

[Станом на 15.08.2018 року]

№ п/п	Номер справи	Дата рішення	Склад колегії	Назва підприємства	Обставини справи	Посилання	Висновок	Доказ	Результат
1.	2а-7075/12/2670	16.01.2018	Васильєва І.А., Ханова Р.Ф. , Юрченко В.П.	ТОВ «Інвестиційна компанія «Петрус-Алко»	Всі первинні документи контрагента позивача є неналежними, оскільки вони підписані гр. ОСОБА_1, який значився як засновник та директор контрагента, проте фактично ніякого відношення до вказаного підприємства не має, фінансово-господарською діяльністю не займається, адміністративно-розпорядчі функції керівника підприємства не виконує, що встановлено в межах розслідування кримінальної справи, порушеної за фактом вчинення злочинів, передбачених ч.2 ст. 205 ч.1, ч.3 ст. 358 КК.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Матеріали кримінального провадження	На користь ДФС, відмова у задоволенні скарги платника
2.	0870/1297/12	16.01.2018	Васильєва І.А., Ханова Р.Ф. , Юрченко В.П.	ПАТ «Запорізький кабельний завод»	Документи, підписані директором контрагента, відносно якого відкрито кримінальні справи, в тому числі за ст. 205 КК., тому первинні документи надані позивачем у якості доказів здійснення господарської операції не є належними та допустимими доказами у справі. ВС підтримав.	Посилання в ЄДРСР	Первинні, документи надані позивачем у якості доказів здійснення господарської операції, не є належними та допустимими доказами	Матеріали кримінального провадження	На користь ДФС, відмова у задоволенні скарги платника
3.	2а-1870/5800/12	23.01.2018	Пасічник С.С., Ханова Р.Ф. , Васильєва І.А.	ТОВ «Енерго - сервісне підприємство Атлант-С»	Вирок щодо особи, яка підписує первинні документи від імені підприємства контрагента, у вчиненні злочинів, пов'язаних з фіктивністю підприємства, навіть за умови застосування до такої особи амністії виключає належність таких документів встановленим вимогам законодавства та унеможливорює прийняття їх до податкового обліку, безвідносно до того, що стосувався він лише частини господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	На користь ДФС, касаційна скарга задоволена
4.	826/7047/13-а	23.01.2018	Пасічник С.С., Ханова Р.Ф. , Юрченко В.П.	ТОВ «Алмаз-демонтаж»	Сам факт порушення кримінальної справи не вказує на наявність обставин, які не потребують доказування, разом з тим, зазначені обставини щодо непричетності особи до діяльності підприємства підлягають врахуванню з огляду на те, що в податкових накладних, прийнятих до обліку, з цими контрагентами зазначені прізвища саме цих осіб.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит	Пояснення осіб	На користь ДФС, скарга задоволена
5.	2а-0870/6083/11	30.01.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ПрАТ ВКФ «Крістіна»	Фіктивність контрагента встановлена вироком, що має преюдиційне значення для вирішення цієї адміністративної справи, а отже, відображення позивачем у податковому обліку розглядуваних операцій є безпідставним.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	На користь ДФС, відмова у задоволенні скарги платника

[Станом на 15.08.2018 року]

6.	826/2747/13-а	30.01.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Джі Ей Софт Україна»	Наявність матеріалів досудового розслідування за фактом фіктивного підприємництва при створенні господарюючих суб'єктів, в тому числі протоколу директора контрагента, а також вироку у справі, що мають значення для вирішення справи, потребують додаткової перевірки.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит	Вирок суду. Допит обвинуваченого. Постанова суду.	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
7.	816/2134/16	06.02.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ПАТ «Управління механізації будівництва №23»	Вирок за фактом фіктивного підприємництва, протоколи допитів директорів контрагентів, які заперечують свою причетність до здійснення господарської діяльності вказаними суб'єктами господарювання, висновок судових експертів потребують додаткової оцінки, адже мають значення для вирішення справи.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит	Вирок суду Протоколи допитів. Судова експертиза	На користь ДФС, новий розгляд
8.	826/6986/14	06.02.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А. , Олендер І.Я.	ТОВ «Функе Юкрейн»	Виписані контрагентом, фіктивність господарської діяльності якого встановлена вироком суду, податкові накладні не можуть вважатися належно оформленими та підписаними повноважними особами звітними документами, які посвідчують факт придбання товарів, робіт чи послуг, а тому віднесення відображених у них сум ПДВ до податкового кредиту є безпідставним. З огляду на це, потрібна додаткова перевірка реальності операції.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
9.	826/6315/14	07.02.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Експерт Систем»	Наявність в матеріалах копії вироку за ст.205 КК України по директору контрагента потребує додаткової перевірки для повного, об'єктивного та всебічного з'ясування обставин справи.	Посилання в ЄДРСР	Реальність операції необхідно досліджувати комплексно із врахуванням господарської мети, економічної доцільності і т.д.	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
10.	2а-2571/10/0870	13.02.2018	Васильєва І.А., Ханова Р.Ф. , Юрченко В.П.	ТОВ «ПромЕлектрoТорг»	Відсутність підтвердження реальності здійснення господарських операцій та наявність доказів створення фіктивного підприємства, яке є учасником господарських взаємовідносин, свідчить про нереальність таких господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	На користь ДФС, задоволено касаційну скаргу

[Станом на 15.08.2018 року]

