

№ справи
757/27218/18-к

Дата прийняття рішення
05.06.2018



печерський районний суд міста киева

Справа № 757/27218/18-к

У Х В А Л А
І М Е Н Е М У К Р А І Н И

05 червня 2018 року слідчий суддя Печерського районного суду м. Києва Матійчук Г.О., при секретарі Поліщук О.Д., розглянувши у відкритому судовому засіданні в приміщенні суду в м. Києві клопотання прокурора першого відділу процесуального керівництва управління процесуального керівництва у кримінальних провадженнях слідчих Генеральної прокуратури України Валеви́ча Олександр Сергі́йовича про арешт майна,-

В С Т А Н О В И В :

05.06.2018р. у провадження слідчого судді Печерського районного суду м. Києва Матійчук Г. О. надійшло клопотання прокурора першого відділу процесуального керівництва управління процесуального керівництва у кримінальних провадженнях слідчих Генеральної прокуратури України Валеви́ча Олександр Сергі́йовича про арешт майна у кримінальному провадженні №42017000000003128.

В обґрунтування клопотання зазначається наступне.

В провадженні Генеральної прокуратури України проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні №42017000000003128 внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань 03.10.2017, за фактом формування невстановленою групою осіб «штучного» податкового кредиту для підприємств експортерів продукції, які в подальшому отримують безпідставне право на бюджетне відшкодування, за ознаками злочинів, передбачених ч. 5 ст. 191, ч. 2 ст. 364, ч. 3 ст. 212, ч. 2 ст. 366, ч. 2 ст. 205 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено схему ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, формування фіктивного податкового кредиту підприємствами - імпортерами транспортних засобів, в якій задіяні працівники митниці, відповідальні за митне оформлення імпортованих автомобілів, уповноважені брокери та службові особи підприємств-експортерів, підприємств-імпортерів, підприємств реального сектору економіки, а також, особи, що здійснюють транспортування автомобілів на митну територію України.

В злочинній схемі на першій стадії скоєння злочину задіяні службові особи наступних СГД-імпортерів, а саме: ТОВ «Бізнеспромстиль» ЄДРПОУ 40239257,

