



Дата документу 16.07.2019 Справа № 554/6241/19

Єдиний унікальний номер справи: №554/6241/19

Провадження № 1-кс/554/2270/2019

У Х В А Л А

І М Е Н Е М У К Р А Ї Н И

16.07.2019 року м. Полтава

Октябрський районний суд м. Полтави в складі: слідчого судді Бугрія В.М., при секретарі Сорока Ю.Г., розглянувши клопотання слідчого Другого слідчого відділу Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у м. Полтаві, Кривобок Юрія Анатолійовича про арешт майна, -

В С Т А Н О В И В :

Слідчий звернувся до суду з клопотанням, посилаючи на те, що Територіальним управлінням Державного бюро розслідувань, розташованим у місті Полтаві, здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні №62019170000000505 від 19.06.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 [ст. 367 КК України](#).

Відомості про вказане кримінальне правопорушення внесені до ЄРДР за фактом неналежного виконання своїх службових обов'язків через несумлінне ставлення до них службових осіб Харківської митниці ДФС, внаслідок чого державним інтересам спричинені тяжкі наслідки у вигляді збитків Державному бюджету України на загальну суму 445, 124 млн. грн.

Так, в ході досудового розслідування у кримінальному провадженні опрацьовані відкриті джерела інформації, а саме веб-портал: «Єдиний державний реєстр судових рішень», відповідно до якого встановлено, що 19.05.2017 Харківським окружним адміністративним судом у справі № 820/4931/16 розглядався позов приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна» (код ЄДРПОУ 00383231), (далі за текстом ПрАТ «Філіп Морріс Україна») до Головного управління ДФС у Харківській області, треті особи - Харківська митниця ДФС,

Міністерство фінансів України, про скасування податкових повідомлень-рішень.

Відповідно до вказаної справи встановлено, що позивач ПрАТ «Філіп Морріс Україна», звернувся до Харківського окружного адміністративного суду з адміністративним позовом, в якому просить суд визнати протиправними і скасувати податкові повідомлення-рішення Головного управління ДФС у Харківській області № 0000201412 від 14.06.2016, № 0000211412 від 14.06.2016, № 0000221412 від 14.06.2016.

Згідно з рішенням суду встановлено, що Головним управлінням ДФС у Харківській області в період з 14.03.2016 по 10.05.2016 проведено документальну позапланову виїзну перевірку дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, в частині митного оформлення товарів у митному режимі «переробка на митній території України», ввезених на митну ПрАТ «Філіп Морріс Україна», за період з 01.03.2015 по 29.02.2016, результати якої оформлені актом від 24.05.2016 № 248/20-4014-12-07/00383231.

В ході документальної позапланової виїзної перевірки ПрАТ «Філіп Морріс Україна» з питань державної митної справи щодо правильності митного оформлення товарів у митному режимі «переробка на митній території», за період з 01.03.2015 по 29.02.2016, встановлені порушення вимог:

- частини 1, пункту 5 частини 8 статті [257](#), частина 4 статті [266](#), статті [278](#), частини 1 статті [284](#), частини 12 статті [286](#), пункт 1 частини 1 статті [279](#), частини 1 статті [293](#), частини 1 статті [295](#), частини 1 статті [297 Митного кодексу України](#), у зв'язку з чим було занижене податкове зобов'язання з ввізного мита;

- частини 1, пункту 5 частини 8 статті [257](#), частина 4 статті [266](#), статті [278](#), частини 1 статті [284](#), частини 12 статті [286](#), пункт 1 частини 1 статті [279](#), частини 1 статті [293](#), частини 1 статті [295](#), частини 1 статті [297 Митного кодексу України](#) та статті 4 Закону України «Про заходи щодо стабілізації платіжного балансу України відповідно до статті XII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року» від 28.12.2014 № 73-VIII, у зв'язку з чим було занижене податкове зобов'язання з додаткового імпортного збору;

- пункту [187.8](#) статті [187](#), пункту [190.1](#). статті [190](#), підпункту [195.1.3](#). «б» пункту [195.3](#). статті [195](#) та пункту [206.12](#). статті [206 Податкового кодексу України](#) щодо заниження бази оподаткування податком на додану вартість на суму ввізного мита, додаткового імпортного збору, у зв'язку з чим було занижене податкове зобов'язання з податку на додану вартість.

