



## АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

### РІШЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНОЇ КОЛЕГІЇ ЗАКАРПАТСЬКОГО ОБЛАСНОГО ТЕРИТОРІАЛЬНОГО ВІДДІЛЕННЯ

30.10.2018 року

м. Ужгород

№ 57/5-р/к

Про закриття провадження  
у справі № 03.1-13/2017

Адміністративна колегія Закарпатського обласного територіального відділення Антимонопольного комітету України, розглянувши матеріали справи № 03.1-13/2017 про порушення Товарною біржею «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» законодавства про захист економічної конкуренції та подання відділу досліджень і розслідувань від 17.10.2018 № 57-03/16,

#### **ВСТАНОВИЛА:**

Розпорядженням адміністративної колегії Закарпатського обласного територіального відділення Антимонопольного комітету України розпочато розгляд справи за ознаками вчинення Товарною біржею «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» порушення, передбаченого пунктом 2 статті 50, пунктами 1, 2 частини 2 статті 13 Закону України «Про захист економічної конкуренції».

В ході розгляду справи встановлено наступне.

Товарна біржа «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» (надалі - ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа», Біржа) діє на підставі Статуту, затвердженого рішенням № 2 загальних зборів від 18.02.2016 року, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 20.02.2006 року, 10741020000015390.

Відповідно до підпункту 1.4 статті 1 статуту ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» одноособовим учасником біржі є громадянин України.

Частиною 3 статті 279 Господарського кодексу визначено, що Товарна біржа створюється на основі добровільного об'єднання заінтересованих суб'єктів господарювання. Засновниками і членами товарної біржі не можуть бути органи державної влади та органи місцевого самоврядування, а також державні і комунальні підприємства, установи та організації, що повністю або частково утримуються за рахунок Державного бюджету України або місцевих бюджетів.

Статтею 5 Закону України «Про товарну біржу» визначено, що Товарна біржа створюється на засадах добровільного об'єднання заінтересованих юридичних і фізичних осіб, яким це не заборонено чинним законодавством.

Товарна біржа «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» є юридичною особою, веде самостійний баланс, має розрахункові рахунки в банківських установах, печатку зі своїм найменуванням та інші реквізити.

Юридична адреса: вул. Богомольця, 21, м. Ужгород, 88000.

Ідентифікаційний код – 34190565.

Види діяльності Товарна біржа «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» за КВЕД:

- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 68.31 Агенства нерухомості;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності і керування.

Виходячи з вищезазначеного, Товарна біржа «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» є суб'єктом господарювання в розумінні абзацу 12 статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції».

На виконання доручення Комітету від 16.03.2017 р. № 13-02/83, територіальним відділенням проведено дослідження ринку реалізації необробленої деревини, за результатами якого встановлено наступне.

Порядок реалізації усієї необробленої деревини, заготовленої підприємствами, які здійснюють заготівлю деревини як постійні користувачі лісових ресурсів, за винятком дров паливних, деревини, яка використовується для розвитку матеріально-технічної бази (будівництво, ремонт тощо) постійних лісокористувачів відповідно до затверджених кошторисів, деревини, використання якої передбачено колективними договорами, деревини для індивідуального ремонту та будівництва згідно з поданими заявами, деревини для забезпечення потреб соціальної сфери, а також деревини для забезпечення потреб виробничих деревообробних підрозділів постійних лісокористувачів, визначено Положенням про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини (далі-Положення), затвердженого наказом Державного комітету лісового господарства України від 19.02.2007 № 42, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.02.2007 за № 164/13431.

Відповідно до Положення, реалізація необробленої деревини здійснюється всіма постійними лісокористувачами через аукціони з продажу необробленої деревини на біржі, тобто через механізм продажу товару, за посередництвом якого товар отримує той із потенційних покупців - учасників аукціону, який запропонував найвищу ціну.

Товарна біржа «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» розпочала проводити біржові аукціони з продажу необробленої деревини в межах Закарпатської області з 15 червня 2016 року.

Відповідно до Методики визначення монопольного (домінуючого) становища суб'єктів господарювання на ринку, затвердженої розпорядженням Антимонопольного комітету України від 05.03.2002 № 349-р, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 01.04.2002 № 317/6605 (надалі – Методика), досліджено ринок послуг з організації та проведення біржових аукціонів з продажу необробленої деревини.

**Встановлення об'єкта аналізу щодо визначення монопольного (домінуючого) становища.**

Суб'єктом господарювання щодо якого здійснюється визначення монопольного (домінуючого) становища є ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа».

