

Номер справи  
759/7469/16-к

Дата ухвалення рішення  
30.05.2016

Дата набрання законної сили  
30.05.2016



**УХВАЛА  
ІМЕНЕМ УКРАЇНИ**

пр. № 1-кс/759/1788/16  
ун. № 759/7469/16-к  
м. Київ

30 травня 2016 року

Слідчий суддя Святошинського районного суду м. Києва Ключник А.С. за участю секретаря судового засідання Борисенко А.М., розглянувши у відкритому судовому засіданні клопотання старшого слідчого СВ ФР ДПІ у Святошинському районі ГУ ДФС у м. Києві Дорошенка Д.О., яке погоджене з прокурором Київської місцевої прокуратури №8 Речицькою Н.А. про тимчасовий доступ до речей та документів, подане в кримінальному провадженні №32015100070000115 внесеного до ЄРДР 10.11.2015 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 [ст. 212 КК України](#),

**ВСТАНОВИВ:**

**До Святошинського районного суду міста Києва надійшло клопотання старшого слідчого СВ ФР ДПІ у Святошинському районі ГУ ДФС у м. Києві Дорошенка Д.О., яке погоджене з прокурором Київської місцевої прокуратури №8 Речицькою Н.А. про тимчасовий доступ до речей та документів, подане в кримінальному провадженні №32015100070000115 внесеного до ЄРДР 10.11.2015 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 [ст. 212 КК України](#), в якому слідчий просить надати йому тимчасовий доступ до документів ТОВ «Інтербау» (код ЄДРПОУ 33747703) (далі Підприємство), що відображають рух коштів по банківським рахункам № 26059052607289, 26001052604887, 26056052602027, 26002052602145 (код валюти: українська гривня) з можливістю вилучення їх копій, які становлять банківську таємницю та зберігаються в ПАТ КБ «Приватбанк» (код МФО 305299) (м. Київ проспект Перемоги, 65, та/або 49094, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, 30), а саме: розрахункових документів, платіжних доручень, грошових чеків про зняття готівки із зазначених рахунків, а також розгорнутої роздруківки руху коштів по даному рахунку, із зазначенням контрагентів, їх кодів ЄДРПОУ, призначення платежів, зазначенням суми по кожній з фінансових операцій, в тому числі податку на додану вартість, за період з дати**

## відкриття по дату оголошення ухвали. Банківських документів, а саме:

- реєстраційних документів, юридичної та кредитної справи, копій паспортів засновників та службових осіб Підприємства, карток зі зразками підписів керівників та відбитком печатки, листів, заяв та інших документів, наданих службовими особами Підприємство для відкриття (закриття) рахунку;
- листів, заяв, доручень та інших документів, наданих службовими особами Підприємства, щодо надання повноважень іншим особам подавати до банківської установи платіжні доручення, отримувати кошти, виписки банку, тощо;
- виписку про рух грошових коштів по вказаним рахункам, які належать Підприємству, з інформацією про: точний час надходження та перерахування грошових коштів по вказаному рахунку за період з дати відкриття рахунку по теперішній час; залишок грошових коштів на кінець та початок банківського дня; призначення платежів; розрахункові (поточні) рахунки юридичних (фізичних) осіб - контрагентів Підприємства, їх коди ЄДРПОУ та банківські установи, в яких вони відкриті, в друкованому та електронному вигляді, банківських виписок про видачу готівки, чеків та чекових книжок за період з дати відкриття рахунку по дату проведення виїмки;
- договорів на встановлення системи «Банк-Клієнт», а також технічної документації щодо проведення працівниками банку інсталяції на комп'ютер Підприємства вказаної системи, включаючи місце проведення вказаної операції, номери телефонів із яких відбувалося з'єднання з банківської установою;
- договорів, інших фінансових та розрахункових документів, які стали підставою для руху коштів по вказаному рахунку Підприємства, та придбання і продажу цінних паперів за період з дня відкриття рахунку року по дату проведення виїмки;
- вхідної та вихідної кореспонденції між банківською установою та клієнтом банку, інформацію щодо проведення моніторингу по операціям, що йому підлягають з доданням підтверджуючих документів, документів (заяв-анкет на видачу платіжної банківської картки, документів ідентифікації особи-користувача платіжної банківської картки), що стали підставою для видачі пластикових платіжних карток клієнта;
- копій рішень (постанов, ухвал) суддів щодо отримання інформації, що становлять банківську таємницю вказаного підприємства, та документів, що підтверджують їх отримання.

