



Дата документу 11.07.2019 Справа № 554/6241/19

*Провадження № 1-кс/554/10404/2019*

## **У Х В А Л А**

### **І М Е Н Е М У К Р А Ї Н И**

**11 липня 2019 року м. Полтава**

Октябрський районний суд м. Полтави в складі: слідчого судді Бугрія В.М. за участю секретаря судового засідання Сорока Ю.Г., розглянувши клопотання слідчого Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві, Кривобока Ю.А., внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 12018170300001164 від 23 вересня 2018 року за ч. 1 ст. 263 та ч. 1 ст. 129 КК України, -

### **В С Т А Н О В И В :**

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» 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 Приватне акціонерне товариство «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 територію України Приватним акціонерним товариством «Філіп Морріс Україна» (код ЄДРПОУ 00383231), 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 вказаного акту 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, 9 728 189,31штрафні 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, 32 348 174,24штрафні 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), всього635 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 (далідозвіл на переробку) відповідно до[ст. 149 Митного кодексу України](#).

У заяві на отримання дозволу ПрАТ «Філіп Морріс Україна» зазначило, щозобов'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 дозволу1 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 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 27.03.2015укладений між ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та ОСОБА\_2 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 приватного акціонерного товариства «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 Миркової 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.

Водночас, враховуючи обставини, які встановлені ухвалою Другого апеляційного адміністративного суду від 12 квітня 2019 р. по справі № 820/4931/16 щодо підстави для скасування податкових повідомлень-рішень від 14.06.2016 року, а саме статті 55.1 [Податкового Кодексу України](#), скасування рішень ГУ ДФС у Харківській області можливо виключно під час здійснення процедури адміністративного оскарження.

Однак, як свідчать матеріали справи, Державною фіскальною службою України рішенням від 25.08 2016 року № 18462/6/99-99-11-1-1-20 прийнято рішення про результати розгляду скарги ПрАТ «Філіп Морріс Україна», яким залишено в силі податкові повідомлення-рішення від 14.06.2016 року, прийняті ГУ ДФС у Харківській області.

Більш того, законність дій з призначення та проведення перевірки, відсутність документів в підтвердження правомірності використання митного режиму «переробка на митній території України» підтверджено постановою Харківського апеляційного адміністративного суду від 01.08.2016 по справі №820/2517/16, якою відмовлено в задоволенні позову ПрАТ«Філіп Морріс Україна». Вказане рішення суду набрало законної сили та ПрАТ«Філіп Морріс Україна» не оскаржено.

Вказаним судовим рішенням задоволено апеляційну скаргу Головного управління ДФС у Харківській області на постанову Харківського окружного адміністративного суду від 29.06.2016, скасовано постанову суду першої інстанції, прийнято нове рішення, яким відмовлено в задоволенні позову ПрАТ «Філіп Морріс Україна» про визнання протиправним та скасування наказу Головного управління ДФС у Харківській області № 514 від 11.03.2016 «Про проведення перевірки ПрАТ «Філіп Морріс Україна», визнання протиправними дій Головного управління ДФС у Харківській області щодо призначення та проведення документальної позапланової виїзної перевірки ПрАТ «Філіп Морріс Україна» на підставі наказу № 514 від 11.03.2016.

Відповідно до п. 4 ч. 1 [ст. 91 КПК України](#) до обставин, що підлягають доказуванню відноситься подія кримінального правопорушення (час, місце, спосіб та інші обставини вчинення кримінального правопорушення) та обставини, які впливають на ступінь тяжкості вчиненого кримінального правопорушення, характеризують особу обвинуваченого, обтяжують чи пом'якшують покарання, які виключають кримінальну відповідальність або є підставою закриття кримінального провадження.