**Визначення товарних меж ринку.**

Відповідно до Положення, реалізація необробленої деревини всіма постійними лісокористувачами здійснюється через аукціони з продажу необробленої деревини на біржі.

Аукціони з продажу необробленої деревини проводяться 1 раз на квартал на базі товарних бірж, розташованих в обласних центрах і створених відповідно до Закону України «Про товарну біржу» та Господарського кодексу України.

На території Закарпатської області протягом II півріччя 2016 року та 9 місяців 2017 року здійснювала діяльність з продажу необробленої деревини тільки ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа».

За показниками взаємозамінності, подібності призначення, споживчих властивостей, товарними межами ринку визначено: послуги з організації та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини (як такі, що не мають заміників).

**Визначення територіальних (географічних) меж ринку.**

Відповідно до пункту 1.3. Положення встановлено, що аукціони з продажу необробленої деревини проводяться 1 раз у квартал на базі товарних бірж, розташованих в обласних центрах і створених відповідно до Закону України «Про товарну біржу» та Господарського кодексу України.

В межах Закарпатської області на протязі II півріччя 2016 року та 9 місяців 2017 року аукціони з продажу необробленої деревини проводилися виключно на ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа», конкурентів, зазначений суб'єкт господарювання у визначеному часовому періоді не мав.

При визначенні територіальних меж також враховано, що:

- суб'єкти господарювання - виробники та споживачі необробленої деревини знаходяться в одному регіоні та мають технологічні зв'язки;
- у зв'язку з цим порівняно невисокий рівень транспортних витрат, враховуючи у тому числі необхідність транспортування спеціалізованим автотранспортом.

Таким чином, для споживачів Закарпатської області отримання послуг з організації та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини за межами діяльності ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» є недоцільним.

Враховуючи викладене, територіальними (географічними) межами ринку, який досліджується, визначено територію Закарпатської області.

**Визначення часових меж ринку.**

Реалізація необробленої деревини відбувається на аукціонах з продажу необробленої деревини, проведених ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» у період з II півріччя 2016 року та 9 місяців 2017 року.

Отже, часовими межами ринку, який досліджується, визначено період - II півріччя 2016 року та 9 місяців 2017 року, тобто, проміжок часу, протягом якого сукупність товаро - грошових відносин між продавцем та споживачами послуг з організації та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини, укладення та реєстрації відповідних біржових угод, утворила ринок товару із сталою структурою. Зокрема, сталість ринкової структури підтверджується тим, що Продавцем послуг протягом вказаного періоду була ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа», а споживачами - Покупці (суб'єкти господарювання, незалежно від форм власності, резиденти України, які - подали заявки і мали можливість придбати чи придбали необроблену деревину на Товарній біржі «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа»).

**Встановлення переліку споживачів.**

Споживачами послуг з організації та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини є суб'єкти господарювання, незалежно від форм власності, резиденти України, які в установленому порядку мали можливість чи придбали необроблену деревину на ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа».

**Визначення бар'єрів вступу (виходу) на ринок та потенційних конкурентів.**

Відповідно до угод на організацію та проведення аукціонних торгів з продажу ресурсів необробленої деревини лісові, лісодослідні та лісомисливські господарства Закарпатської області призначили ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» організатором аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини.

Конкуренти ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» на досліджуваному ринку відсутні, оскільки жоден суб'єкт (новий або діючий), який надає (планує надавати) послуги, що складають товарні межі визначеного ринку, відповідно до Закону України «Про товарну біржу», Положення про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини та відповідних угод, не має можливості надавати послуги з

організації та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини в досліджуваних територіальних та часових межах ринку.

Зазначені адміністративні обмеження є бар'єрами для вступу потенційних конкурентів на ринок послуг з організації та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини у визначених територіальних межах (територія розташування ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» в місті Ужгород (фактична адреса проведення аукціонів (торгів) з продажу необробленої деревини та реєстрації відповідних біржових угод).

Отже, Покупці (споживачі послуги), які подали заявки на придбання необробленої деревини на ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа», не можуть вільно обрати надавача послуг з організації та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини.

Відповідно до частини 1 статті 12 Закону України «Про захист економічної конкуренції» ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» за результатами діяльності II півріччя 2016 року та 9 місяців 2017 року займала монополіне (домінуюче) становище на ринку послуг з організації та проведення біржових аукціонів з продажу необробленої деревини в межах Закарпатської області з частками відповідно по 100,00 відсотків.

