



ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Тимчасова спеціальна комісія з питань захисту прав інвесторів

01008, м. Київ-8, вул. М. Грушевського, 5

№ 76-02/2020

" 19 " листопада 2020 р.

Р І Ш Е Н Н Я №8

за результатами розгляду звернення ТОВ «Ріглі Україна» щодо невиконання Офісом великих платників податків ДФС судового рішення

Тимчасова спеціальна комісія Верховної ради України з питань захисту прав інвесторів (надалі – Комісія/ТСК) розглянула звернення ТОВ «Ріглі Україна» щодо виконання Офісом великих платників податків ДФС судового рішення відносно коригування в інтегрованій картці платника податків Товариства, відобразивши на особовому рахунку платника податків переплату з податку на прибуток за 2013 рік у розмірі 26 633 915 грн (двадцять шість мільйонів шістсот тридцять три тисячі дев'ятсот п'ятнадцять гривень) та наявну переплату з податку на прибуток за 2014 рік у розмірі 27 966 808 грн (двадцять сім дев'ятсот шістдесят шість тисяч вісімсот вісім гривень).

У зверненні зазначається про незаконні, на думку Заявника, дії з боку окремих посадовців ДФС у 2013-2014 роках, які, за інформацією Заявника, полягають у тому, що податкові органи не визнали переплату Товариства з податку на прибуток у загальному обсязі понад 27 000 000 грн.

Наведені дії були оскаржені Товариством в судовому порядку, за результатами розгляду позову якого Окружний адміністративний суд міста Києва рішенням від 27 червня 2018 року задовільнив позовні вимоги Товариства в повному обсязі. Вищезазначене рішення було підтримано позицією Верховного Суду, викладеною в Постанові від 14.07.2020 у справі №826/4423/17 (<http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/90458595>).

Відповідно до Рішення, суд зобов'язав Офіс великих платників податків ДФС:

1. **здійснити коригування в інтегрованій картці платника податків Товариства**, відобразивши на особовому рахунку платника податків переплату з податку на прибуток за 2013 рік у розмірі 26 633 915 грн (двадцять шість мільйонів шістсот тридцять три тисячі дев'ятсот п'ятнадцять гривень) та наявну переплату з податку на прибуток за 2014 рік у розмірі 27 966 808 грн (двадцять сім мільйонів дев'ятсот шістдесят шість тисяч вісімсот вісім гривень),

2. **відобразити в інтегрованій картці платника податків ТОВ «Ріглі Україна» погашення щомісячних авансових внесків з податку на прибуток підприємств з травня 2014 року по грудень 2015 року включно**, за рахунок надміру сплаченої суми податку на прибуток, відображеної у податкових деклараціях з податку на прибуток підприємств за 2013 рік та 2014 рік.

Офіс великих платників податків ДФС не вчинив жодних дій із виконання приписів Рішення суду. 29.07.2020 Товариство звернулося до Офісу великих платників податків ДПС з вимогою (лист Товариства від 29.07.2020 за вих. №184) виконати Рішення й

повідомити Товариство про таке виконання. Однак, на момент розгляду даного звернення Заявник не отримав відповіді від Офісу великих платників податків ДПС.

Слід відмітити, що в мотивувальній частині рішення суду зазначено, що «... суд приходиться до висновку про наявність у Позивача переплати з податку на прибуток приватного підприємства за податковими деклараціями за 2013 рік у розмірі 26 366 915, 00 грн та за 2014 рік - 27 966 808, 00 грн, що підтверджується наявними в матеріалах справи належними та допустимими доказами.

Під час розгляду справи суб'єктом владних повноважень не спростовано факту надмірної сплати Позивачем грошових зобов'язань з податку на прибуток.

Згідно зі Статтею 1 Першого протоколу до Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод, ратифікованої Законом України №475/97-ВР від 17 липня 1997 року, кожна фізична або юридична особа має право мирно володіти своїм майном. Ніхто не може бути позбавлений своєї власності інакше як в інтересах суспільства і на умовах, передбачених законом і загальними принципами міжнародного права».

Зазначені обставини вказують на те, що діями Офісу великих платників податків ДФС Товариство було позбавлене права розпоряджатися своєю приватною власністю протягом шести років.

Однак, за результатом розгляду звернення Заявника ТСК, було встановлено, що Постановою КМУ від 18 грудня 2018 р. №1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» розпочато реорганізацію ДФС шляхом поділу на Державну податкову та Державну митну служби як окремих центральних органів виконавчої влади, які забезпечуватимуть реалізацію політики у податковій та митній сферах.