На підставі акту перевірки прийняті податкові повідомлення-рішення від 14.06.2016, а саме:

-№ 0000201412 про визначення сум грошових зобов'язань за платежем «ввізне мито» у розмірі 29 184 567, 93 грн. (19 456 378, 62 грн. основний платіж, 9 728 189, 31 штрафні санкції);

-№ 0000211412 про визначення сум грошових зобов'язань за платежем «додатковий імпорتنний збір» у розмірі 161 740 871,19 грн. (129 392 696,95 грн. основний платіж, 32 348 174,24 штрафні санкції);

-№ 0000221412 про визначення сум грошових зобов'язань за платежем «податок на додану вартість з ввезених на територію України товарів» у розмірі 444 412 456, 26 грн. (296 274 970,84 грн. основний платіж, 148 137 485,42 грн. штрафні санкції), всього 635 337 895,38 грн.

Фактично, ПрАТ «Філіп Морріс Україна» звернулось до Харківської митниці ДФС із заявою від 31.03.2015 № 770 щодо отримання дозволу на поміщення товарів у митний режим переробки на митній території України (далі дозвіл на переробку) відповідно до [ст. 149 Митного кодексу України](#).

У заяві на отримання дозволу ПрАТ «Філіп Морріс Україна» зазначило, що зобов'язується проводити операції з переробки товарів на митній території України відповідно до вимог законодавства України, здійснювати відокремлений від інших товарів облік і зберігання товарів, поміщених у митний режим переробки, та продуктів їх переробки, а також заявити у відповідному митному режимі продукти переробки, залишки та відходи, що утворились в результаті переробки товарів.

На підставі наданих підприємством документів 01.04.2015 Харківською митницею ДФС був наданий дозвіл на ввезення та переробку товарів терміном до 300 днів з дня завершення митного оформлення (за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених [главою 23 Митного кодексу України](#)). Строк дії дозволу 1 рік.

З матеріалів справи вбачається, що протягом усього періоду існування ПрАТ «Філіп Морріс Україна» воно займалось виробництвом сигарет з фільтром для подальшої реалізації продукції, в тому числі на експорт.

Для потреб власного виробництва підприємство до 14.04.2015 здійснювало імпорт сировини за митними деклараціями, оформленими в митному режимі «Імпорт» за типом ІМ 40 зі сплатою всіх митних платежів. Реалізація продукції здійснювалась на підставі договору поставки від 19.05.2011 № EXP 11-007, також укладеного з ОСОБА_1 Морріс Ес.Ей.

Відповідно до висновків за результатами проведення судово-економічної експертизи від 28.02.2017 № 14400/16-45/3701-3703/17-45, за умови, якщо договір №б/н від 27.03.2015 укладений між ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та Філіп Морріс Ес.Ей., який є підставою для отримання підприємством ПрАТ «Філіп Морріс Україна» дозволу на поміщення товарів у митний режим

«переробки на митній території України», визнається не договором переробки, що не відповідає зазначеним умовам для документального підтвердження господарських операцій, пов'язаних з ввезенням для переробки товарів для оформлення у митному режимі «переробка на митній території», що в подальшому, за період з 01.03.2015 по 29.02.2016 надавало можливість ПрАТ «Філіп Морріс Україна» застосовувати звільнення від сплати митних платежів, то висновки акту перевірки ГУ ДФС у Харківській області від 24.05.2016 № 248/20-14-12-07/00383231 «Про проведення документальної позапланової виїзної перевірки, дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, в частині декларування товарів у митному режимі «переробка на митній території», ввезених на митну територію України Приватним акціонерним товариством «Філіп Морріс Україна» (код ЄДРПОУ 00383231) за період з 01.03.2015 по 29.02.2016р.» у частині заниження податкових зобов'язань ПрАТ «Філіп Морріс Україна» на суму 445 124 046, 41 грн., з них: по ввізному миту на суму 19 456 378,62 грн.; по додатковому імпортному збору 129 392 696,95 грн.; по податку на додану вартість на суму 296 274 970,84 грн., за даними митних декларацій, оформлених в митному режимі «переробка на митній території» (згідно договору від 27.03.2015 б/н) є обґрунтованими та підтверджуються.

У зв'язку з чим, постановою Харківського окружного адміністративного суду від 19.05.2017 винесено постанову, якою у задоволенні адміністративного позову ПрАТ «Філіп Морріс Україна» до Головного управління ДФС у Харківській області, треті особи - Харківська митниця ДФС, Міністерство фінансів України, про скасування податкових повідомлень-рішень - відмовлено.

У подальшому, 12.04.2019 Другим апеляційним адміністративним судом у справі № 820/4931/16 розглядалась апеляційна скарга Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна» на постанову Харківського окружного адміністративного суду від 19.05.2017.

Представником позивача, Приватного ПрАТ «Філіп Морріс Україна», заявлено клопотання про закриття провадження у справі у зв'язку з виправленням порушень, які є предметом спору.