ТОВ «Автовесттрейд» ЄДРПОУ 40267551, ТОВ «Захід Авто Ленд» ЄДРПОУ 39032878, ПП «Гранд Авто» ЄДРПОУ 41202228, ПП «Лідер Авто Захід» ЄДРПОУ 41202762, ТОВ «Цольдо» ЄДРПОУ 41185229, ПП «Техагротранс» ЄДРПОУ 40427114, ПП «Автоімпортгруп» ЄДРПОУ, ПП «ГК ГРУП» ЄДРПОУ, ТОВ «Прівайс ЛТД» ЄДРПОУ, ТОВ «РДВ Транс» ЄДРПОУ 40202410, ПП «Транслогістик» ЄДРПОУ 41277691, ПП «Онлікар» ЄДРПОУ 41458997, ТОВ «Свенте» ЄДРПОУ 39940513, ПП «Караван Авто» ЄДРПОУ 40100977, ПП «Трактранс» ЄДРПОУ 41693218, ПП «Рівнеавтоторг» ЄДРОПУ 41905834, ПП «Бестдрайв» ЄДРПОУ 41728575, ТОВ «Євро Спец Транс» ЄДРПОУ 40327058, ТОВ «Інвест-Профіт ЛТД» ЄДРПОУ 40708825, ПП «Смарт Агро» ЄДРПОУ 41450359, ПП «Люксмаш» ЄДРПОУ 41458726, ПП «Максі Авто» ЄДРПОУ 41914477, ПП «АВГ Карс» ЄДРПОУ 41400897 (новостворене), ПП «Агро Ексім» ЄДРПОУ 41034151, ТОВ «Валд Хорс» ЄДРПОУ 40953384, ТОВ «Томтар» ЄДРПОУ 40845324, ТОВ «Карс Груп» ЄДРПОУ 41138231, ТОВ «Девайт» ЄДРПОУ 41332851, ТОВ «Титан Авто» ЄДРПОУ 40463204, ТОВ «Євро Трейд Груп» ЄДРПОУ 40414456, ТОВ «Константа Луцьк» ЄДРПОУ 41499551, ТОВ «Юнітрал» ЄДРПОУ 40885283, ТОВ «Імпрувер» ЄДРПОУ 40433271, ТОВ «Рейд Смарт» ЄДРПОУ 41137662, ТОВ «Мунлайт 18» ЄДРПОУ 40589282, ТОВ «Адрія» ЄДРПОУ 41133914, ТОВ «Бесткар» ЄДРПОУ 40506625, ТОВ «Лінкорд ЛТД» ЄДРПОУ 41343313, ПП «Драйв Стандарт» ЄДРПОУ 41205590, ПП «Ідеал Драйв» ЄДРПОУ 41557843, ПП «Вест Трафік» ЄДРПОУ 40928688, ТОВ «Захід НВ» ЄДРПОУ 40567929, ТОВ «Вест Авто» ЄДРПОУ 41349577, ТОВ «Максарт Груп» ЄДРПОУ 41657452, ПП «Єврозапчастини» ЄДРПОУ 41313598, ТОВ «Львівброксервіс», ТОВ «Авто Вест Трейд», ПП «А-2», ПП «Укравтоленд» ЄДРПОУ 41218222, ТОВ «Стайл Біг Інвест» ЄДРПОУ 40169850 та інші. Зазначені підприємства імпортери здійснюють імпорт транспортних засобів від нерезидентів з подальшою їх реалізацією фізичним та юридичним особам - замовникам. Митне оформлення, здебільшого, по підроблених документах, та підготовка договорів купівлі-продажу здійснюється групою підприємств, а саме: ТОВ «ЗБС» ЄДРПОУ 40287997, ПП «Волиньброксервіс» ЄДРПОУ 41597142, ТОВ «Авто Вест Груп» ЄДРПОУ 38966022, ПП «АВГ Брок» ЄДРПОУ 41654755, ТОВ «Хорс Брок». При цьому, до митного оформлення надаються, здебільшого, документи з ознаками підробки.

Під час досудового розслідування встановлено, що в подальшому, службові особи підприємств - імпортерів, діючи за попередньою змовою із невстановленими особами, використовуючи електронний ключ, формують від імені підприємств - імпортерів, схемний податковий кредит з ПДВ, шляхом реєстрації податкових накладних з ознаками інтелектуальної підробки на користь суб'єктів господарювання, що містять ознаки фіктивності. Зазначені СГД, в подальшому, використовують зазначений фіктивний податковий кредит з ПДВ для надання податкової вигоди підприємствам реального сектору економіки, які ухиляються від сплати податків в особливо великих розмірах.

Внаслідок вищезазначених фіктивних господарських операцій, протягом 2017-2018 років, групою підприємств-імпортерів здійснено фіктивну реалізацію транспортних засобів на користь ФСПД та підприємств реального сектору економіки на загальну суму що перевищує 2 млрд. грн. При цьому, тільки сума ухилення від сплати податку на додану вартість складає понад 330 млн. грн.

Крім цього в ході досудового розслідування встановлено схему формування фіктивного податкового кредиту підприємствами - імпортерами, організатором яких, згідно отриманої інформації, виступає гр. ОСОБА_8 (РНОКПП НОМЕР_1, ІНФОРМАЦІЯ_4, місце народження Російська Федерація, зареєстрований у Волинській області за адресою: АДРЕСА_1).

Так, встановлено, наступні суб'єкти господарювання:

?ТОВ "Карс Груп" ЄДРПОУ 41138231 (перебуває на податковому обліку у Луцькій ОДПІ ГУ ДФС У Волинській області). Зареєстроване за адресою:

АДРЕСА_2 Засновником, директором та головним бухгалтером являється гр. ОСОБА_9 (РНОКПП НОМЕР_2);
?ТОВ "Томтар" ЄДРПОУ 40845324 (перебуває на податковому обліку у у Луцькій ОДПІ ГУ ДФС У Волинській області). Зареєстроване за адресою: АДРЕСА_3. Засновником, директором та головним бухгалтером являється гр. ОСОБА_10 (РНОКПП НОМЕР_3).

