

Прем'єр-міністру України
Денису Шмигалю
e-mail: 1545@ukc.gov.ua

Свідоцтво про право на заняття
адвокатською діяльністю № [REDACTED],
видане Радою адвокатів Полтавської
області 21.07.2020 року

[REDACTED]
м. Кременчук,
Полтавська обл., 39610
e-mail: [REDACTED]@gmail.com
моб. [REDACTED]

в інтересах [REDACTED] Віталія
Миколайовича

Звернення

22.11.2021 Вами було надано доручення №52566/1/1-2у рамках діяльності міжвідомчих робочих груп для проведення спільних заходів з метою боротьби з нелегальним обігом пального в Україні, органами Державної податкової служби разом з правоохоронними органами організовано роботу щодо контролю дотримання норм законодавства та визначення легальності походження пального при його переміщенні на території України.

Прошу звернути увагу на факт зловживання працівниками правоохоронних органів їх повноваженнями. При виконанні Вашого доручення вони не розуміють навіщо вони перевіряють акцизні накладні, затримують транспортний засіб. Правоохоронні органи не розуміють як та навіщо саме видаються акцизні накладні та як вони реєструються. В наслідок чого громадяни які керують транспортними засобами знаходяться під тиском правоохоронних органів погоджуються та підписують пояснення, протоколи та інші документи. А також підприємства, які перевозять та продають нафтопродукти отримують великі збитки в наслідок чого бюджет України не до отримує податків.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЛАР ОІЛ» замовив вантажне перевезення небезпечного вантажу у товариства з обмеженою відповідальністю « [REDACTED] », транспортний засіб DAF н.з. ВІ [REDACTED] ЕХ з напівпричепом н.з. ВІ [REDACTED] ХК 10.12.2021 було завантажено дизельним паливом на ПАТ "УКРТАТНАФТА" в загальній кількості 24380 кг., та зареєстровано в адресу ТОВ « [REDACTED] » акцизну накладну №18 [REDACTED], що підтверджується в ЄРАН. Оскільки завантаження відбувалося в п'ятницю транспортний засіб було залишено на території ТОВ « [REDACTED] » яка розташована за адресою: Полтавська обл., [REDACTED]

13.12.2021 року гр. [REDACTED] Віталій Миколайович прибув до ТОВ « [REDACTED] », де він працює водієм автотранспортних засобів. Менеджер на автомобільному транспорті надав йому документи для перевезення вантажу та повідомив пункт розвантаження. Близько 09 години транспортний засіб виїхав з території підприємства напрямку м. Миколаїв.

О 15 год. 45 хв. на автомобільній дорозі М14 «Одеса-Мелітополь» 158 км., гр. [REDACTED] М.В. був незаконно зупинений працівниками патрульної поліції в Миколаївській області разом з співробітниками управління стратегічних розслідувань в Миколаївській області, без дотримання ст.35 Закону України «Про національну поліцію».

Перевіривши документи, незаконно без дозволу сфотографували товарно-транспортну накладну. На протязі тривалого часу водія не відпускали, говорили, що нібито відсутня акцизна накладна на пересувний акцизний склад державний номер ВІ [REDACTED] ХК. Але відповідно до Акцизної накладної форма «П» дата складання якої 10.12.2021 порядковий номер якої 18 [REDACTED], вбачається, що 10.12.2021 було завантажено 24 380 кг. пального в акцизний склад пересувний номер державної реєстрації ВІ [REDACTED] ХК.

Працівники УСР не звертали на цей факт уваги, та незаконно утримували транспортний засіб, нічого не пояснюючи. Під тиском працівника УСР в Миколаївській області ДСР НП України лейтенантом поліції [REDACTED] М.О., який написав від імені [REDACTED] В.М. пояснення, які не відповідають дійсності та які не були підписані [REDACTED] В.М.. Після не підписання пояснень був складений протокол про адміністративне правопорушення та направлення транспортного засобу на спеціальний майданчик. Один представник УСР незаконно без проходження спеціального навчання та отримання свідоцтва ДОПНВ, сів до транспортного засобу гр. [REDACTED] В.М. та сказав їхати на спеціальний майданчик. При пересуванні по місту Миколаїв водій телефонував на номер екстреної служби 102 та повідомляв про незаконне його затримання та намагання поставити транспортний засіб на спеціальний майданчик.