Тимчасовий доступ до документів, які становить банківську таємницю просив надати у формі їх вилучення (здійснення їх виїмки).

Клопотання обґрунтовано тим, що СВ ФР ДПІ у Святошинському районі ГУ ДФС у м. Києві здійснює досудове розслідування у кримінальному провадженні №32015100070000115 за фактом ухилення від сплати податків за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 [ст. 212 КК України](#).

Досудовим розслідуванням встановлено, що **посадові особи ТОВ «Інтербау» (код ЄДРПОУ 33747703)** в період з 2013-2015, при взаємовідносинах з підприємствами - резидентами України, в тому числі з ТОВ «Київщина Житло» (код ЄДРПОУ 33629567), ТОВ «Будрегіонінвест» (код ЄДРПОУ 37563935), ТОВ «Спецбуд-Моноліт» (код ЄДРПОУ 37633636), ТОВ «СП» (код ЄДРПОУ 34480327), **ПП «Еталон Буд» (код ЄДРПОУ 36923940)**, а також ТОВ «Сігмус Тех Солюшнс» (код ЄДРПОУ 38955871), ТОВ «М-Консалтінг-Груп» (код ЄДРПОУ 38538401), ТОВ «Техкрамб» (код ЄДРПОУ 39179677), ТОВ «Романсон» (код ЄДРПОУ 38778956), ТОВ «Укрстальекспо» (код ЄДРПОУ 38538328), ТОВ «Авто-Кар-Тех» (код ЄДРПОУ 39281101), ТОВ «М-М-Г Альянс» (код ЄДРПОУ 38669997), ТОВ «Укргарант Проект» (код ЄДРПОУ 39073060), ТОВ «Дентал ЮА» (стара назва ТОВ «Корелла Груп») (код ЄДРПОУ 39374080), ТОВ «Тонернолтрейл» (код ЄДРПОУ 39061631), ТОВ «Венден» (код ЄДРПОУ 38090530), ТОВ «Євроюрінком

Групп» (код ЄДРПОУ 38075114), ТОВ «Будівельна компанія «СПС» (код ЄДРПОУ 38282764), ТОВ «Опт-Трейдінг» (код ЄДРПОУ 38506097), ТОВ «ТПКРР «Маяк» (код ЄДРПОУ 38577833), ТОВ «Кейпер Сіті Строй» (код ЄДРПОУ 38605870), ТОВ «Опт-Інвест» (код ЄДРПОУ 38689128), ТОВ «Глобалконсалт» (код ЄДРПОУ 38748958), ТОВ «Корелла Груп» (код ЄДРПОУ 38870676), ТОВ «Аракс Нова» (код ЄДРПОУ 38881761), ТОВ «Скера» (код ЄДРПОУ 38914241), ТОВ «Інтер Імпрекс» (код ЄДРПОУ 38927994), ТОВ «Стар Проф Груп» (код ЄДРПОУ 39208037), ТОВ «Гранд Буд Груп» (код ЄДРПОУ 39326880), ТОВ «Мін-Сі-Пам» (код ЄДРПОУ 39378284), ТОВ «Твістед» (код ЄДРПОУ 39423001), ТОВ «Буд Еліт Констракшн» (код ЄДРПОУ 39429548), ТОВ «Байракс» (код ЄДРПОУ 39433486), ТОВ «Компанія Мірідіс» (код ЄДРПОУ 39604726), **умисно ухилились від сплати податків в особливо великих розмірах.**

Як встановлено, ТОВ «Інтербау» здійснювало закупівлю товарно-матеріальних цінностей (в тому числі будівельні матеріали) та в подальшому використовувало їх під час будівельних робіт на відповідних об'єктах в м. Києві та Київської області.