Колегія суддів зазначила, що як вбачається з рішення Державної фіскальної служби України від 22.03.2019 № 13787/6/99-99-11-01-04-25 на підставі Мірової угоди від 31.01.2019, міжнародних угод, ратифікованих Україною та [п. 55.1 Податкового кодексу України](#) Державна фіскальна служба України рішенням від 22.03.2019 № 13787/6/99-99-11-01-04-25 скасувала податкові повідомлення-рішення відповідача від 14.06.2016, які є предметом даного спору.

У зв'язку з чим, 12.04.2019 Другим апеляційним адміністративним судом клопотання ПрАТ «Філіп Морріс Україна» про закриття провадження у справі у зв'язку з виправленням порушень, які є предметом спору - задоволено.

Постанову Харківського окружного адміністративного суду від 19.05.2017 року по справі № 820/4931/16 скасовано.

Провадження у справі № 820/4931/16 за адміністративним позовом ПрАТ «Філіп Морріс Україна» до Головного управління ДФС у Харківській області треті особи Харківська митниця ДФС, Міністерство фінансів України про скасування податкових повідомлень-рішень - закрито.

Враховуючи зазначені вище обставини, з метою відшукування документів, на підставі яких представниками ДФС України скасовувалися податкові повідомлення-рішення від 14.06.2016, в т.ч. скарги ПрАТ «Філіп Морріс Україна» № 06/157 від 24.06.2016 на податкові повідомлення-рішення № 0000201412, № 0000211412, № 0000221412 від 14.06.2016 року, прийняті на підставі акту перевірки № 248/20-4014-12-07/00383231 від 24.05.2016; рішення ДФС України про результати розгляду скарги ПрАТ «Філіп Морріс Україна» № 18462/6/99-99-11-1-1-20 від 25.08.2016; усі матеріали адміністративного оскарження (справа адміністративного оскарження), які стосуються оскарження податкових повідомлень-рішень №0000201412, № 0000211412, № 0000221412 від 14.06.2016, які були підставою для винесення рішення ДФС України № 18462/6/99-99-11-1-1-20 від 25.08.2016; Мирова угода між ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та ДФС України від 31.01.2019 та документи до неї; рішення ДФС України № 13787/6/99-99-11-01-04-25 від 22.03.2019; листи за підписом Директора Департаменту адміністративного оскарження та судового супроводження Державної фіскальної служби України Антоненко І.Л. № 11232/7/99-99-11-01-04-17 від 03.04.2019, № 470/ЗП/99-99-11-01-04-14 від 04.03.2019; рішення Державної фіскальної служби України за період з 01.08.2016 року по теперішній час, якими скасовані податкові повідомлення-рішення підпорядкованих територіальних органів державної фіскальної служби, а також роздруківка з автоматизованої системи управління документами та з системи документообігу «Ділкон» щодо реєстрації усіх рішень ДФС України, якими скасовані податкові повідомлення-рішення підпорядкованих територіальних органів з 01.08.2016 року по теперішній час; роздруківки зворотного боку облікової картки платника податків ПрАТ «Філіп Морріс Україна» з платежів «податок на додану вартість з ввезених на територію України товарів», «додатковий імпорتنний збір», «ввізне мито» з зазначенням у хронологічному порядку нарахування зобов'язань та їх сторнування за період з 14.06.2016 по 01.07.2019 та підстави для такого здійснення, а також інших документів, виникла необхідність у проведенні обшуку приміщень будівлі за адресою: м.Київ, площа Львівська, 6, які займає Державна фіскальна служба України.

12.07.2019 на підставі ухвали слідчого судді Ожовського районного суду м. Полтави Бугрія В.М. від 11.07.2019, у приміщеннях будівлі за адресою: АДРЕСА_1, які займає Державна фіскальна служба України проведено обшук, у ході якого виявлено та вилучено:

