

№ справи
760/22768/18Дата прийняття рішення
10.09.2018Провадження №1- кс/760//11526/18
Справа 760/22768/18УХВАЛА
ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

10 вересня 2018 року слідчий суддя Солом'янського районного суду міста Києва Сенін В.Ю., при секретарі судових засідань Букаткіній О.С., розглянувши у відкритому судовому засіданні в залі суду в м. Києві клопотання заступника начальника ВРКП СУ ФР ГУ ДФС у Київській області Корніцького Д.Ю., яке погоджено з прокурором відділу нагляду за додержанням законів органами фіскальної служби прокуратури Київської області Ковалем Р.В. про тимчасовий доступ до речей і документів в рамках досудового розслідування внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №32018110000000037 від 14.05.2018, за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.5 ст.27 ч.3 ст.212 КК України,-

ВСТАНОВИВ:

до слідчого судді Солом'янського районного суду м. Києва надійшло клопотання слідчого, яке погоджено прокурором про надання дозволу на тимчасовий доступ до речей і оригіналів документів, які містять охоронювану законом таємницю, із можливістю їх вилучення, які перебувають у службових осіб ПАТ «Ідея Банк» (МФО 336310), наданих на відкриття та обслуговування рахунків в період з 01.01.2017 по день виконання ухвали, а саме ФОП «ОСОБА_7» (ЄДРПОУ НОМЕР_1) - НОМЕР_8 (українська гривня).

Слідчий просив проводити розгляд клопотання без його участі та без виклику особи, у володінні якої знаходяться документи, оскільки наявні достатні підстави вважати, що існує реальна загроза зміни або знищення документів.

Суд визнав за можливе провести розгляд даного клопотання без виклику особи, у володінні якої знаходяться документи, оскільки прокурором було доведено наявність достатніх підстав вважати, що існує реальна загроза зміни або знищення речей чи документів.

Відповідно до ст. 107 КПК України фіксування за допомогою технічних

засобів не здійснювалось.

Відповідно до ч. 1 ст. 131 КПК України, заходи забезпечення кримінального провадження застосовуються з метою досягнення дієвості цього провадження.

Пунктом 5, 6 частини 2 ст. 131 КПК України передбачені такі види заходів забезпечення кримінального провадження, як тимчасовий доступ до речей і документів і тимчасове вилучення майна.

Відповідно до ч. 1 ст. 159 КПК України тимчасовий доступ до речей і документів полягає у наданні стороні кримінального провадження особою, у володінні якої знаходяться такі речі і документи, можливості ознайомитися з ними, зробити їх копії та, у разі прийняття відповідного рішення слідчим суддею, судом, вилучити їх (здійснити їх виїмку).

Тимчасовий доступ до електронних інформаційних систем або їх частин, мобільних терміналів систем зв'язку здійснюється шляхом зняття копії інформації, що міститься в таких електронних інформаційних системах або їх частинах, мобільних терміналах систем зв'язку, без їх вилучення.

Із матеріалів клопотання вбачається, що Слідчим управлінням фінансових розслідувань Головного управління Міндоходів Київської області здійснюється досудове розслідування внесене до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №3201811000000037 від 14.05.2018, за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.5 ст.27 ч.3 ст.212 КК України.

Як вбачається із матеріалів клопотання, що на території Київської області діє група осіб, які використовують реквізити та поточні рахунки юридичних осіб із ознаками фіктивності з метою умисного ухилення від сплати податків, шляхом документального оформлення господарських операцій, які свідчать про нібито купівлю - продаж товарно - матеріальних цінностей, послуг або укладання угод про надання поворотної фінансової допомоги.

У ході аналізу Єдиного реєстру податкових накладних та Д5 до Декларацій з податку на додану вартість ТОВ «Перспектива» поданих та зареєстрованих відповідним чином протягом 2016-2018 років в органах ДФС встановлено, що основними постачальниками являються:

ТОВ «Євроагротрейд» (код ЄДР 40602580) на загальну суму податкового кредиту з ПДВ у розмірі 2 298 215 грн. протягом 2016-2018 років постачало: різного роду комплектуючі для залізниці (рейки, болти для рейок, шпали), фарбу, анкерні деталі, електродроти, цукор білий, будівельні матеріали та послуги по ремонту залізничних колій проте ні послуг ні зазначеного асортименту товару останнє не придбавало, що свідчить про неможливість постачання вказаних товарів, робіт та послуг до ТОВ «Перспектива».

ТОВ Фірма «СММП-9» (код ЄДР 19421106) на загальну суму податкового кредиту з ПДВ у розмірі 1 543 299 грн. протягом 2016-2018 років постачало: різного роду деревину (рейка, брус, профіль, дошка обрізна), люки чугунні, труби, плити бетонні, будівельні суміші (пісок, щебінь), радіатори, баки розширення, теплові котли та інше, проте зазначеного асортименту товару останнє не придбавало, що свідчить про неможливість постачання вказаних товарів, робіт та послуг до ТОВ «Перспектива».

