

Категорія справи № 757/26043/17-к: **Невідкладні судові розгляди; В порядку КПК України; Клопотання слідчого, прокурора, сторони кримінального провадження.**

Надіслано судом: **21.05.2017**. Зареєстровано: **21.05.2017**. Оприлюднено: **23.05.2017**.



**печерський районний суд міста киева**

Справа № 757/26043/17-к

**У Х В А Л А**

**ІМЕНЕМ УКРАЇНИ**

13 травня 2017 року слідчий суддя Печерського районного суду м. Києва Писанець В.А., при секретарі Доценку О.І., за участю слідчого Лодочникова Д.О., розглянувши у відкритому судовому засіданні клопотання старшого слідчого в особливо важливих справах Генеральної прокуратури України Лодочникова Д.О. про проведення податкової перевірки,-

**В С Т А Н О В И В :**

Старший слідчий в особливо важливих справах Генеральної прокуратури України Лодочникова Д.О. звернувся до слідчого судді Печерського районного суду м. Києва з клопотанням про проведення податкової перевірки.

У судовому засіданні слідчий вимоги визначені у клопотанні підтримав.

Зі змісту та матеріалів клопотання вбачається, що Генеральною прокуратурою України проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні № 4201600000000785 від 22.03.2016 за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 5 ст. 191 КК України.

Прокурор у клопотанні зазначає наступне, що діючи на виконання розробленого злочинного плану, Прем'єр-міністр України ОСОБА\_2, будучи службовою особою, яка займає особливо відповідальне становище, у січні-лютому 2007 року в приміщенні Кабінету Міністрів України за адресою: місто Київ, вул. М. Грушевського, 12/2, зловживаючи своїм службовим становищем, діючи з метою заволодіння державним майном в особливо великих розмірах, дав вказівку підготувати і організував прийняття Кабінетом Міністрів України розпорядження Кабінету міністрів України від 14.02.2007№ 51-р про передачу цілісного майнового комплексу Дніпровсько-Тетерівського державного лісомисливського господарства в розмірі 30,4 тис. га земель лісового фонду, у тому числі й земельної ділянки лісового фонду загальною площею 17,4791 га Дніпровсько-Тетерівського

лісомисливського господарства на території Сухолуцької сільської ради Вишгородського району Київської області, із сфери управління Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України до сфери управління Державного комітету лісового господарства України (далі Держкомлісгосп). Після чого Голова Державного комітету лісового господарства України ОСОБА\_4 на виконання вказівки ОСОБА\_2 наказом від 15.03.2007 №96 передав Дніпровсько-Тетерівське державне лісомисливське господарство до сфери управління Київського обласного управління лісового господарства.

Так, вказує слідчий, що згідно протоколу № 1 від 10.01.2007 під очолюванім ОСОБА\_2, проведено засідання Кабінету міністрів України у присутності членів Кабінету Міністрів, а саме, ОСОБА\_5, ОСОБА\_6, ОСОБА\_7, ОСОБА\_8, ОСОБА\_9, ОСОБА\_10, ОСОБА\_11, ОСОБА\_3, ОСОБА\_12, ОСОБА\_13, ОСОБА\_14, ОСОБА\_15, ОСОБА\_16, ОСОБА\_17, ОСОБА\_18, ОСОБА\_19, ОСОБА\_20, ОСОБА\_21 а також за участь. Уповноваженої ВРУ з прав людини ОСОБА\_22, заступника Генерального прокурора України ОСОБА\_23, першого заступника Глави секретаріату Президента України - ОСОБА\_24 та перших заступників міністрів ОСОБА\_25, ОСОБА\_26, ОСОБА\_27, ОСОБА\_28, ОСОБА\_29 щодо «Прийняття розпорядження КМУ «Про утворення міжвідомчої робочої групи з питань реформування лісового господарства». Надалі, 12.01.2007 року розпорядженням Прем'єр-Міністра України ОСОБА\_2 створено міжвідомчу робочу групу з питань реформування лісового господарства.

Згідно матеріалів кримінального провадження, 02.02.2007 року за № 5472/9/1-07 Кабінетом міністрів України, а саме Прем'єр-Міністром України ОСОБА\_2 надано доручення Державному комітету лісового господарства України про підготовку проекту розпорядження КМУ «Про передачу цілісного майнового комплексу Дніпровсько-Тетерівського державного лісомисливського господарства до сфери управління Держкомлісгоспу».

13.02.2007 Державним комітетом лісового господарства України за № 05-41/630 на виконання вказаного доручення направлено проект розпорядження «Про Передачу цілісного майнового комплексу Дніпровсько-Тетерівського державного лісомисливського господарства із сфери управління Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату КМУ до сфери управління Держкомлісгоспу».

