 ст. 365 КК України, а їх діями ТОВ «Мінерал Транс Україна» завдано матеріальної шкоди, через що до відповідних правоохоронних органів будуть подані відповідні заяви щодо вчинення кримінальних правопорушень.

Враховуючи вищевикладене, з метою, усунення зазначених порушень та відновлення прав та законних інтересів Товариства з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна», керуючись ст. 16 Закону України «Про статус народного депутата України», надсилаю Вам, шановний Денису Вікторовичу, 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 ДФС України та Головного управління ДФС у м. Києві;

2) З метою усунення зазначених у зверненні порушень та відновлення прав та законних інтересів Товариства з обмеженою відповідальністю «Мінерал Транс Україна» надати роз'яснення з викладених у даному зверненні питань;

3) Провести службове розслідування щодо правомірності дій відповідних посадових осіб ДФС України та Головного управління ДФС у м. Києві;

Копію відповіді на депутатське звернення прошу надіслати ТОВ «Мінерал Транс Україна» на поштову адресу Товариства:

Додаток (копія):

1. Звернення ТОВ "Мінерал Транс Україна" від 07.10.2019 року на 2 арк.

З повагою

народний депутат України



Кучер М.І.
(посв. №232)