Зазначені підприємства імпортери здійснюють імпорт транспортних засобів від нерезидентів з подальшою їх реалізацією фізичним особам - замовникам. Службові особи, діючи за попередньою змовою з невстановленими особами, використовуючи електронний ключ, формують від імені зазначених підприємств, схемний податковий кредит з ПДВ, шляхом реєстрації податкових накладних з ознаками інтелектуальної підробки на користь суб'єктів господарювання, що містять ознаки фіктивності. Зазначені СГД, в подальшому, використовують зазначений фіктивний податковий кредит з ПДВ для надання податкової вигоди підприємствам реального сектору економіки, які ухиляються від сплати податків в особливо великих розмірах.

Крім цього, зазначені суб'єкти господарювання, що містять ознаки фіктивності, в порушення законодавства України, здійснюють заміну товарної номенклатури, вказаної в податкових накладних на користь підприємств реального сектору економіки та надають вказаний схемний податковий кредит з ПДВ підприємствам, які використовують у своїй діяльності, в т.ч., бюджетні кошти. Існування та використання зазначеної схеми дає останнім змогу здійснювати господарські операції, спрямовані на розкрадання отриманих бюджетних коштів в особливо великих розмірах. Зокрема, встановлено, що з початку 2018 року службові особи ТОВ "Карс Груп" (ЄДРПОУ 41138231) та ТОВ "Томтар" (ЄДРПОУ 40845324), зареєстрували на користь ТОВ "Даймон Компані" (ЄДРПОУ 41685191) наступні податкові накладні з ознаками підробки, які містять завідомо неправдиві відомості, як приклад:

Від ТОВ "Томтар":

?Податкова накладна № 106 від 27.12.2017 року (зареєстрована 09.01.2018 17:14:05) на суму 469090,01 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 78181,67 грн.) Номенклатура товарів: автомобіль OPEL VIVARO, автомобіль CITROEN BERLINGO, автомобіль VOLVO FH 480;

?Податкова накладна № 109 від 30.12.2017 року (зареєстрована 09.01.2018 17:14:08) на суму 525499,99 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 87583,33 грн.) Номенклатура товарів: автомобіль DAF FT XF 105.460, автомобіль RENAULT MASTER, які на час реєстрації податкових накладних були реалізовані фізичним особам. Всього службовими особами СГД було виписано податкових накладних з ознаками підробки на загальну суму: 994 590 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 165 765 грн.)

Від ТОВ «Карс груп»:

?Податкова накладна № 37 від 19.12.2017 року (зареєстрована 05.01.2018 11:52:54) на суму 580000 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 96666,67 грн.) Номенклатура товарів: Сідельний тягач RENAULT MAGNUM 18.460, Сідельний тягач RENAULT MAGNUM 18.500, Сідельний тягач RENAULT MAGNUM 18.500, Напівпричіп TRAILERS SD35;

?Податкова накладна № 54 від 18.12.2017 року (зареєстрована 05.01.2018 17:11) на суму 446400 грн. (в т.ч. ПДВ 74400 грн.) Номенклатура товарів: Сідельний тягач RENAULT MAGNUM 18.460, Сідельний тягач RENAULT MAGNUM 18.460;

?Податкова накладна № 55 від 19.12.2017 року (зареєстрована 05.01.2018 17:11) на суму 603600 грн. (в т.ч. ПДВ 100600 грн.) Номенклатура товарів: Легковий автомобіль SUBARU OUTBACK, Вантажний автомобіль OPEL MOVANO;

?Податкова накладна № 89 від 18.12.2017 року (зареєстрована 12.01.2018 13:43) на суму 690000 грн. (в т.ч. ПДВ 115000 грн.) Номенклатура товарів:

Легковий автомобіль BMW I3, Легковий автомобіль BMW I3, Пасажирський автобус MERCEDES-BENZ SPRINTER 313;

?Податкова накладна № 90 від 18.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:38) на суму 464400 грн. (в т.ч. ПДВ 77400 грн.) Номенклатура товарів:

