



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Хмельницьке шосе, 7, м. Вінниця, 21028, тел.: (0432) 59-23-01, 66-11-27, факс: (0432) 59-23-10.
E-mail: vin.official@tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44069150

від 06.08.2021 р. № 17741/5/02-32-18-03-17 на № _____ від _____ 20__ р.

Голові Рахункової палати
Пацкану В.В.

вул. М.Коцюбинського, 7
м.Київ, 01601

Головне управління ДПС у Вінницькій області на Ваш лист №16-1588 від 07.07.2021 (реєстраційний ГУ ДПС у Вінницькій області №18965/5 від 12.07.2021) щодо розгляду Звіту про результати аудиту ефективності справляння доходів від власності суб'єктів господарювання, що належать до сфери управління Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та вжитих в зв'язку з цим заходів повідомляє наступне.

Заборгованість по частині чистого прибутку ДП «Гайсинський спиртовий завод» виникла 19.11.2016 року. Підготовлено матеріали та направлено до Вінницького окружного адміністративного суду позов про стягнення заборгованості по частині чистого прибутку в сумі 3655,8 тис. грн. Рішенням суду від 23.11.2018 позов задоволено. Підприємство оскаржило дане рішення до суду апеляційної інстанції. Постановою Сьомого апеляційного адміністративного суду від 13.03.2019 року скаргу платника задоволено, рішення ВОАС скасовано. Зазначене рішення суд мотивував тим, що частина чистого прибутку є обов'язковим платежем, але не має сили податкового зобов'язання.

На думку суду податковий орган повинен був звернутися до суду з позовом про стягнення частини чистого прибутку (обов'язкового платежу, який не має сили податкового зобов'язання) з урахуванням строків встановлених КАСУ.

Податковий орган оскаржив зазначену постанову суду апеляційної інстанції в касаційному порядку, мотивуючи наступним.

Відповідно до п. 1 ст. 122 КАС України адміністративний позов може бути подано в межах строку звернення до адміністративного суду, встановленого цим Кодексом або іншими законами.

Ч. 2 п. 2 ст. 122 КАС України для звернення до адміністративного суду суб'єкта владних повноважень встановлюється тримісячний строк, який, якщо

К суб'єкта владних повноважень встановлюється тримісячний строк, який, якщо
17741/5/02-32-18-03-10 від 06.08.2021



046836

не встановлено інше, обчислюється з дня виникнення підстав, що дають суб'єкту владних повноважень право на пред'явлення визначених законом вимог. Цим Кодексом та іншими законами можуть також встановлюватися інші строки для звернення до адміністративного суду суб'єкта владних повноважень.

Тобто, строк для звернення до адміністративного суду суб'єкта владних повноважень можуть встановлюватися іншим законами.

Згідно з п. 2 Постанови КМ від 23.02.2011 року, № 138 "Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями" частина чистого прибутку (доходу) сплачується державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету наростаючим підсумком за результатами щоквартальної фінансово-господарської діяльності за відповідний період у строк, встановлений для сплати податку на прибуток підприємств.

Частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету, визначається державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями згідно розрахунку, встановленого Державною податковою службою, та зазначається у декларації з податку на прибуток підприємства (п. 3 вказаної вище постанови).

Відповідно до вказаної постанови частина чистого прибутку (доходу) зазначається у декларації з податку на прибуток підприємства та прирівнюється за терміном сплати та порядком подання до податку на прибуток.

Сфера визначення понять щодо внесення відомостей до декларації з податку на прибуток, подання звітності, терміни сплати податку на прибуток, порядок стягнення та порядок їх застосування охоплюється Податковим кодексом, а відповідно по аналогії й чистий прибуток в даній частині охоплюється Податковим кодексом України, оскільки іншим законодавчим актом ці поняття не регламентовані.

Відповідно до п.п. 14.1.39, п.п. 14.1.156, п.14.1.175 п.14.1 ст. 14 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року:

- податковий борг - сума узгодженого грошового зобов'язання (з урахуванням штрафних санкцій за їх наявності), але не сплаченого платником податків у встановлений цим Кодексом строк, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

- грошове зобов'язання платника податків - сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як податкове зобов'язання та/або штрафну (фінансову) санкцію, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також санкції за порушення законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності;

П.3 Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» від 23.02.11 №138

передбачено, що Державна податкова служба разом з Державною фінансовою інспекцією здійснює контроль за повнотою і своєчасністю сплати державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу).