- мирова угода між компаніями Філіп Морріс Інтернешнл Інк, Філіп Морріс Глобал Брендс Інк, ОСОБА_2 , ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та Державою Україна від 31.01.2019 на 16 аркушах, яка містить підписи нанесені барвником синього кольору;
- Рішення про скасування податкових повідомлень-рішень №13787/6/99-99-11-01-04-25 від 22.03.2019 на 2 аркушах, що має відтиск печатки «Державна фіскальна служба України» та підпис нанесений барвником синього кольору в графі «В.о. Голови О.Власов»;
- Супровідний лист №933607 від 21.02.2019 від ПрАТ «Філіп Морріс Україна» Директору Департаменту адміністративного оскарження ОСОБА_3 І. ОСОБА_4 на 1 арк. да додаток до нього висновок від 21.02.2019 на 38 аркушах;
- Протокол засідання робочої групи з розгляду проблемних питань між ДС та ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 24.01.2019 на 3 арк.;
- Копія протоколу засідання робочої групи з розгляду проблемних питань між ДС 05.03.2019 на 3 арк.;
- Довідки про хід розгляду справи №820/4931/16, загалом 7 довідок на 23 аркушах. Вказані довідки не містять підписів, дат чи даних про реєстрацію;
- Довідка про хід розгляду справи №820/2517/16 на 5 аркушах та роздруківка постанови від 01.08.2016 справи №820/2517/16 на 9 арк.;
- Копія листа заступника бізнес-омбудсмена №8285 від 24.11.2017 на 1 арк.;
- Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» вх ДФС 70227/6 від 07.02.2017 на 2 арк.;
- Копія розпорядження ДФС без дати та номеру на 1 арк.;
- Фотокопія складу робочої групи з всебічного аналізу передумов виникнення та шляхів примирення у спорах між ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та органами ДФС на 1 арк.;
- 4 проекти мирових угод між компаніями Філіп Морріс Інтернешнл Інк, Філіп Морріс Глобал Брендс Інк, ОСОБА_2 , ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та Державою Україна, кожен на 16 арк.;
- 4 копії довіреностей ПрАТ «Філіп Морріс Україна» на 39 арк.;
- Лист ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 02.03.2018 №9336382 на 7 арк.;
- Лист ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 12.12.2018 на 2 арк.;

- Копія листа ДФС України про надання інформації №22884/99-99-14-04-02-18 від 08.09.2017 на 2 арк.;
- Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» №9335292 від 08.11.2017 на 2 арк.;
- Документ з назвою «Основні порушення ПрАТ «Філіп Морріс Україна»» на 3 арк.;
- Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 10.11.2017 №9335294 на 1 арк.;
- Копія порядку денного робочої наради на 1 арк.;
- Копія листа Міністерства юстиції до ДФС щодо проведення робочої наради на 1 арк.;
- Копія листа Міністерства юстиції до ДФС України щодо участі у міжвідомчій робочій групі з додатками (порядок денний, наказ, склад міжвідомчої робочої групи) загалом на 5 арк.;
- Копія розпорядження Кабінету Міністрів України про підписання мирової угоди від 25.01.2017 на 1 арк.;
- Копія довідки щодо відповідності проекту розпорядження КМУ про підписання мирової угоди від 06.08.2018 на 1 арк.;
- Роздруківка електронного листа від на 1 арк.;
- Копія повістки до суду на 1 арк.;
- Копія супровідного листа Харківського Апеляційного Адміністративного суду на 1 арк.;
- Копія листа Української Бізнес Асоціації від 12.12.2018 на 2 арк.;
- Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 11.12.2018 на 2 арк.;
- Копія адвокатського запиту від 18.12.2018 на 2 арк.;
- Копія адвокатського запиту від 17.12.2018 на 4 арк.;
- Лист резолюція від 17.12.2018 на 1 арк.;
- Лист ПрАТ «Філіп Морріс Україна» про підписання мирової угоди від 12.12.2018 на 8 арк. з конвертом;
- Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 21.01.2019 на 3 арк.;
- Копія листа ДФС від 10.01.2019 на 1 арк.;

- Копія листа ГУ ДФС в Харківській області від 11.01.2019 на 3 арк.;
- Довідка про хід розгляду справи №820/4931/16 на 3 арк.;
- Проект мирової угоди від 14.12.2018 між компаніями Філіп Морріс Інтернешнл Інк, Філіп Морріс Глобал Брендс Інк, ОСОБА_2, ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та Державою Україна, на 16 аркушах;
- Фотокопія апостилю та довіреності PHILIP MORRIS GLOBAL INC від 10.07.2018 з додатками разом з перекладом на українську мову, загалом на 12 арк.;
- Фотокопія довіреності PHILIP MORRIS BRANDS SARL від 03/07.2018 на англійській та українській мовах загалом на 8 арк.;
- Лист ДФСУ від 03.04.2019 ОСОБА_5 на 1 арк.;
- Персональний склад учасників засідання Робочої групи від 11.01.2018 на 1 арк.;
- Копія листа Міністерства Фінансів від 22.07.2016 №31-11320-02-3/21138 на 5 арк.;
- Копія супровідного листа ОСОБА_6 та додаток на 6 арк.;
- Копія листа ДФС України про надання інформації від 15.01.2018 з додатками на 2 арк.;
- Копія листа ДФС України про надання інформації від 25.01.2018 на 3 арк.;
- Копія листа ДФС України про надання інформації від 22.01.2018 на 2 арк.;
- Копія протоколу засідання робочої групи від 11.01.2018 на 4 арк.;
- Копія розпорядження ДФС №185-р від 20.12.2017 на 2 арк.;
- Копія складу робочої групи на 2 арк.;
- Копія протоколу засідання робочої групи на 3 арк.;
- Копія пояснювальної записки до проекту розпорядження Кабінету Міністрів України на 6 арк.;
- Копія протоколу узгодження позицій на 3 арк.;
- Копія розпорядження Кабінету Міністрів України №946-р на 1 арк.;
- Копія експертного висновку на 3 арк.;