Пасажирський автобус MERCEDES-BENZ SPRINTER 519 CDI;

?Податкова накладна № 91 від 19.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:38) на суму 381600 грн. (в т.ч. ПДВ 63600 грн.) Номенклатура товарів:

Пасажирський автобус MERCEDES-BENZ SPRINTER 519 CDI;

?Податкова накладна № 92 від 19.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:38) на суму 505200 грн. (в т.ч. ПДВ 84200 грн.) Номенклатура товарів:

Сідельний тягач MAN TGA 18.440, Сідельний тягач MAN TGA 18.400;

?Податкова накладна № 93 від 20.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:43) на суму 414200 грн. (в т.ч. ПДВ 69033,33 грн.) Номенклатура товарів:

Пасажирський автобус NISSAN LEAF, Пасажирський автобус NISSAN LEAF, Вантажний автомобіль RENAULT TRAFIC;

?Податкова накладна № 94 від 20.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:44) на суму 495600 грн. (в т.ч. ПДВ 82600 грн.) Номенклатура товарів:

Напівпричіп GENERAL TRAILERS, Напівпричіп INTER CARS NW;

?Податкова накладна № 95 від 21.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:41) на суму 501600 грн. (в т.ч. ПДВ 83600 грн.) Номенклатура товарів:

Напівпричіп KOGEL S24, Напівпричіп KOGEL SNCO 24, Напівпричіп KOGEL SNCO 24;

?Податкова накладна № 96 від 21.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:43) на суму 481800 грн. (в т.ч. ПДВ 80300 грн.) Номенклатура товарів:

Напівпричіп OVIBOS KARGOMIL, Напівпричіп FRUEHAUF C197362, Вантажний автомобіль FORD TRANSIT CONNECT;

?Податкова накладна № 97 від 22.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:44) на суму 562800 грн. (в т.ч. ПДВ 93800 грн.) Номенклатура товарів:

Сідельний тягач MAN TGX 26.440;

?Податкова накладна № 98 від 22.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 13:43) на суму 502800 грн. (в т.ч. ПДВ 83800 грн.) Номенклатура товарів:

Вантажний автомобіль OPEL MOVANO, Вантажний автомобіль OPEL VIVARO, Вантажний автомобіль OPEL VIVARO.

Всього службові особи названого СГД виписали податкових накладних з ознаками підробки на загальну суму: 6 630 000 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 1 105 000 грн.)

Встановлено, що в свою чергу, службові особи ТОВ "Даймон Компані" (ЄДРПОУ 41685191), в результаті безтоварної операції щодо придбання автомобілів, незаконно сформували податковий кредит, ухилившись від сплати податків, після чого, zareєстрували на користь ТОВ «Будівельна Компанія Роялхауз» (ЄДРПОУ 41545754) наступні податкові накладні:

?Податкова накладна № 10 від 18.12.2017 року (zareєстрована 11.01.2018 20:23:31) на суму 51342 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 8557 грн.) Номенклатура товарів:

Ремонт огорожі по вул. Ушинського, 32 (м.Київ);

?Податкова накладна № 11 від 19.12.2017 року (zareєстрована 11.01.2018 20:21:59) на суму 43482 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 7247 грн.) Номенклатура товарів:

оздоблювальні роботи фасаду по вул. Героїв Севастополя, 9а (м.Київ);

?Податкова накладна № 12 від 19.12.2017 року (zareєстрована 11.01.2018 20:23:35) на суму 70158 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 11693 грн.) Номенклатура товарів:

Ремонт покрівлі будинку по вул. Ушинського, 15, м. (м.Київ);

?Податкова накладна № 19 від 20.12.2017 року (zareєстрована 12.01.2018 17:54:57) на суму 410342,5 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 68390,42 грн.) Номенклатура товарів:

Ремонт місць загального користування в будинку по вул. Генерала Тупикова, 31/2-а (м.Київ);

?Податкова накладна № 44 від 22.12.2017 року (zareєстрована 13.01.2018 9:07:47) на суму 1559496,6 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 259916,1 грн.) Номенклатура

