



## ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

### ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС у м. Києві

вул. Шолуденка, 33/19, м. Київ, 04116, тел.: (044) 454-70-87, (044) 591-62-72  
www.kyiv.sfs.gov.ua; e-mail: kyiv.official@sfs.gov.ua; Код ЄДРПОУ 39439980

№ \_\_\_\_\_

на № \_\_\_\_\_

від \_\_\_\_\_

## ПОСТАНОВА

про закриття кримінального провадження в частині

місто Київ

«14» січня 2019 року

Старший слідчий з ОВС дев'ятого слідчого відділу РКП СУ ФР ГУ ДФС у м. Києві Ващенко Євген Олегович, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №32018100090000039 від 25.06.2018 за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч.3 ст.212, ч.1 ст.212 КК України, -

### ВСТАНОВИВ:

Дев'ятим СВРКП СУ ФР ГУ ДФС у м. Києві здійснюється досудове розслідування кримінального провадження №32018100090000039 від 25.06.2018 за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ст.212 ч.3, ст.212 ч.1 КК України.

Досудовим розслідуванням, відповідно до висновку експертного дослідження №25/06-1 від 25.06.2018 встановлено, що службові особи ПАТ «Укрпромтепліця» (код 4414738), діючи умисно та за попередньою змовою з невідомими особами, в період 2017-2018 років, шляхом проведення безтоварних операцій з ТОВ «Чарівний Світ Іграшок» (код 40291453), ТОВ «ТК Укрпромторг» (код 40114707), ТОВ «Інтер-С Компані» (код 40880772), ТОВ «Тамп Сервіс» (код 40566160), ТОВ «Бронкс-Трейд» (код 41383210), ТОВ «Бефінит Ком» (код 41571035), ТОВ «Укрінвест, ЛТД» (код 40060573), ТОВ «Інвентпром» (код 40892767), ТОВ «Містері Електронікс» (код 39912549), ТОВ «Алансфорд» (код 41628479), ТОВ «Брістоль-Красная» (код 37350005), ухилились від сплати податку на додану вартість на загальну суму 9 746 937 грн.

Так, у ході досудового розслідування до ПАТ «Укрпромтепліця» направлено вимогу слідчого (у порядку ст.93 КПК України) з метою отримання копій первинних документів по взаємовідносинам з ТОВ «Чарівний Світ Іграшок», ТОВ «ТК Укрпромторг», ТОВ «Інтер-С Компані», ТОВ «Тамп Сервіс», ТОВ «Бронкс-Трейд»,

ТОВ «Бефініт Ком», ТОВ «Укрінвест,ЛТД», ТОВ «Інвентпром», ТОВ «Містері Електронікс», ТОВ «Алансфорд», ТОВ «Брістоль-Красная».

За результатом вивчення отриманих копій первинних фінансово-господарських документів ПАТ «Укрпромтепліця» по взаємовідносинам з ТОВ «Чарівний Світ Іграшок», ТОВ «ТК Укрпромторг», ТОВ «Інтер-С Компані», ТОВ «Тамп Сервіс», ТОВ «Бронкс-Трейд», ТОВ «Бефініт Ком», ТОВ «Укрінвест,ЛТД», ТОВ «Інвентпром», ТОВ «Містері Електронікс», ТОВ «Алансфорд», ТОВ «Брістоль-Красная» встановлено, що зазначені документи оформлені у відповідності до норм чинного законодавства, а інформація, що міститься в них, повністю співпадає з податковими накладними, розміщеними в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Однак, у ході досудового розслідування кримінального провадження допитано голову правління ПАТ «Укрпромтепліця» Гуськова Юрія Івановича, який своїми показами підтвердив, що фінансово-господарські взаємовідносини з ТОВ «Інтер-С Компані», ТОВ «Бронкс-Трейд», ТОВ «Чарівний світ іграшок», ТОВ «Тамп Сервіс», ТОВ «ТК Укрпромторг», ТОВ «Інвентпром», ТОВ «Бефініт Ком», ТОВ «Алансфорд», ТОВ «Брістоль-Красная» фактично відбулися. Проте, у ході допиту стало відомо, що Гуськов Ю.І. безпідставно відніс до суми податкового кредиту суми за товарно-матеріальні цінності, які фактично не були придбані. Під час взаємовідносин з ТОВ «Укрінвест,ЛТД», ТОВ «Містері Електронікс» замовлені товарно-матеріальні цінності до ПАТ «Укрпромтепліця» не надійшли, хоча документально це було відображено.

20.11.2018 у кримінальному провадженні винесено постанову слідчого про залучення спеціаліста, та з метою встановлення наявності можливих порушень податкового законодавства службовими особами ПАТ «Укрпромтепліця» у період вересня 2017 року – травня 2018 року шляхом проведення безтоварних операцій з ТОВ «Чарівний Світ Іграшок», ТОВ «ТК Укрпромторг», ТОВ «Інтер-С Компані», ТОВ «Тамп Сервіс», ТОВ «Бронкс-Трейд», ТОВ «Бефініт Ком», ТОВ «Укрінвест,ЛТД», ТОВ «Інвентпром», ТОВ «Містері Електронікс», ТОВ «Алансфорд», ТОВ «Брістоль-Красная», направлено на виконання до управління боротьби з відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом ГУ ДФС у м. Києві.