- Копія листа Міністерства Фінансів України №31-11320-06-10/14440 від 20.05.2016 на 4 арк.;

- Копія довідки про погодження проекту розпорядження від 22.10.2018 на 1 арк.;

- Копія довідки щодо відповідності проекту розпорядження від 06.08.2018 на 1 арк.;

Копія листа Міністерства Юстиції України №10346/5 від 01.03.2018 на 1 арк. та порядок денний на 1 арк.;

-Довідка про хід розгляду справи на 4 арк.;

-Довідка «ПАТ «Філіп Морріс Україна»» на 3 арк.;

-Справу №53/2016 адміністративного оскарження (матеріали) ПрАТ «Філіп Морріс Україна» податкових повідомлень №0000201412, №0000211412, №0000221412 від 14.06.2016, які були підставою для винесення рішення ДФС України № 18462/6/99-99-11-1-1-20 від 25.08.2016, що міститься у 4 томах, том №1 прошитий, пронумерований на 122 аркушах, на 72-76 міститься рішення ДФС України № 18462/6/99-99-11-1-1-20 від 25.08.2016 з печаткою на останньому аркуші та підписом у вигляді фотокопії, том №3 прошитий, пронумерований на 41 аркуші, том № 2 прошитий, пронумерований на 127 аркушах, том №4 прошитий, пронумерований на 155 аркушах;

-Копія акту перевірки № 248/20-4014-12-07/00383231 від 24.05.2016 на 279 аркушах;

-Лист в.о. Голови ДФС України Власова ОСОБА_7 . №6810/7/99-99-04-02-02-17 від 01.03.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України Власова ОСОБА_7 . №7304/7/99-99-04-02-02-17 від 05.03.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України Власова ОСОБА_7 . №12459/7/99-99-04-02-01-17 від 15.04.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України Власова ОСОБА_7 . №13687/7/99-99-04-02-02-17 від 25.04.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №14087/7/99-99-04-02-01-17 від 26.04.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №14985/7/99-99-04-02-01-17 від 11.05.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №16127/7/99-99-04-02-01-17 від 22.05.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №19155/7/99-99-04-02-01-17 від 18.06.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №19700/7/99-99-04-02-01-17 від 20.06.2019 на 1 арк.;

-Аркуш-резолуція в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . від 08.07.2019 до документу №1508/ЗПІ на 1 арк.;

-Аркуш-резолуція в.о. Голови ДФС України Власова О. від 25.06.2019 №23/1-32773-19(611) на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №1115/4/99-99-04-05-01-13 від 11.04.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №1696/4/99-99-04-05-01-13 від 20.06.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №1035/ЗПІ/99-99-04-05-01-14 від 27.05.2019 на 1 арк.;

-Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №565/7199-99-04-01-01-17 від 09.01.2019 на 1 арк.;

Вилучені документи 13.07.2019 було визнано речовим доказом у кримінальному провадженні, про що винесено постанову.

Мета накладання арешту:

Відповідно до ст.ст. [167](#), [170](#), [171 КПК України](#), виникла необхідність у накладенні арешту на вилучене в ході огляду майно з метою забезпечення запобігання можливості його приховування, пошкодження, псування, знищення, перетворення, відчуження, збереження речових доказів, проведення спеціальних досліджень в рамках розслідування кримінального провадження, враховуючи існування сукупності підстав та розумних підозр вважати, що воно є доказами, в т.ч. речовими доказами, вчиненого злочину.

Обґрунтування відповідності майна критеріям речових доказів:

Так вилучене майно, відповідає вимогам [ст. 98 КПК України](#), оскільки: а) зберегли на собі сліди кримінального правопорушення; б) містять відомості, які можуть бути використані як доказ факту чи обставин, що встановлюються під час кримінального провадження;

Власники майна:

Власником майна вилученого 12.07.2019 в обшуку є Державна фіскальна служба України (04053, м. Київ, Львівська пл., 8, Електронна пошта: post@sfs.gov.ua, тел.+38(044)2725159).

З метою недопущення передбаченого розголошення таємниці досудового розслідування, дане клопотання прошу розглядати без повідомлення власників майна. А також не надавати для ознайомлення матеріали, долучені до клопотання.

У подальшому щодо вказаного майна планується проведення оглядів речей і документів, проведення судових експертиз, використання їх під час допиту осіб, тощо.