11.	820/12960/13-а	14.02.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ПП «Харківвторсировина»	Наявність матеріалів кримінального провадження, хоч і закритого, ставлять під сумнів реальний характер поставок позивачу від його контрагентів.	Посилання в ЄДРСР	Реальність операції необхідно досліджувати комплексно із врахуванням господарської мети, економічної доцільності ...	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС, на новий розгляд
12.	817/615/17	15.02.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Фірма «САН-ЕКОБУД»	З урахуванням наявності кримінального провадження, у якому керівник контрагента є підозрюваним у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 205 КК, а саме придбання суб'єкта підприємницької діяльності (юридичної особи) з метою подальшого прикриття незаконної діяльності, а також інформації по придбанню товару по ланцюгу, необхідно ретельно з'ясувати умови господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	Необхідно перевірити умови здійснення операцій	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
13.	826/6280/13-а	20.02.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	Північне державне регіональне геологічне підприємство «Північгеологія»	Доказів, які б свідчили про наявність вироку суду відносно контрагента позивача, який би набрав законної сили, під час розгляду справи контролюючим органом не надано, а отже сам по собі факт порушення кримінальної справи щодо посадових осіб контрагента позивача не може слугувати належним доказом фіктивності розглядуваних господарських операцій та не тягне за собою правових наслідків для позивача.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок є обов'язковим для врахування судом	Постанова про порушення кримінальної справи	На користь Позивача, скарга залишена без задоволення
14.	2а-8775/10/0870	20.02.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хошуляк В.В.	ВАТ «Запоріжжяобленерго»	Вирок, який підтверджує фіктивність контрагента, є безумовним доказом нереальності операцій, адже виписані контрагентом, фіктивність господарської діяльності якого встановлена вирок суду, податкові накладні не можуть вважатися належно оформленими та підписаними повноважними особами звітними документами.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	На користь ДФС, скарга залишена без задоволення
15.	817/537/17	21.02.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Мінерал-Груп»	Незважаючи на відсутність доказів фіктивності саме операцій позивача з цим постачальником, відсутність вироку по цій кримінальній справі, принцип індивідуальної відповідальності платника податків, наявність відкритого кримінального провадження ставить під сумнів реальність операцій	Посилання в ЄДРСР	Не враховано позицію ВСУ та не досліджено документи	Матеріали кримінального провадження	На користь ДФС, новий розгляд
16.	813/1766/17	27.02.2018	Васильєва І.А., Ханова Р.Ф., Юрченко В.П.	ПрАТ «Львівобленерго»	Сам факт наявності вироків, ухвалених на підставі угод у кримінальному провадженні, не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій, внаслідок чого є нагальна необхідність перевіряти доведеність кожного податкового правопорушення і здійснювати комплексне дослідження усіх складових господарських операцій (Покупець) http://kmp.ua/uk/analytics/infoletters/the-opposite-positions-of-the-supreme-court-regarding-the-consequences-of-art-205/	Посилання в ЄДРСР	Наявність вироку на підставі угоди про визнання винуватості не доказ автоматичної нереальності	Вироки суду. Угода	На користь Позивача, скарга залишена без задоволення

[Станом на 15.08.2018 року]

17.	813/1974/17	27.02.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Гал- ЕКСПОТОРГ »	У вирокі проти керівника-контрагента, яким його визнано винуватим у вчиненні злочину передбаченого за ч. 1 ст. 205 КК, оцінка його діяльності як керівника підприємства не надавалась.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду. Пояснення особи	На користь Позивача, касаційна скарга відхилен а
18.	802/1853/16-а	27.02.2018	Васильєва І.А., Ханова Р.Ф. , Юрченко В.П.	ТОВ «Гайсинський молокозавод »	Сам факт наявності вироків, ухвалених на підставі угод у кримінальному провадженні, не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій, внаслідок чого є нагальна необхідність перевіряти доведеність кожного податкового правопорушення і здійснювати комплексне дослідження усіх складових господарських операцій, з врахуванням обставин, встановлених у вирокі, які набрали законної сили. <i>(Покупець)</i> http://kmp.ua/uk/analytics/infoletters/the-opposite-positions-of-the-supreme-court-regarding-the-consequences-of-art-205/	Посилання в ЄДРСР	Наявність вироків на підставі угоди про визнання винуватості не є доказом автоматичної нереальності	Вироки суду	В частині 205 КК, на користь ДФС
19.	813/3594/17	27.02.2018	Васильєва І.А., Ханова Р.Ф. , Юрченко В.П.	ТОВ «ТОІ- ТОІ Системи санітарні»	Первинні документи, видані позивачу його контрагентом, складені не по факту здійснення господарської діяльності, підписані особою, яка не підтверджувала та не мала наміру підтверджувати факт здійснення господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вирок суду	На користь ДФС, касаційна скарга платника залишена без задоволення
20.	818/418/17	27.02.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М. , Хохуляк В.В.	ПАТ Сумський завод насосного та енергетичног о машинобудув ання «Насосенерг омаш»	Наявні кримінальні провадження щодо фіктивності контрагента, але податковим органом не подано жодних доказів на підтвердження недобросовісності позивача як платника податків або можливої фіктивності його безпосередніх постачальників.	Посилання в ЄДРСР	Не надано доказів нереальності угод	Матеріали кримінального провадження	На користь позивача
21.	816/4590/13-а	06.03.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М. , Хохуляк В.В.	ТОВ «Фірма «Олеандр»	Хоч на момент розгляду справи вироків не були постановлені, це не може спростовувати достовірність їх пояснень стосовно характеру укладених угод і фактичного здійснення за цими угодами операцій.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд

[Станом на 15.08.2018 року]

22.	804/691/17	14.03.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Промспецбу д»	Факт того, що на момент розгляду справи щодо офіційних осіб контрагентів не було постановлено вироку, не може спростовувати достовірність пояснень директорів контрагента відносно характеру укладених угод і фактичного здійснення за цими угодами операцій.	Посилання в ЄДРСР	Суд касаційної інстанції не може досліджувати обставини справи.	Протокол допиту свідка	Задоволено частково на користь ДФ, новий розгляд
23.	2а- 4957/12/147 0	21.03.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Спеціалізована компанія МКФ»	Вирок, який підтверджує фіктивність контрагента, є безумовним доказом нереальності операцій.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вироки суду	На користь ДФС, касаційна скарга задоволено
24.	826/1588/13-а	27.03.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «А Продакшн»	Сам факт того, що на момент розгляду справи щодо посадової особи контрагента не було постановлено вироку, не може спростовувати достовірність його пояснень відносно своєї непричетності до проведення діяльності господарюючим суб'єктом, у тому числі і до підписання документів, а отже, фактично первинні документи та податкові накладні є неналежащо оформленими та підписаними не повноважними особами.	Посилання в ЄДРСР	Необґрунтованість податкової вигоди.	Вирок суду	На користь ДФС, задоволено касаційну скаргу
25.	823/419/13-а	27.03.2018	Васильєва І.А., Ханова Р.Ф., Юрченко В.П.	ТОВ «Галавоттранс»	Вирок, який підтверджує фіктивність контрагента, є безумовним доказом нереальності операцій.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вирок суду	На користь ДФС, касаційна скарга задоволено
26.	2а- 2902/10/087 0	27.03.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	БАТ «Завод «Запоріжавто-матика»	Наявність постанови про закриття кримінального провадження ставить під сумнів реальність господарських операцій між позивачем та вказаними товариствами. Висновки про помилковість доводів податкового органу щодо штучного формування валових витрат є передчасними та зроблені без належного з'ясування фактичних обставин справи.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Постанова про закриття кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
27.	815/3563/17	27.03.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «ЗПНУ»	Наявні матеріали кримінального провадження ставлять під сумнів реальність операції та потребують додаткового дослідження	Посилання в ЄДРСР	Платник повинен пересвідчитися у правильності оформлення документів.	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд

[Станом на 15.08.2018 року]

28.	815/6470/16	27.03.2018	Ханова Р.Ф., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Проектно- Споруджуваль- но- Торгівельна Організація»	Не досліджено обставини, викладені в обвинувальному вирокі у кримінальному провадженні за обвинуваченням ОСОБА_3 у вчиненні злочину, передбаченого ч. 2 ст. 28, ч. 1 ст. 205 КК, які мають значення для справи. В той же час, сам факт наявності вироку, ухваленого на підставі угоди у кримінальному провадженні, не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій, внаслідок чого є нагальна необхідність перевіряти доведеність кожного податкового правопорушення і здійснювати комплексне дослідження усіх складових господарських операцій, з врахуванням обставин, встановлених вироком, який набрав законної сили.	Посилання в ЄДРСР	Наявність вироку на підставі угоди про визнання винуватості не доказ автоматичної нереальності, але потребує перевірки.	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
29.	826/3498/15	29.03.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Науково- виробниче підприємство «Укрпромвпро- вадження»	З огляду на преюдиціальність, як властивість судового рішення, вирок суду має обов'язкове значення для адміністративного суду лише в частині встановлених фактичних обставин, а не правової оцінки чи судових висновків.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду	На користь Позивача, відмовлено у задоволенні заяви податкової
30.	804/6292/16	03.04.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Торговий дім Інтер Трейдінг Плюс»	Вирок суду не містить будь-яких встановлених обставин, пов'язаних саме з фінансово-господарською діяльністю Позивача.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду	На користь Позивача, відмовлено у задоволенні скарги
31.	816/494/17	03.04.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Гарант Ойл Групп»	Матеріали кримінального провадження потребують додаткової перевірки та оцінки. Окрім цього, необхідно надати оцінку ще й факту закриття кримінального провадження.	Посилання в ЄДРСР	Суд касаційної інстанції не може досліджувати обставини справи.	Протокол допиту	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
32.	813/1687/17	04.04.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Ніка- Захід»	Наявність матеріалів кримінального провадження ставить під сумнів реальність господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	Неналежно оформлені первинні документи не дають права на податковий кредит	Матеріали кримінальних проваджень	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд

[Станом на 15.08.2018 року]

33.	810/6766/14	10.04.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М. , Хохуляк В.В.	ТОВ «Енергоблок монтаж»	Відповідач посилається на вирок, яким контрагентів було визнано фіктивними підприємствами. ВС зазначає, що наявність такого вироку ставить під сумнів реальність господарських операцій між позивачем та вказаними товариствами. Крім того, заперечення їх керівників щодо здійснення господарської діяльності також може свідчити про нездійснення господарських операцій між позивачем та його контрагентами.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
34.	826/18982/16	10.04.2018	Васильєва І.А., Ханова Р.Ф. , Юрченко В.П.	ТОВ «Кофко Агрі Ресорсіз Україна»	Вирок, який підтверджує фіктивність контрагента, підлягає додатковій оцінці судом першої інстанції, адже має преюдиційне значення.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
35.	808/2519/16	12.04.2018	Ханова Р.Ф. , Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Мелітополь меблі»	Вирок суду не містить будь-яких встановлених обставин, пов'язаних саме з не реальністю господарських операцій Позивача.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду	На користь Позивача, скарга залишена без задоволення
36.	808/2459/17	17.04.2018	Ханова Р.Ф. , Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Завод підйомних машин та металоконструкцій»	Сам факт наявності вироків, ухвалених на підставі угод у кримінальному провадженні, не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій, внаслідок чого є нагальна необхідність перевіряти доведеність кожного податкового правопорушення і здійснювати комплексне дослідження усіх складових господарських операцій, з врахуванням обставин, встановлених у вирокі, які набрали законної сили.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані посадовими особами контрагентів щодо яких встановлено факт здійснення фіктивної підприємницької діяльності, не дають права на податковий кредит.	Вирок суду	На користь ДФС, скарга відхилена
37.	826/1374/16	17.04.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ПАТ «Універмаг «Україна»	Вирок, копія якого містилась у матеріалах справи, не має преюдиційного значення для даної справи, оскільки обставини справи, що розглядається не стосуються правових наслідків, дій чи бездіяльності контрагента.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд

[Станом на 15.08.2018 року]

