



\_\_\_/2020\_1К  
від \_\_.\_\_.2020 р.

**ЗАМОВНИКУ:**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «\*\*\*\*\*»**

## **НАУКОВО-ПРАВОВА ЕКСПЕРТИЗА**

щодо загальної оцінки ризиків від співпраці з контрагентом  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «\*\*\*\*\*»  
у сфері надання послуг з електромонтажних робіт

### **ПИТАННЯ ДОСЛІДЖЕННЯ:**

**Юридичні ризики від співпраці з контрагентом ТОВ «\*\*\*\*\*»  
(ідентифікаційний код \*\*\*\*\*): надання послуг (з електромонтажних робіт).  
Загальна сума договору: 500 000 гривень з 50% передплатою.**

### **МАТЕРІАЛИ ТА ІНФОРМАЦІЯ, ВИКОРИСТАНІ ПІД ЧАС ДОСЛІДЖЕННЯ:**

#### ***Інформація з джерел публічної інформації у формі відкритих даних:***

- Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
- Єдиного державного реєстру судових рішень
- Інформаційних баз даних Державної податкової служби
- Аналітична інформація щодо пов'язаних із контрагентом осіб
- інформація Реєстру платників податку на додану вартість
- інформація про анулювання реєстрації платників податку на додану вартість
- інформація про суб'єктів господарювання, які мають податковий борг
- інформація Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство
- інформація Єдиного реєстру боржників
- інформація з автоматизованої системи виконавчого провадження

### **ЗАГАЛЬНА ДОСЛІДНА ЧАСТИНА**

Станом на дату надання висновку, контрагент не перебуває в процесі припинення або банкрутства. Зареєстрований 03.04.2015, таким чином, період існування складає: 5 років 1 місяць, що є задовільним для цілей співпраці.

Керівник контрагента не має зареєстрованих обмежень щодо представництва від імені юридичної особи. Керівник контрагента займає аналогічну посаду ще в одній юридичній особі. Загальні підстави вважати його множинним (фіктивним) керівником відсутні.

Учасники контрагента \*\*\*\*\* та \*\*\*\*\* мають корпоративний юридичний зв'язок, і як учасники ТОВ «\*\*\*\*\*» (ідентифікаційний код \*\*\*\*\*) та ТОВ «\*\*\*\*\*» (ідентифікаційний код \*\*\*\*\*). В той же час викладені обставини не стосуються цілей співпраці.

За місцезнаходженням контрагента (офісний центр), зареєстровано ще 19 інших суб'єктів господарювання. Місцезнаходження контрагента не знаходиться на тимчасово окупованій території України і не розташоване в жилomu приміщенні. Таким чином, загальні підстави вважати місцезнаходження контрагента фіктивним (в т.ч. адресою масової реєстрації) відсутні.

Станом на дату надання висновку, контрагент є платником податку на додану вартість. Індивідуальний податковий номер платника ПДВ: \*\*\*\*\*. Таким чином, є можливість включення сум ПДВ у складі наданих послуг до складу податкового кредиту.

Заходів державного нагляду (контролю) на поточний рік щодо контрагента не заплановано. До контрагента не застосовані будь-які санкції.

## **ДОСЛІДЖЕННЯ ОБСТАВИН, ЩО МОЖУТЬ МІСТИТИ РИЗИКИ**

Контрагент має наступні зареєстровані види економічної діяльності:

- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 80.20 Обслуговування систем безпеки
- 47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах
- 61.90 Інша діяльність у сфері електрозв'язку
- 62.01 Комп'ютерне програмування
- 62.02 Консультування з питань інформатизації
- 62.03 Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням
- 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
- 63.12 Веб-портали
- 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 68.31 Агентства нерухомості
- 71.11 Діяльність у сфері архітектури
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
- 71.20 Технічні випробування та дослідження
- 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
- 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.
- 41.10 Організація будівництва будівель
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
- 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій

Велика кількість видів економічної діяльності може свідчити про те, що діяльність контрагента не спрямована на досягнення реальних результатів господарських операцій і має ознаки фіктивності, однак переважна більшість зареєстрованих видів економічної діяльності відповідає цілям співпраці.

