



## ГОЛОВА ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

---

11/10-1246

17.01.2020

Голові Державної податкової  
служби України

**ВЕРЛАНОВУ С.О.**

Шановний Сергію Олексійовичу!

Надсилаємо адресований Вам депутатський запит народного депутата України Крячка М. В., оголошений на засіданні Верховної Ради України 17 січня 2020 року, для розгляду і надання відповіді автору запиту і Голові Верховної Ради України у встановлений чинним законодавством 15-денний термін.

**Додаток:** депутатський запит на 3 арк. у 1 прим.

З повагою

**Дмитро РАЗУМКОВ**



**НАРОДНИЙ ДЕПУТАТ УКРАЇНИ  
КРЯЧКО М.В.**

01008, м. Київ, вул Грушевського 5

№73\Р-181219

18 грудня 2019 року

Голові Державної податкової служби  
Верланову Сергію Олексійовичу

04053, м. Київ, Львівська пл., 8

В.о. начальника

ГУ ДПС в Запорізькій області

Рачинському Руслану Михайловичу

69017, м. Запоріжжя, пр. Соборний 166

**ДЕПУТАТСЬКИЙ ЗАПИТ**

*Щодо діяльності комісії ГУ ДПС у  
Запорізькій області, яка приймає  
рішення про реєстрацію ПН/РК в  
ЄРПН або відмову в такій реєстрації*

**Шановний, Сергію Олексійовичу!**

**Шановний, Руслане Михайловичу!**

У березні 2018 року в Україні перезапустили Систему моніторинга критеріїв оцінки ризику (СМКОР) - систему, призначену відловлювати і блокувати «схемний» ПДВ. Це був вже не той СМКОР, який працював в липні-грудні 2017 року практично повністю автоматизовано. Практика показала, що автоматизовані алгоритми не могли передбачити абсолютно усіх ситуацій. Тому від заходів, які були направлені на «схемників», іноді потерпав від збитків реальний бізнес. Досвід другої половини 17-го року викликав досить сильне хвилювання у бізнес-середовищі. Як пам'ятаєте, Верховна Рада прийняла рішення призупинити роботу СМКОР в її тодішньому вигляді шляхом законодавчих змін. Це стало приводом для переосмислення деяких основ її роботи. У підсумку сталася відмова від спроб повної автоматизації і були легалізовані певні елементи ручного управління системою. Було зроблено вибір на користь більших повноважень посадовців податкових органів (які, на жаль, завжди йдуть в комплекті з більшими ризиками та можливостями зловживання).

Разом із цим, важливо також враховувати, що ми намагаємося створити в країні комфортний бізнес-клімат, а це сильно обмежує державу в тому, якими методами вона може здійснювати свої функції. Чутки, що українські податківці регіонального рівня можуть у будь-який момент прийняти критичне для бізнесу рішення просто тому що у них з'явилося відчуття, що з цим бізнесом "щось не так" - не дуже надихають інвесторів. Значно більше їм подобаються завірення в тому, що ми намагаємося влаштувати життя в країні по-європейськи, вирішувати проблеми демократичним і законним способом, поважати верховенство права, принцип good governance, практику ЄСПЛ. Це означає, у тому числі, що без вагомих доказів вини і без суворого дотримання усіх процедур, - держава не повинна нікого "і пальцем зачепити", навіть коли окремо взятим чиновникам здається, що в певній ситуації "і так все зрозуміло".

Дійсно, штучний інтелект ще не здатний стати 100% альтернативою людині в усіх сферах. На сьогодні, комп'ютер, якому допомагає професійний податківець з багаторічним досвідом, здатний відрізнити реальні ризики від тих, що лише здаються, а серйозні - від дрібних, набагато якісніше, ніж комп'ютер без допомоги податківця. На жаль, людям іноді властиві і багато інших якостей, недоступних комп'ютеру. Наприклад, схильність робити помилки через неувважність або велику завантаженість, надмірне прагнення виконати визначені цільові показники і убезпечити себе від зайвих питань у разі внутрішньої ревізії, а іноді і зовсім - особисті мотиви, котрі входять у конфлікт зі службовими обов'язками, у тому числі і корупційні. Звідси і виникають проблеми, з якими почав стикатися бізнес.