38.	810/4749/15	18.04.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Тайтен Машинері Україна»	Матеріали кримінального провадження ставлять під сумнів всіх операцій. І хоч сам факт того, що на момент розгляду справи щодо офіційних осіб контрагентів не було постановлено вироків, не може спростовувати достовірність їх пояснень щодо характеру укладених угод і фактичного здійснення за цими угодами операцій, варто звертати увагу можливість проведення операцій та інші фактори.	Посилання в ЄДРСР	Необґрунтованість податкової вигоди.	Протокол допиту свідка, Ухвала про звільнення від кримінальної відповідальності	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
39.	826/10555/13-а	18.04.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ПАТ «Київгаз»	Наявні відомості про кримінальні провадження за ст.205 КК, що ставлять під сумнів реальний характер поставки позивачу від його контрагента товарів (послуг) із посиланням на конкретне джерело інформації щодо цих обставин мали отримати належну оцінку судами першої та апеляційної інстанцій, так як вони є належними доказами, оскільки стосуються обставин щодо реальності поставок товарів.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані посадовими особами контрагентів, щодо яких встановлено факт здійснення фіктивної підприємницької діяльності, не дають права на податковий кредит.	Протокол допиту свідка	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
40.	820/13301/14	18.04.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «ЛТ»	Первинні документи, які складені підписані від імені контрагента, не можуть вважатися підписаними повноважними особами, не можуть бути підтвердженням реального характеру поставки позивачу та виключають правомірність формування позивачем на підставі цих документів витрат та податкового кредиту. Однак, встановлення факту фіктивності контрагента позивача саме по собі не може свідчити про незаконність господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	Необґрунтованість податкової вигоди.	Ухвала суду	Задоволено частково на користь ДФС, скарга задоволена
41.	815/1071/16	19.04.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «ВЕЛЕС-АГРО ЛТД»	В справі містяться судові рішення про закриття кримінальних справ за нереабілітуючими підставами відносно засновників контрагентів, які були порушенні за фактом вчинення злочинів, передбачених ч. 5 ст. 205 КК, однак суд не надав їм належної оцінки.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані посадовими особами контрагентів, щодо яких встановлено факт здійснення фіктивної підприємницької діяльності, не дають права на податковий кредит.	Ухвала про закриття провадження	Задоволено частково на користь ДФС,

[Станом на 15.08.2018 року]

42.	2a/0370/205/12	24.04.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ВАТ «Луцький картонно- руберойдово й комбінат»	Доказів, які б свідчили про наявність вироку суду відносно контрагента позивача, який би набрав законної сили, під час розгляду справи, відповідачем не надано, а отже сам по собі факт порушення кримінальної справи щодо посадових осіб контрагента позивача не може слугувати належним доказом фіктивності розглядуваних господарських операцій та не тягне за собою правових наслідків для позивача.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок суду, який набрав законної сили є обов'язковим для суду,--	Матеріали кримінального провадження	На користь Позивача, скарга відхилен а
43.	804/8080/16	24.04.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М. , Хохуляк В.В.	ТОВ «Науково- виробниче об'єднання Укрпромсерві с»	Вирок, який підтверджує фіктивність контрагента, підлягає додатковій оцінці судом першої інстанції, адже має преюдиційне значення.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вирок суду	На користь ДФС, відмовле но у задоволе ні касаційно ї скарги платника
44.	2a-4901/12/1070	27.04.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М. , Хохуляк В.В.	ТОВ «Слав'янка»	У справі наявний вирок, яким засновника контрагента визнано винним у вчиненні фіктивного підприємництва, а тому усі первинні документи не можуть вважатись належно оформленими.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволе но на користь ДФС
45.	2a-1570/3332/11	27.04.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М. , Хохуляк В.В.	ТОВ «Будівельно- монтажне управління №6»	У справі наявний вирок щодо засновника контрагента, який ставить під сумнів реальність господарських операцій між позивачем та вказаними підприємством. ВС зазначає, що у даній справі висновки судів про помилковість доводів відповідача щодо штучного формування валових витрат та податкового кредиту є передчасними та зроблені без належного з'ясування фактичних обставин справи.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволе но частково на користь ДФС, заява задоволе на
46.	826/11377/14	05.05.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А. , Олендер І.Я.	ТОВ «Аскоп- Україна»	У справі наявний вирок, згідно з яким посадова особа контрагента взяв участь у створенні фіктивного підприємства, в якому господарською діяльністю не займався. Вирок, який підтверджує фіктивність контрагента підлягає додатковій оцінці судом першої інстанції, адже має преюдиційне значення.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволе но частково на користь ДФС, новий розгляд
47.	802/3984/15-a	08.05.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М. , Хохуляк В.В.	ТОВ «Вілексім»	Матеріали справи містять вирок, яким встановлено, що посадова особа контрагента винний у вчиненні фіктивного підприємництва, та який ставить під сумнів реальність господарських операцій між позивачем та вказаним контрагентом.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволе но частково на користь ДФС, на новий розгляд

[Станом на 15.08.2018 року]

48.	1570/5761/1 2	10.05.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ФОП	Ані під час розгляду справи в суді апеляційної інстанції, ані під час касаційного перегляду справи, вирок до суду не було надано, а отже, суди правильно керувались ухвалюючи рішення на користь платника. Матеріли справи ж підтверджували реальність господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вирок суду	На користь Позивача, відмова у задоволенні заяви
49.	815/6912/14	10.05.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Вірту Плюс»	Ані під час розгляду справи в суді апеляційної інстанції, ані під час касаційного перегляду справи, вирок до суду не було надано, а отже, суди правильно керувались ухвалюючи рішення на користь платника. Матеріли справи ж підтверджували реальність господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	На користь Позивача, відмова у задоволенні заяви
50.	815/5318/17	15.05.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Миколаївка»	Факт фіктивного підприємництва визнаний вироком та встановлені ним обставини діянь вчинених певною особою у кримінальному провадженні доводить порушення публічного порядку, внаслідок чого посилання позивача на не встановлення вироком обставин та відсутність наслідків для вирішення адміністративного спору, є неприйнятним.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вирок суду	На користь ДФС, касаційна скарга залишена без задоволення
51.	826/10170/1 7	15.05.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Сателлит»	Факт фіктивного підприємництва визнаний вироком та встановлені ним обставини діянь вчинених певною особою у кримінальному провадженні доводить порушення публічного порядку, внаслідок чого посилання позивача на не встановлення вироком обставин та відсутність наслідків для вирішення адміністративного спору, є неприйнятним.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вирок суду	На користь ДФС, касаційна скарга платника залишена без задоволення
52.	823/1804/13 -а	18.05.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	Сільськогосподарське ТОВ «Маяк-Агро»	З огляду на наявність матеріалів кримінального провадження та з урахуванням часу, фактичної наявності трудових та матеріальних ресурсів, відсутності підтверджуючих документів щодо перевірки якості, кількості, походження, зберігання, використання придбаного дизельного палива та бензину не відбувалися, а податкові накладні оформлені виключно на папері для надання-отримання податкової вигоди.	Посилання в ЄДРСР	Реальність операції необхідно досліджувати комплексно із врахуванням господарської мети, економічної доцільності ...	Ухвала суду. Про закриття	На користь ДФС, касаційна скарга задоволена
53.	2а- 7792/11/267 0	21.05.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хошуляк В.В.	ТОВ Фабрики «Феррум»	У даній справі має місце така обставина як ухвалення постанови у кримінальній справі про звільнення відповідно до засновника та директора контрагента у зв'язку з дійовим каяттям за вчинення злочину, передбаченого ч. 1 ст. 205, ч. 2 ст. 358 КК.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Постанова суду	На користь ДФС, заява задоволена

