



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Верховна Рада України**

**Голові Верховної Ради України  
Дмитру РАЗУМКОВУ**

**Народному депутату України  
Костянтину БОНДАРЄВУ**

Про розгляд депутатського запиту

Міністерство фінансів України розглянуло депутатський запит групи народних депутатів від 01.07.2021 № 01/07-2021/1, надісланий листом Голови Верховної Ради України від 02.07.2021 № 11/10-1130, щодо проведення службового розслідування стосовно працівників Департаменту боротьби з відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом Державної податкової служби України (далі – ДПС), та повідомляє.

Відповідно до Порядку проведення службового розслідування стосовно осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, та осіб, які для цілей Закону України «Про запобігання корупції» прирівнюються до осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13.06.2000 № 950, службове розслідування може бути проведено з метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення чи невиконання вимог Закону в інший спосіб, за поданням спеціально уповноваженого суб'єкта у сфері протидії корупції або приписом Національного агентства з питань запобігання корупції, за рішенням керівника органу, підприємства, установи, організації, в якому працює особа, стосовно якої пропонується проведення службового розслідування, а у разі його відсутності – особи, яка виконує його обов'язки.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів України



29000-02-2/23767 від 29.07.2021

Відповідно до інформації ДПС (копія додається), наданої на запит Мінфіну від 14.07.2021 № 29000-10-62/22095, питання господарських взаємовідносин ТОВ «Кернел-трейд» та ТОВ «Левел-Агро» у встановленому законодавством порядку опрацьовується відповідними підрозділами ДПС.

Зокрема, за результатами розгляду листа Київської міської прокуратури від 08.06.2021 № 11-119/2вих21, Департамент боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом ДПС листом від 15.06.2021 № 7366/5/99-00-08-04-05 поінформовав прокуратуру, що ТОВ «Левел-Агро» з 2017 року звітності не подає та вказав на необхідність надання підтверджуючої інформації та документів (накладні, акти виконаних робіт, акти наданих послуг, договори, контракти та інші документи, протоколи допиту свідків, ухвали суду) для встановлення фактів здійснення незаконних операцій, що свідчать про порушення вимог чинного законодавства.

Крім того, інформацію, викладену у листах Київської міської прокуратури від 17.02.2021 № 11-119вих21 та Слідчого управління фінансових розслідувань ГУ ДФС у м. Києві від 08.04.2021 № 18314/9/26-97-03-0316, буде використано під час проведення планової документальної перевірки ТОВ «Кернел-Трейд» відповідно до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2021 рік, який доведено до територіальних органів ДПС листом Департаменту податкового аудиту ДПС від 07.07.2021 № 15303/7/99-00-077-02-03-07.

Додаток: на 4 арк. в 1 прим.

**Міністр**

**Сергій МАРЧЕНКО**





ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55

E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 15.07.2021 р. № 1715/4/99-00-14-01-04 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Міністерство фінансів України

Державною податковою службою України в межах компетенції розглянуто лист Голови Верховної Ради України Разумкова Дмитра від 02.07.2021 № 11/10-1130 про розгляд запиту групи народних депутатів України (Бондарева Костянтина та інших, всього дев'ять депутатів) від 01.07.2021 № 01/07-2021/1, який надійшов листом Міністерства фінансів України від 14.07.2021 № 29000-10-62/22095 (вх. ДПС № 996/4 від 14.07.2021) щодо проведення службового розслідування стосовно посадових осіб Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом ДПС, та повідомляє наступне.

Статтею 19 Конституції України визначено, що органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Згідно з підпунктом 21.1.1, пункту 21.1 статті 21 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) посадові особи контролюючих органів зобов'язані дотримуватися Конституції України та діяти виключно відповідно до цього Кодексу та інших законів України, інших нормативних актів.

Функції контролюючих органів визначено статтею 19<sup>1</sup> ПКУ та пункту 4 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами) (далі – Положення про ДПС), а права – статтею 20 ПКУ та пунктом 6 Положення про ДПС.