З однією із таких проблем, до мене, як до народного депутата України, обраного по загальнодержавному багатомандатному округу від ПОЛІТИЧНОЇ ПАРТІЇ «СЛУГА НАРОДУ», звернувся співвласник агрохолдингу Landfort, до складу якого входить ТОВ «НВП Агрофірма «Солодководне» (ідентифікаційний код - з приводу включення вказаного підприємства до бази ризикових платників без вагомих на те підстав, яка зводиться до наступного.

11.02.2019 року ТОВ «НВП АФ «СОЛОДКОВОДНЕ» було включено до бази ризикових платників – підприємств, що відповідають критеріям ризиковості: «наявна податкова інформація, що свідчить про наявність ознак здійснення ризикових операцій платником».

Відповідне рішення прийняте засіданням Комісії ГУ ДФС у Запорізькій області – Протокол № 28 від 11.02.2019 року. Питання щодо встановлення ризиковості розглядалось відповідно до критеріїв ризиковості визначених виключно листом ДФС від 21.03.2018 р. № 959/99-99-07-18.

Відповідно до відповіді ГУ ДФС у Запорізькій області від 04.07.2019 року на запит підприємства, підставою для включення ТОВ «НВП АФ «СОЛОДКОВОДНЕ» до реєстру ризикових платників була податкова інформація від Пологівського управління ГУ ДФС у Запорізькій області, яка свідчила про можливість порушення податкового законодавства, участі у схемах використання та постачання фіктивного податкового кредиту та ухилення від оподаткування, а саме - встановлено що ТОВ «НВП АФ «Солодководне» було здійснено придбання добрив та засобів захисту рослин за період з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року в обсягах значно вищих ніж максимально необхідні для вирощення сільськогосподарської продукції, підприємством не надано підтверджуючі документи щодо оприбуткування та видачі добрив, а саме книги складського обліку, видаткові накладні, облікові листи трактористів машиністів.

За інформацією підприємства, вказане не відповідає дійсності. Так на запит Пологівського управління ГУ ДФС у Запорізькій області від 19.01.2018 року № 1417/10/08-01-52-01 про надання інформації та документального підтвердження, зокрема щодо придбання добрив та засобів захисту рослин в обсягах значно вищих ніж необхідні для вирощування с/г продукції, ТОВ «НВП «Агрофірма Солодководне» надало вичерпну відповідь та всі необхідні документи, які підтверджували факт придбання добрив та ЗЗР їх транспортування та використання (лист-відповідь № 04 від 13.02.2018 року). Будь-яких додаткових документів по вказаному питанню не запитувалося та позапланових документальних перевірок не призначалося. Таким чином питання мало бути з'ясованим та вичерпаним.

Незважаючи на вказане та чомусь аж через рік (?) комісією ГУ ДФС було прийнято рішення про включення Товариства до переліку ризикових з вищевказаних підстав та без врахування документів, наданих платником податків у відповіді на запит.

Разом із тим, ТОВ «НВП АФ «СОЛОДКОВОДНЕ» зареєстроване та здійснює свою господарську діяльність починаючи ще з 2008 року. Підприємство є реальним сільськогосподарським виробником, здійснює свою діяльність у відповідності до вимог чинного законодавства та є сумлінним платником податків. На підприємстві працює 41 чоловік. В користуванні товариства знаходиться 2600 га земель сільськогосподарського призначення. В 2017 році підприємством до державного бюджету було сплачено 701 683,13 грн. єдиного податку 4 групи; 1 407 478,17 ПДФО; 114688,85 грн. військового збору; 550 760,21 ЄСВ та 113462,49 грн.