[Станом на 15.08.2018 року]

54.	810/4326/16	22.05.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «Виробничо- торгівельне об'єднання «Будівельник »	Судами було проігноровано наявність матеріалів кримінального провадження у справі за фактом здійснення фіктивного підприємництва.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані посадовими особами контрагентів, щодо яких встановлено факт здійснення фіктивної підприємницької діяльності, не дають права на податковий кредит.	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС, на новий розгляд
55.	826/14638/14	22.05.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Глобал Партнер»	Наявний у матеріалах вирок не містив жодного підтвердження нереальності господарських операцій з Позивачем.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду	На користь позивача, відмовлено у допуску
56.	816/3456/15	23.05.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Інвестиційно- промислова компанія «Полтавазер нопродукт»	Порушення платником податку - постачальником податкового законодавства може бути підставою для позбавлення іншого платника податку - покупця права на отримання податкової вигоди у вигляді збільшення суми витрат та/чи податкового кредиту лише за встановленого факту їхніх сумісних дій щодо незаконної мінімізації податкових зобов'язань, але обставини, які б достовірно свідчили про наявність таких фактів, у справі не встановлені.	Посилання в ЄДРСР	У судовому процесі не було встановлено обставин формування позивачем сум податкового кредиту за податковими накладними із цією юридичною особою.	Вирок суду	На користь Позивача, відмовлено ДФС у задоволенні заяви
57.	826/16865/14	23.05.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «Брайтмедіа »	У справі наявний вирок, яким посадову особу контрагента визнано винним у співучасті створення фіктивного підприємства і в якому ця особа зізналася, що погодилась на перереєстрацію підприємства за грошову винагороду.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду. Протокол допиту.	На користь ДФС, заява була задоволеною

[Станом на 15.08.2018 року]

58.	813/2110/17	23.05.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Явір- Інвест.»	Вироком не встановлювались обставини щодо фіктивного підприємництва його контрагента, а обставини стосувалися інших суб'єктів господарювання. Водночас, наявність вироку ставить під сумнів реальність господарських операцій.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду	Задоволено частково на користь Позивача, новий розгляд
59.	820/11536/14	25.05.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «Рибоконсервний завод «Екватор»	Наявність вироку ставить під сумнів реальність господарських операцій, а тому висновки судів про помилковість доводів відповідача щодо штучного формування податкового кредиту по операціям з контрагентом є передчасними та зроблені без належного з'ясування фактичних обставин справи.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
60.	813/239/13-а	25.05.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «РАС Логістик»	Матеріали справи містять постанову, якою директора контрагента звільнено від кримінальної відповідальності за ч.2 ст. 205 КК. Крім того, податковий орган посилався на фіктивність іншого контрагента. Зазначені обставини ставлять під сумнів реальність господарських операцій між позивачем та вказаними товариствами.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Постанова суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
61.	809/1139/17	05.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ПрАТ «Коломийське заводоуправління будівельних матеріалів»	Доказів, які б свідчили про наявність вироку суду відносно контрагента позивача, який би набрав законної сили, під час розгляду справи контролюючим органом не надано, а отже, сам по собі факт порушення кримінальної справи щодо посадових осіб контрагента позивача не може слугувати належним доказом фіктивності розглядуваних господарських операцій та не тягне за собою правових наслідків для позивача.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Протокол допиту.	На користь Позивача, скарга відхилена
62.	805/649/15-а	05.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ПАТ «Красноармійський динасовий завод»	В матеріалах справи міститься вирок, затверджено угоду про визнання винуватості щодо директора контрагента, який вчинив пособництво у фіктивному підприємстві і у службовому підробленні. Проте через відсутність у вирокі конкретних обставин щодо господарських операцій, періодів їх здійснення, даних посадових осіб, що підписували первинні документи не дозволяють вважати цей вирок належним доказом.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду. Угода про визнання невинуватості.	На користь Позивача, скарга залишена без задоволення

[Станом на 15.08.2018 року]

63.	2а-1570/6063/12	05.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ДП «Підприємств о Чорноморськ ої виправної колонії управління Державної пенітенціарно ї служби України в Одеській області»	Господарські операції, за наслідками яких підприємством сформовано податковий кредит, відбулися на підставі первинних документів, виписаних цими ж особами і у той самий період, в якому встановлено факт вчинення злочину.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вироки суду	На користь ДФС, скарга залишена без задоволення
64.	810/7144/14	05.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Фоззі-Фуд»	Посилання на відкриття кримінального провадження за ознаками злочину, передбаченого ч. 1 ст. 205 КК у зв'язку із протиправним використанням ідентифікаційних документів директора контрагента при реєстрації та здійсненні господарської діяльності контрагента, є неприйнятними з огляду на те, що актом перевірки викладені пояснення директора цього Товариства, наданими до об'єднаного управління ДПІ, якими він повідомив, що має відношення до діяльності підприємства.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Пояснення особи	На користь Позивача, скарга без задоволення
65.	822/1866/15	06.06.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ПрАТ «Пакт»	У судовому процесі не було встановлено обставин формування позивачем сум податкового кредиту за податковими накладними із юридичною особою-контрагентом, щодо якого постановлений вирок.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані посадовими особами контрагентів, щодо яких встановлено факт здійснення фіктивної підприємницької діяльності, не дають права на податковий кредит.	Вирок суду.	На користь Позивача, скарга без задоволення
66.	826/20003/14	06.06.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ПП «Геологічна компанія «Геомандри»	Висновки суду про нереальний характер угод базується на ухвалі про звільнення від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 205 КК, зокрема стосовно ТОВ «Брауні»; а також на непідтвердженні здійснення документально.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані посадовими особами контрагентів, щодо яких встановлено факт здійснення фіктивної підприємницької діяльності, не дають права на податковий кредит.	Протокол допиту. Ухвала суду	На користь ДФС, скарга залишена без задоволення