Пунктом 3 Положення про ДПС визначено, що основними завданнями ДПС є реалізація державної податкової політики, здійснення в межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів, державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального, державної політики з адміністрування єдиного внеску, державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк, дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), проведення розрахункових операцій, а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону.





Крім того, відповідно до підпункту 42 пункту 4 Положення про ДПС, ДПС відповідно до покладених на неї завдань вживає заходів для виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму у випадках та межах повноважень, передбачених законом.

Також згідно із підпунктом 19<sup>1</sup>.1.35 пункту 19<sup>1</sup>.1 статті 19<sup>1</sup> ПКУ контролюючі органи вживають заходів для виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, щодо відповідності законодавству.

Відповідно до вказаних нормативно-правових документів на підрозділи боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, органів ДПС покладено функцію вжиття заходів щодо виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, в рамках виконання якої вказаними підрозділами здійснюється комплекс відповідних заходів, спрямованих на виявлення в діяльності платників податків та осіб ознак легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом та інших правопорушень, у тому числі шляхом використання зовнішніх та внутрішніх інформаційних джерел, отримання відомостей за індивідуальними запитами, проведення досліджень та/або перевірок, оформлення їх результатів.

Відповідно до пункту 1.1 розділу 1 «Загальні положення» Положення про Департамент боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом ДПС, затвердженого наказом ДПС від 23.03.2020 № 143 (зі змінами), Департамент боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом (далі – Департамент) є самостійним структурним підрозділом ДПС.

Підпунктом 4.2.1 пункту 4.2 розділу 4 «Керівництво Департаменту» зазначено, що директор Департаменту здійснює керівництво діяльністю та організацію роботи Департаменту відповідно до Регламенту ДПС та положення про Департамент, представляє Департамент у відносинах з іншими органами, підприємствами, установами, організаціями в Україні та за її межами та відповідно до підпункту 4.2.28 погоджує призначення керівників та заступників керівників підвідомчих структурних підрозділів територіальних органів ДПС.

На виконання пункту 25 Плану заходів з реалізації створення єдиної юридичної особи ДПС, затвердженого Головою ДПС 13.07.2020 (б/н (б) від 20.07.2020) наказом ДПС від 15.12.2020 № 728 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів апарату та територіальних органів ДПС» (зі змінами) затверджено зміст функцій та процедур, які здійснюють структурні підрозділи апарату і територіальних органів ДПС. Відповідно до пункту 2 вищезазначеного наказу новоутворені підрозділи територіальних органів ДПС, утворених як відокремлені підрозділи ДПС відповідно до наказу ДПС від 30.09.2020 № 529, у встановленому порядку розробили та затвердили положення про відповідні самостійні структурні підрозділи територіальних органів ДПС, структурні підрозділи у їх складі, а також посадові інструкції працівників.



Відповідно до підпункту 1.2 пункту 1 Порядку підготовки та погодження розподілу обов'язків між керівним складом територіальних органів ДПС, затвердженого наказом ДПС від 14.12.2020 № 717 «Про затвердження Порядку підготовки та погодження розподілу обов'язків між керівним складом територіальних органів ДПС» (зі змінами) начальник/директор територіального органу ДПС розподіляє обов'язки між своїми заступниками.

Отже, діяльність відділу боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, який є структурним підрозділом Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків, координується посадовою особою територіального органу, відповідно до наказу про розподіл обов'язків структурних підрозділів територіальних органів ДПС.

Листи Київської міської прокуратури від 17.02.2021 № 11-119вих 21 та Слідчого управління фінансових розслідувань Головного управління Державної фіскальної служби України у м. Києві (далі – СУФР ГУ ДФС у м. Києві) від 08.04.2021 № 1813/9/26-97-03-0316 до Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом ДПС не надходили.

Враховуючи зазначене, посадові особи Департаменту не здійснювали розгляд листів Київської міської прокуратури від 17.02.2021 № 11-119 вих 21 та СУФР ГУ ДФС у м. Києві від 08.04.2021 № 1813/9/26-97-03-0316 направлених до Офісу великих платників податків ДПС (Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків) стосовно проведення податкової перевірки та аналітичного дослідження з питань господарських взаємовідносин між ТОВ «Кернел – Трейд» та ТОВ «Левел – Агро».

