



ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АПЕЛЯЦІЙНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ СУД

ПОСТАНОВА

і м е н е м У к р а ї н и

22 березня 2016 року

справа № 804/15248/15

**Дніпропетровський апеляційний адміністративний суд у складі колегії суддів:
головуючого судді: Божко Л.А.**

суддів: Лукманової О.М. Прокопчук Т.С.

за участю секретаря судового засідання: Сонник А.В.

Державної податкової інспекції у Красногвардійському районі м. Дніпропетровська ГУ ДФС у Дніпропетровській області на постанову Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 25.11.2015 р. у справі за адміністративним позовом Товариства з обмеженою відповідальністю «Веста Індастріал» до Державної податкової інспекції у Красногвардійському районі м. Дніпропетровська ГУ ДФС у Дніпропетровській області про визнання незаконним та скасування податкового повідомлення - рішення

В С Т А Н О В И В:

26.10.2015 р. Товариство з обмеженою відповідальністю «Веста Індастріал» звернулося до Дніпропетровського окружного адміністративного суду з адміністративним позовом до Державної податкової інспекції у Красногвардійському районі м. Дніпропетровська ГУ ДФС у Дніпропетровській області про визнання незаконним та скасування податкового повідомлення - рішення, де посилаючись на те, що в період з 14.04.2015 р. по 06.05.2015 р. відповідачем проведена документальна позапланова виїзна перевірка позивача з питань порушення п.39.4 ст. 39 ПКУ України в частині неподання Звіту про контрольовані операції за 2013 р. За результатом перевірки складено акт № 365/04-66-22-01/32702174, після чого прийнято податкове повідомлення - рішення № 0001372201 від 04.06.2015 р. із зазначенням суми грошового зобов'язання за штрафними (фінансовими) санкціями в розмірі 114 700 грн. Оскільки не погоджується з прийнятим відповідачем рішенням, просив суд визнати незаконним та скасувати податкове повідомлення - рішення № 0001372201 від 04.06.2015 р.

Постановою Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 25.11.2015 р. адміністративний позов задоволено.

Не погодившись з постановою Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 25.11.2015 р. відповідач подав апеляційну скаргу, де просили скасувати постанову суду, прийняти нове рішення, де відмовити в задоволенні позовних вимог.

В судовому засіданні апеляційної інстанції представники відповідача просили задовольнити апеляційну скаргу, представник позивача просив апеляційну скаргу залишити без задоволення.

Перевіривши матеріали справи, законність і обґрунтованість постанови суду в межах доводів апеляційної скарги заявлених позовних вимог, а також правильність застосування судом норм матеріального права та правової оцінки обставин у справі, суд приходить до висновку, що апеляційна скарга підлягає задоволенню з наступних підстав.

З матеріалів справи вбачається, що в період з 14.04.2015 р. по 06.05.2015 р. відповідачем проведено документальну позапланову виїзну перевірку позивача з питань порушення п. [39.4](#) ст. [39 ПК України](#) в частині неподання Звіту про контрольовані операції за 2013 р.

За результатами перевірки складено акт № 365/04-66-22-01/32702174 «Про результати документальної позапланової перевірки ТОВ «Веста Індастріал» з питань неподання звіту про контрольовані операції за 2013 р» від 14.05.2015 р.

Проведеною перевіркою встановлено порушення підпункту [39.4.2](#) п. [39.4](#) ст. [39 ПК України](#) в частині неподання звіту про контрольовані операції за звітний період 2013 р.

На підставі висновків перевірки відповідачем прийнято податкове повідомлення - рішення № 0001372201 від 04.06.2015 р.

З матеріалів перевірки вбачається, що у 2013 р. ТОВ «Веста Індастріал» здійснювало господарські операції із надання послуг та реалізації продукції на адресу ТОВ «Веста - Дніпро» на загальну суму 168 127 972,71 грн (з врахуванням ПДВ), що підтверджується податковими накладними та бухгалтерськими проводками.

Обсяг операцій між ТОВ «Веста Індастріал» та ТОВ «Веста - Дніпро» за 2013 р. становив 207 907 080,93 грн (з врахуванням ПДВ).

