



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ

пр. Соборний, 166, м. Запоріжжя, 69107, тел./факс (061) 219-05-15, тел. 219-05-16
e-mail: zp.official@tax.gov.ua Код згідно з ЄДРПОУ 43143945

№ 1408 /6/08-01-20-05-06 від 19.01.2021 року

Третій апеляційний адміністративний суд
49005, м. Дніпро, вул. Василя Жуковського, 23

Через: **Запорізький окружний адміністративний суд**
69041, м. Запоріжжя вул. Сергія Синенка, 65-В

Позивач: **Головне управління ДПС у Запорізькій області**
69107, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 166
Код ЄДРПОУ 43143945
Тел. (061) 219-05-86
Інші засоби зв'язку відсутні

Представник позивача: **Сіра Ельвіра Костянтинівна**
РНОКПП 3582600502
69107, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 166
тел.: (097) 893-90-67
інші засоби зв'язку відсутні

Відповідач: **ГВОЗДЬОВА ОЛЕКСАНДРА**
МИХАЙЛІВНА
РНОКПП 3567709506
69065, м. Запоріжжя,
вул. Кияшка, буд. 38, кв. 86
інші засоби зв'язку невідомі

Справа: №280/4023/20

АПЕЛЯЦІЙНА СКАРГА
на рішення Запорізького окружного адміністративного суду
22.12.2020 року по справі № 280/4023/20

Рішенням Запорізького окружного адміністративного суду від 22.12.2020 року по справі №280/4023/20, у задоволенні позовної заяви Головного управління ДПС у Запорізькій області до Гвоздьової Олександри Михайлівни про стягнення податкового боргу – відмовлено.

Головне управління ДПС у Запорізькій області не погоджується з прийнятим рішенням Запорізького окружного адміністративного суду від 22.12.2020 року по справі №280/4023/20, оскільки судом не взято до уваги усіх обставин справи, що призвело до порушення норм матеріального та процесуального права, у зв'язку з наступним.

Щодо порушення норм матеріального права.

Гвоздьова Олександра Михайлівна відповідно довідки з єдиного державного реєстру фізичних осіб обліковується за податковою адресою: м. Запоріжжя, вул. Кияшка, буд. 38, кв. 86.

Станом на день подання апеляційної скарги за Відповідачем рахується податковий борг зі сплати військового збору на суму **1 552,94 грн.** та з податку на доходи фізичних осіб на суму **5 346,45 грн.**

Відповідно до ст.67 Конституції України кожен повинен сплачувати податки і збори у порядку і розмірах, встановлених законом.

Податковий борг – це сума узгодженого грошового зобов'язання, не сплаченого платником податків у встановлений ПК України строк, та непогашеної пені, нарахованої у порядку визначеному ПК України (п.14.1.175 п. 14.1 ст.14 ПК України).

Тобто виникнення податкового боргу є юридичним фактом, який пов'язаний із несплатою узгодженої суми податкового зобов'язання протягом установленого строку.

У зв'язку з несплатою платником податків винесених та узгоджених сум податкових зобов'язань, контролюючим органом вживалися заходи щодо стягнення податкової заборгованості у встановленому законодавством порядку, а саме згідно п. 59.1 ст. 59 ПК України, де визначено, що у разі коли платник податків не сплачує узгодженої суми грошового зобов'язання в установлені законодавством строки, контролюючий орган надсилає (вручає) йому податкову вимогу в порядку, визначеному для надсилання (вручення) податкового повідомлення-рішення.

Платнику податків рекомендованим листом з повідомлення була відправлена податкова вимога форми «Ф» №60713-50/828 від 19.12.2019 року на суму 6 899,39 грн., яка була направлена на податкову адресу Відповідача: м. Запоріжжя, вул. Княшка, буд. 38, кв. 86 та була повернута з відміткою «за закінченням терміну зберігання».

Згідно із п.п. 20.1.34 п. 20.1 ст. 20 Податкового кодексу України контролюючі органи мають право звертатися до суду щодо стягнення коштів платника податків, який має податковий борг, з рахунків у банках, обслуговуючих такого платника, на суму податкового боргу або його частини.

Згідно із п. 95.1 ст. 95 Податкового кодексу України контролюючий орган здійснює за платника податків і на користь держави заходи щодо погашення податкового боргу такого платника податків шляхом стягнення коштів, які перебувають у його власності, а в разі їх недостатності - шляхом продажу майна такого платника податків, яке перебуває у податковій заставі.

При цьому відповідно до п. 95.2 ст. 95 Податкового кодексу України стягнення коштів та продаж майна платника податків провадяться не раніше ніж через 30 календарних днів з дня надіслання (вручення) такому платнику податкової вимоги.