**Підприємства у яких ТОВ «Інтербау» придбавало товари/роботи/послуги мають ознаки фіктивності**, що підтверджується тим, що керівниками/засновниками є одні особи, підприємства відсутні за адресами реєстрації, відсутні працівники на підприємствах, не здійснюють подачу звітності.

Крім того, відносно вказаних вище підприємств відкрито кримінальні провадження, досудове розслідування яких здійснює СУ ФР ДПІ у Дарницькому районі ГУ ДФС у м. Києві, як підприємств, які є учасниками конвертаційного центру.

**Основними отримувачами товарів/робіт/послуг від ТОВ «Інтербау» є ТОВ «Київщина Житло», ТОВ «Будрегіонінвест», ТОВ «Спецбуд-Моноліт», ТОВ «СП», ПП «Еталон Буд», тобто ТОВ «Інтербау» замовляло товари/роботи/послуги у підприємств з ознаками фіктивності та передавало їх даним підприємствам. В ході проведення перевірки не встановлено реального постачання товарів (робіт, послуг) від виконавця до ТОВ «Інтербау».** Будь-які документи (у тому числі договори, накладні, акти, рахунки тощо) мають силу первинних документів лише в разі фактичного здійснення господарської операції. Якщо ж фактичного здійснення господарської операції не було, відповідні документи не можуть вважатися первинними документами для цілей ведення податкового обліку навіть за наявності всіх формальних реквізитів таких документів, що передбачені чинним законодавством. Відсутність руху товару (робіт, послуг) не є за своєю суттю операцією з придбання товарів (робіт, послуг), а відповідно й об'єктом оподаткування з ПДВ.

Вказані умови суперечать меті господарської діяльності підприємства та створюють обставини, за яких воно не мало намір одержати економічний ефект у результаті підприємницької та іншої економічної діяльності. Враховуючи викладене, вбачається проведення транзитних фінансових потоків, спрямованих на здійснення операцій надання податкової вигоди переважно з контрагентами, які не виконують свої податкові зобов'язання, зокрема, у випадках, коли операції здійснюються через посередників з метою штучного формування податкового кредиту, не мають реального товарного характеру.

Таким чином, операції з надання товарів (робіт, послуг) не проводились (в наслідок відсутності складеної відповідно до законодавства України первинної документації відсутні підстави вважати, що вказані послуги були отримані у виконавця, оприбутковані у бухгалтерському та податковому обліку та в подальшому реалізовані, послуги були фактично надані). Так, операції ТОВ «Інтербау» проведені з придбання продукції та товарів мають заплутаний та незвичний характер, що не мають очевидного економічного сенсу та очевидної законної мети, при цьому порушуючи вимоги [Податкового кодексу України](#).

Враховуючи викладене, для встановлення руху грошових коштів щодо купівлі підприємством ТОВ «Інтербау» товарів/робіт/послуг, встановлення чи мали директори відповідні права на вчинення даних операцій (правоздатність), а також встановлення, що було вказано як призначення платежу при здійсненні перерахування грошових коштів (часу проведення операцій, місця здійснення операцій та ін.), а також подальшого перерахування грошових коштів з банківських рахунків, встановлення напрямку руху та фактичного використання грошових коштів, отримання можливості зібрання документів та доказів для проведення подальших ревізій, аудиторських перевірок, проведення експертиз, та встановлення інших обставин, які підлягають доказуванню, потрібно здійснити тимчасовий доступ до документів, що становлять банківську таємницю ТОВ «Інтербау» по рахунку № 26007082219001 (код валюти: українська гривня), який відкритий в ПАТ «Банк Національний Кредит» (код МФО 320702) (м. Київ, вул. Тургенєвська, 52/58); по рахунку № 2600400013884 (код валюти: українська гривня), який відкритий в ПАТ Банк «Контракт» (код МФО) (м. Київ, вул. Воздвиженська, 58); по рахункам № 26059052607289, 26001052604887, 26056052602027, 26002052602145 (код валюти: українська гривня), які відкриті в ПАТ КБ «Приватбанк» (код МФО 305299) (м. Київ проспект Перемоги, 65, та/або 49094, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, 30), на підставі наведеного, слідчий просив клопотання задовольнити.

