



## ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ОКРУЖНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ СУД

### ПОСТАНОВА

### ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

"25" січня 2017 р.

Справа № 809/1829/16

м. Івано-Франківськ

Івано-Франківський окружний адміністративний суд у складі:

судді Лучко О.О.,

за участю секретаря Королевич О.В.

за участю сторін:

представника позивача: ОСОБА\_1

представника відповідача: ОСОБА\_2

розглянувши у відкритому судовому засіданні в приміщенні суду адміністративну справу

за позовом: Товариства з обмеженою відповідальністю "Агропетролеумгруп"

до відповідача: Головного управління ДФС в Івано-Франківській області

про скасування податкового повідомлення-рішення №0002051409 від 13.09.2016,-

### **ВСТАНОВИВ:**

09.12.2016 року Товариство з обмеженою відповідальністю "Агропетролеумгруп" звернулося до суду з адміністративним позовом до Головного управління ДФС в Івано-Франківській області про скасування податкового повідомлення-рішення №0002051409 від 13.09.2016.

Представник позивача в судовому засіданні позов підтримав, суду пояснив, що у період з 15.08.2016 року по 19.08.2016 року відповідачем проводилась перевірка товариства з питань неподання звіту про контрольовані операції за 2015 рік, за результатами якої винесено податкове повідомлення-рішення №0002051409 від 13.09.2016 року, яким позивачу визначено штраф в розмірі 365400,00 грн. Перевіркою встановлено, що товариство не подало звіт про контрольовані операції з імпорту в 2015 році палива дизельного ДТ-З-К4, сорт F від контрагента нерезидента «Osterley Associatrs Limited» (Беліз) на загальну суму 6237690 грн., що згідно із п.[120.3](#) ст.[120](#) [ПК України](#) передбачає накладення штрафу в

розмірі 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. Зазначив, що податкове повідомлення-рішення №0002051409 від 13.09.2016 року товариство оскаржило до ДФС України, однак рішенням від 21.11.2016 року про результати розгляду скарги податкове повідомлення-рішення залишено без змін. Пояснив, що ТОВ "Агропетролеумгруп" не встигло направити в 10-ти денний строк відповідь на запит відповідача від 30.06.2016 року №1556/10/09-19-14-09-18 щодо надання пояснень причин неподання звіту про контрольовані операції і у податкового органу виникло право на проведення позапланової перевірки. Однак, товариство направило відповідь ГУ ДФС в Івано-Франківській області, з якої вбачається, що звіт про не подавався через відсутність такого обов'язку при взаємовідносинах з контрагентом-нерезидентом держави Беліз, оскільки останній сплачує в своїй державі податок на доходи за ставкою 14%. Зазначив, що в Україні основна ставка податку на прибуток 18%, а отже ставка в 14% контрагента-нерезидента держави Беліз не є нижчою, ніж на 5 відсоткових пунктів відносно встановленої в Україні і виходячи з узагальнюючої податкової консультації та згідно Наказу Міндоходів України №699 ТОВ "Агропетролеумгруп" не має обов'язку подавати звіт про контрольовані операції навіть не зважаючи на той факт, що відповідно до переліків держав (територій), які затверджені Кабінетом Міністрів України, держава Беліз внесена до цих переліків. На підставі наведеного позов просив задовольнити.

Представник відповідача в судовому засіданні проти позову заперечив з мотивів, викладених у письмовому запереченні. Суду пояснив, що ГУ ДФС в Івано-Франківській області провело позапланову виїзну документальну перевірку позивача з питань своєчасності подання звіту про контрольовані операції за 2015 рік (акт від 29.08.2016 року №491/09-19-14-09-12/38712942), якою встановлено порушення ТОВ "Агропетролеумгруп" п.п.[39.4.2](#) п.[39.4](#) ст.[39 Податкового кодексу України](#), а саме: неподання звіту про контрольовані операції за 2015 рік. Зазначив, що протягом 2015 року позивач здійснював господарські операції (імпорт палива дизельного ДТ-3К4, сорт F) з нерезидентом компанії «Osterley Associates Limited» (Беліз) на загальну суму 6237690,00 грн., що підтверджується регістрами бухгалтерського обліку. Крім того, відповідно до податкової декларації з податку на прибуток за 2015 рік, позивач відобразив дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку в розмірі 125813000,00 грн. Пояснив, що з 01.01.2015 року Законом України від 17.07.2015 року №609 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансферного ціноутворення» внесено зміни, зокрема до ст.39 Кодексу, відповідно до яких господарські операції по взаєморозрахунках між позивачем та компанією «Osterley Associates Limited» визначені контрольованими, а тому відповідно до п.п.[39.4.2](#) п.[39.4](#) ст.[39 Податкового кодексу України](#) ТОВ "Агропетролеумгруп" у строк до 04.05.2016 року повинно було подати звіт про контрольовані операції. У зв'язку з неподанням такого звіту Головне управління ДФС в області винесло податкове повідомлення-рішення №0002051409 від 13.09.2016 про застосування до товариства штрафних (фінансових) санкцій в розмірі 365400,00 грн. На підставі наведеного в задоволенні позову просив відмовити.