[Станом на 15.08.2018 року]

67.	2a/0370/193 6/12	06.06.2018	Васильєва І.А. , Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Джерела»	Матеріали справи містять вирок, яким встановлено, що посадова особа контрагента винний у вчиненні фіктивного підприємництва, та який ставить під сумнів реальність господарських операцій між позивачем та вказаним контрагентом.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок суду, який набрав законної сили, є обов'язковим для суду.	Вирок суду	На користь ДФС, скарга без задоволення
68.	2a- 16055/11/26 70	11.06.2018	Бившева Л.І. , Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «Денза»	Обставина щодо набрання законної сили вироком суду, яким директора підприємства визнано винним у скоєнні злочинів, передбачених ч. 1 і 2 ст. 205 КК, не може бути неврахованою судами.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду. Пояснення осіб	На користь ДФС, заява задоволенна
69.	826/16056/1 4	11.06.2018	Бившева Л.І. , Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «ОЛО ФЕШН»	У справі наявні матеріали щодо фіктивного підприємництва стосовно суб'єктів підприємницької діяльності - ТОВ «Торенія», ТОВ «Гатіора», операції з якими і відображені позивачем (покупцем) у бухгалтерському та податковому обліках як постачальники товарів.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Ухвала суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
70.	826/10947/1 3-а	11.06.2018	Бившева Л.І. , Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ДП з П «Сантрейд»	В матеріалах справи містився вирок по ст. 205 КК щодо директора - контрагента, що має бути взяте до уваги судами.	Посилання з ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
71.	2a- 7463/11/267 0	11.06.2018	Бившева Л.І. , Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «Лек- Оіл»	У постанові суду про звільнення від кримінальної відповідальності, яка міститься в матеріалах справи, встановлено, що посадові особи підприємств-контрагентів організували створення суб'єктів підприємницької діяльності, зокрема контрагента позивача з метою здійснення незаконної діяльності.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	На користь ДФС, заява задоволенна
72.	2a- 4511/12/147 0	12.06.2018	Бившева Л.І. , Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ПП «Приватавто торг»	Висновки податкового органу базувались виключно на матеріалах кримінального провадження. При цьому, вирок у справі був відсутній.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок має обов'язкове значення при врахуванні судами.	Постанова слідчого	На користь Позивача, касаційна скарга відхиленна

[Станом на 15.08.2018 року]

73.	2а-1484/12/1370	12.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я	ПП «Виробничо-комерційна фірма «Чотар»	Наявність вироку свідчить про сумнівність реальності операцій, а тому потребує детального дослідження.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду є обов'язковим для врахування	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
74.	822/2198/17	12.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я	ДП «Шепетівський ремонтний завод»	Сам факт наявності вироку, ухваленого на підставі угоди у кримінальному провадженні, не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій, внаслідок чого є нагальна необхідність перевіряти доведеність кожного податкового правопорушення і здійснювати комплексне дослідження усіх складових господарських операцій, з врахуванням обставин, встановлених вироком, який набрав законної сили, якими було не підтверджено операції.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду.	На користь ДФС, скарга залишена без задоволення
75.	804/8452/16	12.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «АрселорМіттал Кривий Ріг»	Посилання скажника на здійснення досудового слідства щодо посадових осіб підприємства є безпідставними, оскільки на час розгляду справи в судах першої та апеляційної інстанції вироку у справі, що підтверджує доводи відповідача щодо протиправності дій позивача у спірних правовідносинах, не винесено, а підприємство безпосередньо з позивачем жодних господарських угод не уклало та не є постачальником або виконавцем за укладеними Товариством договорами.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок має обов'язкове значення при врахуванні судами.	Матеріали кримінального провадження	На користь Позивача, скарга відхилена
76.	826/11879/13-а	12.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Дегарт»	Вирок суду по кримінальній справі за фактом фіктивного підприємництва, на яку контролюючий орган посилається як на підставу нереальності господарських операцій, не був наданий. Факт господарських операцій іншим не спростовується.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду.	На користь Позивача, скарга відхилена
77.	808/3055/16	12.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ПП «Наукове промислово-комерційне об'єднання «Тата»	Посилання скажника на здійснення досудового слідства безпідставним, оскільки на час розгляду справи в судах першої та апеляційної інстанції вироку у справі, що підтверджує доводи відповідача щодо протиправності дій позивача у спірних правовідносинах, не винесено.	Посилання на ЄДРСР	Лише вирок має обов'язкове значення при врахуванні судами.	Матеріали кримінального провадження	На користь Позивача
78.	810/874/17	13.06.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Білоцерківський хлібокомбінат»	Наявність матеріалів кримінального провадження ставить під сумнів реальність операцій.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит.	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково На користь Позивача, новий розгляд

[Станом на 15.08.2018 року]