Також слідчий просив клопотання розглядати у відсутність особи у володінні якої знаходяться документи у порядку [ст.163 КПК України](#), оскільки існує реальна загроза зміни або знищення речей чи документів.

У судовому засіданні слідчий клопотання підтримав.

Особа у володінні якої знаходяться документи до суду не викликала у відповідності до ч. 2 [ст. 163 КПК України](#).

Розглянувши дане клопотання, долучені до нього матеріали, заслухавши думку слідчого, слідчий суддя дійшов висновку про наявність правових підстав для часткового задоволення зазначеного клопотання, виходячи з наступного.

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

Відповідно до п. 5, п. 6 ч. 2 [ст. 131 КПК України](#) передбачені такі види заходів забезпечення кримінального провадження, як тимчасовий доступ до речей і документів і тимчасове вилучення майна.

[Статтею 132 КПК України](#) визначені загальні правила застосування заходів забезпечення кримінального провадження та передбачені обставини, за яких не допускається застосування заходів кримінального провадження. Серед таких обставин у п. 2 ч. 3 [ст. 132 КПК України](#) зазначена необхідність слідчого, прокурора довести, що потреби досудового розслідування виправдовують такий ступінь втручання у права і свободи особи, про який ідеться в клопотанні слідчого, прокурора.

Згідно ч. 4 [ст. 132 КПК України](#), для оцінки потреб досудового розслідування слідчий суддя або суд зобов'язаний врахувати можливість без застосованого заходу забезпечення кримінального провадження отримати речі і документи, які можуть бути використані під час судового розгляду для встановлення обставин у кримінальному провадженні.

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).

Відповідно до ч. 2 [ст. 159 КПК України](#), тимчасовий доступ до речей і документів здійснюється на підставі ухвали слідчого судді, суду.

Відповідно до [ст. 160 КПК України](#), сторони кримінального провадження мають право звернутися до слідчого судді під час досудового розслідування

чи суду під час судового провадження із клопотанням про тимчасовий доступ до речей і документів, за винятком зазначених у [статті 161 цього Кодексу](#). Слідчий має право звернутися із зазначеним клопотанням за погодженням з прокурором.

Відповідно до [ст. 162 КПК України](#) відомості, які можуть становити банківську таємницю, відносяться до охоронюваної законом таємниці, яка міститься в речах та документах.

Відповідно до ч. 7 [ст. 163 КПК України](#), слідчий суддя, суд в ухвалі про надання тимчасового доступу до речей і документів може дати розпорядження про надання можливості вилучення речей і документів, якщо сторона кримінального провадження доведе наявність достатніх підстав вважати, що без такого вилучення існує реальна загроза зміни або знищення речей чи документів, або таке вилучення необхідне для досягнення мети отримання доступу до речей і документів.

Згідно до ч. 5 [ст. 132 КПК України](#) під час розгляду питання про застосування заходів забезпечення кримінального провадження сторони кримінального провадження повинні подати слідчому судді або суду докази обставин, на які вони посилаються.

Звертаючись до суду зі згаданим клопотанням слідчим доведено, що існують потреби досудового розслідування, які виправдовують такий ступінь втручання у права і свободи особи, про який ідеться в клопотанні слідчого.

Відповідно до ч. 1 [ст. 164 КПК України](#) в ухвалі слідчого судді, суду про тимчасовий доступ до речей і документів має бути зазначено: прізвище, ім'я та по батькові особи, якій надається право тимчасового доступу до речей і документів.

Враховуючи викладене, та наведені норми [КПК України](#), слідчий суддя дійшов висновку про необхідність часткового задоволення вказаного клопотання та надання слідчому тимчасовий доступ до документів з можливістю ознайомлення з ними та виготовлення копій з оригіналів документів, без можливості здійснення виїмки оригіналів документів, оскільки згадані документи мають суттєве значення для встановлення обставин, що підлягають доказуванню у кримінальному провадженні, зважаючи, що слідчим не доведено, що без такого вилучення існує реальна загроза зміни або знищення речей чи документів.