Відповідно до п. 95.3 ст. 95 стягнення коштів з рахунків платника податків у банках, обслуговуючих такого платника податків, здійснюється за рішенням суду, яке направляється до виконання контролюючим органам, у розмірі суми податкового боргу або його частини.

Згідно з п. 42.2 ст. 42 Податкового кодексу України документи вважаються належним чином врученими, якщо вони надіслані у порядку, визначеному пунктом 42.4 цієї статті, надіслані за адресою (місцезнаходженням, податковою адресою) платника податків рекомендованим листом з повідомленням про вручення або особисто вручені платнику податків (його представнику).

Відповідно до п. 45.1 ст. 45 Податкового кодексу України платник податків - фізична особа зобов'язаний визначити свою податкову адресу. Податковою адресою платника податків - фізичної особи визнається місце її проживання, за яким вона береться на облік як платник податків у контролюючому органі. Платник податків - фізична особа може мати одночасно не більше однієї податкової адреси.

Пунктом 63.1 ст. 63 Податкового кодексу України встановлено, що облік платників податків ведеться з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасності і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Згідно з п. 63.3 ст. 63 Податкового кодексу України з метою проведення податкового контролю платники податків підлягають реєстрації або взяттю на облік у контролюючих органах за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб, місцем проживання особи (основне місце обліку), а також за місцем розташування (реєстрації) їх підрозділів, рухомого та нерухомого майна, об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (неосновне місце обліку).

Відповідно до п. 63.5 ст. 63 Податкового кодексу України всі фізичні особи - платники податків та зборів реєструються у контролюючих органах шляхом включення відомостей про них до Державного реєстру фізичних осіб - платників податків у порядку, визначеному цим Кодексом.

Згідно з п.п. 63.10.1 п. 63.10 ст. 63 Податкового кодексу України центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, визначаються, зокрема, порядок обліку платників податків і зборів.

Відповідно до приписів п. 70.2 ст. 70 Податкового кодексу України до облікової картки фізичної особи - платника податків та повідомлення (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків) вноситься така інформація:

70.2.1. прізвище, ім'я та по батькові;

70.2.2. дата народження;

70.2.3. місце народження (країна, область, район, населений пункт);

70.2.4. місце проживання, а для іноземних громадян - також громадянство;

70.2.5. серія, номер свідоцтва про народження, паспорта (аналогічні дані іншого документа, що посвідчує особу), ким і коли виданий.

Пунктом 70.7 ст. 70 Податкового кодексу України встановлено, що фізичні особи - платники

податків зобов'язані подавати контролюючим органам відомості про зміну даних, які вносяться до облікової картки або повідомлення (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків і мають відмітку у паспорті), протягом місяця з дня виникнення таких змін шляхом подання відповідної заяви за формою та у порядку, визначеними центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Отже, документи вважаються належним чином врученими, якщо вони надіслані у порядку, визначеному пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України, зокрема, за податковою адресою платника податків рекомендованим листом з повідомленням про вручення або особисто вручені платнику податків (його представнику). При цьому податковою адресою платника податків - фізичної особи визнається місце її проживання, за яким вона береться на облік як платник податків у контролюючому органі. Платник податків - фізична особа може мати одночасно не більше однієї податкової адреси, яка міститься у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків, та про зміну якої фізичні особи - платники податків зобов'язані повідомляти контролюючим органам протягом місяця з дня виникнення таких змін у порядку, встановленому законодавством.

Дана правова позиція висвітлена в постанові Верховного суду України справа №826/17798/18 та в постанові Другого апеляційного адміністративного суду справа 440/3816/19.

На підставі вищевикладеного, Головне управління ДПС у Запорізькій області вважає, що податкова вимога була направлена Гвоздьовій Олександрі Михайлівні відповідно до вимог чинного законодавства.

Щодо порушень норм процесуального законодавства.

Відповідно до ст. 90 КАС України, суд оцінює докази, які є у справі, за своїм внутрішнім переконанням, що ґрунтується на їх безпосередньому, всебічному, повному та об'єктивному дослідженні. Жодні докази не мають для суду наперед встановленої сили. Суд оцінює належність, допустимість, достовірність кожного доказу окремо, а також достатність і взаємний зв'язок доказів у їх сукупності. Суд надає оцінку як зібраним у справі доказам в цілому, так і кожному доказу (групі однотипних доказів), що міститься у справі, мотивує відхилення або врахування кожного доказу (групи доказів).

Згідно з п.2. ст.73 КАС України, предметом доказування є обставини, які підтверджують заявлені вимоги чи заперечення або мають інше значення для розгляду справи і підлягають встановленню при ухваленні судового рішення. Сторони мають право обґрунтовувати належність конкретного доказу для підтвердження їхніх вимог або заперечень.

