Справа № 420/466/2

РІШЕННЯ

ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

25 листопада 2026 року м. Одеса

Одеський окружний адміністративний суд у складі головуючого судді Вовченко О.А., розглянувши порядку загального позовного провадження у письмовому провадженні в приміщенні суд адміністративну справу за позовом Державного комерційного підприємства «Одеське експериментальн протезно-ортопедичне підприємство» до Головного управління ДПС в Одеській про визнанн протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення, -

В С Т А Н О В И В:

До Одеського окружного адміністративного суду 07.01.2026 року надійшов позов Державног комерційного підприємства «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» д Головного управління ДПС в Одеській, в якому позивач просить суд визнати протиправним та скасуват податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС в Одеській області №35235/15-32-07-02-2 від 07 липня 2025 року, яким Державному комерційному підприємству «Одеське експериментальн протезно-ортопедичне підприємство», код ЄДРПОУ 03187720, визначено заборгованість зі сплат земельного податку з юридичних осіб: за 2021 рік у сумі 174,89 грн; за 2022 рік у сумі 2 413,51 грн; з 2023 рік у сумі 287 281,68 грн; за 2024 рік у сумі 715 616,90 грн; за 2025 рік (01.01.2025-31.03.2025 рік) сумі 215 106,02 грн, що разом становить 1 220 593,00 грн.

В обґрунтування позовних вимог позивач зазначає, що Державне комерційне підприємство «Одеськ експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» вважає податкове повідомлення-рішення частині визначення заборгованості із сплати земельного податку у сумі 174,89 грн. за 2021 рік, у сумі 413,51 грн. за 2022 рік, у сумі 287 281,68 грн. за 2023 рік, у сумі 715 616,90 грн. за 2024 рік та у сумі 21 106,02 грн. за період з 01.01.2025 по 31.03.2025 протиправним.

У позові вказано, що ГУ ДПС в Одеській області безпідставно завищено нормативну грошову оцінк земельної ділянки, невірно застосовано ставки податку на землю, не правильно визначено періо нарахування земельного податку, не враховано спеціальні податкові пільги, не враховано цільов призначення земельної ділянки, залишено поза увагою юридичні факти із якими пов’язано початок припинення нарахування таких пільг, не враховано юридичні факти з якими пов’язується набуття т припинення права постійного користування земельною ділянкою, невірно визначено суб’єк оподаткування за період 01.12.2024 по 31.03.2025. В оскаржуваному податковому повідомленні-рішенн ГУ ДПС в Одеській області нарахувало земельний податок за користування Державним комерційни підприємством «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» земельною ділянкою кадастровий номер 5110137300:61:001:0098. У період з 2019 по 2024 рік земельна ділянка, кадастрови номер 5110137300:61:001:0098, перебувала у постійному користуванні Одеського казенног експериментального протезно-ортопедичного підприємства, код ЄДРПОУ 03187720, що підтверджуєтьс інформацією з ДЗК про державну реєстрацію права постійного користування реєстраційний номер № 31781761 від 27.05.2019. Постановою КМУ № 111 від 19.02.2020 «Про реорганізацію казенни підприємств» було вирішено реорганізувати казенні підприємства, в т.ч. Одеське казенн експериментальне протезно-ортопедичне підприємство, шляхом їх перетворення у державні комерційн підприємства. 11.01.2024 до Єдиного державного реєстру юридичних осіб внесено запис про припиненн Одеського казенного експериментального протезно-ортопедичного підприємства в результаті йог реорганізації шляхом перетворення в Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальн протезно-ортопедичне підприємство». З моменту внесення до Єдиного державного реєстру юридични

осіб запису про припинення казенного підприємства у зв’язку з перетворенням у комерційн підприємство, а саме з 11.01.2024 правонаступником прав та обов’язків Одеського казенног експериментального протезно-ортопедичного підприємства, у тому числі прав та обов’язків, що пов’язан із правом постійного користування земельною ділянкою (кадастровий номер 5110137300:61:001:0098). Д моменту внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб запису про припинення Одеськог казенного експериментального протезно-ортопедичного підприємства шляхом його перетворення Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство», саме до 11.01.2024 року, позивач не набув статусу правонаступника Одеського казенног експериментального протезно-ортопедичного підприємства, а тому не міг нести податкові зобов’язанн щодо сплати земельного податку у період з 01.01.2023 по 31.12.2023 оскільки перетворення юридичнс особи не було завершене. 06.12.2024 за результатами електронного аукціону між Регіональни відділенням Фонду державного майна України по Одеській області та Миколаївській областях та ТО «АЛЬФА БІОНІК» укладено договір купівлі-продажу об’єкта малої приватизації – об’єкта соціальнс культурного призначення – Єдиного майнового комплексу Державного комерційного підприємств «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» та підписано відповідний ак приймання-передачі №723 від 06.12.2024. На підставі договору купівлі-продажу від 06.12.2024 до ТО «АЛЬФА БІОНІК» перейшло право власності на єдиний майновий комплекс Державного комерційног підприємства «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство», який розташований н земельній ділянці кадастровий номер 5110137300:61:001:0098. 06.12.2024 одночасно із відчуженням єдиного майнового комплексу, який розташовано на земельній ділянці, кадастровий номе 5110137300:61:001:0098, в силу ст. 120 ЗК України припинилось право Державного комерційног підприємства «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» постійного користуванн вказаною земельною ділянкою. Отже, порядок користування земельною ділянкою, кадастровий номе 5110137300:61:001:0098, у часі та за суб’єктним складом обчислюється наступним чином: - у період 27.05.2019 по 10.01.2024 - Одеське казенне експериментальне протезно-ортопедичне підприємство н підставі державного акту про право постійного користування земельною ділянкою, зареєстрованого Держгеокадастрі за № 31781761; - у період з 11.01.2024 по 05.12.2024 - Державне комерційн підприємство «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» як правонаступник н підставі запису у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб; - у період з 06.12.2024 по теперішній ча - ТОВ «АЛЬФА БІОНІК» на підставі договору купівлі-продажу об’єкта малої приватизації – об’єкт соціально-культурного призначення – Єдиного майнового комплексу державного комерційног підприємства «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство». На підставі рішення Одеської міської ради від 28.09.2022 № 991-VIII «Про надання пільги щодо земельного податку на 202 рік» встановлено пільги зі сплати земельного податку на території міста Одеси з 01.01.2023 по 31.12.202 року згідно з додатком, зокрема для казенних підприємств, основним видом діяльності яких виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів, у розмірі 100%. Протягом 2023 рок Одеське казенне експериментальне протезно-ортопедичне підприємство було звільнено від сплат земельного податку на підставі рішення Одеської міської ради від 28.09.2022 № 991-VIII «Про наданн пільги щодо земельного податку на 2023 рік». На підставі рішення Одеської міської ради №1325-VIII ві 19.07.2023 «Про надання пільг щодо земельного податку на 2024 рік» встановлено пільги щод земельного податку для казенних підприємств, основним видом діяльності яких є виробництво медични і стоматологічних інструментів і матеріалів, у розмірі 100% з 01.01.2024 до 31.12.2024 року. Протяго 2024 року Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальне протезно-ортопедичн підприємство» було звільнено від сплати земельного податку на підставі рішення Одеської міської рад від 19.07.2023 № 1325-VIII «Про надання пільг щодо земельного податку на 2024 рік». Цільов призначення земельної ділянки, кадастровий номер 5110137300:61:001:0098 - 11.02, «Для розміщення т експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств переробно машинобудівної та іншої промисловості, включаючи об’єкти оброблення відходів, зокрема і енергогенеруючим блоком», що підтверджується Інформацією з Державного земельного кадастру ві 19.12.2025, яка додається. Основним видом діяльності Державного комерційного підприємства «Одеськ експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» згідно КВЕД 32.50 Виробництво медичних стоматологічних інструментів і матеріалів. За результатами реорганізації організаційну правову форм юридичної особи – користувача земельної ділянки змінено з казенного підприємства на державн комерційне підприємство, натомість ідентифікаційний код, основний вид діяльності та державн реєстрація права постійного користування земельною ділянкою за Державним комерційни підприємством «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» на праві постійног користування залишились незмінними. Згідно з даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на території м. Одеси та Одеської області у періо