ТОВ «Сітібуд-Гарант» (код ЄДР 40588975) на загальну суму податкового кредиту з ПДВ у розмірі 862 342 грн. протягом 2016-2018 років постачало: суміші бетонні важкі та послуги по ремонту залізничних колій та перегонів, послуги по ремонту дошкільних закладів та закладів МОЗ, проте ні послуг ні зазначеного асортименту товару останнє не придбавало, що свідчить про неможливість постачання вказаних товарів, робіт та послуг до ТОВ «Перспектива».

Вказані підприємства протягом 2016-2018 років безпідставно сформувавши податковий кредит, сприяли ТОВ «Перспектива» умисному ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку на загальну

суму 4 703 856 грн., що відповідно до диспозиції ст. 212 КК України, станом на 01.01.2018 року являється особливо великим розміром, що у більше ніж 5000 разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Окрім цього встановлено, що даній групі осіб також підконтрольні ТОВ «Спецмонтажремонт» (код ЄДР 30846363), ТОВ «Альтіс-Дизайн» (код ЄДР 34436477), ТОВ «Ліфт Експерт» (код ЄДР 40568257), ТОВ «ВК Алькасар» (код ЄДР 41257738), ТОВ «ТВК Ієрехорн» (код ЄДР 41909687), ТОВ «Садрит-Мора» (код ЄДР 41909713), ПП «Ялик» (код ЄДР 34019103), КП БМР НВУК «Рось-Консул» (код ЄДР 31034024), ТОВ «Ві.Ай.Пі. Медіа Груп» (код ЄДР 33679314), ФОП ОСОБА_5 (код НОМЕР_2), ФОП ОСОБА_6 (код НОМЕР_3), ФОП ОСОБА_7 (код НОМЕР_1), ТОВ «НКЦ «Енергія» (код ЄДР 39744561), ФОП ОСОБА_8 (код НОМЕР_4), ФОП ОСОБА_9 (код НОМЕР_5), ФОП ОСОБА_10 (код НОМЕР_6), ФОП ОСОБА_11 (код НОМЕР_7), ТОВ «ТВК Алькириан» (код ЄДР 41986431).

Відповідно до АІС «Податковий Блок» у вище вказаних підприємств відсутні будь-які виробничі чи складські потужності, власний чи орендований транспорт наймані працівники в кількості достатній для здійснення фінансово-господарської діяльності.

Також, встановлено, що вище вказані підприємства звітуються до органів ДФС в електронному вигляді використовуючи наступні ІР-адреси підключення до мережі Інтернет: 31.129.175.249, 89.200.252.191 та 178.54.243.197. Вказане свідчить про використання у незаконній діяльності офісних приміщень, що розташовані за трьома різними адресами або вказані дії вчиняються з метою приховування незаконної діяльності вказаної вище групи осіб.

Вище вказані факти свідчать, що діяльність зазначених вище осіб здійснюється приховано, оскільки підприємства реєструються на підставних чи померлих осіб, перерахунок коштів по рахунках здійснюється без офіційного відображення в реєстрах бухгалтерського та податкового обліків, що можливо відслідкувати лише за наявності виписок про рух коштів по рахунках зазначених вище суб'єктів господарювання, оригінали укладених документів приховуються від органів досудового розслідування та інше.

Встановлено, що ТОВ «Спецмонтажремонт», ТОВ «Альтіс-Дизайн», ТОВ «Ліфт Експерт», ТОВ «ВК Алькасар», ТОВ «ТВК Ієрехорн», ТОВ «Садрит-Мора», ПП «Ялик», КП БМР НВУК «Рось-Консул», ТОВ «Ві.Ай.Пі. Медіа Груп», ФОП ОСОБА_5, ФОП ОСОБА_6, ФОП ОСОБА_7, ТОВ «НКЦ «Енергія», ФОП ОСОБА_8, ФОП ОСОБА_9, ФОП ОСОБА_10, ФОП ОСОБА_11, ТОВ «ТВК Алькириан» не мають основних засобів, власних або орендованих офісних та складських приміщень, працівників, тобто всіх складових частин для забезпечення проведення законної фінансово-господарської діяльності та звітуються із однієї фактичної адреси.

З вищезазначених фактів, вбачається, що діяльність зазначених вище СГД здійснюється поза межами правового поля, що у свою чергу свідчить про не набуття належним чином цивільної право-дієздатності. Таким чином, операції зазначених вище юридичних осіб є фіктивними правочинами, та такими, що вчинено без наміру створення правових наслідків, які обумовлювались цими правочинами (ст.234 Цивільного Кодексу України (ЦКУ).

Встановлено, у ПАТ "Ідея Банк" (МФО 336310) відкрито рахунки для: ФОП "ОСОБА_7" (код ЄДР НОМЕР_1) - НОМЕР_8 (українська гривня).