Розглянувши позовну заяву, заслухавши пояснення представників сторін, дослідивши та оцінивши подані докази, суд вважає, що в задоволенні позову слід відмовити, виходячи з наступного.

**Судом встановлено**, що ТОВ "Агропетролеумгруп" 05.08.2013 року зареєстроване Івано-Франківським міським управлінням юстиції Івано-Франківської області як юридична особа, з 06.08.2013 року взято на податковий облік у ДПП у м.Івано-Франківську.

Як вбачається із матеріалів адміністративної справи, на підставі наказу про проведення перевірки №786 від 12.08.2016 року та направлень на перевірку №962, №963 від 12.08.2016 року працівниками Головного управління ДФС в Івано-Франківській області у період з 15.08.2016 року по 19.08.2016 року проведено позапланову виїзну документальну

перевірку ТОВ "Агропетролеумгруп" з питань неподання звіту про контрольовані операції за 2015 рік, за результатами якої складено акт №491/09-19-14-09-12/38712942 від 29.08.2016 року (а.с. 51-56).

Даною перевіркою встановлено порушення підприємством п.п.[39.4](#) ст.[39](#) [Податкового кодексу України](#), а саме: неподання звіту про контрольовані операції з імпорту в 2015 році палива дизельного ДТ-3-К4, сорт F від контрагента нерезидента «Osterley Associatrs Limited» (Беліз) на загальну суму 6237690 грн., що згідно п.[120.3](#) ст.[120](#) [Податкового кодексу України](#) тягне за собою накладення штрафу в розмірі 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) періоду.

На підставі даного акту перевірки ГУ ДФС в Івано-Франківській області прийнято податкове повідомлення-рішення №0002051409 від 13.09.2016 року, яким до ТОВ "Агропетролеумгруп" застосовано штрафну (фінансову) санкцію в розмірі 365400,00 грн. (а.с. 62).

Підставою для винесення даного податкового повідомлення-рішення слугували висновки фіскальної служби про те, що оскільки господарські операції по взаєморозрахунках між позивачем та компанією «Osterley Associates Limited» відповідно до п.п.[39.2.1.2](#) та п.п.[39.2.1.4](#) п.п.[39.2.9](#) п.[39.2](#) ст.[39](#) [Податкового кодексу України](#) визнаються контрольованими, то відповідно до п.п.[39.4.2](#) п.[39.4](#) ст.[39](#) [Податкового кодексу України](#) ТОВ "Агропетролеумгруп" у строк до 04.05.2016 року повинно було подати відповідний звіт про контрольовані операції.

Так, судом встановлено, що протягом 2015 року позивач здійснював господарські операції (імпорт палива дизельного ДТ-3К4, сорт F) з нерезидентом компанії «Osterley Associates Limited» (Беліз), а саме: 15.11.2015 року між компанією «Osterley Associates Limited» (Беліз) (Продавець) та ТОВ "Агропетролеумгруп" (Покупець) укладено договір №15/11 на поставку товару паливо дизельне ДТ-3К4, сорт F, виробництво ООО «Нафтан», в об'ємі 542490 метричні тони, на умовах DAP Словечно відповідно до INCOTERMS 2010 року, країна походження товару Білорусія, виробник товару - ООО «Нафтан», Білорусія, товар поставляється з Білорусії.

На виконання умов вказаного договору компанія «Osterley Associates Limited» поставило в грудні місяці 2015 року на користь позивача паливо ДТ-3К4, сорт F загальною фактурною вартістю 260467,16 дол. США, що в гривневому еквіваленті становить 6 237 690 грн.

Операції з придбання палива дизельного ДТ-3К4 за межами митної території України (підставою для яких є митна декларація) позивач відобразив наступним проведенням: Дт 281 товар (контрагент-нерезидент «Osterley Associates Limited» (Беліз)) Кт 632 розрахунки з іноземними постачальниками на суму 6 237 690 грн.

Відтак, обсяг господарських операцій між ТОВ "Агропетролеумгруп" та компанією «Osterley Associates Limited» становив 6 237 690 грн., що перевищує 5 млн.