з 2023 були зареєстровані лише 4 юридичні особи з організаційно-правовою формою «казенн підприємство», при цьому лише в одному з них – Одеське казенне експериментальне протезно ортопедичне підприємство, правонаступником якого є Державне комерційне підприємство «Одеськ експериментальне протезно-ортопедичне підприємство», наявний основний вид діяльності - виробництв медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів, який є необхідним для отримання пільги земельного податку відповідно до рішень Одеської міської ради від 28.09.2022 № 991-VIII, від 19.07.202 № 1325-VIII, від 26.06.2024 № 2231-VIII. Відтак, незважаючи на зміну організаційно-правової форми казенного підприємства на державне комерційне підприємство, Державне комерційне підприємств «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство», як правонаступник усіх, без будь-яки виключень, прав та обов'язків Одеського казенного експериментального протезно-ортопедичног підприємства, мало право на застосування пільги з земельного податку у розмірі 100 % протягом період з 01.01.2024 по 30.11.2024.

Ухвалою судді від 12.01.2026 року прийнято до розгляду позовну заяву та відкрито провадження адміністративній справі.

28.01.2026 року від представника Головного управління ДПС в Одеській області до суду надійшов відзи на позов, в з покликанням на висновки акту перевірки, зазначено, що 11.01.2024 завершено реорганізаці Одеського казенного експериментального протезно – ортопедичного підприємства шляхом перетворенн в Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальне протезно ортопедичне підприємств про що внесено відповідний запис до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань. Рішенням Одеської міської ради від 19.07.2023 № 1325-VI «Про надання пільги щодо земельного податку на 2024 рік», пільга надається з 01.01.2024 до 31.12.202 року щодо земельного податку на території міста Одеси, згідно додатку: «Казенні підприємства основним видом діяльності яких є виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів», розмірі 100%. Оскільки, суб'єкт господарювання змінив організаційну – правову форму з казенного н комерційне підприємство пільга визначена рішенням Одеської міської ради № 1325 на 2024 рік н застосовується. Окрім цього, відповідно до п. 286.2 ст. 286 ПКУ платники плати за землю (крім фізичних осіб) самостійно обчислюють суму плати за землю щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютог поточного року подають до відповідного контролюючого органу за місцем знаходженням земельно ділянки податкову декларацію за поточний рік за формою встановленою ст. 46 цього Кодексу. Позивач декларації зі сплати земельного податку за 2024 рік щодо вказаної ділянки не подавались та заяви щод надання пільг не надавались до контролюючого органу.

Зважаючи на вищевказане, відповідач просить суд відмовити Державного комерційного підприємств «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» у задоволенні позовних вимог повному обсязі.

12.02.2026 року від представника позивача до суду надійшла відповідь на відзив.

Вивчивши матеріали справи, ознайомившись з позовною заявою, відзивом на позов, відповіддю н відзив, дослідивши обставини, якими обґрунтовуються вимоги і заперечення та перевіривши їх наданим доказами, суд встановив таке.

Постановою КМУ № 111 від 19.02.2020 «Про реорганізацію казенних підприємств» було вирішен реорганізувати казенні підприємства, в т.ч. Одеське казенне експериментальне протезно-ортопедичн підприємство, шляхом їх перетворення у державні комерційні підприємства.

11.01.2024 року до Єдиного державного реєстру юридичних осіб внесено запис про припиненн Одеського казенного експериментального протезно-ортопедичного підприємства в результаті йог реорганізації шляхом перетворення в Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальн протезно-ортопедичне підприємство».

Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство (код ЄДРПОУ 03187720) зареєстровано як юридична особа та здійснює такі види діяльності за КВЕД 32.50 Виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів (основний); 33.13 Ремонт технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування; 33.17 Ремонт і технічн обслуговування інших транспортних засобів; 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарськог призначення; 47.74 Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізовани

магазинах; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 86.21 Загальна медична практика; 86.2 Спеціалізована медична практика.

Відповідно до інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців т громадських формувань, Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальне протезно ортопедичне підприємство» є правонаступником Одеського казенного експериментального протезно ортопедичного підприємства.

Так, у період з 2019 по 2024 рік у постійному користуванні Одеського казенного експериментальног протезно-ортопедичного підприємства, код ЄДРПОУ 03187720 перебувала земельна ділянка, кадастрови номер 5110137300:61:001:0098 (Цільове призначення: 11.02 Для розміщення та експлуатації основних підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств переробної, машинобудівної та інш промисловості, включаючи об'єкти оброблення відходів, зокрема із енергогенеруючим блоком; Категорі земель: Землі промисловості, транспорту, електронних комунікацій, енергетики, оборони та іншог призначення; Площа земельної ділянки: 1.1826; місце розташування: Одеська область, м. Одеса, вулиц Валентини Терешкової, 11), що підтверджується інформацією з ДЗК про державну реєстрацію прав постійного користування реєстраційний номер № 31781761 від 27.05.2019.

На вказаній ділянці розміщений Єдиний майновий комплекс Державного комерційного підприємств «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство».

У наданому листі Головного управління Держгеокадастру в Одеській області від 08.08.2025 року №29-15 0.10-4162/2-25 вказано, що за інформацією відділу № 5 управління забезпечення реалізації державно політики у сфері земельних відносин Головного управління Держгеокадастру в Одеській області (далі Відділ), згідно із сформованими витягами із технічної документації з нормативної грошової оцінк земельних ділянок, нормативна грошова оцінка земельної ділянки з кадастровим номером 5110137300:61:001:0098 за адресою: м. Одеса, вул. Валентини Терешкової, 11 загальною площею 1,182 га при застосуванні зонального коефіцієнту, локальних коефіцієнтів на місцезнаходження земельно ділянки, коефіцієнтів індексації, коефіцієнту, який враховує цільове призначення земельної ділянк Кцп=1,2 (11.02) станом на: - 01.01.2021 року становить 17197407,44 грн; - 01.01.2022 року становит 18917148,19 грн; - 01.01.2024 року становить 22864439,91 грн; - 01.01.2025 року становить 25607913,1 грн. У 2023 році витяги на земельну ділянку з кадастровим номером 5110137300:61:001:0098 н формувались.