Водночас, за результатами розгляду листа Київської міської прокуратури від 08.06.2021 № 11-119/2вих21 (вх. ДПС № 37747/5 від 11.06.2021) Департаментом листом від 15.06.2021 № 7366/5/99-00-08-04-05 поінформовано Київську міську прокуратуру про те, що ТОВ «Левел - Агро» з 2017 року до теперішнього часу звітність не подає, а також поінформовано, що для встановлення фактів здійснення незаконних операції, що свідчать про порушення вимог чинного законодавства з питань запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення, вимог податкового законодавства та вимог законодавства з питань застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) в діях службових осіб СГД, необхідна підтверджуюча інформація (відомості) та документи (видаткові/прибуткові накладні, товаро-транспортні накладні, акти виконаних робіт, акти наданих послуг, договори, контракти та інші документи, протоколи допиту свідків, ухвали суду).

Разом з цим інформуємо, що відповідно до листів Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків від 17.06.2021 №№ 356/31-00-07-01, 1132/31-00-04-01-03-10 інформація зазначена у листах Київської міської прокуратури від 17.02.2021 № 11-119вих21 та СУФР ГУ ДФС у м. Києві від 08.04.2021 № 1813/9/26-97-03-0316 буде використана під час проведення документальної



планової перевірки ТОВ «Кернел – Трейд», яка відповідно до плану-графіку проведення документальних планових перевірок платників податків на 2021 рік, доведеного до територіальних органів ДПС листом Департаменту податкового аудиту від 07.07.2021 № 15303/7/99-00-07-02-03-07, запланована на грудень 2021 року.

Стосовно проведення службового розслідування інформуємо, що відповідно частини 3 статті 65<sup>1</sup> Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (із змінами) (далі – Закон) з метою виявлення причин та умов, що сприяли вчиненню корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення або невиконання вимог цього Закону в інший спосіб, за поданням спеціально уповноваженого суб'єкта у сфері протидії корупції або приписом Національного агентства з питань запобігання корупції рішенням керівника органу, підприємства, установи, організації, де працює особа, яка вчинила таке правопорушення, проводиться службове розслідування в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до статті 1 Закону спеціально уповноважені суб'єкти у сфері протидії корупції – органи прокуратури, Національної поліції, Національне антикорупційне бюро України та Національне агентство з питань запобігання корупції.

Разом з цим, відповідно до абзацу п'ятого пункту 1 Порядку проведення службового розслідування стосовно осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, та осіб, які для цілей Закону України «Про запобігання корупції» прирівнюються до осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13 червня 2000 року № 950 (із змінами), з метою виявлення причин та умов, що призвели до вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення чи невиконання вимог Закону в інший спосіб, за поданням спеціально уповноваженого суб'єкта у сфері протидії корупції або приписом Національного агентства з питань запобігання корупції за рішенням керівника органу, підприємства, установи, організації, в якому працює особа, стосовно якої пропонується проведення службового розслідування, а у разі його відсутності - особи, яка виконує його обов'язки, стосовно осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, та осіб, які для цілей Закону України «Про запобігання корупції» прирівнюються до осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, може бути проведено службове розслідування.

Начальник Управління з питань  
запобігання та виявлення корупції



Вячеслав ТИШКІВСЬКИЙ

Апарат Верховної Ради України  
КАРТКА ДОКУМЕНТА



604026

**Кореспонденти** Сергій М. Міністерство фінансів України (всього 1)  
**Вид документа** Відповідь на депутатський запит  
**Вих. № та дата кореспондента № ДСК** 29000-02-2/23767 від 29.07.2021  
**Реєстр. № та дата реєстрації** 250905 від 29.07.2021  
**Арк./прим.** 2/1  
**Стислий зміст** від 02.07.2021 № 11/10-1130 Відповідь на запит народного депутата Бондарева К. Щодо проведення службового розслідування стосовно працівників посадових осіб Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом ДПС України

Проходження документа (особа, у якій є позначка «Оригінал»)	Дата передачі оригіналу ВСК	Дата отримання оригіналу	Підпис