відповідно до п. 231.6 ст. 231 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) реєстрація в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН) здійснюється:

акцизних накладних, складених при реалізації пального через паливороздавальну або оливатороздавальну колонку у паливний бак транспортного засобу з акцизного складу, який є місцем роздрібної торгівлі паливом, на яке отримано ліцензію на право роздрібної торгівлі паливом, – не пізніше п'ятнадцяти календарних днів, наступних за датою їх складання;

першого примірника акцизної накладної при реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу – у день складання такої акцизної накладної, але не пізніше здійснення операції з реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу;

першого примірника акцизної накладної при реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу пересувного до іншого акцизного складу пересувного – у день складання такої акцизної накладної, але не пізніше здійснення операції з реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу пересувного;

першого примірника акцизної накладної при реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу пересувного до акцизного складу – після фактичного отримання пального або спирту етилового на акцизний склад, але не пізніше трьох календарних днів, наступних за датою складання акцизної накладної;

першого примірника акцизної накладної при реалізації пального з акцизного складу пересувного до паливного баку транспортного засобу, обладнання або пристрою, до місця зберігання пального, яке не є акцизним складом, – протягом трьох календарних днів з дня фактичного отримання пального;

першого примірника зведеної акцизної накладної та акцизної накладної, складеної на операції, визначені в пп. 1 пп. 229.8.10 п. 229.8 ст. 229 ПКУ, – не пізніше 15 календарних днів з дня їх складання;

акцизної накладної при ввезенні пального або спирту етилового на митну територію України – не пізніше дня, наступного за днем оформлення належним чином митної декларації;

першого примірника акцизної накладної, що складається при вивезенні пального за межі митної території України, – протягом трьох календарних днів з дня фактичного вивезення пального за межі митної території України, що підтверджено належним чином оформленою митною декларацією;

другого примірника акцизної накладної – після фактичного отримання пального або спирту етилового на акцизний склад/акцизний склад пересувний, але не пізніше трьох календарних днів, наступних за днем отримання пального або спирту етилового на

акцизний склад/акцизний склад пересувний розпорядником акцизного складу/акцизного складу пересувного – отримувачем пального або спирту етилового;

розрахунку коригування – не пізніше трьох календарних днів, наступних за датою його складання.

Відповідальність за порушення платниками акцизного податку граничних термінів реєстрації акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН передбачена ст. 1202 ПКУ.

Отже на вищевказаний транспортний засіб було оформлено акцизну накладну форми «П» порядковий номер 18 [REDACTED] від 10.12.2021. На даний час на транспортний засіб державний номер ВІ [REDACTED] ХК оформлено акцизну накладну відповідно до положень та строків Податкового кодексу України.

Працівники ДСР склали протокол про адміністративне правопорушення серія АПР18 737053 від 13.12.2021 з порушенням, оскільки [REDACTED] Віталій Миколайович господарської діяльності з перевезення пального не здійснював, а лише працює водієм автотранспортних засобів на Товаристві з обмеженою відповідальністю « [REDACTED] » відповідно до Наказу №10/12/21 від 10 грудня 2021р. Таким чином в протоколі відсутня кваліфікуюча однак господарської діяльності як діяльності, яка здійснюється для досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку, тому в діях громадянина [REDACTED] В.М. відсутній склад правопорушення передбачений ч.4 ст.164 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Що стосується поміщення транспортного засобу на спеціальний майданчик, то ст.265-2 Кодексу України про адміністративні правопорушення містить вичерпний перелік статей для тимчасового затримання та поміщення на спеціальний майданчик транспортного засобу. Ч.4 ст.164 КУпАП в даному переліку не має. Також акт приймання-передачі вилученого майна на відповідальне зберігання складено о/у УСР в Миколаївській області ДСР НП України лейтенантом поліції [REDACTED] М.В. було складено без свідків, передано на відповідальне зберігання не зрозумілій особі та поміщено на невідому територію ТОВ « [REDACTED] »,

Отже, складати протоколу про адміністративне правопорушення та акт приймання передачі вилученого майна на відповідальне зберігання працівники УСР в Миколаївській області не мали права.

Таким чином працівники УСР перевищили службові повноваження.

На підставі вище викладеного прошу, провести атестацію співробітників правоохоронних органів на дотримання та знання Податкового кодексу України в частині акцизних накладних для уникнення незаконних зупинок та незаконних затримань транспортних засобів.

Додатки:

1. копія протоколу,
2. копія акту приймання-передачі вилученого майна на відповідальне зберігання
3. копія акцизної накладної
4. копія наказу

15.12.2021

Представник [REDACTED] В.М. –
адвокат – [REDACTED]