Відповідно до [ст. 170 КПК України](#) арешт майна може передбачати заборону для особи, на майно якої накладено арешт, іншої особи, у володінні якої перебуває майно, розпоряджатися будь-яким чином таким майном та використовувати його.

Заборона на використання майна, а також заборона розпоряджатися таким майном можуть бути застосовані лише у випадках, коли їх незастосування може призвести до зникнення, втрати або пошкодження відповідного майна або настання інших наслідків, які можуть перешкодити кримінальному провадженню.

Приймаючи до уваги, що вказані речі та документи мають суттєве значення для проведення повного та об'єктивного досудового розслідування, несуть на собі сліди скоєного кримінального правопорушення, на теперішній час є необхідність в накладенні арешту на вказане майно.

Слідчий в судові засідання не з'явився, надав заяву в якій прохав клопотання задовольнити, та розглянути клопотання у його відсутність.

Відповідно до ч. 1 [ст. 170 КПК України](#) арештом майна є тимчасове, до скасування у встановленому цим Кодексом порядку, позбавлення за ухвалою слідчого судді або суду права на відчуження, розпорядження та/або користування майном, щодо якого існує сукупність підстав чи розумних підозр вважати, що воно є доказом злочину. Завданням арешту майна є запобігання можливості його приховування, пошкодження, псування, зникнення, втрати, знищення, використання, перетворення, пересування, передачі, відчуження.

Згідно вимог п. 1 ч. 2 [ст. 170 КПК України](#) арешт майна допускається з метою забезпечення збереження речових доказів. За змістом ч. 3 [ст. 170 КПК України](#), у випадку, передбаченому п. 1 ч. 2 цього [Кодексу](#), арешт накладається на майно будь-якої фізичної або юридичної особи за наявності достатніх підстав вважати, що воно відповідає критеріям, зазначеним у [ст. 98 цього Кодексу](#).

Згідно ч. 1 [ст. 98 КПК України](#), речовими доказами є матеріальні об'єкти, які були знаряддям вчинення кримінального правопорушення, зберегли на собі його сліди або містять інші відомості, які можуть бути використані як доказ факту чи обставин, що встановлюються під час кримінального провадження, в тому числі предмети, що були об'єктом кримінально протиправних дій, гроші, цінності та інші речі, набуті кримінально протиправним шляхом або отримані юридичною особою внаслідок вчинення кримінального правопорушення.

Відповідно ч. 2 [ст. 173 КПК України](#), при вирішенні питання про арешт майна слідчий суддя, суд повинен враховувати: 1) правову підставу для арешту майна; 2) можливість використання майна як доказу у кримінальному провадженні (якщо арешт майна накладається у випадку, передбаченому пунктом 1 частини другої [статті 170 цього Кодексу](#)).

Стороною обвинувачення доведено, що вищевказане майно, має значення для забезпечення даного кримінального провадження, за існування розумних підозр вважати, що це майно є доказом злочину, за наявності достатніх підстав вважати, що воно відповідає критеріям, зазначеним у [ст. 98 КПК України](#).

Враховуючи викладене, слідчий суддя приходить до висновку про наявність правових підстав до арешту, вказаного в клопотаннях сторони обвинувачення майна, враховує можливість використання його як доказу у даному кримінальному провадженні, наслідки арешту майна, розумність та співрозмірність обмеження права власності завданням кримінального провадження, а тому клопотання про арешт майна підлягає задоволенню.

Застосування заходу забезпечення у вигляді арешту майна у вказаний спосіб відповідає належній правовій процедурі та завданням кримінального провадження.

На підстав викладеного, керуючись ст. ст. [2, 7, 170-173, 309, 372 КПК України](#), слідчий

У Х В А Л И В :

Клопотання слідчого Другого слідчого відділу Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у м. Полтаві, Кривобок Юрія Анатолійовича про арешт майна задовольнити.

1. Накласти арешт, шляхом заборони володіти, користуватися та розпоряджатися, на вилучене 12.07.2019 під час обшуку у приміщеннях будівлі за адресою: м. Київ, АДРЕСА_2 Львівська, АДРЕСА_1, які займає Державна фіскальна служба України майно:

1) мирова угода між компаніями Філіп Морріс Інтернешнл Інк, Філіп Морріс Глобал Брендс Інк, ОСОБА_10 Брендс ОСОБА_11, ПрАТ «Філіп Морріс

Україна» та Державою Україна від 31.01.2019 на 16 аркушах, яка містить підписи нанесені барвником синього кольору;

2)Рішення про скасування податкових повідомлень-рішень №13787/6/99-99-11-01-04-25 від 22.03.2019 на 2 аркушах, що має відтиск печатки «Державна фіскальна служба України» та підпис нанесений барвником синього кольору в графі «В.о. Голови О.Власов»;