Також, у листі вказано, що згідно з листом Держгеокадастру від 13.01.2025 № 6-28-0.22-18/71-2 коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель і земельних ділянок (кр сільськогосподарських угідь) становить: за 2016 рік - 1,06; за 2017 рік – 1,0; за 2018 рік - 1,0; за 2019 рік 1,0; за 2020 рік - 1,0; за 2021 рік – 1,1; за 2022 рік - 1,15; за 2023 рік - 1,051; за 2024 рік – 1,12.

Розпорядження Одеської обласної державної адміністрації від 22.05.2019 № 631/А-2019 «Про наданн ОДЕСЬКОМУ КАЗЕННОМУ ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНОМУ ПРОТЕЗНООРТОПЕДИЧНОМ ПІДПРИЄМСТВУ» земельної ділянки у постійне користування, яким зазначено: «надати ОДЕСЬКОМ КАЗЕННОМУ ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНОМУ ПРОТЕЗНООРТОПЕДИЧНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ» (код з ЄДРПОУ 03187720) у постійне користування земельну ділянку (кадастровий номе 5110137300:61:001:0098) площею 1.1826 га із земель промисловості, транспорту, зв’язку, енергетик оборони та іншого призначення для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжни будівель та споруд підприємств переробної, машинобудівної та іншої промисловості (вид використання для експлуатації та обслуговування адміністративно-виробничих будівель та споруд) за адресою:Одеськ обл., м. Одеса, вул. Героїв Крут, 11 (вулиця Валентини Терешкової,11)».

Пунктом 1.8 договору купівлі продажу об’єкта малої приватизації - об’єкта соціально-культурног призначення - Єдиного майнового комплексу державного комерційного підприємства «Одеськ експериментальне протезно-ортопедичне підприємство» від 06.12.2024 року визначено: «Земельн ділянка, на якій розташований Об’єкт приватизації, не є предметом купівлі-продажу за цим Договором тому питання землекористування Покупець вирішує самостійно, в установленому чинни законодавством порядку, після переходу до Покупця права власності на Об’єкт приватизації».

Як зазначено відповідачем та не спростовано позивачем, у періоді з 01.07.2018 по 15.04.2025 відповідн до договору оренди нерухомого майна від 29.11.2021 року № 209840912121, укладеного мі

Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях т фізичною особою-підприємцем Мамедовим Білал Анвар-Огли, надано в оренду: нежитлові приміщенн (літ. «Н», «О»), площею 33,3 кв.м. та криті майданчики (навіси) (літ. «С», «П»), площею 32,3 кв.м., щ розташовані за адресою: м. Одеса, вул. Героїв Крут, 11, загальною площею 65,6 кв.м., строком дії на років (до 29.11.2026року).

За результатами електронного аукціону між ТОВ «АЛЬФА БЮНІК» (Покупець) та Регіональни відділенням Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях (Продавець) бул укладено договір купівлі-продажу об'єкта малої приватизації - об'єкта соціально-культурног призначення - Єдиного майнового комплексу Державного комерційного підприємства «Одеськ експериментальне протезно- ортопедичне підприємство» (об'єкт приватизації) від 06.12.2024 т підписано відповідний акт приймання-передачі № 723 від 06.12.2024 року.

15.04.2025 року на підставі п. п. 20.1.4 п. 20.1 ст. 20, п. п. 78.1.7 п. 78.1 ст. 78, п. 69 підрозділу 10 розділ XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (із змінами Головним управлінням ДПС в Одеській області прийнято наказ № 4164-п «Про проведенн документальної позапланової Виїзної перевірки Державного комерційного підприємства «ОДЕСЬК ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНЕ ПРОТЕЗНООРТОПЕДИЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО», яким наказом проведен документальну позапланову виїзну перевірку Державного комерційного підприємства «ОДЕСЬК ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНЕ ПРОТЕЗНО-ОРТОПЕДИЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО», код за ЄДРПОУ 03187720 16 квітня 2025 року тривалістю 10 робочих днів.

Наказом Головного управління ДПС в Одеській області №4898-п від 06.05.2025 року внесено зміни д наказу Головного управління ДПС в Одеській області від 15.04.2025 № 4164-п «Про проведенн документальної позапланової виїзної перевірки Державного комерційного підприємства «ОДЕСЬК ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНЕ ПРОТЕЗНО-ОРТОПЕДИЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО».

Наказом Головного управління ДПС в Одеській області №5451-п від 21.05.2025 року продовжено термі проведення документальної позапланової виїзної перевірки Державного комерційного підприємств «ОДЕСЬКЕ ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНЕ ПРОТЕЗНО-ОРТОПЕДИЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО».

07.05.2025 року Головним управлінням ДПС в Одеській області на підставі п.п. 20.1.4 п. 20.1 ст. 20, п.п 78.1.7 п. 78.1 ст. 78, п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу Україн від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (зі змінами), наказу Головного управління ДПС в Одеській області ві 15.04.2025 № 4164-п, зі змінами, внесеними наказом Головного управління ДПС в Одеській області ві 06.05.2025 № 4898-п видані направлення на перевірку № 9245/15-32-07-02-13, № 9246/15-32-07-02-1 №9247/15-32-07-02-13, №9248/15-32-07-02-13, №9249/15-32-07-02-13.

Так, Головним управлінням ДПС в Одеській області відповідно до п.п. 20.1.4 п. 20.1 ст. 20, п.п. 78.1.7 п 78.1 ст. 78, п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України від 0 грудня 2010 року № 2755-VI, на підставі наказу Головного управління ДПС в Одеській області ві 15.04.2025 № 4164-п зі змінами, внесеними наказом Головного управління ДПС в Одеській області ві 06.05.2025 № 4898-п, проведена документальна позапланова виїзна перевірка Державного комерційног підприємства «ОДЕСЬКЕ ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНЕ ПРОТЕЗНО-ОРТОПЕДИЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО» питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період діяльності 01.07.2018 по 15.04.2025, відповідно до затвердженого плану документальної перевірки, наведеного додатку 1 до акту, який є його невід'ємною частиною за результатами якої складено акт від 05.06.202 року № 27823/15-32-07-02-15.