Реалізація необробленої деревини всіма постійними лісокористувачами - державними підприємствами лісових, лісодослідних та лісомисливських господарств Закарпатської області, здійснюється через аукціони з продажу необробленої деревини на Біржі.

Державними підприємствами лісових, лісодослідних та лісомисливських господарств Закарпатської області в квітні 2016 року було укладено 32 угоди на організацію та проведення аукціонних торгів з продажу ресурсів необробленої деревини з ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» (№ 12-лг/2016 від 15.04.2016 р. з ДП «Довжанське лісомисливське господарство», № 7-лг/2016 від 06.04.2016 р. з ДП «Хустське лісодослідне господарство», № 1-лг/2016 від 05.04.2016 р. з ДП «Ужгородське лісове господарство» та ін.).

Відповідно до зазначених угод, державні підприємства лісових, лісодослідних та лісомисливських господарств призначили Біржу організатором аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини та визначили порядок розрахунків для осіб, що бажають взяти участь в аукціонних торгах в якості покупців.

Реалізація необробленої деревини, заготовленої державними підприємствами лісових, лісодослідних та лісомисливських господарств Закарпатської області здійснюється на Біржі відповідно до Регламентів про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини.

Відповідно до вищезазначених угод та Регламентів, покупці сплачують на рахунок Біржі реєстраційний збір у розмір 375,00 грн. (2016 р.) та 400 грн. (2017 р.) (пункт 3.1 угод та пункт 2.15 Регламентів).

Відповідно до пункту 5.1 Регламенту про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини на III та IV квартали 2016 року, затвердженого протоколом № 1 від 30 квітня 2016 року аукціонного комітету з організації та проведення аукціонних торгів «Переможці торгів-покупці, що придбали відповідну кількість лотів, для відшкодування Біржі витрат, пов'язаних з організацією та проведення аукціонних торгів сплачують протягом трьох банківських днів після проведення аукціонних торгів на рахунок Біржі винагороду у розмірі - 0,9 % від суми загальної вартості придбаної на торгах необробленої деревини».

Пунктом 5.4 вищезазначеного Регламенту передбачено: «Якщо переможець торгів-покупець протягом трьох банківських днів після проведення торгів не сплатив на користь Біржі винагороду у розмірі 0,9 % від суми загальної вартості придбаної на торгах необробленої деревини, дана сума винагороди утримується Біржею самостійно з суми сплаченого таким покупцем гарантійного внеску без отримання додаткового погодження

переможця торгів-покупця. Залишок коштів гарантійного внеску в такому випадку перераховується продавцю як оплата товару».

Відповідно до пункту 5.1 Регламенту про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини на I, II, III та IV квартали 2017 року, затвердженого протоколом № 12 від 08 листопада 2016 року аукціонного комітету з організації та проведення аукціонних торгів, «Переможці торгів-покупці, що придбали відповідну кількість лотів та підписали аукціонні свідоцтва про результати аукціону із продажу необробленої деревини, для відшкодування Біржі витрат, пов'язаних з організацією та проведення аукціонних торгів сплачують протягом трьох банківських днів після проведення аукціонних торгів на рахунок Біржі винагороду у розмірі - 0,6 % від суми загальної вартості придбаної на торгах необробленої деревини».

Пунктом 5.4 вищезазначеного Регламенту передбачено: «Якщо переможець торгів-покупець протягом трьох банківських днів після проведення торгів не сплатив на користь Біржі винагороду у розмірі 0,6 % від суми загальної вартості придбаної на торгах необробленої деревини, дана сума винагороди утримується Біржею самостійно з суми сплаченого таким покупцем гарантійного внеску без отримання додаткового погодження переможця торгів-покупця. Залишок коштів гарантійного внеску в такому випадку перераховується продавцю як оплата товару».

В угодах, укладених Біржою з державними підприємствами лісових, лісодослідних та лісомисливських господарств Закарпатської області зазначено, що суми реєстраційного збору, гарантійних внесків від учасників аукціонних торгів та винагороди від переможців аукціонних торгів перераховуються на рахунки Організатора тобто Біржі.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про товарну біржу», товарна біржа не займається комерційним посередництвом і не має на меті одержання прибутку.

Пунктом 3.3 Положення про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини, затвердженим наказом Державного комітету лісового господарства України від 19.02.2007 № 42, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.02.2007 за 164/13431 визначено, що для відшкодування організатору аукціону витрат, пов'язаних з його організацією та проведенням, з покупців які підписали аукціонне свідоцтво, справляється комісійний збір у розмірі, визначеному відповідним договором.