?Податкова накладна № 92 від 20.12.2017 року (zareєстрована 13.01.2018 8:40) на суму 410342,5 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 68390,42 грн.) Номенклатура товарів: Ремонт місць загального користування в будинку по вул. Генерала Тупикова, 31/2-а (м.Київ);

?На користь ТОВ "Княжна Либідь"

?Податкова накладна № 98 від 22.12.2017 року (zareєстрована 15.01.2018 9:39) на суму 1559496,6 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 259916,1 грн.) Номенклатура товарів: Виконання робіт по об'єкту: "Влаштування поливо-зрошувальної мережі в парку на Русанівській набережній" (м.Київ);

?Податкова накладна № 96 від 21.12.2017 року (zareєстрована 15.01.2018 21:47) на суму 525000 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 87500 грн.) Номенклатура товарів: Виконання робіт по об'єкту: "Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі (м.Київ);

?Податкова накладна № 97 від 22.12.2017 року (zareєстрована 15.01.2018 21:49) на суму 1517845,2 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 252974,2 грн.) Номенклатура товарів: Виконання робіт по об'єкту: "Будівництво насосної станції на озері Вирлиця та водопроводу технічної води для поливу зелених насаджень Харківської площі та проспекту Бажана в Дарницькому районі" (м.Київ). Проведеним аналізом встановлено, що підприємство ТОВ «Будівельна Компанія Роялхауз» (ЄДРПОУ 41545754) zareєстроване 28.08.2017 року та перебуває на податковому обліку в ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС У м. Києві. Основним видом діяльності підприємства є Будівництво житлових та нежитлових будівель. Підприємство zareєстроване за адресою: м. Київ, вул. Набережно-Лугова, 3. В підприємства наявна ліцензія на право проведення будівельних робіт № НОМЕР_5 видана ДАБІ України 01.09.2017 року.

Засновником, директором та головним бухгалтером підприємства є гр-н ОСОБА_12 (РНОКПП НОМЕР_6) 1993 року народження, що zareєстрований за адресою: Дніпропетровська обл., м.Дніпро Новокодацький р-н, вул. Ріжкова, буд. 41. Реєстрація податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних здійснювалась від імені ОСОБА_12 за допомогою zareєстрованих на його ім'я електронних ключів, про що на квитанціях про реєстрацію податкової накладної стоїть відмітка "директор, 41545754, НОМЕР_6 ОСОБА_12, сертифікат № 01000000000000000000 0000000000006с7e95b, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна" ".

ОСОБА_12 було призначено на посаду директора ТОВ «Будівельна Компанія Роялхауз» 23.11.2017 року. У відповідності до звітності підприємства, в грудні 2017 року на підприємстві налічувалось 5 найманих працівників. Однак на при кінці грудня 2017 року, усіх найманих працівників було звільнено у відповідності до ст. 846 ЦКУ (Строки виконання роботи), тобто у зв'язку із ніби то виконанням підряду.

Вивчивши всі матеріали справи та інформацію клопотання, встановлено, що є підстави вважати, що між ТОВ «Будівельна Компанія Роялхауз» (ЄДРПОУ 41545754), ТОВ "Інтелрембуд" (ЄДРПОУ 39715237) та ТОВ "Княжна Либідь" (ЄДРПОУ 40818552) було укладено фіктивні договори субпідряду метою конвертації безготівкових бюджетних коштів в готівку з подальшим їх привласненням.

Крім цього, проведенним аналізом встановлено що ТОВ "Інтелрембуд" (ЄДРПОУ 39715237) та ТОВ "Княжна Либідь" (ЄДРПОУ 40818552) є підприємствами реального сектора економіки- переможці тендерних закупівель.

?ТОВ "Інтелрембуд" (ЄДРПОУ 39715237) zareєстроване 27.03.2015 року та перебуває на податковому обліку в ДПІ у Печерському районі ГУ ДФС У м. Києві. Основним видом діяльності підприємства є Будівництво житлових та нежитлових будівель. Підприємство zareєстроване за адресою: м.Київ, вул. Бульвар Дружби Народів, буд. 14 -16. Керівником підприємства являється

ОСОБА_14.

