



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

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 _____ 20__ р. № 13-01-11 на № _____ від _____ 20__ р.

Рахунковій палаті
України
вул. М. Коцюбинського, буд. 7,
м. Київ, 01601

Головне управління ДПС у Вінницькій області (далі – ГУ ДПС у Вінницькій області, контролюючий орган) на виконання Рішення Рахункової палати від 22.06.2021 № 14-3 «Про розгляд 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» повідомляє наступну інформацію.

Заборгованість по частині чистого прибутку ДП «Гайсинський спиртовий завод» (код ЄДРПОУ05459105) (далі – ДП «Гайсинський спиртовий завод») виникла 19.11.2016. ГУ ДПС у Вінницькій області підготовлено матеріали та направлено до Вінницького окружного адміністративного суду позов про стягнення заборгованості по частині чистого прибутку у сумі 3655,8 тис. гривень. Рішенням суду від 23.11.2018 позов щодо стягнення заборгованості по частині чистого прибутку задоволено на користь контролюючого органу. Підприємством оскаржено дане рішення до суду апеляційної інстанції. Постановою Сьомого апеляційного адміністративного суду від 13.03.2019 скаргу платника задоволено, рішення ВОАС – скасовано. Зазначене рішення суд мотивував тим, що частина чистого прибутку є обов'язковим платежем, але не має статусу 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 статусу податкового зобов'язання) з урахуванням строків встановлених Кодексом адміністративного судочинства України (далі – КАСУ).

Контролюючим органом оскаржено зазначену постанову суду апеляційної інстанції в касаційному порядку, мотивуючи наступним.

К
ГУ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
5227/5/02-32-13-01-11 від 06.04.2023



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

Частиною другою п. 2 ст. 122 КАСУ, для звернення до адміністративного суду суб'єкта владних повноважень встановлюється тримісячний строк, який, якщо 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 іншими законами.

Згідно з п. 2 Постанови Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» (далі – Постанова № 138), 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 Постанови № 138).

Відповідно до Постанови № 138, 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 України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами і доповненнями (далі – Податковий кодекс), а відповідно по аналогії й чистий прибуток в даній частині охоплюється Податковим кодексом, оскільки іншим законодавчим актом ці поняття не регламентовані.

Відповідно до підпунктів 14.1.39, 14.1.156, 14.1.175 пункту 14.1 статті 14 Податкового Кодексу:

- податковий борг - сума узгодженого грошового зобов'язання, не сплаченого платником податків у встановлений цим Кодексом строк, та непогашеної пені, нарахованої у порядку, визначеному цим Кодексом;

- податкове зобов'язання - сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету або на єдиний рахунок як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у тому числі сума коштів, визначена платником

податків у податковому векселі та не сплачена в установлений законом строк), та/або сума коштів, сформована за рахунок податкових пільг, що були використані платником податків не за цільовим призначенням чи з порушенням порядку їх надання, встановленим цим Кодексом та/або Митним кодексом України;

- грошове зобов'язання платника податків - сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету або на єдиний рахунок як податкове зобов'язання та/або інше зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, 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 та пеня;

Пунктом 3 Постанови № 138 передбачено, що Державна податкова служба разом з Державною аудиторською службою 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 органом, за аналогією обов'язок його сплати є «грошовим зобов'язанням».

Статтею 102 Податкового кодексу визначено строки давності та їх застосування, а саме: у разі якщо грошове зобов'язання нараховане контролюючим органом до закінчення строку давності, визначеного у п. 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 Податкового кодексу).

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 скарги - ГУ ДФС у Вінницькій області) постановою Верховного суду України від 10.09.2021 у справі № 0240/3457/18-а у задоволені скарги відмовлено.

Слід зазначити, що п. 5 ст. 7 Закону України від 16.01.2020 № 465 - ІХ «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» внесено зміни до Закону України від 21 вересня 2006 № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» (далі – Закон № 185), 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'єднання 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 зазначене, ГУ ДПС у Вінницькій області у 2020 році направлено позов до Вінницького окружного адміністративного суду про стягнення заборгованості ДП «Гайсинський спиртовий завод», у тому числі частини чистого прибутку у сумі 187812,00 грн, який було задоволено судовим рішенням від 02.10.2020 у справі № 120/2929/20-а.

На підставі зазначеного судового рішення ГУ ДПС у Вінницькій області направляються інкасові доручення. Стягнення відсутнє через відсутність коштів.

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

З метою вжиття заходів погашення заборгованості зі сплати податків і зборів та відповідно до норм глави 9 Податкового Кодексу, ДП «Гайсинський спиртовий завод», 09.03.2021 ГУ ДПС у Вінницькій області на адресу підприємства направлено лист про необхідність виділення майна в податкову заставу. Листом від 18.03.2021 № 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 (далі – ФДМУ).

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

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

Крім того, ГУ ДПС у Вінницькій області листом від 08.08.2022 № 9018/5/02-32-13-04-18 зверталось до Регіонального відділення ФДМУ по Вінницькій та Хмельницькій областях, щодо строків здійснення дій по приватизації єдиного майнового комплексу ДП «Гайсинський спиртовий завод» та перспектив погашення заборгованості підприємства зі сплати податків і зборів до бюджетів.

Листом Регіонального відділення ФДМУ по Вінницькій та Хмельницькій областях від 31.08.2022 № 11-2/1808 повідомлено про те, що покупець об'єкта малої приватизації стає правонаступником всіх майнових прав та обов'язків підприємства та зобов'язаний протягом 6 місяців від дати переходу права власності забезпечити погашення заборгованості з заробітної плати та перед

бюджетом у розмірі, що складається на дату переходу до покупця права власності на єдиний майновий комплекс ДП «Гайсинський спиртовий завод».

Слід зазначити, що згідно інформації, розміщеної на сайті офіційного майданчика державних публічних закупівель ProZorro 09.01.2023 року відбувся аукціон з продажу єдиного майнового комплексу ДП «Гайсинський спиртовий завод», за результатами якого Регіональним відділенням ФДМУ по Вінницькій та Хмельницькій областях 11.01.2023 р. укладено договір купівлі - продажу з переможцем аукціону.

Однак, згідно умов договору купівлі - продажу, право власності на об'єкт приватизації переходить до покупця не раніше дати отримання дозволу Антимонопольного комітету України на концентрацію та надання його засвідченої копії продавцю. На даний час зазначений дозвіл Антимонопольним комітетом України не надано.

Згідно норм абзацу 5 п. 2. ст. 98 глави Податкового кодексу (із врахуванням змін внесених Законом України Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо приватизації державного та комунального майна, яке перебуває в податковій заставі, та забезпечення адміністрування погашення податкового боргу" від 03 листопада 2022 року № 2719) у разі продажу у процесі приватизації єдиного (цілісного) майнового комплексу державного або комунального підприємства покупець набуває усіх прав та обов'язків щодо погашення податкового боргу державного або комунального підприємства, що залишився непогашеним на момент переходу права власності на об'єкт приватизації.

Погашення покупцем суми податкового боргу передбачається у повному обсязі та у визначений договором купівлі-продажу строк, але не пізніше шести календарних місяців з дати переходу права власності на об'єкт приватизації.

В.о начальника



Оксана ДОМЕРАТ