

# КОНСУЛЬТАТИВНИЙ ВИСНОВОК

*Замовнику:*

Товариству з обмеженою відповідальністю «\*\*\*\*\*».

*Питання дослідження:*

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

# Висновок

Припускається наявність ризиків при співпраці з 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.

А саме, враховуючи:

- **велику кількість зареєстрованих видів економічної діяльності** (може свідчити про те, що діяльність контрагента не спрямована на досягнення реальних результатів господарських операцій і має ознаки фіктивності);
- **незначний розмір статутного капіталу контрагента** (невідповідність фінансових ресурсів обсягам здійснюваної діяльності, згідно із рекомендаціями Національного банку України, може свідчити про фіктивність підприємства);
- **наявність податкового боргу** (податковий борг є фактором, який може вказувати на наявність тимчасових або постійних проблем з платоспроможністю контрагента, а також з його фінансовою спроможністю в цілому);
- інформацію стосовно контрагента, в Єдиному державному реєстрі судових рішень, **оцінка ступеню належної обачності:**



Заступник директора

# Оцінка ризиків

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.

---

# Інші досліджувані дані

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 жилу 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.

---

# Інформація, використана під час дослідження

- Інформація Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
- Інформація Єдиного державного реєстру судових рішень
- Дані Інформаційних баз даних Державної податкової служби
- Аналітична інформація щодо пов'язаних із контрагентом осіб
- Дані 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 з Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство
- Інформація з Єдиного реєстру боржників
- інформація з автоматизованої системи виконавчого провадження



# Застереження

*Цей висновок надано в межах і в обсязі, необхідному для відповіді на питання дослідження. Цей висновок 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. Цей висновок має виключно рекомендаційний характер і не може підмінити будь-які експертні висновки та/або встановлювати будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення. Таким чином, використання цього висновку 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.*