Станом на дату надання висновку, розмір статутного капіталу контрагента складає: 2 000 гривень. Невідповідність фінансових ресурсів обсягам здійснюваної діяльності, згідно із рекомендаціями Національного банку України, може свідчити про

фіктивність підприємства. Малий статутний капітал точно не може вважатись гарантією надійності партнера. В той же час, чинним законодавством України не передбачено вимог щодо мінімального розміру статутного капіталу для контрагентів даної організаційно-правової форми і вищезазначених видів діяльності.

Інформація щодо наявності у контрагента заборгованості:

- в межах виконавчих проваджень – відсутня;
- податкового боргу - **наявність податкового боргу в розмірі 79 840 гривень.**

Податковий борг є фактором, який може вказувати на наявність тимчасових або постійних проблем з платоспроможністю контрагента, а також з його фінансовою спроможністю в цілому.

Станом на дату надання висновку стосовно контрагента, в Єдиному державному реєстрі судових рішень міститься наступна інформація:

1) У кримінальному провадженні, внесеному до ЄРДР за № \*\*\*\*\* наявна ухвала слідчого судді у кримінальній справі № \*\*\*\*\* , де зазначено:

***В ході досудового розслідування встановлено, що підприємства з ознаками «фіктивності» ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), створені з метою надання послуг з мінімізації податкових зобов'язань, які підлягають сплаті до бюджету, тобто своїми діями в період 2016-2017 рр. сприяли умисному ухиленню від сплати податків реально діючим суб'єктам господарювання.***

***Крім того, в ході досудового розслідування встановлено, що ТОВ "\*\*\*\*\*" (код: \*\*\*\*\*) в період 2016-2017рр. формувало податковий кредит з ПДВ за рахунок ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*) та ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*) та являється одним з основних замовників товарів (робіт, послуг) у зазначених підприємств.***

2) У кримінальному провадженні, внесеному до ЄРДР за № \*\*\*\*\* наявна ухвала слідчого судді у кримінальній справі № \*\*\*\*\* , де зазначено:

***З матеріалів досудового розслідування вбачається, що посадові особи ТОВ «\*\*\*\*\*» (код ЄДРПОУ \*\*\*\*\*) здійснивши т.зв. «пересортні» операції незаконно сформували податковий кредит на загальну суму понад 40 млн. грн. наступним підприємствам: ТОВ «\*\*\*\*\*» (код ЄДРПОУ \*\*\*\*\*).***

3) У кримінальному провадженні, внесеному до ЄРДР за № \*\*\*\*\* наявна ухвала слідчого судді у кримінальній справі № \*\*\*\*\* , де зазначено:

***Ухвалою слідчого судді надано тимчасовий доступ до речей і документів які містять охоронювану законом таємницю та перебувають у володінні ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), а саме: фінансово-господарської документації по взаємовідносинам ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*) з ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*), з можливістю вилучення оригіналів фінансово-господарських та бухгалтерських документів (в тому числі які містять комерційну таємницю) ТОВ "\*\*\*\*\*" (код \*\*\*\*\*) з вище переліченими підприємствами, за весь період діяльності з 01.01.2017 по 07.10.2019.***

Зазначені обставини потребують особливої уваги з точки зору того, що можуть характеризувати контрагента як учасника злочинної діяльності і є ризиковими з точки зору можливості співпраці з ним, збільшувати вірогідність привернення уваги податкових органів і проведення відповідних перевірок. Вироків суду, якими би було встановлено зазначені обставини, не існує.

## **ВИСНОВОК**

Враховуючі викладені обставини, існують підстави для твердження про наявність ризиків господарських відносин із контрагентом (зокрема, імовірність виникнення негативних податкових та фінансових наслідків, ускладнення проведення розрахунків, привернення уваги правоохоронних органів, втрата репутації). Деякі з наведених даних можуть свідчити про ознаки фіктивності контрагента. За таких обставин, партнерство з ним потребує підвищеної обачності.

З огляду на характер господарських відносин, суму договору та враховуючи розмір передоплати, ступінь оцінки ризику: високий.

**ЗАСТЕРЕЖЕННЯ.** *Ця науково-правова експертиза надана в межах і в обсязі, необхідному для відповіді на питання дослідження. Ця експертиза ґрунтується виключно на результатах дослідження існуючої публічної інформації у формі відкритих даних, а інші джерела інформації могли бути враховані в тій мірі, наскільки це погоджено із замовником. Використання цієї експертизи для прийняття управлінських, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій (або бездіяльності), здійснюється замовником та/або пов'язаними із ним особами виключно на власний розсуд.*

**Кандидат юридичних наук**