01 серпня 2019 року до Єдиного Державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР) внесено запис щодо припинення Головного управління ДФС у м. Києві, як юридичної особи, в результаті реорганізації (код ЄДРПОУ 39439980).

З метою виконання постанови Кабінету міністрів України № 537 від 19 червня 2019 року «Про утворення територіальних органів Державної податкової служби» та керуючись наказом Державної фіскальної служби України від 31 липня 2019 року № 7-рг «Про реорганізацію головних управлінь ДФС в областях та м. Києві» Головним управлінням ДФС у м. Києві 01 серпня 2019 року видано наказ № 1-рг «Про реорганізацію Головного управління у м. Києві».

21 серпня 2019 року Кабінет Міністрів України своїм розпорядженням передав Державній податковій службі функції з реалізації державної податкової політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС.

Таким чином, здійснення заходів з утворення ДПС та забезпечення здійснення ДПС повноважень і виконання функцій, визначених Положенням про Державну податкову службу України, затвердженим постановою КМУ від 06.03.2019 р. №227, завершено.

Отже, як впливає з вищевикладеного, виникла правова невизначеність в частині виконання судового рішення, яке ухвалене на користь Заявника, водночас, виконання якого покладене на Офіс великих платників податків ДФС, як структурного підрозділу ДФС, який Постановою КМУ від 18 грудня 2018 р. №1200 перебуває в процесі реорганізації шляхом поділу на Державну податкову та Державну митну служби. Станом на дату розгляду звернення, повноваження з коригування в інтегрованій картці платника податків віднесено до компетенції ДПС.

В межах проведеного засідання ТСК, було встановлено, що Державна податкова служба України в особі Офісу великих платників податків ДФС звернулася до Окружного адміністративного суду м. Києва, із заявою про зміну сторони у справі №826/4423/17 з

Офісу великих платників податків ДФС (код ЄДРПОУ 39440996) на Головне управління ДПС у м. Києві (код. ЄДРПОУ 43141267), в якому на обліку на даний час перебуває ТОВ «Ріглі Україна». На засіданні ТСК представник ДПС висловлював позицію щодо підтримки в судовому засіданні даного клопотання та вжиття заходів щодо швидкого усунення правових перепон у виконанні рішення суду. Комісією встановлено, що вищезазначене клопотання зареєстроване в Окружному адміністративному суді м. Києва 04.11.2020 року та призначено до судового розгляду на 26.11.2020 року.

Відповідно до Статті 509 Цивільного Кодексу України, зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку. У частині 1 Статті 510 ЦК України встановлено, що сторонами в зобов'язанні є боржник і кредитор. Отже, зобов'язання є правовідношенням між конкретно визначеними особами — сторонами зобов'язання.

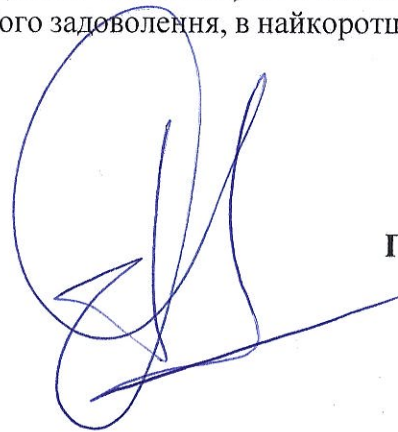
Чинне цивільне законодавство передбачає можливість заміни сторін у зобов'язанні, однак встановлює певні обмеження свободи розсуду учасників відповідних правовідносин з метою запобігання порушенню балансу інтересів цих осіб.

Оскільки зміна сторони у зобов'язанні є належним інструментом вирішення правової невизначеності, що сталася внаслідок реорганізації ДФС, Комісія, з дотриманням Конституції України, Регламенту Верховної Ради України, Закону України «Про тимчасові слідчі комісії і тимчасові спеціальні комісії Верховної Ради України», Закону України «Про комітети Верховної Ради України» та Положення про Тимчасову спеціальну комісію Верховної Ради України з питань захисту прав інвесторів

ВИРІШИЛА:

1. Звернути увагу Державної податкової служби України в особі Офісу великих платників податків ДФС та Головного управління ДПС у м. Києві на необхідність делегування їх повноважних представників на судове засідання до Окружного адміністративного суду м. Києва, яке призначено до судового розгляду на 26.11.2020 року. За результатами розгляду клопотання про заміну сторони у справі №826/4423/17 з Офісу великих платників податків ДФС (код ЄДРПОУ 39440996) на Головне управління ДПС у м. Києві (код. ЄДРПОУ 43141267) в разі його задоволення, в найкоротші терміни здійснити належне виконання судового рішення.

**Голова Тимчасової
спеціальної комісії**



Г.І. Янченко