Перевіркою встановлено порушення Державним комерційним підприємством «ОДЕСЬК ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНЕ ПРОТЕЗНО-ОРТОПЕДИЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО», зокрема:

- п. 286.2 ст. 286 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2756-VI (із змінами), внаслідок чого н надано до органу ДПС податкові декларації з плати за землю, у тому числі: • до ДПІ у Малиновському районі м. Одеси ГУ ДПС в Одеській області на 2023, 2024, 2025 рік. • до ДПІ у м.Херсоні ГУ ДПС Херсонській області не надано податкову декларацію з плати за землю на 2019 рік та податков декларацію з орендної плати за землю на 2019 рік;

- п. 284.1, п. 284.2, п. 284.3 ст. 284 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2756- VI (із змінами), результаті чого встановлено за адресою: м. Одеса, вул. Героїв Крут, 11 заниження грошового зобов'язанн з податку за землю на загальну суму 1 222 627,04 грн, у т.ч.: • 2021 рік – 262,34 грн. (грудень 2021), • 202 рік – 3 620,26 грн., • 2023 рік – 288 021,52 грн., • 2024 рік – 715 616,90 грн., • 2025 рік – 215 106,02 грн (01.01.2025-31.03.2025).

Вказані висновки обґрунтовані тим, що за період з 01.07.2018 по 15.04.2025 ДКП «ОЕПОП задекларовано земельного податку за земельні ділянки державної власності у загальній сумі 41 085,1 грн, у т.ч.: - до ДПІ у Малиновському районі м. Одеси ГУ ДПС в Одеській області 12 755,22 грн., - до ДП у м. Херсоні ГУ ДПС у Херсонській області 28 329,92 грн. Перевіркою повноти нарахування земельног податку за період з 01.07.2018 по 15.04.2025 встановлено його заниження на загальну суму 1 244 728,3 грн, у т.ч.: • 2018рік – 6 519,81 грн., • 2019 рік – 14 164,96 грн., • 2021 рік – 1 678,84 грн., • 2022 рік – 620,26 грн., • 2023 рік – 288 021,52 грн., • 2024 рік – 715 616,90 грн., • 01.01.2025-15.04.2025 – 215 106,0 грн. У періоді з 01.07.2018 по 15.04.2025 на балансі ДКП «ОЕПОП» обліковувались будівлі та споруди які є майном державної власності та розташовані за адресами: - м. Одеса, вул. Героїв Кру (вул.Терешкової), 11 – адміністративно- виробничий корпус; - м. Херсон вул. Михайловича, буд.25 структурна дільниця. ДКП «ОЕПОП» протягом періоду з 01.07.2018 по 15.04.2025 року надавалис податкові декларації з плати за землю: • до ДПІ у Малиновському районі м. Одеси ГУ ДПС в Одеські області за адресою: м.Одеса, вул. Героїв Крут (вул.Терешкової), 11

В акту вказано, що у періоді з 01.07.2018 по 15.04.2025 ДКП «ОЕПОП», відповідно до вимог п. 284. ст.284 розділу XII ПКУ користувалось податковою пільгою зі сплати земельного податку.

Рішенням Одеської міської ради від 14.12.2017 № 2780-VII «Про надання пільги щодо земельног податку на 2018 рік», пільга надається з 01.01.2018 до 31.12.2018, у розмірі 100% - «Казенн підприємства, основним видом діяльності яких є виробництво медичних і стоматологічних інструментів матеріалів». За період з 01.07.2018 по 31.12.2018, згідно із поданими деклараціями з плати за землю з 2018 рік ДКП «ОЕПОП» задекларовано земельний податок у загальній сумі 821 857,50 грн. (у т.ч. III, I квартал 2018: застосовувало податкову пільгу зі сплати земельного податку у розмірі 100% у загальні сумі 398 173,52 грн., нараховано до сплати 12 755,23 грн.);

Рішенням Одеської міської ради від 12.12.2018 № 4067-VII «Про надання пільги щодо земельног податку на 2019 рік», пільга надається з 01.01.2019 до 31.12.2019 року щодо земельного податку н території міста Одеси, згідно додатку: «Казенні підприємства, основним видом діяльності яких виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів», у розмірі 100%. За період 01.01.2019 по 31.12.2019, декларації з плати за землю за 2019 рік ДКП «ОЕПОП» до контролюючог органу не надавались. Пільга зі сплати земельного податку у розмірі 100% у загальній сумі 515 921,0 грн.

Рішенням Одеської міської ради від 11.12.2019 № 5522-VII «Про внесення змін до рішення Одеськ міської ради від 12.12.2018 № 4067-VII «Про надання пільги щодо земельного податку на 2019 рік» змінено період з 01.01.2019 року до 31.12.2019 року на період з 01.01.2020 до 31.12.2020 року; За період 01.01.2020 по 31.12.2020, згідно із поданими деклараціями з плати за землю за 2020 рік ДКП «ОЕПОП задекларовано земельний податок у загальній сумі 515 921,08 грн., у т.ч. застосовувало податкову пільг зі сплати земельного податку у розмірі 100% у загальній сумі 515 921,08 грн.

Рішенням Одеської міської ради від 24.12.2020 № 16-VIII «Про внесення змін до рішення Одеськ міської ради від 12.12.2018 № 4067-VII «Про надання пільги щодо земельного податку на 2019 рік» змінено період з 01.01.2019 року до 31.12.2020 року на період з 01.01.2021 до 31.12.2021 року; За період 01.01.2021 по 31.12.2021, згідно із поданими деклараціями з плати за землю за 2021 рік ДКП «ОЕПОП задекларовано земельний податок у загальній сумі 515 921,08 грн., у т.ч. застосовувало податкову пільг зі сплати земельного податку у розмірі 100% у загальній сумі 515 921,08 грн. (без урахування коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель - 1,1). Сума земельного податку за 2021 рік з урахуванням коефіцієнта індексації складає – 567 513,18 грн.

Рішенням Одеської міської ради від 18.12.2021 № 826-VIII «Про внесення змін до рішення Одеськ міської ради від 12.12.2018 № 4067-VII «Про надання пільги щодо земельного податку на 2021 рік» змінено період з 01.01.2021 року до 31.12.2021 року на період з 01.01.2022 до 31.12.2022 року; За період 01.01.2022 по 31.12.2022, згідно із поданими деклараціями з плати за землю за 2022 рік ДКП «ОЕПОП

задекларовано земельний податок у загальній сумі 567 513,18 грн., у т.ч. застосовувало податкову пільг зі сплати земельного податку у розмірі 100% у загальній сумі 567 513,18 грн. (без урахування коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель - 1,15). Сума земельного податку за 2022 рік урахуванням коефіцієнта індексації складає – 652 640,16 грн.

Рішенням Одеської міської ради від 28.09.2022 № 991-VIII «Про надання пільги щодо земельного податк на 2023 рік», пільга надається з 01.01.2023 до 31.12.2023 року щодо земельного податку на території міст Одеси, згідно додатку: «Казенні підприємства, основним видом діяльності яких є виробництво медични і стоматологічних інструментів і матеріалів», у розмірі 100%. За період з 01.01.2023 по 31.12.202 декларації з плати за землю за 2023 рік ДКП «ОЕПОП» до контролюючого органу не надавались. Нака Фонду державного майна № 1197 «Про передачу прав та обов'язків усіх активів та пасивів, залишкі Одеського казенного експериментального протезно-ортопедичного підприємства (код 03187720) після його реорганізації в порядку перетворення до правонаступника- Державне комерційне підриємств «Одеське експериментальнк протезноортопедичне підприємство». Передавальний акт від 03.07.2023. З результатами реорганізації змінено організаційно правову форму за КОПФГ – з казенного підприємств (145) на комерційне підприємство (140). Пільга з земельного податку на території міста Одеси у розмір 100% згідно додатку до рішення Одеської міської ради надана виключно: «Казенним підприємствам….» Пільга зі сплати земельного податку у розмірі 100% за 2023 рік (01.01.2023-31.07.2023) складає загальній сумі 400 122,81грн.