Відповідно до протоколу №6 засідання КМУ від 14.02.2007 одним із питань порядку денного було розгляд проекту розпорядження «Про передачу цілісного майнового комплексу Дніпровсько-Тетерівського державного лісомисливського господарства із сфери управління Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату КМУ до сфери управління Держкомлісгоспу». За результатами розгляду під час зазначеного засідання, прем'єр-Міністром України ОСОБА\_2 14.02.2007 підписано розпорядження №51-р.

З метою заволодіння державним майном, вказані земельні ділянки площею 17,4791 га, в порушення діючого законодавства, були вилучені із державної власності, змінено цільове призначення і передані у приватну власність фізичним особам, які одразу, відповідно до договорів купівлі - продажу, продали їх ТОВ «Дом Лесника». На придбаних земельних ділянках ТОВ «Дом Лесника» побудувало готельно-ресторанний комплекс.

У подальшому, для організації полювань ОСОБА\_2 та його найближчого оточення, ТОВ «Дом Лесника» передало в оренду збудований готельно-ресторанний комплекс Громадській організації «Товариство мисливців та рибалок «Кедр» (учасниками якого є ОСОБА\_11, ОСОБА\_19, ОСОБА\_30 та інші). Разом з тим, рішенням Київської обласної ради в постійне користування угіддя Дніпровсько-Тетерівського лісомисливського господарства площею 30,4 тис. га передані Громадській організації «Товариство мисливців та рибалок «Кедр».

Громадська організація «Товариство мисливців та рибалок «Кедр» (код ЄДРПОУ 36076341) створена відповідно до протоколу №1 від 25 жовтня 2008 року Установчих зборів, на якому були присутні 22 учасника, в тому числі ОСОБА\_11, ОСОБА\_30, ОСОБА\_6, ОСОБА\_31, ОСОБА\_14, ОСОБА\_19, та інші. На вказаних зборах також прийняті рішення про: затвердження статуту, обрання керівного та контролюючого органів, проведення реєстрації,

а також визначення засновників ГО «ТМР «Кедр» та делегування повноважень на подання заяви про реєстрацію організації ОСОБА\_11, ОСОБА\_19 та ОСОБА\_30

12 листопада 2008 року Вишгородською районною державною адміністрацією Київської області зареєстрована Громадська організація «Товариство мисливців та рибалок «Кедр» та 13.11.2008 взято на податковий облік до Вишгородської ОДПІ Київської області.

ГО «Товариство мисливців та рибалок «Кедр» є неприбутковою організацією та подає податковий звіт про використання коштів неприбутковими установами й організаціями.

У Статуті ГО «ТМР «Кедр» зазначено, що основним постійним джерелом формування власних коштів Товариства є кошти або майно, які надходять безоплатно або у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань, членські та вступні внески, грошові внески колективних членів Товариства.

Відповідно до звітів ревізійної комісії ГО «ТМР «Кедр» за результатами діяльності у 2008, 2010 та 2011 роках, від 06 лютого 2009 року, затвердженого протоколом зборів №4/1 від 16.02.2009, від 23 березня 2011 року, затвердженого протоколом зборів №13 від 23.03.2011 та від 30 березня 2012 року, затвердженого протоколом зборів №18 від 30.03.2012 на рахунки ГО «ТМР «Кедр» надходили кошти у вигляді членських та цільових внесків у розмірі 360 000 гривень, 2 931 704,00 гривень та 22 049 151,00 гривень, відповідно.

Грошові кошти у вигляді членських та цільових внесків вносились членами ГО «ТМР «Кедр» ОСОБА\_11, ОСОБА\_30, ОСОБА\_32, ОСОБА\_19 та іншими. Отримані кошти, службові особи ГО «ТМР «Кедр» використовували на втілення мети та виконання завдань, передбачених Статутом, а також розміщення цих коштів на депозитних рахунках ПАТ «ВТБ Банк».

Під час розслідування допитано як свідка ОСОБА\_33, яка показала, що до 2010 року вона працювала на посаді юриста ТОВ «Київуніверсалсервіс», директором якого був ОСОБА\_34 У 2010 році на прохання директора ГО «Товариство мисливців та рибалок «Кедр» ОСОБА\_35, який був знайомий з ОСОБА\_34, вона працевлаштувалась до вказаної організації на посаду юриста, а потім заступника директора. Президентом ГО «Кедр» був ОСОБА\_36 Під час роботи в ГО «Кедр», ОСОБА\_33 виконувала вказівки директора ОСОБА\_35, а після звільнення останнього у 2010 році, його наступника ОСОБА\_37

Громадське об'єднання «Кедр» під час своєї діяльності уклало договір оренди готельно-ресторанного комплексу з ТОВ «Дом Лесника», директорами в різний період якого були: ОСОБА\_38 та ОСОБА\_39 Крім того, за вказівкою ОСОБА\_35 та ОСОБА\_37 вона підписувала видаткові касові ордери на отримання від ТОВ «Тантеліт» грошових коштів, але самі кошти не отримувала.