?ТОВ "Княжна Либідь" (ЄДРПОУ 40818552) зареєстроване 08.09.2016 та перебуває на податковому обліку в ДПІ у Шевченківському районі ГУ ДФС У м. Києві. Основним видом діяльності підприємства є Будівництво водних споруд. Підприємство зареєстроване за адресою: м.Київ, вул. Ризька буд. 73 -Г. Керівником підприємства являється ОСОБА_15.

В ході проведення заходів щодо встановлення кінцевого вигодонабувача описаних господарських операцій, що виступав замовником будівельних робіт, встановлено, що замовниками перелічених будівельних робіт є наступні комунальні підприємства:

?по операціях: "Влаштування поливо-зрошувальної мережі в парку на Русанівській набережній" (м.Київ), підрядником яких є ТОВ "Княжна Либідь" встановлено замовника в особі - КО «Київзеленбуд» (ЄДРПОУ 03362123);

?по операціях: "Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі (м.Київ), підрядником яких є ТОВ "Княжна Либідь" встановлено замовника в особі - КПВО КМДА «Київський центр розвитку міського середовища» (ЄДРПОУ 40092489);

?по операціях: "Будівництво насосної станції на озері Вирлиця та водопроводу технічної води для поливу зелених насаджень Харківської площі та проспекту Бажана в Дарницькому районі" (м.Київ), підрядником яких є ТОВ "Княжна Либідь" встановлено замовника в особі - КО «Київзеленбуд» (ЄДРПОУ 03362123);

?по операціях: "Ремонт огорожі по вул. Ушинського, 32" (м.Київ), підрядником яких є ТОВ "Інтелрембуд", встановлено замовника в особі - «Управління освіти Солом'янської районної в м.Києві державної адміністрації» (ЄДРПОУ 37485490);

?по операціях: "Оздоблювальні роботи фасаду по вул. Героїв Севастополя, 9а (м.Київ), підрядником яких є ТОВ "Інтелрембуд", встановлено замовника в особі - «Управління освіти Солом'янської районної в м.Києві державної адміністрації» (ЄДРПОУ 37485490);

?по операціях: "Ремонт покрівлі будинку по вул. Ушинського, 15" м. (м.Київ), підрядником яких є ТОВ "Інтелрембуд", встановлено замовника в особі - «Управління освіти Солом'янської районної в м.Києві державної адміністрації» (ЄДРПОУ 37485490);

?по операціях: "Ремонт місць загального користування в будинку по вул. Генерала Тупикова, 31/2-а" (м.Київ), підрядником яких є ТОВ "Інтелрембуд", встановлено замовника в особі - «Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в м.Києві державної адміністрації» (ЄДРПОУ 37485401).

Визначення ТОВ "Інтелрембуд" (ЄДРПОУ 39715237) та ТОВ "Княжна Либідь" (ЄДРПОУ 40818552), як підрядників вищеописаних будівельних робіт, відбувалось на підставі результатів тендерних закупівель, що проводились замовниками (комунальними підприємствами) протягом 2017 року (копії протоколів про визначення переможця та договорів на проведення будівельних робіт додаються).

Враховуючи вищевикладене, завдяки безпідставно сформованому ТОВ "Карс Груп" (ЄДРПОУ 41138231) та ТОВ "Томтар" (ЄДРПОУ 40845324) податковому кредиту з ПДВ, фіктивні та транзитні суб'єкти господарювання ТОВ "Даймон Компані" (ЄДРПОУ 41685191) та ТОВ «Будівельна Компанія Роялхауз» (ЄДРПОУ 41545754), отримали можливість здійснити зміну товарної номенклатури та в подальшому надати фіктивний податковий кредит генеральним підрядникам ТОВ "Інтелрембуд" (ЄДРПОУ 39715237) та ТОВ "Княжна Либідь" (ЄДРПОУ 40818552), які у свою чергу здійснили розкрадання бюджетних коштів, в сумі 4 177 666,3 грн. (в т.ч. ПДВ в сумі 696 277,72 грн.) отриманих в якості оплати за надані будівельні послуги від замовників таких послуг: КО «Київзеленбуд» (ЄДРПОУ 03362123), КПВО КМДА «Київський центр розвитку міського середовища» (ЄДРПОУ

40092489), «Управління освіти Солом'янської районної в м.Києві державної адміністрації» (ЄДРПОУ 37485490) та «Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації» (ЄДРПОУ 37485401).