Крім того, судом встановлено, що відповідно до податкової декларації з податку на прибуток за 2015 рік, поданої ТОВ "Агропетролеумгруп" до ДПІ у м.Івано-Франківську 27.02.2016 року №9276250060, підприємством відображено дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку (код рядка 01) в розмірі 125 813 000,00 грн.

**При вирішенні даного спору суд виходив з наступного нормативного регулювання спірних правовідносин.**

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів регулює [Податковий кодекс України](#) (далі - [ПК України](#)), який, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Згідно із положень п.п. [39.2.1.2](#) п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 ПК України](#) (в редакції, яка діяла в період з 01.01.2015 року по 12.08.2015 року) для цілей [Податкового кодексу](#) контрольованими операціями є господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), яка включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Під час визначення такого переліку Кабінет Міністрів України враховує такі критерії: держави (території), у яких ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні; держави, які не розкривають у публічному доступі інформацію про структуру власності юридичних осіб; держави, з якими Україною не укладені міжнародні договори з положеннями про обмін інформацією

Такий перелік держав (територій) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, оприлюднює щороку в офіційних друкованих виданнях та на офіційному веб-сайті із зазначенням ставок податку на прибуток підприємств (корпоративний податок). Інформація про зміну ставок оприлюднюється протягом трьох місяців з дати їх зміни.

Відповідно до п.п. [39.2.1.4](#) п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 ПК України](#) (в редакції, яка діяла в період з 01.01.2015 року по 12.08.2015 року) господарською операцією для цілей трансфертного ціноутворення є всі види операцій, договорів або домовленостей, документально підтверджених або непідтверджених, що можуть впливати на оподатковуваний дохід платника податків, зокрема, але не виключно: операції з товарами, такими як сировина, готова продукція тощо; операції з надання послуг; операції з нематеріальними активами, такими як роялті, ліцензії, плата за використання патентів, товарних знаків, ноу-хау тощо, а також з будь-якими іншими об'єктами інтелектуальної власності; фінансові операції, включаючи лізинг, участь в інвестиціях, кредитах, комісії за гарантію тощо; операції з капіталом, включаючи купівлю чи продаж акцій або інших інвестицій, купівлю чи продаж довгострокових матеріальних і нематеріальних активів.

Для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік.

Платники податків (крім Національного банку України), які протягом звітного періоду здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подавати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, інформацію про здійснені контрольовані операції одночасно з поданням декларації з податку на прибуток підприємств (додаток до декларації).

Платники податків, обсяг контрольованих операцій яких з одним контрагентом перевищує 5 млн гривень (без урахування податку на додану вартість), зобов'язані подавати звіт про контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, до 1 травня року, що настає за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Форма звіту про контрольовані операції встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику (п.п. [39.4.1](#) та п.п. [39.4.2](#) п.[39.4](#) ст.[39 ПК України](#) (в редакції, яка діяла в період з 01.01.2015 року по 12.08.2015 року).

Відповідно до положень п.п.[39.2.1.2](#) п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 ПК України](#) (в редакції, яка діяла в період з 13.08.2015 року по 31.12.2015 року) для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими є господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Операції з контрагентом, зареєстрованим у державі (на території), включеній до зазначеного переліку, визнаються контрольованими з дати включення держави (території) до такого переліку.

Законодавчо змінилися критерії включення держави (території) до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Так, під час визначення переліку Кабінет Міністрів України враховує такі критерії: держави (території), у яких загальна ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні; держави, з якими Україною не укладені міжнародні договори з положеннями про обмін інформацією.

Операції з контрагентом, зареєстрованим у державі (на території), включеній до зазначеного переліку, визнаються контрольованими з дати включення держави (території) до такого переліку.

Згідно із п.п.[39.2.1.4](#) п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 ПК України](#) (в редакції, яка діяла в період з 13.08.2015 року по 31.12.2015 року) господарською операцією для цілей трансфертного ціноутворення є всі види операцій, договорів або домовленостей, документально підтверджених або непідтверджених, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків, зокрема, але не виключно: операції з товарами, такими як сировина, готова продукція тощо; операції з надання послуг; операції з нематеріальними активами, такими як роялті, ліцензії, плата за використання патентів, товарних знаків, ноу-хау тощо, а також з будь-якими іншими об'єктами інтелектуальної власності; фінансові операції, включаючи лізинг, участь в інвестиціях, кредитах, комісії за гарантію тощо; операції з купівлі чи продажу корпоративних прав, акцій або інших інвестицій, купівлі чи продажу довгострокових матеріальних і нематеріальних активів.