Допитаний як свідок ОСОБА\_37 показав, що на посаду директора ГО «Кедр» він був призначений у 2010 році за рекомендацією колишнього директора ОСОБА\_35 Президентом ГО «Кедр» був ОСОБА\_36, а віце-президентами ОСОБА\_40 та ОСОБА\_41 Головним бухгалтером ГО працювала ОСОБА\_42 В його функціональні обов'язки входило забезпечення господарської діяльності організації, виконання умов договору про утримання мисливських угідь, а також організація полювання для ОСОБА\_2 та членів ГО «Кедр», якими були ОСОБА\_30, ОСОБА\_19, ОСОБА\_43, ОСОБА\_44, ОСОБА\_41 та інші. Охорону готельно-ресторанного комплексу в с. Сухолуччя здійснювало ТОВ «Делліт», директором якого був ОСОБА\_45

Під час діяльності Громадської організації «Кедр», з директором ТОВ «Дом Лесника» ОСОБА\_39 укладено договір оренди готельно-ресторанного комплексу, за який сплачувались кошти з рахунку організації. Кошти до ГО «Кедр» відповідно до фінансових документів надходили від членів

організації.

Допитаний як свідок ОСОБА\_30 показав, що у 2008 році на прохання ОСОБА\_35 він став членом Громадської організації «Кедр», яке займалось організацією полювань. Через деякий час, під час полювання ОСОБА\_35 повідомив його про необхідність стати засновником даної організації разом з ОСОБА\_11 та ОСОБА\_19 Згодом, від ОСОБА\_35 він дізнався, що він, з вказаними вище особами, є засновником ГО «Кедр». Коли і де проводились збори учасників йому, а також хто був присутній йому не відомо. За який рахунок функціонувало ГО «Кедр» йому не відомо, сам особисто ніяких членських внесків не здійснював. Також на зборах присутній не був, тільки під час полювань ОСОБА\_35 надавав йому папери, на яких ОСОБА\_30 ставив свої підписи. Які саме документи підписував, він не пам'ятає. Звіти ревізійної комісії ГО «ТМР «Кедр» про результати діяльності за 2008 та 2010 роки, де зазначено, що на рахунки Товариства надходили грошові кошти у вигляді членських та цільових внесків від членів організації, він підписував, але не читав ці звіти.

Допитані як свідки члени ГО «Товариство мисливців та рибалок «Кедр» ОСОБА\_46, ОСОБА\_44, ОСОБА\_47 та інші зазначили, що ніяких членських внесків до вказаної організації не вносили, заяви про вступ до організації не писали та на загальних зборах не були присутні, тобто походження грошових коштів, які зараховувались на розрахункові рахунки організації невідомі.

Заслухавши пояснення слідчого, дослідивши матеріали провадження за клопотанням, слідчий суддя приходить до наступного висновку.

Статтею 91 КПК України передбачено, що у кримінальному провадженні підлягають доказуванню обставини, у тому числі: подія кримінального правопорушення (час, місце, спосіб та інші обставини вчинення кримінального правопорушення), вид та розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням.

Відповідно до ч. 2 ст. 93 КПК України, сторона обвинувачення здійснює збирання доказів шляхом проведення слідчих (розшукових) дій та негласних слідчих (розшукових) дій, витребування та отримання від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, службових та фізичних осіб речей, документів, відомостей, висновків експертів, висновків ревізій та актів перевірок, проведення інших процесуальних дій, передбачених цим Кодексом.

Згідно з п.п. 20.1.4. п. 20.1. ст. 20 Податкового Кодексу України органи державної податкової служби мають право проводити відповідно до законодавства перевірки і звірки платників податків.

Відповідно до п. 75.1 ст.75 Податкового Кодексу України, контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

Згідно з пунктом 78.1.11. Податкового кодексу України документальна позапланова перевірка проводиться у разі якщо отримано судові рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки або постанову органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, слідчого, прокурора, винесену ними відповідно до закону.

Вважаю, що для забезпечення розслідування в кримінальному провадженні та збирання доказів, перевірки дотримання вимог податкового законодавства ГО «ТМР «Кедр», наявні підстави для проведення позапланової документальної перевірки.

За таких обставин, слідчий суддя надходить до висновку про необхідність задоволення вимог клопотання.

Керуючись ст.ст. 93, 132, 309 КПК України, п.78.1, 78.1.1, 78.1.11 ст. 78 Податкового кодексу України, слідчий суддя,-

**У Х В А Л И В :**

Клопотання старшого слідчого в особливо важливих справах Генеральної прокуратури України Лодочникова Д.О. про проведення податкової перевірки - задовольнити.

Призначити позапланову документальну виїзну перевірку дотримання вимог податкового законодавства ГО «Товариство мисливців та рибалок «Кедр» ( код ЄДРПОУ 36076341) за період з 13.11.2008 по 13.05.2017.

Проведення позапланової перевірки доручити співробітникам Вишгородської об'єднаної державної податкової інспекції ГУ ДФС у Київській області України.

Ухвала оскарженню не підлягає.

Слідчий суддя

В.А. Писанець