Відповідно до п.п.1, 2 ст.76 КАС достатніми є докази, які у своїй сукупності дають змогу дійти висновку про наявність або відсутність обставин справи, які входять до предмета доказування. Питання про достатність доказів для встановлення обставин, що мають значення для справи, суд вирішує відповідно до свого внутрішнього переконання.

Відповідно до ч.2, 3 ст.242 КАС України, законним є рішення, ухвалене судом відповідно до норм матеріального права при дотриманні норм процесуального права. Обґрунтованим є рішення, ухвалене судом на підставі повно і всебічно з'ясованих обставин в адміністративній справі, підтверджених тими доказами, які були досліджені в судовому засіданні, з наданням оцінки всім аргументам учасників справи.

Враховуючи вищезазначені норми процесуального права, вважаємо, що судом першої інстанції не надано належної оцінки доказам Головного управління ДПС у Запорізькій області, що призвело до порушення норм процесуального права.

Рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 22.12.2020 року по справі №280/4023/20 отримане контролюючим органом 29.12.2020 року.

Відповідно до ч.3 ст.296 Кодексу адміністративного судочинства України, Головне управління ДПС у Запорізькій області просить розглянути справу за участю свого представника.

Відповідно до ч.4 ст. 195 Кодексу адміністративного судочинства України, з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), Головне управління ДПС у Запорізькій області просить розглянути справу в режимі відеоконференції у приміщенні або Запорізького окружного адміністративного суду (адреса: вул. С.Синенка, 65-В, м. Запоріжжя, Запорізька область, 69041) або Запорізького апеляційного суду Запорізької області (адреса: пр. Соборний, 162, м. Запоріжжя, Запорізька область, 69005) або Господарському суді Запорізької області (адреса: вул. Гетьманська, буд.4 м. Запоріжжя, Запорізька область, 69001) або Орджонікідзевському районному суді м. Запоріжжя (адреса: вул. Перемоги, 107-б, м. Запоріжжя, Запорізька область, 69005).

На підставі вищезазначеного, керуючись ст.ст. 44, 47, 55, 60, 292-296, 300, 315 Кодексу адміністративного судочинства України, -

ПРОШУ:

1. Прийняти апеляційну скаргу Головного управління ДПС у Запорізькій області на рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 22.12.2020 року по справі №280/4023/20.
2. Відкрити апеляційне провадження за апеляційною скаргою Головного управління ДПС у Запорізькій області на рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 22.12.2020 року по

справі №280/4023/20.

3. Розглянути справу №280/4023/20 в режимі відеоконференції у приміщенні або Запорізького окружного адміністративного суду (адреса: вул. С.Синенка, 65-В, м. Запоріжжя, Запорізька область, 69041) або Запорізького апеляційного суду Запорізької області (адреса: пр. Соборний, 162, м. Запоріжжя, Запорізька область, 69005) або Господарському суді Запорізької області (адреса: вул. Гетьманська, буд.4 м. Запоріжжя, Запорізька область, 69001) або Орджонікідзевському районному суді м. Запоріжжя (адреса: вул. Перемоги, 107-б, м. Запоріжжя, Запорізька область, 69005).

4. Повідомити Головне управління ДПС у Запорізькій області, а також суд, в якому буде забезпечено проведення відеоконференції.

5. Рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 22.12.2020 року по справі №280/4023/20 – скасувати.

6. Ухвалити нове судове рішення, яким позовні вимоги Головного управління ДПС у Запорізькій області до Гвоздьової Олександри Михайлівни про стягнення податкового боргу – задовольнити у повному обсязі.

7. Справу розглянути за участю представника Головного управління ДПС у Запорізькій області.

Додатки:

1. Копія відповіді на запит;
2. Копія витягу з ЄДРПОУ (для суду);
3. Примірник апеляційної скарги для сторони по справі.

**Головний державний інспектор
відділу супроводження судових
спорів за позовами до платників податків
управління правової роботи
ГУ ДПС у Запорізькій області
(в порядку самопредставництва)**



Ельвіра СІРА

16/01/2021

Додаток

ВІДПОВІДЬ НА ЗАПИТ

ГВОЗДЬОВА ОЛЕКСАНДРА МИХАЙЛІВНА
зареєстрований(на) у центральній базі даних/окремому реєстрі Державного реєстру
(3567709506, дата народження 05/09/1997).
Адреса проживання: УКРАЇНА, 69065, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ.,
М.ЗАПОРІЖЖЯ,
ВУЛИЦЯ КИЯШКА, БУД.38, КВ.86
Місце народження: УКРАЇНА, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ.,
М.ЗАПОРІЖЖЯ