Слідчий зазначав, що дані документи перебувають у володінні та зберігаються лише в банківській установі, де відкрито та обслуговується рахунок клієнта, та містять відомості, що є предметом доказування у кримінальному провадженні, а саме щодо осіб, які відкривали рахунок, які мають право першого та другого підписів в документах, відомості з комп'ютерної системи банку про рух грошових коштів за вищевказаним рахунком з переліком контрагентів та призначенням платежів, зняття

готівкових коштів з рахунку, встановлення «клієнт-банку», тобто містять відомості, що впливають на визначення розміру завданих державному бюджету збитків у вигляді несплати податків та кваліфікацію дій службових осіб зазначених СГД, тобто мають значення для встановлення обставин у кримінальному провадженні та являються джерелом доказів. Враховуючи те, що в матеріалах кримінального провадження вбачається наявність достатніх підстав вважати, що вказані речі і документи мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у досудовому розслідуванні, прокурор просив надати тимчасовий доступ до речей і документів, які перебувають у володінні службових осіб ПАТ «Ідея Банк». Відповідно до ч.5 ст.163 КПК України, слідчий суддя, суд постановляє ухвалу про надання тимчасового доступу до речей і документів, якщо сторона кримінального провадження у своєму клопотанні доведе наявність достатніх підстав вважати, що ці речі або документи: 1) перебувають або можуть перебувати у володінні відповідної фізичної або юридичної особи; 2) самі по собі або в сукупності з іншими речами і документами кримінального провадження, у зв'язку з яким подається клопотання, мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у кримінальному провадженні; 3) не становлять собою або не включають речей і документів, які містять охоронювану законом таємницю.

Відповідно до п.5 ч. 1 ст. 162 КПК України до охоронюваної законом таємниці, яка міститься в речах і документах, можуть відноситись банківська таємниця.

Згідно ч.6 ст.163 КПК України слідчий суддя, суд постановляє ухвалу про надання тимчасового доступу до речей і документів, які містять охоронювану законом таємницю, якщо сторона кримінального провадження, крім обставин, передбачених частиною п'ятою цієї статті, доведе можливість використання як доказів відомостей, що містяться в цих речах і документах, та неможливість іншими способами довести обставини, які передбачається довести за допомогою цих речей і документів.

Перевіривши надані матеріали клопотання, дослідивши докази по даних матеріалах, слідчий суддя приходить до висновку про необхідність задоволення клопотання про тимчасовий доступ до документів, оскільки вбачається наявність достатніх підстав вважати, що вказана інформація має суттєве значення для встановлення обставин, що підлягають доказуванню у кримінальному провадженні. Крім того, слідчим було доведено можливість використання як доказів відомостей, що містяться в цих документах, та неможливість іншими способами довести обставини, які передбачається довести за допомогою цих документів.

Керуючись ст.ст. 131, 132, 159-164, 166, 309, 369-372 КПК України, слідчий суддя,
-

УХВАЛИВ:

клопотання задовольнити.

Надати прокурорам прокуратури Київської області Ковалю Р.В., Біленку В.І., Алієву Е.Ш., слідчим СУФР ГУ ДФС у Київській області Сидоржевському О.М., Корніцькому Д.Ю., ОГудемчуку В.А., Братку Т.О., Ломовцеву М.С., Бойко Н.В., Сікалу С.М., Олійнику О.О., оперативним співробітникам ОУ ГУ ДФС у Київській області, які будуть діяти виключно за дорученням слідчого тимчасовий доступ до речей і оригіналів документів, які містять охоронювану законом таємницю, із можливістю їх вилучення, які перебувають у службових осіб ПАТ «Ідея Банк» (МФО 336310), наданих на відкриття та обслуговування рахунків в період з 01.01.2017 по день виконання ухвали, а саме ФОП «ОСОБА_7» (ЄДРПОУ НОМЕР_1) - НОМЕР_8 (українська гривня), зокрема:

Інформації, як на паперових так і електронних носіях (в формі EXEL), про рух грошових коштів по рахунках із розшифровкою контрагентів (назва, код

ЄДР, МФО банківських установ, номерів рахунків) призначення платежу, датою платежу, часом проведення платежу, номером платіжного документа, сумою платежу, а також з вказівкою вхідного і вихідного залишків коштів на рахунку на початок і кінець кожного дня, референт кожного платіжного документа (номер або інші символи, які використовуються для ідентифікації транзакції); обліково - реєстраційних справ зазначених СГД, в тому числі у карток із зразками підписів та відбитками печаток встановленого зразка, заяв на відкриття рахунків, оригіналів договорів на розрахунково - касове обслуговування клієнта, оригіналів доручень на право вчинення юридичних дій від імені директорів зазначених СГД, оригіналів доручень на ім'я особи, яка має право на відкриття та розпорядження рахунками; заяв на видачу чекових книжок, грошових чеків, корінців грошових чеків на отримання готівки по зазначеним рахункам; протоколів системи «Банк-клієнт» в яких міститься дата та час з'єднання (включаючи години, хвилини та секунди з'єднання) електронне ім'я користувача, назва операції та IP-адреса клієнта, як на паперових так і електронних носіях.

Ухвала діє протягом одного місяця з дня її постановлення.

У разі відмови виконувати ухвалу слідчий суддя має право постановити ухвалу про дозвіл на проведення обшуку.

Ухвала оскарженню не підлягає.

Слідчий суддя В.Ю. Сенін

КИЕВВЛАСТЬ