05.12.2018 від управління боротьби з відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом ГУ ДФС у м. Києві отримано висновок аналітичного дослідження №105/26-15-16-04-20/04414738 відповідно до якого встановлено, що ПАТ «Укрпромтепліця» в порушення п.198.1, п.198.3, п.198.6 ст.198 Податкового кодексу України у період з 01.01.2017 по 20.11.2018 неправомірно віднісено до податкового кредиту суми по податкових накладних, виписаних наступними ЄДР - постачальниками ТОВ «Укрінвест,ЛТД» та ТОВ «Містері Електронікс» всього на загальну суму 7 919 535грн., в т.ч. ПДВ у розмірі 1 319 923 грн.

У подальшому, з метою підтвердження/спростування висновку аналітичного дослідження №105/26-15-16-04-20/04414738 від 05.12.2018 в частині розміру сум ПДВ, які за даними перевірки неправомірно включені згідно звітності ПАТ «Укрпромтепліця» до складу податкового кредиту на підставі податкових накладних виписаних постачальниками ТОВ «Укрінвест,ЛТД» та ТОВ «Містері Електронікс» на загальну суму ПДВ – 1 319 923 грн., у Солом'янському районному суді м. Києва 18.12.2018 отримало ухвалу слідчого судді Вишняка М.В. про проведення судово-економічної експертизи, яку спрямовано на виконання до

Українського науково-дослідного інституту техніки та судових експертиз Служби безпеки України.

28.12.2018 від Українського науково-дослідного інституту техніки та судових експертиз Служби безпеки України отримано висновок експерта від 27.12.2018 №159/7 відповідно до якого встановлено, що висновок аналітичного дослідження від 05.12.2018 №105/26-15-04-20/04414738 в частині розміру сум ПДВ, які за даними дослідження **неправомірно включені ПАТ «Укрпромтепліця»** до складу податкового кредиту на підставі податкових накладних, **виписаних** постачальниками ТОВ «Укрінвест, ЛТД» та ТОВ «Містері Електронікс» на загальну суму 7 919 535,00 грн., у т.ч. ПДВ – 1 319 923,00 грн. документально підтверджується.

09.01.2019 на підставі висновку аналітичного дослідження №105/26-15-16-04-20/04414738 від 05.12.2018 та висновку експерта УНДІСТСЕ Служби безпеки України №159/7 від 27.12.2018 до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесено відомості про вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст.212 КК України за №3201910000000023 відносно службових осіб ПАТ «Укрпромтепліця», які діючи умисно, у період серпня – жовтня 2017 року, на території Солом'янського району міста Києва, за попередньою змовою із невстановленими особами, шляхом неправомірного включення до податкового кредиту податкових накладних, виписаних ТОВ «Укрінвест, ЛТД» та ТОВ «Містері Електронікс», ухилились від сплати податку на додану вартість на загальну суму 1 319 923 грн., що є значним розміром.

11.01.2019 прокурором у кримінальному провадженні – прокурором відділу прокуратури м. Києва Хоменком А.В. винесено постанову про об'єднання матеріалів досудового розслідування, відповідно до якої матеріали досудового розслідування у кримінальному провадженні за №3201910000000023 від 09.01.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст.212 КК України, №32018100090000039 від 25.06.2018 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст.212 КК України, об'єднано в одне провадження, яке зареєстровано в Єдиному реєстрі досудових розслідувань під №32018100090000039 від 25.06.2018.

У зв'язку з вище викладеним, проведеним досудовим розслідування не встановлено фактичних даних, які б вказували на скоєння службовими особами ПАТ «Укрпромтепліця» кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст. 212 КК України.

Виходячи з вищевикладеного, в матеріалах кримінального провадження відсутні фактичні дані, які вказують на скоєння кримінального правопорушення передбаченого ч.3 ст.212 КК України.

Враховуючи викладене, керуючись ст.9, 110, п.2 ч.1 ст.284 КПК України, –

### ПОСТАНОВИВ:

1. Кримінальне провадження, внесене до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №32018100090000039 від 25.06.2018, в частині ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах службовими особами ПАТ «Укрпромтепліця» (код 4414738) під час взаємовідносин з ТОВ «Чарівний Світ Іграшок» (код 40291453), ТОВ «ТК Укрпромторг» (код 40114707), ТОВ «Інтер-С Компані» (код 40880772), ТОВ «Тамп Сервіс» (код 40566160), ТОВ «Бронкс-Трейд»

(код 41383210), ТОВ «Бефінит Ком» (код 41571035), ТОВ «Укрінвест,ЛТД» (код 40060573), ТОВ «Інвентпром» (код 40892767), ТОВ «Містері Електронікс» (код 39912549), ТОВ «Алансфорд» (код 41628479), ТОВ «Брістоль-Красная» (код 37350005), за ч.3 ст.212 КК України, первинний номер якого 32018100090000039, – закрити на підставі п.2 ч.1 ст.284 КПК України, у зв'язку із відсутністю складу кримінального правопорушення.

2. Відомості про прийняте рішення внести до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

3. Копію даної постанови направити прокурору.

4. Ця постанова може бути оскаржена відповідно до положень ст. ст. 303-304 КПК України слідчому судді протягом десяти днів з дня отримання її копії.

**Старший слідчий з ОВС  
дев'ятого слідчого відділу  
розслідування кримінальних проваджень  
СУ ФР ГУ ДФС у м. Києві**



**Є. ВАЩЕНКО**