Рішенням Одеської міської ради від 19.07.2023 № 1325-VIII «Про надання пільги щодо земельног податку на 2024 рік», пільга надається з 01.01.2024 до 31.12.2024 року щодо земельного податку н території міста Одеси, згідно додатку: «Казенні підприємства, основним видом діяльності яких виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів», у розмірі 100%. За період 01.01.2024 по 31.12.2024, декларації з плати за землю за 2024 рік ДКП «ОЕПОП» до контролюючог органу не надавались. Пільга зі сплати земельного податку у розмірі 100% за 2024 рік (01.01.2024 06.12.2024) не підтверджена (Наказ Фонду державного майна № 1197) у загальній сумі 715 616,90 грн податок за землю за період (01.01.2024 по 31.12.2024) складає 715 616,90 грн.

За результатами електронного аукціону між ТОВ «АЛЬФА БЮНІК» (Покупець) та Регіональни відділенням Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях (Продавець) бул укладено договір купівлі-продажу об'єкта малої приватизації - об'єкта соціально-культурног призначення - Єдиного майнового комплексу Державного комерційного підприємства «Одеськ експериментальне протезно- ортопедичне підприємство» (об'єкт приватизації) від 06.12.2024 т підписано відповідний акт приймання-передачі № 723 від 06.12.2024 року. Таким чином, усі види майна яке перебувало у власності, на балансі та на праві оперативного управління ДКП «Одеськ експериментальне протезно- ортопедичного підприємство», крім майна, що не підлягало приватизаці було передано у власність покупця єдиного майнового комплексу - ТОВ «АЛЬФА БЮНІК» на підставі т на виконання вказаного вище договору купівлі-продажу та акту приймання-передачі від 06.12.2024 року Пільга зі сплати земельного податку у розмірі 100% за 2025 рік відсутня, податок за землю за періо (01.01.2015-31.03.2025) складає 215 106,02 грн.

Таким чином, в акті вказано, що перевіркою встановлено, що в порушення п. 284.1, п. 284.2 ст. 28 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2756-VI (із змінами), ДКП «ОЕПОП» занижено податков зобов'язання з податку на землю у загальній сумі 1 216 524,92 грн. за рахунок використанн непідтвердженої пільги, у т.ч.: • 2023 рік – 285 802,0 грн. (серпень-грудень 2023), • 2024 рік – 715 616,9 грн., • 2025 рік – 215 106,02 грн. (січень-березень 2025).

Перевіркою встановлено, що у періоді з 01.07.2018 по 15.04.2025 відповідно до договору оренд нерухомого майна від 29.11.2021 року № 209840912121, укладеного між Регіональним відділенням Фонд державного майна України по Одеській та Миколаївській областях та фізичною особою-підприємце Мамедовим Білал Анвар-Огли, надано в оренду: нежитлові приміщення (літ. «Н», «О»), площею 33, кв.м. та криті майданчики (навіси) (літ. «С», «П»), площею 32,3 кв.м., що розташовані за адресою: м Одеса, вул. Героїв Крут, 11, загальною площею 65,6 кв.м., строком дії на 5 років (до 29.11.2026року Відповідно до вимог п. 284.2 ст. 284 розділу XII ПКУ ДКП «ОЕПОП» у перевіряємому періоді користувалось податковою пільгою зі сплати земельного податку. Вимогами п. 284.3 ст. 284 розділу XI ПКУ встановлено: «Якщо платники податку, які користуються пільгами з цього податку, надають оренду земельні ділянки, окремі будівлі, споруди або їх частини, податок за такі земельні ділянки т земельні ділянки під такими будівлями (їх частинами) сплачується на загальних підставах з урахуванням

прибудинкової території». Перевіркою встановлено, що в порушення п. 284.1, п. 284.2, п. 284.3 ст. 28 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2756-VI (із змінами) ДКП «ОЕПОП» не нараховувал податок за земельні ділянки на площі надані в оренду ФОП Мамедову Білал Анвар-Огли з грудня 202 року по 15.04.2025 року, чим занижено податок на загальну суму 6 102,12 грн, у т.ч.: • грудень 2021 року 262,34 грн., • 2022 рік – 3 620,26 грн., • 2023 рік – 2 219,52 грн. (січень-липень 2023)

Таким чином, вказано в акті, на порушення п. 284.1, п. 284.2, п. 284.3 ст. 284 Податкового Кодекс України від 02.12.2010 № 2756-VI (із змінами) встановлено, за адресою: м. Одеса, вул. Героїв Крут, 1 заниження грошового зобов'язання з податку за землю на загальну суму 1 222 627,04грн, у т.ч.: • 2021 рі – 262,34 грн. (грудень 2021), • 2022 рік – 3 620,26 грн., • 2023 рік – 288 021,52 грн., • 2024 рік – 715 616,9 грн., • 2025 рік – 215 106, 02 грн. (01.01.2025-31.03.2025).

07.07.2025 року Головним управлінням ДПС в Одеській області акту перевірки від 05.06.2025 року № 27823/15-32-07-02-15 у зв'язку із встановленням порушення п. 284.1, п. 284.2, п. 284.3 ст. 28 Податкового Кодексу України прийнято податкове повідомлення-рішення №35235/15-32-07-02-20, яки позивачу згідно з підпунктом 54.3.2 пункту 54.3 статті 54, пунктом 58.1 статті 58 Податкового кодекс України збільшено суму грошового зобов'язання за платежем: земельний податок з юридичних осіб н загальну суму 1344889,74 грн, з яких: за податковим зобов'язанням: 1222627,04 грн, за штрафним (фінансовими) санкціями (штрафами) у розмірі 1222262,70 грн.

За вказаним податковим повідомленням-рішенням позивачу визначило грошове зобов'язання зі сплат податку на землю, у тому числі:

за 2021 рік за податковим зобов'язанням у сумі 262,34 грн, за штрафними (фінансовими) санкціям (штрафами)у сумі 26,23 грн;

за 2022 рік за податковим зобов'язанням у сумі 3 620,26 грн, за штрафними (фінансовими) санкціям (штрафами) у сумі 3 62,03 грн;

за 2023 рік за податковим зобов'язанням у сумі 288 021,52 грн, за штрафними (фінансовими) санкціям (штрафами) у сумі 288 02,15 грн;

за 2024 рік за податковим зобов'язанням у сумі 715 616,90 грн, за штрафними (фінансовими) санкціям (штрафами)у сумі 715 61,69 грн;

за 2025 рік (01.01.2025-31.03.2025 рік) за податковим зобов'язанням у сумі 215 106,02 грн, за штрафним (фінансовими) санкціями (штрафами) у сумі 215 10,60 грн.

