

УКРАЇНСЬКА ПРАВДА

До Верховної Ради України

**ПОДАННЯ**

**про надання згоди на притягнення до кримінальної відповідальності**

місто Київ

« \_\_\_ » червня 2017 року

Заступник начальника відділу процесуального керівництва та підтримання державного обвинувачення управління процесуального керівництва, підтримання державного обвинувачення та представництва в суді Департаменту з розслідування особливо важливих справ у сфері економіки Генеральної прокуратури України Цавалюк О.М., розглянувши матеріали кримінального провадження № 5201700000000418 від 20.06.2017,

**ВСТАНОВИВ:**

Департаментом з розслідування особливо важливих справ у сфері економіки Генеральної прокуратури України здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 5201700000000418 від 20.06.2017 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Лозовой Андрій Сергійович, 03.06.1989 р.н., народний депутат України VIII скликання, у період з 01.01.2007 по 31.12.2015 умисно ухилився від сплати податків та зборів, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у великих розмірах, за таких обставин.

Так, Лозовой А.С., будучи обраним по загальнодержавному багатомандатному округу, склав присягу народного депутата України перед Верховною Радою України на вірність Україні, зобов'язався усіма своїми діями боронити суверенітет і незалежність України, дбати про благо Вітчизни і добробут Українського народу, присягнув додержуватися Конституції України та законів України, виконувати свої обов'язки в інтересах усіх співвітчизників.

*продовження подання про надання згоди на притягнення до кримінальної відповідальності народного депутата України Лозового А.С.*

Того ж дня, 27.11.2014, Лозовий А.С., скріпивши текст присяги особистим підписом, відповідно до вимог ст. 2 Закону України «Про статус народного депутата України» як представник Українського народу у Верховній Раді України набув повноважень народного депутата України VIII скликання, передбачених Конституцією України та законами України.

Згідно з п. 3 ст. 1 Закону України «Про статус народного депутата України» при виконанні своїх повноважень народний депутат керується Конституцією України, законами України та загальновизнаними нормами моралі.

Статтею 8 Закону України «Про статус народного депутата України» передбачено, що у своїй діяльності народний депутат повинен дотримуватися загальновизнаних норм моралі; завжди зберігати власну гідність, поважати честь і гідність інших народних депутатів, службових та посадових осіб і громадян; утримуватись від дій, заяв та вчинків, що компрометують його самого, виборців, Верховну Раду України, державу. Неприпустимим є використання народним депутатом свого депутатського мандата всупереч загальновизнаним нормам моралі, правам і свободам людини і громадянина, законним інтересам суспільства і держави. Народний депутат не повинен використовувати депутатський мандат в особистих, зокрема корисливих, цілях.

Відповідно до ст. 24 Закону України «Про статус народного депутата України» народний депутат зобов'язаний додержуватися вимог Конституції України, цього Закону, Закону України «Про Регламент Верховної Ради України» та інших законів України, присяги народного депутата України.

За ст. 67 Конституції України кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом. Усі громадяни щорічно подають до податкових інспекцій за місцем проживання декларації про свій майновий стан та доходи за минулий рік у порядку, встановленому законом.

Лозовий А.С., підпадаючи згідно із Законом України «Про запобігання корупції» під категорію суб'єктів декларування, що зобов'язані подавати декларацію щодо доходів, подав до Національного агентства з питань запобігання корупції щорічну електронну декларацію за 2015 рік, у якій у пункті 12 задекларував зокрема готівкові кошти у сумі 800 000 грн., 50 000 доларів США, 150 000 євро.

Крім цього, народним депутатом України Лозовим А.С. у вищезазначеній декларації відображено право власності на 24 позиції цінного рухомого майна, вартість якого перевищує 100 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. При цьому вартість такого майна на дату набуття його у власність невідома.

Водночас згідно з відомостями контролюючих органів фізичною особою – платником податків Лозовим А.С. за період з 01.01.2007 по 31.12.2015

*продовження подання про надання згоди на притягнення до кримінальної відповідальності народного депутата України Лозового А.С.*

отримано 234 054,6 грн., із яких 158 400,9 – доходи у вигляді заробітної плати; 71 451,2 грн. – стипендія; 4 202,5 грн. – дохід від операцій з продажу нерухомого майна у 2007 році. Інші доходи Лозовим А.С. у цей період не декларувалися.

Відповідно до пп. 14.1.54 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) дохід з джерелом їх походження з України – це будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, у тому числі від будь-яких видів їх діяльності на території України (включаючи виплату (нарахування) винагороди іноземними роботодавцями), її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, у тому числі, але не виключно, доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті та будь-яких інших пасивних (інвестиційних) доходів, сплачених резидентами України.

У п. 22.1 ст. 22 Кодексу зазначено, що об'єктом оподаткування можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку.

Згідно з пп. 162.1.1 п. 162.1 ст. 162 Кодексу платником ПДФО є фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи.

За правилами п. 163.1 ст. 163 Кодексу об'єктом оподаткування резидента є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
- іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Пунктом 164.1 ст. 164 Кодексу визначено, що базою оподаткування є загальний оподатковуваний дохід, тобто дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

Загальний оподатковуваний дохід складається з доходів, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання), доходів, які оподатковуються у складі загального річного оподаткованого доходу, та доходів, які оподатковуються за іншими правилами, визначеними згідно з Кодексом.

Загальний місячний оподатковуваний дохід складається із суми оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) протягом такого звітного податкового місяця.

*продовження подання про надання згоди на притягнення до кримінальної відповідальності народного депутата України Лозового А.С.*

Загальний річний оподатковуваний дохід дорівнює сумі загальних місячних оподатковуваних доходів, іноземних доходів, отриманих протягом такого звітного податкового року, доходів, отриманих фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності, та доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність.