Крім цього встановлено, що в злочинній схемі розкрадання бюджетних коштів, окрім службових осіб ТОВ "Карс Груп" (ЄДРПОУ 41138231) та ТОВ "Томтар" (ЄДРПОУ 40845324), задіяні службові особи ТОВ «Юнітрал» (ЄДРПОУ 40885283) та ТОВ «Константа Луцьк» (ЄДРПОУ 41499551), що підконтрольні ОСОБА_8, які в період 2017-2018 років формували схемний податковий кредит по операціях з нібито реалізації транспортних засобів на користь ТОВ «Тенон» (ЄДРПОУ 41720691) на суму 1 011 222 грн. та ТОВ «Кост Корпорейт» (ЄДРПОУ 41621227) на суму 2 525 089 грн.

Вказаний схемний податковий кредит в подальшому був спрямований на користь ТОВ "Княжна Либідь" (ЄДРПОУ 40818552) у вигляді зареєстрованих податкових накладних за нібито виконані будівельні роботи.

Також досудовим розслідуванням встановлено, що ТОВ "ТОМТАР" (ЄДРПОУ 40845324) стоїть на обліку в Залізничній ОДПІ ГУ ДФС У Львівській області, засновником, директором та головним бухгалтером є ОСОБА_16, має відкритий рахунок: №37517000296194 (українська гривня) в Казначействі України(ел. адм. подат.) (МФО 899998) за адресою: м. Київ, вул. Бастионна, 6 (м. Київ, площа Лесі Українки, 1), на які зараховуються кошти від СГД за покупку автотранспортна, який фактично розмитнений за заниженою ставкою акцизного податку та в подальшому реалізований фізичним особам.

Таким чином, кошти, які перераховані СГД на рахунок ТОВ "ТОМТАР" №37517000296194 (українська гривня) відкритий в Казначействі України(ел. адм. подат.) (МФО 899998), є предметом кримінального правопорушення, одержані ТОВ "ТОМТАР" внаслідок його вчинення, а тому з метою відшкодування шкоди завданої кримінальним правопорушенням та недопущенням подальшого їх розкрадання, підлягають арешту. Відповідно до ч. 2 ст. 172 КПК України вважаю за необхідне проводити розгляд зазначеного клопотання без участі представників ТОВ "ТОМТАР" (ЄДРПОУ 40845324).

В клопотанні прокурором зазначено, що грошові кошти, які містяться на банківському рахунку №37517000296194 (українська гривня) відкритому ТОВ "ТОМТАР" в Казначействі України(ел. адм. подат.) (МФО 899998) набуті злочинним шляхом внаслідок вчинення кримінального правопорушення, є доходом від вчиненого злочину та мають доказове значення для кримінального провадження та в подальшому для розгляду питання щодо прийняття законного рішення щодо вказаних коштів, та конфіскації в дохід держави.

Від слідчого надійшла заява про розгляд справи у його відсутність. Згідно з нормою ч. 1 ст. 107 КПК України, фіксація під час розгляду клопотання слідчим суддею за допомогою технічних засобів не здійснювалася.

На підставі ч. 2 ст. 172 КПК України, клопотання слідчого розглядається без повідомлення підозрюваного, обвинуваченого, іншого власника майна, їх захисника, представника чи законного представника, оскільки це є необхідним з метою забезпечення арешту майна.

Статтею 170 КПК України передбачено, що арештом майна є тимчасове, до скасування у встановленому цим Кодексом порядку, позбавлення за ухвалою слідчого судді або суду права на відчуження, розпорядження та/або користування майном, щодо якого існує сукупність підстав чи розумних підозр вважати, що воно є доказом злочину, підлягає спеціальній конфіскації у підозрюваного, обвинуваченого, засудженого, третіх осіб, конфіскації у юридичної особи, для забезпечення цивільного позову, стягнення з юридичної особи отриманої неправомірної вигоди, можливої

конфіскації майна. Арешт майна скасовується у встановленому цим Кодексом порядку.