Крім того, встановлено, що ПАТ «Веста - Дніпро» є засновником ТОВ «Веста - Індастріал» та володіє часткою статутного капіталу ТОВ «Веста Індастріал» у розмірі 99,99%.

Згідно декларацій з податку на додану вартість за січень - грудень 2013 р. ПАТ «Веста - Дніпро» здійснило експортні операції, що оподатковуються податком на додану вартість за нульовою ставкою відповідно до [ст. 195 ПК України](#) на загальну суму 258 225 421 грн.

[Статтею 39 ПК України](#) передбачено, що «39.2.1. Для цілей цього [Кодексу](#) контрольованими операціями є: 39.2.1.1. господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами; господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами, які: задекларували від'ємне значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток за попередній податковий (звітний) рік; застосовують спеціальні режими оподаткування станом на початок податкового (звітного) року; сплачують податок на прибуток підприємств та/або податок на додану вартість за іншою ставкою, ніж базова (основна), що встановлена відповідно до цього [Кодексу](#), станом на початок податкового (звітного) року; не були платниками податку на прибуток підприємств та/або податку на додану вартість станом на початок податкового (звітного) року;...»

...39.2.1.4. Операції, передбачені у підпунктах 39.2.1.1 і 39.2.1.2 цієї статті, визнаються контрольованими за умови, що загальна сума здійснених операцій платника податків з кожним контрагентом дорівнює або перевищує 50 мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість) за відповідний календарний рік».

Відповідно Узагальнюючої податкової консультації з окремих питань застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення» № 699 від 22.11.2013 р., затвердженої Наказом Міністерства доходів і зборів України, базовою (основною) для цілей застосування п.п. [39.2.1.1](#) п.п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 ПК України](#) вважається ставка податку на додану вартість, визначена п.п. «а» п. [193.1](#) ст. [193](#) та п.п. [194.1](#) ст. [194 ПК України](#), що складає 20 %.

Крім того, згідно зазначеного наказу, контрольованою операцією визнається господарська операція при умові, якщо при оподаткуванні контрольованих операцій контрагент - пов'язана особа оплачує податок на додану вартість за основною ставкою (20%), але при цьому здійснює експортні операції, що оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою відповідно [ст. 195 ПК України](#).

Таким чином, суд апеляційної інстанції прийшов до висновку про те, що операції між ТОВ «Веста Індастріал» та ПАТ «Веста - Дніпро» були контрольованими, в зв'язку з чим на підставі статті [39](#) пункту 4 підпункту 2 ПК України платник податків повинен подати звіт про контрольовані операції в звітному періоді, але як слідує з матеріалів справи, станом на дату завершення перевірки позивачем не поданий звіт про контрольовані операції за 2013 р., що є порушенням вимог ст. [120](#) п.3 ПК України.

На підставі вищевикладеного, суд апеляційної інстанції не погоджується з висновком суду першої інстанції, та вважає за необхідне апеляційну скаргу задовольнити, а постанову суду - скасувати та прийняти нову постанову, де відмовити в задоволенні позовних вимог.

Керуючись п. 3 ч. 1 ст. [198](#), ст. [202](#), [205](#), [206 Кодексу адміністративного судочинства України](#), суд, -

ПОСТАНОВИВ:

апеляційну скаргу Державної податкової інспекції у Красногвардійському районі м. Дніпропетровська ГУ ДФС у Дніпропетровській області - задовольнити.

Постанову Дніпропетровського окружного адміністративного суду від 25.11.2015 р. - скасувати та прийняти нову постанову.

В задоволенні адміністративного позову Товариства з обмеженою відповідальністю «Веста Індастріал» до Державної податкової інспекції у Красногвардійському районі м. Дніпропетровська ГУ ДФС у Дніпропетровській області про визнання незаконним та скасування податкового повідомлення - рішення - відмовити.

Постанова Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду набирає законної сили з моменту її проголошення і може бути оскаржена в касаційному порядку до Вищого адміністративного суду України протягом двадцяти днів з дня її виготовлення в повному обсязі.

Головуючий:

Л.А. Божко

Суддя:

О.М. Лукманова

Суддя:

Т.С. Прокопчук