79.	804/15589/13-а	13.06.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ПП «Антал»	Суди попередніх інстанцій не взяли до уваги і не проаналізували наявний вирок по ст. 205 КК.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
80.	813/3576/15	18.06.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	Фірма «Онур Тааххут Ташимаджил ик Іншаат Тіджарет ве Санаї Анонім Шишкеті»	Наявне посилання на вирок та ухвалу судів, якими директорів контрагентів визнано винними у вчиненні фіктивного підприємництва, підлягає додатковій оцінці в суді першої інстанції.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду. Ухвала суда	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
81.	2а-4397/09/1770	19.06.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «Фірма Столяр»	ВС підтримав висновки суду першої інстанції, що господарські операції позивача з його контрагентом не мали реального характеру з огляду на непідтвердження їх належними первинними документами, оскільки контрагент позивача здійснював діяльність, що спрямована на здійснення операцій пов'язаних з наданням податкової вигоди третім особам, що підтверджується вироком, і вважає їх правильними	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	На користь ДФС, скарга задоволено
82.	826/11803/13-а	19.06.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ПП «ТЕХНОМОНТАЖ ІНВЕСТ»	Судами не взято до уваги посилання відповідача на фіктивність контрагентів позивача, їх відсутність за податковою адресою, відсутність виробничих, складських приміщень, основних фондів, що унеможлиблює ведення ними господарської діяльності та проведення зустрічної звірки. Разом з тим, у заяві про перегляд відповідач вказує, що відносно посадових осіб контрагентів порушено кримінальні справи, в ході розгляду яких встановлено, що засновники та бухгалтери зазначених товариств заперечують свою участь у фінансово-господарській діяльності цих товариств.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
83.	2а-0770/4032/12	19.06.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «Плосківський завод мінеральних вод»	Зважаючи на наявність ухвали про звільнення від кримінальної відповідальності за нереабілітуючими обставинами, первинні документи, які стали підставою для формування податкового кредиту та валових витрат, виписані контрагентом, не можуть вважатися належно оформленими та підписаними повноважними особами звітними документами, які посвідчують факт придбання товарів.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Матеріали кримінального провадження	На користь ДФС, відмова у задоволенні скарги

[Станом на 15.08.2018 року]

84.	816/3029/13-a	19.06.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хошуляк В.В.	ПП «Тексфарт»	Наявність кримінального провадження є підставою для сумнівів щодо реальності господарських операцій. Даний факт підлягає додатковій оцінці та вивченню.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
85.	806/4988/13-a	19.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Автотрак Центр»	Судами обґрунтовано відхилено посилання відповідача на наявність порушеної кримінальної справи відносно контрагента за фактом створення фіктивного підприємства, оскільки будь яких доказів в підтвердження такого доводу відповідачем надано не було, як не було надано і відповідного вироку по такій справі. Крім того, як зазначено судом першої інстанції в ході судового розгляду справи представником відповідача було повідомлено про закриття такого кримінального провадження.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок у справі є обов'язковим для врахування.	Матеріали кримінального провадження	На користь Позивача, у задоволенні скарги відмовлено
86.	826/7180/14	19.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Укрпрофгарт»	Наявність кримінального провадження є підставою для сумнівів щодо реальності господарських операцій. Даний факт підлягає додатковій оцінці та вивченню.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит.	Матеріали кримінального провадження	Задоволено частково на користь ДФС
87.	826/14330/13-a	19.06.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хошуляк В.В.	ТОВ «Асканія Сервіс»	Матеріали справи містять копії постанов старшого слідчого про порушення кримінальних справ за фактом фіктивного підприємництва - створення та придбання суб'єктів підприємницької діяльності. Зазначені обставини у їх сукупності слугували підставою для правомірного висновку судів першої та апеляційної інстанцій, що первинні документи, які стали підставою для формування податкового кредиту та валових витрат, виписані контрагентом, не можуть вважатися належно оформленими та підписаними повноважними особами звітними документами, які посвідчують факт придбання товарів.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит.	Постанова слідчого	На користь ДФС, скарга відхилена
88.	2а-0770/4032/12	20.06.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хошуляк В.В.	ТОВ «Плосківський завод мінеральних вод»	У матеріалах справи міститься постанова про закриття кримінального провадження з nereабілітуючих обставин, а тому первинні документи не можуть вважатися належно оформленими та підписаними повноважними особами звітними документами, які посвідчують факт придбання товарів.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Постанова суду	На користь ДФС, залишено без задоволення
89.	818/4137/13-a	20.06.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ПАТ «Суміхімпром»	У матеріалах справи міститься постанова про закриття кримінального провадження з nereабілітуючих обставин, а тому первинні документи не можуть вважатися належно оформленими та підписаними повноважними особами звітними документами, які посвідчують факт придбання товарів	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит.	Постанова суду	На користь ДФС, касаційна скарга задоволено

[Станом на 15.08.2018 року]

90.	826/14465/13-а	20.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Видавничо- поліграфічна компанія «Обнова»	Вироком, який набрав законної сили, встановлено об'єктивну сторону складу злочинів посадових осіб контрагентів платника податків, дії яких не були спрямовані на реальне настання наслідків, а лише на формування первинних документів за наслідками неіснуючих операцій.	Посилання в ЄДРСР	Вирок суду є обов'язковим для врахування.	Вирок суду. Угода.	На користь ДФС, відмова у задоволенні скарги
91.	826/2254/14	20.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Петрус-Алко»	Матеріали кримінального провадження не містять в собі посилання про вчинення дій або підпису первинних документів або взагалі будь-яку участь у здійсненні господарських операцій певних осіб, які мають відношення до контрагентів позивача.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок є обов'язковим для врахування.	Матеріали досудового розслідування	На користь Позивач, відмова у задоволенні скарги
92.	814/1698/16	22.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ПАТ «Юженергобуд»	Судами досліджено всі наявні в матеріалах справи первинні документи та встановлено, що керівник контрагента жодного з них не підписував, таким чином наданий вирок не може впливати на правомірність господарських відносин між позивачем та його контрагентами.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям не є належним та допустимим доказом.	Вирок суду	На користь Позивач, відмова у задоволенні скарги
93.	2а-4715/11/1470	23.06.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Визит Альянс»	У матеріалах справи міститься ухвала, якою керівника одного з контрагентів звільнено від відповідальності за вчинення злочину, передбаченого ч. 2 ст. 205 КК, у зв'язку із закінченням строків давності. З ухвали вбачається, що один із контрагентів створений з метою прикриття незаконної діяльності, а його керівник не провадив фактичної господарської діяльності, а від його імені склалися завідомо неправдиві первинні документи. Судами ж не було надано оцінку цьому факту.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит.	Ухвала суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
94.	826/20685/14	25.06.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Торговельно- фінансова група «Прайд»	Порушення платником податку - постачальником податкового законодавства може бути підставою для позбавлення іншого платника податку - покупця права на отримання податкової вигоди у вигляді збільшення суми витрат та/чи податкового кредиту лише за встановленого факту їхніх сумісних дій щодо незаконної мінімізації податкових зобов'язань. Наявність же кримінального провадження ставить під сумнів реальність таких угод.	Посилання в ЄДРСР	Документи, підписані неуповноваженими особами, не дають права на податковий кредит.	Матеріали кримінального провадження	На користь ДФС
95.	826/5522/14	26.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ДП «Будівельно- монтажне управління Державного управління справами»	Нема вироку, але є відкрите кримінальне провадження, що не може підтверджувати нереальність таких угод.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок має обов'язкову силу для врахування.	Матеріали кримінального провадження. Пояснення осіб	На користь Позивача, касаційна скарга відхилена