В порушення вимог статті 1 Закону України «Про товарну біржу», пункту 3.3 Положення про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» за надані в 2016 році послуги з організації та проведення аукціонних торгів з продажу необробленої деревини, отримувала кошти, які значно перевищували фактичні витрати на організацію та проведення таких аукціонних торгів.

ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» листом від 04.12.2017 № 1241 на вимогу територіального відділення від 07.11.2017 № 03-15/962 надано інформацію про обсяги коштів, отриманих Біржею за надання платних послуг за 2016 рік та 9 місяців 2017 року (див. Таблицю 1).

Таблиця 1.

Назва послуг (робіт) за які Біржа отримувала кошти	Обсяги отриманих коштів, грн.	
	2016 рік	9 місяців 2017 року
Послуги організації загальних голосових та електронних торгів з реалізації ресурсу необробленої деревини твердolistяних та хвойних порід та дров паливних заготівлі майбутніх періодів (ф'ючерсні угоди) державними підприємствами з місцезнаходженням Закарпатська область (вступні, членські та пайові внески)	3681984,61	3089619,55
Послуга реєстрації брокерів і надання в оренду біржового місця та видачі кваліфікаційного свідоцтва брокера акредитованого на біржі	-	2000,00
Інші доходи	124687,99	106768,38

Як зазначено в Таблиці 1, обсяги коштів, отриманих Біржею за надання платних послуг з організації загальних голосових та електронних торгів з реалізації ресурсу необробленої деревини твердолистяних та хвойних порід та дров паливних заготівлі майбутніх періодів (ф'ючерсні угоди) державними підприємствами з місцем знаходження (Закарпатська область) (вступні, членські та пайові внески) за 2016 рік становили 3681984,60 грн. та інші доходи в сумі 124687,99 грн.

ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» листом від 04.12.2017 № 1241 надано інформацію про обсяги реалізованої необробленої деревини на аукціонних торгах за 2016 рік та 9 місяців 2017 року в натуральних та вартісних показниках (див. Таблицю 2).

Таблиця 2.

Дата проведення аукціону	Обсяги реалізованої необробленої деревини	
	В натуральному виразі, куб.м.	У вартісних показниках, тис.грн.
15-16.06.2016	188818	149934,3
12.07.2016	9075	5633,2
01-02.09.2016	171309	134228,3
27.09.2016	17598	13713,35
05-06.12.2016	86180	71318,6
16.01.2017	26751	29837,3
13.02.2017	13955	14926,4
14-15.03.2017	120237	119563,1
24.03.2017	2977	10296,3
11.04.2017	19929	21680,4
06-07.06.2017	138316	141199,6
27.06.2017	13775	27091,8
12.09.2017	18147	36263,3
27-28.09.2017	126344	133093,1

Як зазначено в Таблиці 2, обсяги реалізованої необробленої деревини на аукціонних торгах за 2016 рік склали 472981 куб.м. на суму 374827750,00 грн.

Відповідно до пункту 5.1 Регламенту про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини на III та IV квартали 2016 року, затвердженого протоколом № 1 від 30 квітня 2016 року аукціонного комітету з організації та проведення аукціонних торгів «Переможців торгів-покупці, що придбали відповідну кількість лотів, для відшкодування Біржі витрат, пов'язаних з організацією та проведенням аукціонних торгів сплачують протягом трьох банківських днів на рахунок Біржі винагороду у розмірі 0,9 % від суми загальної вартості придбаної на торгах необробленої деревини.»

В договорах про проведення аукціонних торгів з продажу необробленої деревини, укладених Біржею з учасниками торгів: ТОВ «Нумінатор» (договір №0133-2016/ЛА від 13.06.2016); ТОВ «ЕНО Меблі ЛТД» (договір №0397-2016/ЛА від 13.06.2016); УАП ТОВ «Фішер-Мукачево» (договір № 0386-2016/ЛА від 16.06.2016) та іншими учасниками, пунктом 4.2. цих договорів визначено, що учасник торгів зобов'язаний: «оплатити послуги Біржі за підготовку та проведення торгів в розмірі 0,9 % від суми придбаних лотів протягом 3 (трьох) банківських днів з дня проведення торгів...».

Таким чином, обсяги коштів (доходів), отриманих Біржею за надані послуги з організації та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини склали 3373449,00 грн. (374827,75x0,9:100).

