



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, тел.: (044) 481-48-38  
www.sfs.gov.ua; dilovod@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

08.06.2021 № 3484/5/99-99-04-02-03-16 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Державна податкова служба України

Сажнева-Дмитриченко В.Ю.

foi+request-86897-  
c91182de@dostup.pravda.com.ua

Державною фіскальною службою України (далі – ДФС) розглянуто запит про надання публічної інформації Сажневої-Дмитриченко В.Ю. від 24.05.2021 б/н, який надійшов листом Ради національної безпеки і оборони України від 27.05.2021 № 714/22-01 (вх. ДФС № 218/зпі від 31.05.2021) щодо перевірки діяльності ТОВ «Кей-Колект» (код ЄДРПОУ 37825968).

Статтями 6 та 19 Конституції України передбачено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Постановою Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (зі змінами) (далі – Постанова № 1200), ДФС реорганізовано шляхом поділу на Державну податкову службу України (далі – ДПС) та Державну митну службу України (далі – Держмитслужба).

Відповідно до абзацу четвертого пункту 2 Постанови № 1200, ДПС та Держмитслужба є правонаступниками майна, прав та обов'язків реорганізованої ДФС у відповідних сферах діяльності.

Відповідно до частини першої пункту 3 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, основним завданням ДПС є реалізація державної податкової політики, здійснення в межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів, державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального, державної політики з адміністрування єдиного внеску,

Державна фіскальна служба України  
3484/5/99-99-04-02-03-16 від 08.06.2021



державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк, дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), проведення розрахункових операцій, а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону.

ДФС відповідно до Постанови № 1200 продовжується реалізація повноважень та виконання функцій з реалізації державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, здійснюючи оперативну - розшукову, кримінальну процесуальну та охоронну функції до завершення здійснення заходів з утворення центрального органу виконавчої влади, на який покладається обов'язок забезпечення запобігання, виявлення, припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень, об'єктом яких є фінансові інтереси держави та/або місцевого самоврядування, що віднесені до його підслідності відповідно до Кримінального процесуального кодексу України.

В ході розгляду запиту про надання публічної інформації Сажневої-Дмитриченко В.Ю. встановлено, що викладена у запиті інформація не належить до компетенції ДФС.

Водночас, запитувач повідомила, що ТОВ «Кей-Колект» можливо ухиляється від сплати податків.

Згідно з ч.1 ст.214 КПК України слідчий, прокурор, невідкладно, але не пізніше 24 години після подання заяви, повідомлення про вчинення кримінального правопорушення або після самостійного виявлення ним з будь-якого джерела обставин, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення, зобов'язаний внести відповідні відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань (далі ЄРДР) та розпочати розслідування.

Відповідно до ч.1 ст.2 КК України, підставою кримінальної відповідальності є вчинення особою суспільно небезпечного діяння, яке містить склад злочину, передбаченого цим Кодексом.

Системний аналіз вищезазначених положень закону свідчить про те, що реєстрації в ЄРДР підлягають не будь-які заяви чи повідомлення, а лише ті з них, які містять достатні відомості про кримінальне правопорушення.

Аналогічні вимоги містяться у рішенні Комітету Верховної Ради України з питань законодавчого забезпечення правоохоронної діяльності від 03.09.2014 (протокол №37), відповідно до якого ст.214 КПК України передбачає, що до ЄРДР вноситься інформація саме про вчинене кримінальне правопорушення, а не припущення про його вчинення.

Підставами вважати заяву чи повідомлення саме про злочин є наявність в таких заявах або повідомленнях об'єктивних даних, які дійсно свідчать про ознаки злочину (об'єкт, об'єктивна сторона, суб'єкт, суб'єктивна сторона).

Крім того, згідно роз'яснення Комітету з питань законодавчого забезпечення правоохоронної діяльності Верховної Ради України від 08.09.2014 №0420/10-1989 про застосування положень законів України – досудове

розслідування кримінальних проваджень, передбачених ст.212 КК України, може бути розпочате виключно за умови встановлення обставин, що можуть свідчити про вчинення зазначеного кримінального правопорушення з урахуванням особливостей ознак відповідного складу правопорушення, в тому числі суспільно небезпечних наслідків у чітко визначеному кримінальним законом розмірі.

Особливістю бланкетної норми ст.212 КК України є обов'язкове встановлення порушення податкового законодавства, яке призвело до фактичної несплати податків, податкове законодавство в свою чергу (ст.86 ПК України) передбачає єдину форму документа, яким встановлює таке порушення – це акт податкової перевірки.

Внесення до ЄРДР інформації про нібито вчинене ухилення від сплати податків на підставі інших документів, окрім актів, не відповідає вимогам діючої ст. 214 КПК України.

Враховуючи вищевикладене, розглядом інформації, викладеної у зверненні, не встановлено достатніх обставин, що можуть свідчити про вчинення кримінальних правопорушень, підслідних слідчим органам, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, у зв'язку з чим підстав для внесення відомостей до ЄРДР на даний час не вбачається.

Враховуючи вищевикладене спрямовуємо в Вашу адресу запит про надання публічної інформації Сажневої-Дмитриченко В.Ю. для розгляду в межах компетенції.

Додаток: на 3 аркушах в першу адресу.

Начальник Головного управління  
боротьби з фінансовими злочинами



Володимир ТКАЧЕНКО