3)Супровіднийлист №933607 від 21.02.2019 від ПрАТ «Філіп Морріс Україна» Директору Департаменту адміністративного оскарження ОСОБА_3 І. ОСОБА_12 . на 1 арк. да додаток до нього висновки від 21.02.2019 на 38 аркушах;

4)Протокол засідання робочої групи з розгляду проблемних питань між ДС та ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 24.01.2019 на 3 арк.;

5)Копія протоколу засідання робочої групи з розгляду проблемних питань між ДС 05.03.2019 на 3 арк.;

6)Довідки про хід розгляду справи №820/4931/16, загалом 7 довідок на 23 аркушах. Вказані довідки не містять підписів, дат чи даних про реєстрацію;

7)Довідка про хід розгляду справи №820/2517/16 на 5 аркушах та роздрукована постанова від 01.08.2016 справи №820/2517/16 на 9 арк.;

8)Копія листа заступника бізнес-омбудсмена №8285 від 24.11.2017 на 1 арк.;

9)Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» вх ДФС 70227/6 від 07.02.2017 на 2 арк.;

10)Копія розпорядження ДФС без дати та номеру на 1 арк.;

11)Фотокопія складу робочої групи з всебічного аналізу передумов виникнення та шляхів примирення у спорах між ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та органами ДФС на 1 арк.;

12)4 проекти мирових угод між компаніями Філіп Морріс Інтернешнл Інк, Філіп Морріс Глобал Брендс Інк, ОСОБА_2 , ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та Державою Україна, кожен на 16 арк.;

13)4 копії довіреностей ПрАТ «Філіп Морріс Україна» на 39 арк.;

14)Лист ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 02.03.2018 №9336382 на 7 арк.;

15)Лист ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 12.12.2018 на 2 арк.;

16)Копія листа ДФС України про надання інформації №22884/99-99-14-04-02-18 від 08.09.2017 на 2 арк.;

- 17) Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» №9335292 від 08.11.2017 на 2 арк.;
- 18) Документ з назвою «Основні порушення ПрАТ «Філіп Морріс Україна»» на 3 арк.;
- 19) Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 10.11.2017 №9335294 на 1 арк.;
- 20) Копія порядку денного робочої наради на 1 арк.;
- 21) Копія листа Міністерства юстиції до ДФС щодо проведення робочої наради на 1 арк.;
- 22) Копія листа Міністерства юстиції до ДФС України щодо участі у міжвідомчій робочій групі з додатками (порядок денний, наказ, склад міжвідомчої робочої групи) загалом на 5 арк.;
- 23) Копія розпорядження Кабінету Міністрів України про підписання мирової угоди від 25.01.2017 на 1 арк.;
- 24) Копія довідки щодо відповідності проекту розпорядження КМУ про підписання мирової угоди від 06.08.2018 на 1 арк.;
- 25) Роздруківка електронного листа від на 1 арк.;
- 26) Копія повістки до суду на 1 арк.;
- 27) Копія супровідного листа Харківського Апеляційного Адміністративного суду на 1 арк.;
- 28) Копія листа Української Бізнес Асоціації від 12.12.2018 на 2 арк.;
- 29) Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 11.12.2018 на 2 арк.;
- 30) Копія адвокатського запиту від 18.12.2018 на 2 арк.;
- 31) Копія адвокатського запиту від 17.12.2018 на 4 арк.;
- 32) Лист резолюція від 17.12.2018 на 1 арк.;
- 33) Лист ПрАТ «Філіп Морріс Україна» про підписання мирової угоди від 12.12.2018 на 8 арк. з конвертом;
- 34) Копія листа ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 21.01.2019 на 3 арк.;
- 35) Копія листа ДФС від 10.01.2019 на 1 арк.;