Крім того, за рахунок реєстраційного збору, реєстрації укладених з покупцями договорів тощо, Біржею за 2016 рік отримано 433223,60 грн. доходів.

Наданий Біржею розрахунок витрат, пов'язаних з організацією та проведенням аукціонних торгів за 2016 рік та 9 місяців 2017 року наведений в Таблиці 3.

Таблиця 3.

№ п/п	Статті витрат:	грн.	
		2016	2017
1	Орендна плата	73000,00	162668,50
2	Заробітна плата	316565,23	457922,94
3	Нарахування на заробітну плату	69644,35	107503,23
4	Послуги зв'язку, підтримання сайту та послуги Інтернет провайдера	40454,79	32771,32
5	Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	17493,38	10159,17
6	Витрати на службові відрядження й утримання апарату управління біржі	58399,01	42678,61
7	Загальногосподарські витрати, аналітично-програмна підтримка та інші послуги сторонніх організацій	1823437,03	1324152,51
8	Поштові послуги	9355,67	17850,45
9	Послуги по утриманню автотранспорту	151819,01	327598,78
10	Матеріальні витрати	177519,38	97054,31
11	Розвиток технічної бази, адміністративні послуги	9570,00	22823,00
12	Амортизація	60031,65	115035,11
	<b>Всього:</b>	<b>2807289,50</b>	<b>2718217,93</b>
13	ПДВ	107775,53	-
14	Податок на прибуток/Єдиний податок	160705,37	159944,40
	<b>Всього:</b>	<b>268480,90</b>	<b>159944,40</b>
15	Капітальні інвестиції	316722,78	163910,00
	<b>Разом:</b>	<b>3392493,18</b>	<b>3042072,33</b>

Згідно розрахунку, витрати Біржі, пов'язані з організацією та проведенням аукціонних торгів за 2016 рік склали 2915,07 тис.грн. (з ПДВ).

Отже, кошти, отримані Біржею за послуги з організації та проведення аукціонних торгів за 2016 рік перевищували витрати на їх проведення на загальну суму 458,80 тис. грн. (3373,45 – 2915,07 = 458,80).

Згідно з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств за 2016 рік, ТБ «Закарпатська універсальна товарно-промислова біржа» одержано 892808,00 грн. прибутків, з яких сплачено 160705,00 грн. податку на прибуток.

Вимоги про оверраїнг (цитувати контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 20 жовтня 2015 року N 897 (з змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 8 липня 2016 року N 585)	
1	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Звітна	<input type="checkbox"/> Звітна нова
		<input type="checkbox"/> Уточнююча	
2	Звітний (податковий) період 2016 року	<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input checked="" type="checkbox"/> Рік	<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал <input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється	<input type="checkbox"/> I квартал <input type="checkbox"/> Півріччя <input type="checkbox"/> Три квартали <input type="checkbox"/> Рік	
4	Платник: <b>ЗУТСБ</b> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)		
5	Код за ЄДРПОУ: 34190563 Податкова адреса: 88015, ЗАКАРПАТСЬКА, УЖГОРОД, вулиця БОГОМОЛЬЦЯ, 21	Код виду економічної діяльності (КВЕД): Почтовий відок: Телефон: Моб. тел.: Факс: E-mail: kientkey@gmail.com	
7	Повне найменування нерезидента: Місце/накодищення нерезидента:	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою): Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу):	
8	УЖГОРОДСЬКА ОДПІ ГУ ДФС У ЗАК. ОБЛ. (ВІД-НІЯ У М. УЖГОРОД) (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		
9	Особливий відмітки: Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств: - виробника сільськогосподарської продукції - банку - страховика - суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів - суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів - підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою - постійного представництва нерезидента - платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		
ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума (грн)
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку		01	3 700 097
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)		02	892 808
Різниця, яка виникає відповідно до Податкового кодексу України (+, -)		03 РР	892 808
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РР) (+, -)		04	892 808
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнення від оподаткування (+, -)		05 ПЗ	
Податок на прибуток (позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x 18 % /100		06	166 705

Управлінням Служби безпеки України в Закарпатській області (лист від 02.05.2018 № 58/6/2169) надані копії документів, які свідчать про те, що протягом 2016-2017 років кошти, одержані в якості відшкодування витрат на проведення аукціонів, значно перевищують реальні затрати, внаслідок чого посадові особи Біржі отримують неправомірний прибуток.

В підтвердження цього, є реєстрація Біржі платником податку на прибуток, платником податку на додану вартість та відмова ДПП у м.Ужгороді ГУ ДФС у Закарпатській області у реєстрації Біржі як неприбуткової організації.