Таким чином, оскільки частина чистого прибутку є обов'язковим платежем, сплата якого контролюється податковим, за аналогією обов'язок його сплати є «грошовим зобов'язанням».

Стаття 102 Податкового кодексу України визначає строки давності та їх застосування, а саме: у разі якщо грошове зобов'язання нараховане контролюючим органом до закінчення строку давності, визначеного у пункті 102.1 цієї статті, податковий борг, що виник у зв'язку з відмовою у самостійному погашенні такого грошового зобов'язання, може бути стягнутий протягом наступних 1095 календарних днів з дня виникнення податкового боргу. Якщо платіж стягується за рішенням суду, строки стягнення встановлюються до повного погашення такого платежу або визначення боргу безнадійним. (п.102.4. ст. 102 ПК України).

Відповідно, строк для звернення до адміністративного суду податкового органу передбачений безпосередньо Податковим кодексом та становить 1095 календарних днів з дня виникнення боргу.

За касаційною скаргою ГУ ДПС у Вінницькій області (на момент подання ГУ ДФС у Вінницькій області) Верховним судом України ухвалою від 22.05.2019р. у справі № 0240/3457/18-а відкрито касаційне впровадження. Однак, на даний час не розглянуто.

Слід зазначити, що п.5 ст.7 Закону України від 16.01.2020 р. № 465 -IX "Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" внесено зміни до Закону України "Про управління об'єктами державної власності" (Відомості Верховної Ради України, 2006 р., N 46, ст. 456 із наступними змінами), а саме у статтю 16 включено частину восьму такого змісту:

"8. Контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями та дивідендів на державну частку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, а також стягнення зазначених платежів до бюджету у разі їх несплати здійснюються податковими органами у порядку, встановленому Податковим кодексом України".

Враховуючи зазначену норму законодавства, ГУ ДПС у Вінницькій області в 2020 році направлявся позов до ВОАС про стягнення заборгованості ДП «Гайсинський спиртовий завод», в тому числі по частині чистого прибутку в сумі 187812,00 грн., який задоволено судовим рішенням від 18.09.2020 р. у справі № 19122/9/02-32-13-00.

Згідно зазначеного судового рішення направляються інкасові доручення. Стягнення відсутнє через відсутність коштів.

Слід також зазначити, що ДП «Гайсинський спиртовий завод» перебувало в процедурі банкрутства з 21.10.2010 (справа №10/83-10) в стадії розпорядження майном. За клопотанням Фонду державного майна України №10-52-22954 від 10.11.2020 року (вх. №01-36/805/20) ухвалою Господарського суду Вінницької області від 07.12.2020 року закрито провадження у справі про банкрутство Державного підприємства «Гайсинський спиртовий завод».

З метою вжиття заходів з погашення заборгованості зі сплати податків і зборів ДП «Гайсинський спиртовий завод» Головним управлінням ДПС у Вінницькій області 09.03.2021 року у відповідності до норм гл.9 Податкового Кодексу України підприємству направлено лист про виділення майна в податкову заставу. Листом від 18.03.2021р. №47 ДП «Гайсинський спиртовий завод» проінформував ГУ ДПС у Вінницькій області про те, що усі правочини стосовно активів підприємства, вчиняються власником майна, органом управління якого є Фонд державного майна України.

В зв'язку з цим, Головне управління ДПС у Вінницькій області направлено лист від 13.04.2021 р. №9348/5/02-32-13-01-14 ФДМ України щодо визначення перспектив її погашення та надання переліку ліквідних активів для опису майна в податкову заставу.

Листом ФДМ України від 21.05.2021 №10-47-11547 (вх. ГУ ДПС у Вінницькій області №15712/5 від 01.06.2021р.) зазначено, що планується приватизація ДП «Гайсинський спиртовий завод», а також про те, що всі кредиторські зобов'язання підприємства після її проведення перейдуть до нового власника. Однак, не зазначено орієнтовні строки проведення приватизації. Активи для опису майна в податкову заставу не виділено.

В зв'язку з цим ГУ ДПС у області підготовлено матеріали та направлено позов до суду згідно норм п.п.89.4 ст.89 ПКУ щодо зупинення видаткових операцій на рахунках платника податків, заборону відчуження майна та зобов'язання допустити податкового керуючого до опису майна в податкову заставу.

**Заступник начальника
ГУ ДПС у Вінницькій області**

Вікторія ОНІЩЕНКО, 59-23-27



Олег МАРТИНЮК