Штраф позивачу визначений був у розмірі 10%.

Вважаючи вказане податкове повідомлення-рішення протиправним та таким, що підлягає скасуванню позивач звернулась до суду з даним позовом.

Вирішуючи спір, що виник між сторонами, суд зазначає.

Відповідно до ч.2 ст.19 Конституції України, органи державної влади та органи місцевог самоврядування, їх посадові особи зобов`язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб що передбачені Конституцією та законами України.

Статтею 67 Конституції України закріплено обов`язок кожного сплачувати податки і збори в порядку розмірах, встановлених законом.

Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів 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 адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства (пункт 1.1. статті 1 Податкового кодекс України).

Згідно з підпунктом 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (далі - ПК України редакції, чинній на час виникнення спірних правовідносин) плата за землю - обов`язковий платіж у склад податку на майно, що справляється у формі земельного податку або орендної плати за земельні ділянк державної і комунальної власності.

На підставі підпункту 14.1.72 пункту 14.1 статті 14 ПК України земельний податок - обов`язковий платіж що справляється з власників земельних ділянок та земельних часток (паїв), а також постійни землекористувачів.

Підпунктом 14.1.125 пункту 14.1 статті 14 ПК України передбачено, що нормативна грошова оцінк земельних ділянок для цілей розділу XII, глави 1 розділу XIV цього Кодексу - капіталізований рентни дохід із земельної ділянки, визначений відповідно до законодавства центральним органом виконавчо влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин.

Відповідно до підпункту 16.1.4 пункту 16.1 статті 16 ПК України платник податків зобов`язани сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом та законами з питан митної справи.

Згідно з пунктом 269.1 статті 269 ПК України платниками земельного податку є: власники земельни ділянок, земельних часток (паїв); землекористувачі, яким відповідно до закону надані у користуванн земельні ділянки державної та комунальної власності на правах постійного користування; платник орендної плати - землекористувачі (орендарі) земельних ділянок державної та комунальної власності н умовах оренди.

На підставі пункту 271.1 статті 271 ПК України базою оподаткування є:

нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеног відповідно до порядку, встановленого цим розділом;

площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Відповідно до пункту 274.1 статті 274 ПК України ставка податку за земельні ділянки, у тому числі прав на які фізичні особи мають як власники земельних часток (паїв), нормативну грошову оцінку яки проведено, встановлюється у розмірі не більше 3 відсотків від їх нормативної грошової оцінки, дл земель загального користування - не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки, дл сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка від їх нормативної грошово оцінки, а для лісових земель - не більше 0,1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

Відповідно до статті 284 ПК України Верховна Рада Автономної Республіки Крим та органи місцевог самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачуєтьс на відповідній території.

Нові зміни до рішень щодо наданих пільг зі сплати земельного податку надаються відповідном контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки до 1 числа першого місяця кварталу, щ настає за звітним кварталом, у якому відбулися зазначені зміни.

Якщо право на пільгу у платника виникає протягом року, то він звільняється від сплати податк починаючи з місяця, що настає за місяцем, у якому виникло це право. У разі втрати права на пільг протягом року податок сплачується починаючи з місяця, що настає за місяцем, у якому втрачено це право

Якщо платники податку, які користуються пільгами з цього податку, надають в оренду земельні ділянки окремі будівлі, споруди або їх частини, податок за такі земельні ділянки та земельні ділянки під таким будівлями (їх частинами) сплачується на загальних підставах з урахуванням прибудинкової території (…)

Пунктом 285.1 статті 285 ПК України визначено, що базовим податковим (звітним) періодом для плати з землю є календарний рік.

Згідно з пунктом 286.1 статті 286 ПК України підставою для нарахування земельного податку є дан державного земельного кадастру.

Відповідно до пункту 286.5 статті 286 ПК України нарахування фізичним особам сум податк проводиться контролюючими органами (за місцем знаходження земельної ділянки), які надсилают (вручають) платникові за місцем його реєстрації до 1 липня поточного року податкове повідомлення рішення про внесення податку за формою, встановленою у порядку, визначеному статтею 58 цьог Кодексу.

Як визначено пунктом 58.3 статті 58 ПК України податкове повідомлення-рішення вважається належни чином врученим платнику податків (крім фізичних осіб), якщо його надіслано у порядку, визначеном статтею 42 цього Кодексу.

Податкове повідомлення-рішення вважається надісланим (врученим) фізичній особі, якщо його вручен їй особисто чи її представникові, надіслано на адресу за місцем проживання або останнього відомог місцезнаходження фізичної особи з повідомленням про вручення або у порядку, визначеному пунктом 42.4 статті 42 цього Кодексу. У такому самому порядку надсилаються податкові вимоги та рішення пр результати розгляду скарг.

Відповідно до пункту 42.2 статті 42 ПК 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).

На підставі пункту 287.1 статті 287 ПК України власники землі та землекористувачі сплачують плату з землю з дня виникнення права власності або права користування земельною ділянкою.

Пунктом 287.6 статті 287 ПК України визначено, що при переході права власності на будівлю, споруду (їх частину) податок за земельні ділянки, на яких розташовані такі будівлі, споруди (їх частини), урахуванням прибудинкової території сплачується на загальних підставах з дати державної реєстрац права власності на таку земельну ділянку.

Отже, платником земельного податку є особа, яка володіє відповідним речовим правом на земельн ділянку (правом власності або правом користування).

Щодо висновків відповідача про заниження позивачем грошового зобов'язання з податку за землю н загальну суму: 2021 рік – 262,34 грн. (грудень 2021), 2022 рік – 3 620,26 грн., 2023 рік – 288 021,52 грн суд зазначає.

Рішенням Одеської міської ради від 12.12.2018 № 4067-VII «Про надання пільги щодо земельног податку на 2019 рік», пільга надається з 01.01.2019 до 31.12.2019 року щодо земельного податку н території міста Одеси, згідно додатку: «Казенні підприємства, основним видом діяльності яких виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів», у розмірі 100%.

Рішенням Одеської міської ради від 11.12.2019 № 5522-VII «Про внесення змін до рішення Одеськ міської ради від 12.12.2018 № 4067-VII «Про надання пільги щодо земельного податку на 2019 рік» змінено період з 01.01.2019 року до 31.12.2019 року на період з 01.01.2020 до 31.12.2020 року;

Рішенням Одеської міської ради від 24.12.2020 № 16-VIII «Про внесення змін до рішення Одеськ міської ради від 12.12.2018 № 4067-VII «Про надання пільги щодо земельного податку на 2019 рік» змінено період з 01.01.2019 року до 31.12.2020 року на період з 01.01.2021 до 31.12.2021 року;

Рішенням Одеської міської ради від 18.12.2021 № 826-VIII «Про внесення змін до рішення Одеськ міської ради від 12.12.2018 № 4067-VII «Про надання пільги щодо земельного податку на 2021 рік» змінено період з 01.01.2021 року до 31.12.2021 року на період з 01.01.2022 до 31.12.2022 року.