Завданням арешту майна є запобігання можливості його приховування, пошкодження, псування, зникнення, втрати, знищення, використання, перетворення, пересування, передачі, відчуження. Слідчий, прокурор повинні вжити необхідних заходів з метою виявлення та розшуку майна, на яке може бути накладено арешт у кримінальному провадженні, зокрема шляхом витребування необхідної інформації у Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, інших державних органів та органів місцевого самоврядування, фізичних і юридичних осіб.

Відповідно до частини 2 статті 170 КПК України арешт майна допускається з метою забезпечення: 1) збереження речових доказів; 2) спеціальної конфіскації; 3) конфіскації майна як виду покарання або заходу кримінально-правового характеру щодо юридичної особи; 4) відшкодування шкоди, завданої внаслідок кримінального правопорушення (цивільний позов), чи стягнення з юридичної особи отриманої неправомірної вигоди.

У випадку, передбаченому пунктом 1 частини другої статті 170 КПК України, арешт накладається на майно будь-якої фізичної або юридичної особи за наявності достатніх підстав вважати, що воно відповідає критеріям, зазначеним у статті 98 КПК України.

Не може бути арештовано майно, якщо воно перебуває у власності добросовісного набувача, крім арешту майна з метою забезпечення збереження речових доказів.

Згідно ч. 2 ст. 173 КПК України, при вирішенні питання про арешт майна слідчий суддя, суд повинен враховувати: 1) правову підставу для арешту майна; 2) можливість використання майна як доказу у кримінальному провадженні (якщо арешт майна накладається у випадку, передбаченому пунктом 1 частини другої статті 170 КПК України); 3) наявність обґрунтованої підозри у вчиненні особою кримінального правопорушення або суспільно небезпечного діяння, що підпадає під ознаки діяння, передбаченого законом України про кримінальну відповідальність (якщо арешт майна накладається у випадках, передбачених пунктами 3, 4 частини другої статті 170 КПК України); 3-1) можливість спеціальної конфіскації майна (якщо арешт майна накладається у випадку, передбаченому пунктом 2 частини другої статті 170 цього Кодексу); 4) розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням, неправомірної вигоди, яка отримана юридичною особою (якщо арешт майна накладається у випадку, передбаченому пунктом 4 частини другої статті 170 цього Кодексу); 5) розумність та співрозмірність обмеження права власності завданням кримінального провадження; 6) наслідки арешту майна для підозрюваного, обвинуваченого, засудженого, третіх осіб.

Слідчий суддя, дослідивши матеріали справи, дійшов до висновку про наявність підстав для задоволення клопотання.

На підставі викладеного і керуючись ст. ст. 98, 131, 132, 170-173, 309 КПК України, слідчий суддя,-

У Х В А Л И В:

Клопотання - задовольнити.

Накласти арешт на грошові кошти у безготівковому вигляді, що знаходяться на банківському рахунку №37517000296194 (українська гривня) ТОВ "ТОМТАР" в Казначействі України(ел. адм. подат.) (МФО 899998) за адресою: м. Київ, вул. Бастионна, 6 (м. Київ, площа Лесі Українки, 1), які в подальшому надходять на зазначені рахунки.

Заборонити розпоряджатися грошовими коштами в межах суми 330 000 000 грн., що знаходяться на банківському рахунку №37517000296194 (українська гривня) відкритий ТОВ "ТОМТАР" в Казначействі України(ел. адм. подат.)

(МФО 899998) та грошовими коштами, які надходитимуть на зазначений поточний рахунок.

Ухвала про накладення арешту може бути оскаржена безпосередньо до Апеляційного суду м. Києва протягом 5 днів з дня її оголошення.

Слідчий суддя

Г. О. Матійчук

© YouControl. All rights reserved

КИЕВ**V**ЛАСТЬ