Керуючись [ст.ст. 131, 132, 159-164, 309, 369-372 КПК України](#), слідчий суддя,

#### **УХВАЛИВ:**

Клопотання старшого слідчого СВ ФР ДПІ у Святошинському районі ГУ ДФС у м. Києві Дорошенка Д.О., яке погоджене з прокурором Київської місцевої прокуратури №8 Речицькою Н.А. про тимчасовий доступ до речей та документів, подане в кримінальному провадженні №32015100070000115 внесеного до ЄРДР 10.11.2015 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 [ст. 212 КК України](#) - задовольнити частково.

**Надати старшому слідчому СУ ФР ДПІ у Святошинському районі ГУ ДФС у м. Києві Дорошенку Д.О. тимчасовий доступ до документів ТОВ «Інтербау» (код ЄДРПОУ 33747703) (далі Підприємство), що відображають рух коштів по банківським рахункам № 26059052607289, 26001052604887, 26056052602027, 26002052602145 (код валюти: українська гривня), які становлять банківську таємницю та зберігаються в ПАТ КБ «Приватбанк» (код МФО 305299) (м. Київ проспект Перемоги, 65, та/або 49094, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Перемоги, 30), без здійснення виїмки оригіналів документів, з можливістю ознайомлення з ними та виготовлення їх копії, а саме:**

**- розрахункових документів, платіжних доручень, грошових чеків про зняття готівки із зазначених рахунків,**

**а також розгорнутої роздруківки руху коштів по даному рахунку, із зазначенням контрагентів, їх кодів ЄДРПОУ, призначення платежів, зазначенням суми по кожній з фінансових операцій, в тому числі податку на додану вартість, за період з дати відкриття по дату оголошення ухвали. Банківських документів, а саме:**

- реєстраційних документів, юридичної та кредитної справи, копій паспортів засновників та службових осіб Підприємства, карток зі зразками підписів керівників та відбитком печатки, листів, заяв та інших документів, наданих службовими особами Підприємство для відкриття (закриття) рахунку;
- листів, заяв, доручень та інших документів, наданих службовими особами Підприємства, щодо надання повноважень іншим особам подавати до банківської установи платіжні доручення, отримувати кошти, виписки банку, тощо;
- виписку про рух грошових коштів по вказаним рахункам, які належать Підприємству, з інформацією про: точний час надходження та перерахування грошових коштів по вказаному рахунку за період з дати відкриття рахунку по теперішній час; залишок грошових коштів на кінець та початок банківського дня; призначення платежів; розрахункові (поточні) рахунки юридичних (фізичних) осіб - контрагентів Підприємства, їх коди ЄДРПОУ та банківські установи, в яких вони відкриті, в друкованому та електронному вигляді, банківських виписок про видачу готівки, чеків та чекових книжок за період з дати відкриття рахунку по дату проведення виїмки;
- договорів на встановлення системи «Банк-Клієнт», а також технічної документації щодо проведення працівниками банку інсталяції на комп'ютер Підприємства вказаної системи, включаючи місце проведення вказаної операції, номери телефонів із яких відбувалося з'єднання з банківської установою;
- договорів, інших фінансових та розрахункових документів, які стали підставою для руху коштів по вказаному рахунку Підприємства, та придбання і продажу цінних паперів за період з дня відкриття рахунку року по дату проведення виїмки;
- вхідної та вихідної кореспонденції між банківською установою та клієнтом банку, інформацію щодо проведення моніторингу по операціям, що йому підлягають з доданням підтверджуючих документів, документів (заяв-анкет на видачу платіжної банківської картки, документів ідентифікації особи-користувача платіжної банківської картки), що стали підставою для видачі пластикових платіжних карток клієнта;
- копій рішень (постанов, ухвал) суддів щодо отримання інформації, що становлять банківську таємницю вказаного підприємства, та документів, що підтверджують їх отримання.

В разі відсутності документів, надати засвідчені копії протоколів виїмок (тимчасового доступу до речей і документів, їх огляду та вилучення), що підтверджують вилучення оригіналів.

Ухвала слідчого судді діє один місяць до 01 липня 2016 року.

Ухвала оскарженню не підлягає.

Заперечення на дану ухвалу може бути подано під час підготовчого провадження в суді.

Слідчий суддя

А.Ключник