Порядок нарахування, утримання та сплати ПДФО до бюджету передбачено ст. 168 Кодексу.

Згідно з пп. 168.2.1 п. 168.2 ст. 168 Кодексу платник податку, що отримує доходи від особи, яка не є податковим агентом, та іноземні доходи, зобов'язаний включити суму таких доходів до загального річного оподатковуваного доходу та подати податкову декларацію за наслідками звітного податкового року, а також сплатити податок з таких доходів. Особою, яка не є податковим агентом, вважається нерезидент або фізична особа, яка не має статусу суб'єкта підприємницької діяльності або не є особою, яка перебуває на обліку в органах державної податкової служби як особа, що провадить незалежну професійну діяльність (пп. 168.2.2 п. 168.2 ст. 168 Кодексу).

За пп. 83.1.1, 83.1.2, 83.1.6 п. 83.1 ст. 83 Кодексу матеріалами, які є підставами для висновків під час проведення перевірок, є документи, визначені Кодексом, податкова інформація та інші матеріали, отримані в порядку та у спосіб, передбачені Кодексом або іншими законами, контроль за дотриманням яких покладений на контролюючі органи.

У ході проведення позапланової перевірки встановлено, що відповідно до податкової інформації, з урахуванням даних доступних реєстрів загальна вартість статків, задекларованих Лозовим А.С., становить 8 856 702 грн., у т.ч.:

- цінне майно – 2 923 200 грн.;
- сума коштів – 5 933 502 грн.

Водночас, як указано вище, Лозовим А.С. одержано з офіційних джерел за 2007 – 2015 роки 234 054,6 грн. – доходи від податкових агентів та продажу нерухомого майна.

Невідповідність вартості задекларованого майна Лозового А.С. його готівковим активам та доходам, одержаним з офіційних джерел, становить 8 622 647 гривень.

**Тобто Лозовий А.С., з метою ухилення від сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, умисно не декларував доходи, що підлягають оподаткуванню, що надалі призвело до фактичного ненадходження коштів до бюджету.**

Установлено, що Лозовий А.С. занижив суму оподаткованого доходу на 8 622 647,4 грн., що призвело до несплати до бюджету податку на доходи

*продовження подання про надання згоди на притягнення до кримінальної відповідальності народного депутата України Лозового А.С.*

фізичних осіб за визначений період у розмірі 1 717 221,4 грн. та військового збору в розмірі 129 339,71 грн.

У результаті умисних протиправних дій Лозового А.С. державі заподіяно збитків у великих розмірах у вигляді ненадходження до бюджету податків та зборів, загальна сума яких становить 1 846 561,1 грн., що більш ніж у 3 000 разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Таким чином, Лозовой А.С. своїми діями, які виразились в умисному ухиленні від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів, що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому будь-якою особою, що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету коштів у великих розмірах, скоїв злочин, передбачений ч. 2 ст. 212 КК України.

Вина Лозового Андрія Сергійовича в ухиленні від сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів об'єктивно й переконливо підтверджується доказами, зібраними з дотриманням принципів законності й верховенства права та у суворій відповідності до процедури, встановленої кримінальним процесуальним законом України, зокрема:

- висновком акта перевірки Державної фіскальної служби України від 14.02.2017 № 6/99-99-13-04-02/3266113650 «Про результати документальної позапланової невиїзної перевірки дотримання вимог податкового законодавства з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору Лозовим Андрієм Сергійовичем за період з 01.01.2007 р. по 31.12.2016 р.»;
- податковим повідомленням-рішенням від 13.04.2017 №0000071304;
- податковим повідомленням-рішенням від 13.04.2017 №0000061304;
- листом Державної фіскальної служби України щодо отриманих доходів Лозовим А.С. та його заборгованості перед бюджетом;
- висновком експертів за результатами проведення судово-економічної експертизи від 31.05.2017 № 8283/9775/9776/17-45.

Згідно з ч. 3 ст. 80 Конституції України, ч. 1 ст. 27 Закону України «Про статус народного депутата України» народні депутати України не можуть бути без згоди Верховної Ради України притягнуті до кримінальної відповідальності, затримані чи заарештовані.

Відповідно до ч. 2 ст. 482 КПК України притягнення до кримінальної відповідальності народного депутата України, його затримання або обрання стосовно нього запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою чи домашнього арешту не може бути здійснено без згоди Верховної Ради



*продовження подання про надання згоди на притягнення до кримінальної відповідальності народного депутата України Лозового А.С.*

України.

Ураховуючи викладене, керуючись ч. 3 ст. 80 Конституції України, ч. 1 ст. 27 Закону України «Про статус народного депутата України», ч. 2 ст. 482 КПК України, ст. 218 Регламенту Верховної Ради України, затвердженого Законом України «Про Регламент Верховної Ради України» від 10.02.2010 № 1861-VI,

**ПРОШУ:**

Розглянути це подання і дати згоду на притягнення до кримінальної відповідальності народного депутата України Лозового Андрія Сергійовича, 03.06.1989 року народження, громадянина України, обраного народним депутатом України по загальнодержавному багатомандатному округу на позачергових виборах народних депутатів України, який набув повноважень народного депутата України Верховної Ради України VIII скликання 27.11.2014.

**Заступник начальника відділу  
процесуального керівництва та підтримання  
державного обвинувачення управління  
процесуального керівництва, підтримання  
державного обвинувачення та представництва в суді  
Департаменту з розслідування особливо  
важливих справ у сфері економіки  
Генеральної прокуратури України**

**О. Цавалюк**

**ПІДТРИМУЮ**

**Генеральний прокурор України**

**Ю. Луценко**

**«\_\_\_» червня 2017 року**