Рішенням Одеської міської ради від 28.09.2022 № 991-VIII «Про надання пільги щодо земельного податк на 2023 рік», пільга надається з 01.01.2023 до 31.12.2023 року щодо земельного податку на території міст Одеси, згідно додатку: «Казенні підприємства, основним видом діяльності яких є виробництво медични і стоматологічних інструментів і матеріалів», у розмірі 100%.

Оскільки до 11.01.2024 року земельна ділянка за адресою: м. Одеса, вул. Героїв Крут (вул. Терешкової 11 перебувала рік у постійному користуванні Одеського казенного експериментального протезно

ортопедичного підприємства, код ЄДРПОУ 03187720 перебувала земельна ділянка, кадастровий номе 5110137300:61:001:0098, то вказане казенне експериментального протезно-ортопедичного підприємств мало пільгу по сплаті земельного податку.

В той же час, суд враховує, що відповідно до п.284.3 ст.284 Податкового кодексу України якщо платник податку, які користуються пільгами з цього податку, надають в оренду земельні ділянки, окремі будівл споруди або їх частини, податок за такі земельні ділянки та земельні ділянки під такими будівлями (ї частинами) сплачується на загальних підставах з урахуванням прибудинкової території.

Відповідно до договору оренди нерухомого майна від 29.11.2021 року № 209840912121, укладеного мі Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївській областях т фізичною особою-підприємцем Мамедовим Білал Анвар-Огли останньому надано в оренду: нежитлов приміщення (літ. «Н», «О»), площею 33,3 кв.м. та криті майданчики (навіси) (літ. «С», «П»), площею 32, кв.м., що розташовані за адресою: м. Одеса, вул. Героїв Крут, 11, загальною площею 65,6 кв.м., строко дії на 5 років (до 29.11.2026року).

З урахуванням вказаного та приписів п.284.3 ст.284 Податкового кодексу України, суд вважає, щ відповідач обґрунтовано дійшов висновків, що в порушення п. 284.1, п. 284.2, п. 284.3 ст. 28 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2756-VI (із змінами) ДКП «ОЕПОП» не нараховувал податок за земельні ділянки на площі надані в оренду ФОП Мамедову Білал Анвар-Огли з грудня 202 року по 15.04.2025 року, чим занижено податок на загальну суму 6 102,12 грн, у т.ч.: • грудень 2021 року 262,34 грн., • 2022 рік – 3 620,26 грн., • 2023 рік – 2 219,52 грн. (січень-липень 2023).

В той же час, висновки контролюючого органу про заниження позивачем грошового зобов'язання податку за землю на загальну суму 285802 грн (288 021,52-2 219,52) за 2023 рік є необґрунтованими.

Щодо висновки контролюючого органу про заниження позивачем грошового зобов'язання з податку з землю на загальну суму 715 616,90 грн за 2024 рік, суд зазначає.

Позивач вважає, що протягом 2024 року Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальн протезно-ортопедичне підприємство» було звільнено від сплати земельного податку на підставі рішенн Одеської міської ради від 19.07.2023 № 1325-VIII «Про надання пільг щодо земельного податку на 202 рік».

В той же час, як вже встановлено судом, 11.01.2024 року до Єдиного державного реєстру юридичних осі внесено запис про припинення Одеського казенного експериментального протезно-ортопедичног підприємства в результаті його реорганізації шляхом перетворення в Державне комерційне підприємств «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство».

Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство (код ЄДРПОУ 03187720) зареєстровано як юридична особа та здійснює такі види діяльності за КВЕД 32.50 Виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів (основний); 33.13 Ремонт технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування; 33.17 Ремонт і технічн обслуговування інших транспортних засобів; 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарськог призначення; 47.74 Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізовани магазинах; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 86.21 Загальна медична практика; 86.2 Спеціалізована медична практика.

Відповідно до інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців т громадських формувань, Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальне протезно ортопедичне підприємство» є правонаступником Одеського казенного експериментального протезно ортопедичного підприємства.

Згідно ч. 1 ст. 104 Цивільного кодексу України юридична особа припиняється в результаті реорганізац (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації. У разі реорганізації юридичних осіб майно права та обов'язки переходять до правонаступників.

Згідно ч. 5 ст. 104 ЦК України юридична особа є такою, що припинилася, з дня внесення до єдиног державного реєстру запису про її припинення.

Частиною 1 ст.106 Цивільного кодексу України передбачено, що злиття, приєднання, поділ т перетворення юридичної особи здійснюються за рішенням його учасників або органу юридичної особи уповноваженого на це установчими документами, а у випадках, передбачених законом, - за рішенням суд або відповідних органів державної влади.

Відповідно до ч.ч. 1, 2 ст. 108 Цивільного кодексу України перетворенням юридичної особи є зміна організаційно-правової форми. У разі перетворення до нової юридичної особи переходять усе майно, ус права та обов'язки попередньої юридичної особи.

Відповідно до ч. 6 ст. 4 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань» у разі перетворення юридичних осіб здійснюється державн реєстрація припинення юридичної особи, що припиняється у результаті перетворення, та державн реєстрація новоутвореної юридичної особи. Перетворення вважається завершеним з дати державно реєстрації новоутвореної юридичної особи.

Так, рішенням Одеської міської ради від 19.07.2023 № 1325-VIII «Про надання пільги щодо земельног податку на 2024 рік», пільга надається з 01.01.2024 до 31.12.2024 року щодо земельного податку н території міста Одеси, згідно додатку: «Казенні підприємства, основним видом діяльності яких виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів», у розмірі 100%.

Тобто, пільгу по сплаті земельного податку надано саме Казенним підприємствам, в не державни комерційним підприємствам.

З урахуванням вказаного, суд вважає, що висновки відповідача про відповідач обґрунтовано дійшо висновків, що в порушення п. 284.1, п. 284.2, п. 284.3 ст. 284 Податкового Кодексу України від 02.12.201 № 2756-VI (із змінами) ДКП «ОЕПОП» не нараховувало податок за земельні ділянки за 2024 рік у сум 715 616,90 грн.

Щодо висновки контролюючого органу про заниження позивачем грошового зобов'язання з податку з землю на загальну суму 215 106,02 грн за 2025 рік (01.01.2025-31.03.2025), суд зазначає.

Відповідно до п. е) ч. 1 ст. 141 ЗК України підставами припинення права користування земельно ділянкою є набуття іншою особою права власності на жилий будинок, будівлю або споруду, як розташовані на земельній ділянці.

Як вже встановлено судом, за результатами електронного аукціону між ТОВ «АЛЬФА БЮНІК (Покупець) та Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Одеській та Миколаївські областях (Продавець) було укладено договір купівлі-продажу об'єкта малої приватизації - об'єкт соціально-культурного призначення - Єдиного майнового комплексу Державного комерційног підприємства «Одеське експериментальне протезно- ортопедичне підприємство» (об'єкт приватизації) ві 06.12.2024 та підписано відповідний акт приймання-передачі № 723 від 06.12.2024 року.