В п.п.[39.2.1.7](#) п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 ПК України](#) (в редакції, яка діяла в період з 13.08.2015 року по 31.12.2015 року) господарські операції, передбачені підпунктами 39.2.1.1 - 39.2.1.3 і 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 цього пункту, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови: річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 50 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік; обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік.



Платники податків, обсяг контрольованих операцій яких з одним контрагентом перевищує 5 млн гривень (без урахування податку на додану вартість), зобов'язані подавати звіт про контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, до 1 травня року, що настає за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Форма звіту про контрольовані операції встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику (п.п.[39.4.1](#) та п.п.[39.4.2](#) п. [39.4](#) ст. [39 ПКУ України](#) (в редакції, яка діяла в період з 13.08.2015 року по 31.12.2015 року).

Суд звертає увагу, що протягом 2015 року діяло декілька затверджених розпоряджень Кабінету Міністрів України відповідних переліків держав, операції з контрагентами яких визнаються контрольованими, а саме:

-з 01.01.2015 року по 13.05.2015 року перелік держав (територій), у яких ставки податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижчі, ніж в Україні, затверджений [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25 грудня 2013 року №1042-р](#);

-з 14.05.2015 року по 15.09.2015 року - перелік держав (територій), які відповідають критеріям, встановленим п. п. [39.2.1.2](#) п. п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 Податкового кодексу України](#), затверджений [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.05.2015 року №449-р](#);

-з 16.09.2015 року по 31.12.2015 року перелік держав (територій), які відповідають критеріям, встановленим п. п. [39.2.1.2](#) п. п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 Податкового кодексу України](#), затверджений [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 року №977-р](#).

Згідно з даними розпорядженнями Кабінету Міністрів України в 2015 році країна Беліз була включена до переліку держав (територій), які відповідають критеріям, встановленим п.п. [39.2.1.2](#) п. п. [39.2.1](#) п. [39.2](#) ст. [39 Податкового кодексу України](#), а тому операції з компанією нерезидентом, зареєстрованим на її території в разі відповідності умовам, передбаченим п.п. [39.2.1.7](#) п.п. [39.2.1](#) п. [39.2](#)ст. [39 ПКУ України](#) є контрольованими.

З матеріалів справи вбачається, що загальна сума доходу позивача за 2015 рік складає 125 813 000,00 грн. та господарські операції позивача з компанією нерезидентом «Osterley Associates Limited» (Беліз) за 2015 рік складають 6 237 690,00 грн., а тому суд дійшов висновку, що такі операції позивача в 2015 році відносяться до контрольованих і він зобов'язаний був подати відповідний звіт до податкового органу.

Відповідно до п.п.[54.3.3](#) п.[54.3](#) ст.[54 ПКУ України](#) контролюючий орган зобов'язаний самостійно визначити суму грошових зобов'язань, зменшення (збільшення) суми бюджетного відшкодування та/або зменшення (збільшення) від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість платника податків, передбачених цим Кодексом або іншим законодавством, якщо, зокрема, згідно з податковим та іншим законодавством особою, відповідальною за нарахування сум податкових зобов'язань з окремого податку або збору, застосування штрафних (фінансових) санкцій та пені, у тому числі за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності, є контролюючий орган

Згідно із п.[120.3](#) ст.[120 ПКУ України](#) неподання платником податків звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення або невключення до такого звіту інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані

операції відповідно до вимог пункту [39.4](#) статті [39](#) цього [Кодексу](#) тягне за собою накладення штрафу у розмірі - 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, - у разі неподання (несвоєчасного подання) звіту про контрольовані операції.

Оскільки обсяг контрольованих операцій позивача з компанією нерезидентом «Osterley Associates Limited» (Беліз) перевищує 5 млн. гривень (без урахування податку на додану вартість), він зобов'язаний був до 1 травня року, що настає за звітним, подати звіт про контрольовані операції у відповідності до п.[39.4](#) ст.[39](#) [ПК України](#), проте, такий звіт позивачем до податкового органу не поданий, а тому відповідач у відповідності до вимог законодавства правомірно нарахував ТОВ "Агропетролеумгруп" штрафні санкції за податковим повідомленням-рішенням №002051409 від 13.09.2016 року в розмірі 365400 грн. (1218 грн. x 300 = 365400 грн.).