плати за землю. В 2018 році підприємством до державного бюджету було сплачено 760 389,47 грн. єдиного податку 4 групи; 120 100,23 грн. – плати за землю; 2 663 372,97 грн. – ПДФО; 146 499 грн. військового збору та 869 605 грн. ЄСВ. На балансі підприємства знаходиться 228 одиниць основних засобів.

ТОВ «НВП Агрофірма «Солодководне» направляло звернення (вхідний № 65077/10 від 29.08.2019 року) про виключення із переліку ризикових платників, в якому вказувало про відсутність підстав для включення Товариства до вказаного переліку та просило проаналізувати надані документи, пояснення та виключити Агрофірму з цього переліку. Проте на вказане звернення ГУ ДПС у Запорізькій області надало відповідь у якій було лише вказано, що на теперішній час, інформація для виключення Товариства з переліку ризикових платників – відсутня.

Знаходження ТОВ «НВП АФ «СОЛОДКОВОДНЕ» у переліку ризикових платників значно перешкоджає сільськогосподарській діяльності підприємства внаслідок автоматичного блокування податкових накладних у системі ЄСДОР. Наразі реєстрація всіх податкових накладних, які реєструються Товариством зупиняється з підстав ризиковості, а в подальшому комісія ГУ ДПС у Запорізькій області відмовляє у їх реєстрації, зазначаючи, що платником не надано первинних документів на придбання/реалізацію товарів, у той час як платником разом із поясненнями надаються копії усіх первинних документів, підтверджуючих як виробництво с/г продукції так і її подальшу реалізацію, включаючи транспортні документи. Вказане свідчить або про поверхневий аналіз документів, що надходять із поясненнями або про відверте їх ігнорування.

**Я, як представник законодавчої гілки влади в Україні, звертаю Вашу увагу, що реалізація функцій держави повинна виконуватися через її виконавчі органи сумлінно і виважено. Ситуація, коли органи державної влади здійснюють свої повноваження непрозоро і без вагомих на те підстав блокують роботу підприємств реального сектору економіки – є неприпустимою.**

*Україна взяла на себе зобов'язання перед міжнародним співтовариством забезпечити дотримання на своїй території Верховенства права та Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод.*

*Рішеннями Європейського Суду з прав людини, які відповідно до статті 17 Закону України «Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23 лютого 2006 року № 3477-IV є джерелом права в Україні, зокрема зазначається наступне.*

*Необхідність дотримання контролюючим органом принципу юридичної визначеності, який згідно з практикою Європейського Суду з прав людини (рішення по справі *Yvonne van Duin v. Home Office*) означає, що зацікавлені особи повинні мати змогу покладатися на зобов'язання, взяті державою. На державні органи покладено обов'язок запровадити внутрішні процедури, які посилять прозорість і ясність їхніх дій, мінімізують ризик помилок (справа «Лелас проти Хорватії», від 20.05.2010 року, і справа «Тошкуче та інші проти Румунії», від 25.11.2008 року) і сприятимуть юридичній визначеності у правовідносинах («Онер'гдіз проти Туреччини» та «Беслер проти Італії»). Державні органи, які не впроваджують або не дотримуються своїх власних процедур, не повинні мати можливість отримувати вигоду від своїх протиправних дій або уникати виконання своїх обов'язків («Лелас проти Хорватії»).*

Враховуючи вищевикладене, керуючись статтею 15 Закону України «Про статус народного депутата України», прошу невідкладно розглянути вказаний запит, за результатами якого скликати комісію ГУ ДПС у Запорізькій області, на якій ретельно розглянути наявність чи відсутність законних та достатніх підстав перебування ТОВ «НВП Агрофірма «Солодководне» у переліку ризикових платників та прийняти вмотивоване рішення.

Про результати розгляду та прийняте рішення прошу інформувати мене, а також ТОВ «НВП Агрофірма «Солодководне».

**З повагою**  
**Народний депутат України**



**М.В. Крячко (060)**