Отже, у позивача відсутній обв'язок по сплаті земельного податку щодо земельної ділянки кадастрови номер 5110137300:61:001:0098 у 2025 році.

З урахуванням вищевикладеного, суд дійшов висновку, що податкове повідомлення-рішення Головног управління ДПС в Одеській області № 35235/15-32-07-02-20 від 07 липня 2025 року в частині яки Державному комерційному підприємству «Одеське експериментальне протезно-ортопедичн підприємство», код ЄДРПОУ 03187720 визначено грошове зобов'язання зі сплати земельного податку юридичних осіб: за 2023 рік у сумі 285802,00 грн та за штрафними (фінансовими) санкціями (штрафами у сумі 28580,20 грн; за 2025 рік (01.01.2025-31.03.2025 рік) за податковим зобов'язанням у сумі 21 106,02 грн, за штрафними (фінансовими) санкціями (штрафами) у сумі 215 10,60 грн є протиправним т таким, що підлягає скасуванню, а вимоги позивача в цій частині обґрунтованими та такими, які необхідн задовольнити.

Решта доводів висновків суду по суті заявлених позовних вимог не спростовують. Необхідно зазначити що згідно практики Європейського суду з прав людини та зокрема, рішення у справі Серявін та інш проти України від 10 лютого 2010 року, заява 4909/04, відповідно до п.58 якого суд повторює, що згідно його усталеною практикою, яка відображає принцип, пов`язаний з належним здійсненням правосуддя,

рішеннях судів та інших органів з вирішення спорів мають бути належним чином зазначені підстави, н яких вони ґрунтуються.

Хоча пункт 1 статті 6 Конвенції зобов`язує суди обґрунтовувати свої рішення, його не можна тлумачит як такий, що вимагає детальної відповіді на кожен аргумент. Міра, до якої суд має виконати обов`язо щодо обґрунтування рішення, може бути різною в залежності від характеру рішення (рішення у спра Руїс Торіха проти Іспанії від 9 грудня 1994 року, серія А, N 303-А, п.29).

Згідно п.41 висновку №11 (2008) Консультативної ради європейських суддів до уваги Комітету Міністрі Ради Європи щодо якості судових рішень обов`язок суддів наводити підстави для своїх рішень не означа необхідності відповідати на кожен аргумент захисту на підтримку кожної підстави захисту.

Відповідно до ч. ч. 1, 2 ст.77 КАС України, кожна сторона повинна довести ті обставини, на яки ґрунтуються її вимоги та заперечення, крім випадків, встановлених статтею 78 цього Кодексу. І адміністративних справах про протиправність рішень, дій чи бездіяльності суб`єкта владних повноважен обов`язок щодо доказування правомірності свого рішення, дії чи бездіяльності покладається н відповідача.

Згідно з ч.1 ст.6 КАС України, суд при вирішенні справи керується принципом верховенства прав відповідно до якого зокрема людина, її права та свободи визнаються найвищими цінностями т визначають зміст і спрямованість діяльності держави.

Відповідно до ч.1,3 ст.90 КАС України, суд оцінює докази, які є у справі, за своїм внутрішні переконанням, що ґрунтується на їх безпосередньому, всебічному, повному та об`єктивному дослідженн суд оцінює належність, допустимість, достовірність кожного доказу окремо, а також достатність взаємний зв`язок доказів у їх сукупності.

Згідно з ч. 1 ст. 139 КАС України при задоволенні позову сторони, яка не є суб’єктом владни повноважень, всі судові витрати, які підлягають відшкодуванню або оплаті відповідно до положень цьог Кодексу, стягуються за рахунок бюджетних асигнувань суб’єкта владних повноважень, що виступа відповідачем у справі, або якщо відповідачем у справі виступала його посадова чи службова особа.

Відповідно до ч.3 ст.139 КАС України при частковому задоволенні позову судові витрати покладаютьс на обидві сторони пропорційно до розміру задоволених позовних вимог. При цьому суд не включає д складу судових витрат, які підлягають розподілу між сторонами, витрати суб’єкта владних повноважен на правничу допомогу адвоката та сплату судового збору.

Позивачем до суду надано докази сплати ним 14647,12 грн. судового збору.

Таким чином, у зв’язку із частковим задоволенням позову в частині вимог про визнання протиправним т скасування рішення, судові витрати позивача по сплаті судового збору в розмірі 6011,18 грн. належит стягнути на його користь з Головного управління ДПС в Одеській області.

Керуючись ст. 7, 9, 241-246, 250, 255, 262, 295 КАС України, суд, -

ВИРІШИВ:

Адміністративний позов Державного комерційного підприємства «Одеське експериментальне протезно ортопедичне підприємство» до Головного управління ДПС в Одеській про визнання протиправним т скасування податкового повідомлення-рішення – задовольнити частково.

Визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС Одеській області № 35235/15-32-07-02-20 від 07 липня 2025 року в частині яким Державном комерційному підприємству «Одеське експериментальне протезно-ортопедичне підприємство», ко ЄДРПОУ 03187720 визначено грошове зобов’язання зі сплати земельного податку з юридичних осіб: з 2023 рік у сумі 285802,00 грн та за штрафними (фінансовими) санкціями (штрафами) у сумі 28580,2 грн; за 2025 рік (01.01.2025-31.03.2025 рік) за податковим зобов’язанням у сумі 215 106,02 грн, з штрафними (фінансовими) санкціями (штрафами) у сумі 215 10,60 грн.

У задоволенні решти позовних вимог – відмовити.

Стягнути з Головного управління ДПС в Одеській області за рахунок бюджетних асигнувань на корист Державного комерційного підприємства «Одеське експериментальне протезно-ортопедичн підприємство» суму сплаченого судового збору у розмірі 6011,18 грн.

Рішення суду набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги всім учасниками справи, якщо апеляційну скаргу не було подано. У разі подання апеляційної скарги рішення якщо його не скасовано, набирає законної сили після повернення апеляційної скарги, відмови у відкрит чи закриття апеляційного провадження або прийняття постанови судом апеляційної інстанції з наслідками апеляційного перегляду.

Рішення може бути оскаржене шляхом подання апеляційної скарги до П’ятого апеляційног адміністративного суду протягом тридцяти днів з дня його проголошення.

Якщо в судовому засіданні було оголошено лише вступну та резолютивну частину рішення суду, аб розгляду справи в порядку письмового провадження, зазначений строк обчислюється з дня складенн повного судового рішення.

Учасник справи, якому повне рішення суду не було вручене у день його проголошення або складення, ма право на поновлення пропущеного строку на апеляційне оскарження, якщо апеляційна скарга подан протягом тридцяти днів з дня вручення йому повного рішення суду.

Позивач – Державне комерційне підприємство «Одеське експериментальне протезно-ортопедичн підприємство» (65078, м. Одеса, вул. Героїв Крут, буд. 11, код ЄДРПОУ 03187720).

Відповідач – Головне управління ДПС в Одеській області (вул. Семінарська, 5, м. Одеса, 65044, ко ЄДРПОУ 44069166).

Суддя **О.А. Вовченко**