З огляду на викладене, з метою повного, всебічного та неупередженого розслідування кримінального провадження, виникла необхідність вилучення ГУ ДФС у Харківській області наступних речей і документів: Запит ГУ ДФС у Харківській області від 06.10.2015 №3285/10/20-40-22-09-10; Лист від 26.10.2015 №10/131 ПрАТ "Філіп Морріс Україна"; Запит ГУ ДФС у Харківській області про надання інформації від 23.12.2015 №4879/10/20-40-22-13-10; Доповідна записка начальника управління аудиту ГУ ДФС у Харківській області, яка зареєстрована у ГУ ДФС у Харківській області 04.03.2016; Доповідна записка від 03.02.2016 №3452/7/99-99-22-06-02-17 за підписом директора Департаменту податкового та митного аудиту ДФС України; Наказ ГУ ДФС у Харківській області «Про проведення перевірки ПрАТ "Філіп Морріс Україна"» від 11.03.2016 № 514; Запит ГУ ДФС у Харківській області від 13.04.2016 № 2202/10/20-40-14-12-10; Наказ ГУ ДФС у Харківській області від 22.04.2016 №1117, продовжено строк проведення перевірки ПрАТ "Філіп Морріс Україна"; Лист від 06.05.2016 № 05/29 ПрАТ «Філіп Морріс Україна»; Акт перевірки ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 24.05.2016 № 248/20-4014-12-07/00383231; Заперечення ПрАТ «Філіп Морріс Україна» на акт перевірки від 06.06.2016 № 06/25; Податкове повідомлення-рішення ГУ ДФС у Харківській області від 14.06.2016 №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); Податкове повідомлення-рішення ГУ ДФС у Харківській області від 14.06.2016 №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); Податкове повідомлення-рішення ГУ ДФС у Харківській області від 14.06.2016 №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); Лист за підписом Директора Департаменту адміністративного оскарження та судового супроводження Державної фіскальної служби України Антоненко І.Л. від 03.04.2019 №11232/7/99-99-11-01-04-17; Справа, що зберігається у юридичному підрозділі ГУ ДФС у Харківській області по судовій справі 820/2517/16 з усіма процесуальними документами та їх додатками, направленими та отриманими в рамках супроводження вказаної справи, в тому числі їх копіями; Справа, що зберігається у юридичному підрозділі ГУ ДФС у Харківській області по судовій справі 820/4931/16 з усіма процесуальними документами та їх додатками, направленими та отриманими в рамках супроводження вказаної справи, в тому числі їх копіями; Зворотній бік облікової картки платника податків 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 року по 01.07.2019 року та підстави для такого здійснення.

Зазначена інформація в матеріалах самотійно і в сукупності з іншими фактичними даними має значення для встановлення всіх обставин

вищезазначеного кримінального правопорушення, а також може бути використана як доказ у кримінальному провадженні.

Враховуючи, що встановити зазначені вище обставини іншим шляхом не виявляється можливим, оскільки зазначені документи перебувають у володінні Головного управління Державної фіскальної служби в Харківській області, яке знаходиться за адресою: м.Харків, вул. Пушкінська, 46.

У судові засідання слідчий не з'явився, про дату, місце та час розгляду клопотання повідомлений належним чином, до суду слідчий подав заяву про розгляд клопотання про тимчасовий доступ до речей і документів за його відсутності, клопотання підтримує в повному обсязі, просить задовольнити.

Згідно норми ч. 4 [ст. 107 КПК України](#) фіксація під час розгляду клопотання слідчим суддею за допомогою технічних засобів не здійснювалась.

Відповідно до ч.1 [ст. 159 КПК України](#) тимчасовий доступ до речей і документів полягає у наданні стороні кримінального провадження особою, у володінні якої знаходяться такі речі і документи, можливості ознайомитися з ними, зробити їх копії та, у разі прийняття відповідного рішення слідчим суддею, судом, вилучити їх (здійснити їх виїмку).

Відповідно до ч.1 [ст. 160 КПК України](#) сторони кримінального провадження мають право звернутися до слідчого судді під час досудового розслідування чи суду під час судового провадження із клопотанням про тимчасовий доступ до речей і документів, за винятком зазначених у [статті 161 цього Кодексу](#). Слідчий має право звернутися із зазначеним клопотанням за погодженням з прокурором.

Слідчий суддя, дослідивши Витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань, та інші письмові докази, вважає клопотання таким, що підлягає задоволенню. Сторона обвинувачення довела наявність достатніх підстав вважати, що вказані документи, самі по собі або в сукупності з іншими речами і документами кримінального провадження, у зв'язку з яким подається клопотання, мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у кримінальному провадженні; відомості, які містяться у вказаних документах, можуть бути використані як докази в кримінальному провадженні. Іншими способами неможливо довести обставини, які передбачається довести за допомогою зазначених документів.

Керуючись ст. [ст. 159-166 КПК України](#), слідчий суддя,-

### **У Х В А Л И В :**

Клопотання задовольнити.