Стосовно посилань представника позивача на Узагальнюючу податкову консультацію з окремих питань застосування норм податкового законодавства щодо трансферного ціноутворення, затверджену наказом Міністерства доходів і зборів України від 22.11.2013 року №699, суд зазначає, що в даній узагальнюючій податковій консультації міститься роз'яснення стосовно форми довідки, що підтверджує обрану нерезидентом ставку корпоративного податку, для цілей застосування п.п.39.2.1.3 п.п.39.2.1 п.39.2 ст.39 Кодексу, про те, що форма довідки Кодексом не передбачена; така довідка має бути видана компетентним органом іншої країни (наприклад, податковим органом чи Міністерством фінансів) і належним чином легалізована, перекладена відповідно до законодавства України (питання 24).

Ті роз'яснення, які зазначені позивачем у позові, в даній узагальнюючій податковій консультації відсутні.

Крім того, з 01.01.2015 року законодавчо було змінено визначення контрольованих операцій, а тому платник податків в першу чергу повинен керуватися нормами [Податкового кодексу України](#), а не узагальнюючою податковою консультацією, винесену на підставі норм кодексу, які діяли раніше.

Щодо посилань представника позивача на те, що Кабінетом Міністрів України безпідставно віднесено країну Беліз до переліку держав, з яким операції визнаються контрольованими, чим порушено норми [Податкового кодексу України](#), суд не приймає їх до уваги, оскільки позивач не надав доказів того, що в цій державі ставки розміру податку на прибуток не нижче на 5 і більше відсоткових пунктів, ніж в Україні, та інших ставок немає. Крім того, суд враховує, що Кабінет Міністрів України компетентний приймати рішення про визначення такого переліку. Жодних доказів того, що дані розпорядження Уряду про визначення такого переліку держав оскаржені в судовому порядку та скасовані представник позивача суду не надав.

Відповідно до ч.1 [ст.2 КАС України](#) завданням адміністративного судочинства є захист прав, свобод та інтересів фізичних осіб, прав та інтересів юридичних осіб у сфері публічно-правових відносин від порушень з боку органів державної влади, органів місцевого самоврядування, їхніх посадових та службових осіб, інших суб'єктів при здійсненні ними владних управлінських функцій на основі законодавства, в тому числі на виконання делегованих повноважень, шляхом справедливого, неупередженого та своєчасного розгляду адміністративних справ.

Згідно із ч.3 [ст.2 КАС України](#) у справах щодо оскарження рішень, дій чи бездіяльності суб'єктів владних повноважень адміністративні суди перевіряють, зокрема, чи прийняті (вчинені) вони: на підставі, у межах повноважень та у спосіб, що передбачені

[Конституцією](#) та законами України; з використанням повноваження з метою, з якою це повноваження надано; обґрунтовано, тобто з урахуванням усіх обставин, що мають значення для прийняття рішення (вчинення дії); безсторонньо (неупереджено); добросовісно; розсудливо; з дотриманням принципу рівності перед законом, запобігаючи всім формам дискримінації.

Відповідно до [ст.9 КАС України](#) суд при вирішенні справи керується принципом законності, відповідно до якого суд вирішує справи на підставі [Конституції](#) та законів України, а також міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною ОСОБА\_2 України.

За наведених підстав та вказаних правових норм, суд дійшов висновку, що в задоволенні позову слід відмовити.

Відповідно до ч.2 [ст.94 КАС України](#) якщо судові рішення ухвалені на користь сторони - суб'єкта владних повноважень, суд присуджує з іншої сторони всі здійснені нею документально підтверджені судові витрати, пов'язані із залученням свідків та проведенням судових експертиз.

На підставі [ст.124 Конституції України](#), керуючись ст.ст. [2](#), [8-14](#), [86](#), [158-163](#), [167 Кодексу адміністративного судочинства України](#), суд, -

#### **ПОСТАНОВИВ:**

**В задоволенні позову відмовити повністю.**

Постанова може бути оскаржена в апеляційному порядку. Відповідно до [статті 186 КАС України](#), апеляційна скарга подається до Львівського апеляційного адміністративного суду через Івано-Франківський окружний адміністративний суд протягом десяти днів з дня отримання копії постанови. Копія апеляційної скарги одночасно надсилається особою, яка її подає, до суду апеляційної інстанції.

Відповідно до [ст.254 КАС України](#) постанова набирає законної сили після закінчення встановлених строків подання апеляційної скарги, якщо таку скаргу не було подано. У разі подання апеляційної скарги судові рішення, якщо його не скасовано, набирає законної сили після повернення апеляційної скарги, відмови у відкритті апеляційного провадження або набрання законної сили рішенням за наслідками апеляційного провадження.

**Судя**

**Лучко О.О.**