- 36)Копія листа ГУ ДФС в Харківській області від 11.01.2019 на 3 арк.;
- 37)Довідка про хід розгляду справи №820/4931/16 на 3 арк.;
- 38)Проект мирової угоди від 14.12.2018 між компаніями Філіп Морріс Інтернешнл Інк, Філіп Морріс Глобал Брендс Інк, ОСОБА_1 Морріс ОСОБА_13, ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та Державою Україна, на 16 аркушах;
- 39)Фотокопія апостилю та довіреності PHILIP MORRIS GLOBAL INC від 10.07.2018 з додатками разом з перекладом на українську мову, загалом на 12 арк.;
- 40)Фотокопія довіреності PHILIP MORRIS BRANDS SARL від 03/07.2018 на англійській та українській мовах загалом на 8 арк.;
- 41)Лист ДФСУ від 03.04.2019 ОСОБА_5 на 1 арк.;
- 42)Персональний склад учасників засідання Робочої групи від 11.01.2018 на 1 арк.;
- 43)Копія листа Міністерства Фінансів від 22.07.2016 №31-11320-02-3/21138 на 5 арк.;
- 44)Копія супровідного листа ОСОБА_6 та додаток на 6 арк.;
- 45)Копія лЛиста ДФС України про надання інформації від 15.01.2018 з додатками на 2 арк.;
- 46)Копія листа ДФС України про надання інформації від 25.01.2018 на 3 арк.;
- 47)Копія листа ДФС України про надання інформації від 22.01.2018 на 2 арк.;
- 48)Копія протоколу засідання робочої групи від 11.01.2018 на 4 арк.;
- 49)Копія розпорядження ДФС №185-р від 20.12.2017 на 2 арк.;
- 50)Копія складу робочої групи на 2 арк.;
- 51)Копія протоколу засідання робочої групи на 3 арк.;
- 52)Копія пояснювальної записки до проекту розпорядження Кабінету Міністрів України на 6 арк.;
- 53)Копія протоколу узгодження позицій на 3 арк.;
- 54)Копія розпорядження Кабінету Міністрів України №946-р на 1 арк.;
- 55)Копія експертного висновку на 3 арк.;

56)Копія листа Міністерства Фінансів України №31-11320-06-10/14440 від 20.05.2016 на 4 арк.;

57)Копія довідки про погодження проекту розпорядження від 22.10.2018 на 1 арк.;

58)Копія довідки щодо відповідності проекту розпорядження від 06.08.2018 на 1 арк.;

59)Копія листа Міністерства Юстиції України №10346/5 від 01.03.2018 на 1 арк. та порядок денний на 1 арк.;

60)Довідка про хід розгляду справи на 4 арк.;

61)Довідка «ПАТ «Філіп Морріс Україна»» на 3 арк.;

62)Справу №53/2016 адміністративного оскарження (матеріали) ПрАТ «Філіп Морріс Україна» податкових повідомлень №0000201412, №0000211412, №0000221412 від 14.06.2016, які були підставою для винесення рішення ДФС України № 18462/6/99-99-11-1-1-20 від 25.08.2016, що міститься у 4 томах, том №1 прошитий, пронумерований на 122 аркушах, на 72-76 міститься рішення ДФС України № 18462/6/99-99-11-1-1-20 від 25.08.2016 з печаткою на останньому аркуші та підписом у вигляді фотокопії, том №3 прошитий, пронумерований на 41 аркуші, том № 2 прошитий, пронумерований на 127 аркушах, том №4 прошитий, пронумерований на 155 аркушах;

63)Копія акту перевірки № 248/20-4014-12-07/00383231 від 24.05.2016 на 279 аркушах;

64)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №6810/7/99-99-04-02-02-17 від 01.03.2019 на 1 арк.;

65)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №7304/7/99-99-04-02-02-17 від 05.03.2019 на 1 арк.;

66)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №12459/7/99-99-04-02-01-17 від 15.04.2019 на 1 арк.;

67)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №13687/7/99-99-04-02-02-17 від 25.04.2019 на 1 арк.;

68)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №14087/7/99-99-04-02-01-17 від 26.04.2019 на 1 арк.;

69)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №14985/7/99-99-04-02-01-17 від 11.05.2019 на 1 арк.;

70)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №16127/7/99-99-04-02-01-17 від 22.05.2019 на 1 арк.;

71)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №19155/7/99-99-04-02-01-17 від 18.06.2019 на 1 арк.;

72)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №19700/7/99-99-04-02-01-17 від 20.06.2019 на 1 арк.;

73)Аркуш-резолуція в.о. Голови ДФС України Власова О. від 08.07.2019 до документу №1508/ЗПІ на 1 арк.;

74)Аркуш-резолуція в.о. Голови ДФС України Власова О. від 25.06.2019 №23/1-32773-19(611) на 1 арк.;

75)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_8 . №1115/4/99-99-04-05-01-13 від 11.04.2019 на 1 арк.;

76)Лист в.о. Голови ДФС України Власова ОСОБА_7 . №1696/4/99-99-04-05-01-13 від 20.06.2019 на 1 арк.;

77)Лист в.о. Голови ДФС України Власова ОСОБА_7 . №1035/ЗПІ/99-99-04-05-01-14 від 27.05.2019 на 1 арк.;

78)Лист в.о. Голови ДФС України ОСОБА_9 №565/7199-99-04-01-01-17 від 09.01.2019 на 1 арк.;

Ухвала може бути оскаржена безпосередньо до Полтавського апеляційного суду протягом п'яти днів з дня її проголошення.

Ухвала підлягає негайному виконанню після її оголошення.

Слідчий суддя В.М.Бугрій