[Станом на 15.08.2018 року]

96.	816/1422/17	26.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ПП «ТМ- Новатор»	Наявний вирок щодо директорів-контрагентів за ст.205 КК України. Більше того позивачем не було надано і будь-яких доказів, які б свідчили про виявлену ним належну обачність й обережність при виборі постачальника послуг, що в сукупності з встановленими обставинами справи та з урахуванням характеру спірних правовідносин, які склались у цій справі, також свідчить про обґрунтованість тверджень відповідача про безпідставність формування податкового обліку позивача за господарськими операціями	Посилання на ЄДРСР	Вирок є обов'язковим для врахування судами.	Вироки суду	На користь ДФС, відмова у задоволенні скарги
97.	2а- 12290/12/26 70	26.06.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «АЛЬТАІР- 775»	Матеріали справи містять вирок, яким встановлено, що посадова особа контрагента винний у вчиненні фіктивного підприємництва, та який ставить під сумнів реальність господарських операцій між позивачем та вказаним контрагентом. Зазначений факт потребує додаткової оцінки.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд
98.	826/548/17	26.06.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ПП «Інтерпласт»	Сам факт наявності вироку, ухваленого на підставі угоди у кримінальному провадженні, не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій, а потребує комплексного дослідження. У зв'язку із цим вироки та інших фактори потребують додаткового вивчення та оцінки.	Посилання в ЄДРСР	Вирок, в якому не надавалась оцінка операціям, не є належним та допустимим доказом	Вирок суду. Угода	Задоволено частково, на користь Позивача, новий розгляд
99.	810/5312/15	30.07.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В.	ТОВ «Фоззі- Фуд»	У матеріалах справи були наявні пояснення засновника і керівника підприємств-постачальників про те, що він не має стосунку до господарської діяльності підприємств, первинних документів не підписував, підприємства зареєстровані за винагороду за пропозицією інших осіб.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Постанова суду. Пояснення осіб	На користь ДФС, перегляд КАС
100.	815/4489/15	31.07.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Іст Грейнс»	У матеріалах наявний вирок, яким встановлено, що посадова особа контрагента винний у вчиненні фіктивного підприємництва, який ставить під сумнів реальність господарських операцій між позивачем та вказаним контрагентом.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Вирок суду	На користь ДФС, заява задоволено
101.	808/1507/16	31.07.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Фаворіт»	В матеріалах справи містить інформація про вироки щодо директорів контрагентів за ст.205 КК. Сам факт наявності вироків, особливо тих, які ухвалені на підставі угод у кримінальному провадженні, не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій, внаслідок чого є необхідність перевіряти доведеність кожного податкового правопорушення і здійснювати комплексне дослідження усіх складових господарських операцій, з врахуванням обставин, встановлених у вироках, які набрали законної сили. Однак, такі вироки не були додані до матеріалів, і потребують оцінки.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок суду є обов'язковим для врахування.	Матеріали кримінальних проваджень	Задоволено частково на користь ДФС, новий розгляд

[Станом на 15.08.2018 року]

102.	826/18063/13-а	31.07.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ІП «Шерпл ІЛС»	Доказами було підтверджено лише наявність відкритого кримінального провадження, що не може підтверджувати нереальність таких угод. Потребує додаткового аналізу.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок суду є обов'язковим для врахування.	Матеріали кримінального провадження -	На користь Позивача , новий розгляд
103.	826/14619/13-а	07.08.2018	Бившева Л.І., Шипуліна Т.М., Хохуляк В.В	ТОВ «Інкотрім»	У справі міститься посилання на ухвалу суду, якою директора контрагента звільнено від кримінальної відповідальності за злочин за ст. 205 КК у зв'язку із спливом строку давності, що ставить під сумнів реальність операцій.	Посилання в ЄДРСР	«Статус фіктивного, нелегального підприємства несумісний з легальною...»	Ухвала суду	На користь ДФС, задоволено заяву
104.	2а/0370/3429/11	07.08.2018	Ханова Р.Ф., Гончарова І.А., Олендер І.Я.	ТОВ «Цунамі»	У матеріалах справи міститься посилання на відповідь ДПІ від 27 травня 2011 року, в якому лише є згадка на факт, що директор контрагента є засудженим за ст. 205 КК. Однак, за більше ніж 4 роки розгляду справи у судах попередніх інстанцій не надано жодного додаткового обґрунтування нереальності, не вказано навіть номеру кримінальної справи або іншої інформації, яка б дала можливість ідентифікувати вирок, не витребувано копію вироку із архіву, тощо.	Посилання в ЄДРСР	Лише вирок суду є обов'язковим для врахування.	Матеріали кримінального провадження	На користь Позивача , скарга без задоволення
105.	2а-7067/11/1370	08.08.2018	Васильєва І.А., Пасічник С.С., Юрченко В.П.	ТОВ «Ріля Україна»	Наявність відомостей про порушення кримінальної справи стосовно керівника контрагента поставили під сумнів реальність операції.	Посилання в ЄДРСР	Необґрунтованість податкової вигоди.	Матеріали кримінального провадження	На користь ДФС, відмовлено у задоволенні скарги