Надати слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління  
Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого

умісті Полтаві Реві Віталію Сергійовичу, слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві Мішуровському Владиславу Вікторовичу, слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві Кривобоку Юрію Анатолійовичу, слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві Платонову Артуру Володимировичу, слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві Лісничій Ользі Миколаївні, слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві Мироненку Дмитру Ігоровичу, слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві Білоусову Артем Юрійовичу, слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві Кузнецову Валентину Павловичу, слідчому Другого слідчого відділу слідчого управління Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві Плохотнікову Артему Вікторовичу заступниками начальника відділу Генеральної прокуратури України Фокіну Сергію Олександровичу, Яцкіну Руслану Олександровичу, прокурорам відділу Генеральної прокуратури України Моїсеєнку Юрію Павловичу, Беркуті Богдану Анатолійовичу, Туліну Роману Андрійовичу, Петрушку Дмитру Владиславовичу, Ковіну Денису Олеговичу тимчасового доступу до документів та речей, що знаходяться у володінні Головного управління Державної фіскальної служби в Харківській області, яке знаходиться за адресою: м. Харків, вул. Пушкінська, 46, а саме: запит ГУ ДФС у Харківській області від 06.10.2015 № 3285/10/20-40-22-09-10; лист від 26.10.2015 № 10/131 ПрАТ «Філіп Морріс Україна»; запит ГУ ДФС у Харківській області про надання інформації від 23.12.2015 № 4879/10/20-40-22-13-10; доповідна записка начальника управління аудиту ГУ ДФС у Харківській області, яка зареєстрована у ГУ ДФС у Харківській області 04.03.2016; Доповідна записка від 03.02.2016 № 3452/7/99-99-22-06-02-17 за підписом директора Департаменту податкового та митного аудиту ДФС України; Наказ ГУ ДФС у Харківській області «Про проведення перевірки ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 11.03.2016 № 514; запит ГУ ДФС у Харківській області від 13.04.2016 № 2202/10/20-40-14-12-10; наказ ГУ ДФС у Харківській області від 22.04.2016 № 1117, продовжено строк проведення перевірки ПрАТ «Філіп Морріс Україна»; Лист від 06.05.2016 № 05/29 ПрАТ «Філіп Морріс Україна»; акт перевірки ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 24.05.2016 № 248/20-4014-12-07/00383231; заперечення ПрАТ «Філіп Морріс Україна» на акт перевірки від 06.06.2016 № 06/25; податкове повідомлення-рішення ГУ ДФС у Харківській області від 14.06.2016 № 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, 9 728 189,31штрафні санкції); податкове повідомлення-рішення ГУ ДФС у Харківській області від 14.06.2016 №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, 32 348 174,24штрафні санкції); податкове повідомлення-рішення ГУ ДФС у Харківській області від 14.06.2016 № 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); лист за підписом Директора Департаменту адміністративного оскарження та судового супроводження Державної фіскальної служби України Антоненко І.Л. від 03.04.2019 № 11232/7/99-99-11-01-04-17; справа, що зберігається у юридичному підрозділі ГУ ДФС у Харківській області по судовій справі 820/2517/16 з усіма процесуальними документами та їх додатками, направленними та отриманими в рамках супроводження вказаної справи, в тому числі їх копіями; справа, що зберігається у юридичному підрозділі ГУ ДФС у Харківській області по судовій справі 820/4931/16 з усіма процесуальними документами та їх додатками, направленними та отриманими в рамках супроводження вказаної справи, в тому числі їх копіями; зворотній бік облікової картки платника податків з платежів «податок надодану вартістьз ввезенихна територіюУкраїни товарів»;«додатковий імпорتنнийзбір»,«ввізне мито»з зазначенням у хронологічному порядку нарахування зобов'язань та їх сторнування за період з 14.06.2016 року по 01.07.2019 року та підстави для такого здійснення з можливістю вилучення вказаних документів.

Строк дії ухвали не може перевищувати одного місяця з дня постановлення ухвали.

Роз'яснити, що у разі невиконання ухвали про тимчасовий доступ до речей і документів слідчий суддя за клопотанням сторони кримінального провадження, якій надано право на доступ до речей і документів на підставі ухвали, має право постановити ухвалу про дозвіл на проведення обшуку згідно з положеннями [КПК України](#) з метою відшукування та вилучення зазначених речей і документів.

Ухвала оскарженню не підлягає.

Ухвала підлягає негайному виконанню після її оголошення.

**Слідчий суддя В.М.Бугрій**