Враховуючи вищевказане, ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» (код ЄДРПОУ 34190565) відмовлено у внесенні до Реєстру неприбуткових установ та організацій у зв'язку з невідповідністю установчих документів Податковому кодексу України.

Голова комісії з реорганізації ДПП у м. Ужгороді, Заступник начальника ДПП у м. Ужгороді ГУ ДФС у Закарпатській області

В.І. Дюлай

« 03 червня 2016 р. № 2118/10/07-01-12-02

Керівнику ТОВАРНОЇ БІРЖИ  
"ЗАКАРПАТСЬКА УНІВЕРСАЛЬНА  
ТОВАРНО-СИРОВИННА БІРЖА"  
МУНІЯГІВУ О.С.

**Про надання візів**

Державна податкова інспекція у м.Ужгороді ГУ ДФС у Закарпатській області розглянувши Вашу Реєстраційну заяву платника податку (Форми № 1-РН від 11.05.2016 року № 3873/10 про внесення ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» (код ЄДРПОУ 34190565) до Реєстру неприбуткових установ та організацій, повідомляє наступне:

Згідно Податкового кодексу України (№ 2755-VI від 23 грудня 2010 року із змінами та доповненнями), а саме ст. 133.4.1. Неприбутковим підприємством, установою та організацією є підприємство, установа та організація (далі - неприбуткова організація), що одночасно відповідає таким вимогам:

- утворена та зареєстрована в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації;
- установчі документи якої містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб;
- установчі документи якої передбачають передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зарахування до доходу бюджету у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поглинання, приєднання або перетворення).

Згідно ст 133.4.2 ПКУ доходи (прибутки) неприбуткової організації використовуються виключно для фінансування витратів на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

Дир. Управління С.М.  
03.06.16

03.06.2016

Слід також зазначити, що керівництво Біржі спрямовувало свою діяльність на збільшення витратної частини, оскільки значні суми коштів направлялися на різні виплати.

Так, протягом III і IV кварталів 2017 року Біржею виплачено 500,00 тис.грн. та 300,00 грн. громадянину Бородзінову Е.В. (код 2607822474), проведених за ознакою доходів «153» - надання поворотної фінансової допомоги

34190565  
Відомість про одержання (виплату контролюючого органом)  
34190565  
податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта)\* (самозайнятої фізичної особи)

X юридична особа  
самозайнята фізична особа

Податковий розрахунок сум доходу, нарахovanого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

ТОВАРНА БІРЖА "ЗАКАРПАТСЬКА УНІВЕРСАЛЬНА ТОВАРНО-СИРОВИННА БІРЖА"

(найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)  
88000, ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛ., м.Ужгород, вул.Богомольця, буд.21

0701 УЖГОРОДСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ (ВІДДІЛЕННЯ У МІСТІ УЖГОРОДІ)

(назва майдану контролюючого органу)

Звітний період 3 2017  
квартал рік

Працювало за трудовими договорами (контрактами) 8  
Працювало за цивільно-правовими договорами 0

ПОРЦІЯ № 1

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
13.01.2015 року № 4

Стор 1

Форма № 1 ДФ  
X Звітний  
Звітний місяць  
Уточнюваний

№ з/п	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахovanого доходу (грн.коп.)	Сума виплаченого доходу (грн.коп.)	Сума утриманого податку (грн.коп.)		Ознака доходу	Дата прибутку на роботу (дд/мм/рррр)	збільшення з роботи (дд/мм/рррр)	Ознака подат. соці. пільги	Ознака (0,1)
				нарахovanого	перерахованого					
1		31000.00	31000.00	5580.00	5580.00	101	04.07.2017	-	-	-
2	2962300707	25500.00	25500.00	4590.00	4590.00	101	-	-	-	-
3	2768514004	12332.86	12332.86	2219.91	2219.91	101	-	03.07.2017	-	-
4	2267413185	17634.62	17634.62	3174.22	3174.22	101	-	-	-	-
5	3315901046	15943.93	15943.93	2869.91	2869.91	101	-	-	-	-
6	3551003538	17073.87	17073.87	3073.30	3073.30	101	-	-	-	-
7	3064121469	16956.71	16956.71	3052.21	3052.21	101	-	-	-	-
8	2578523980	29089.62	29089.62	0.00	0.00	108	-	-	-	-
9	3436909161	3726.71	3726.71	670.81	670.81	101	-	-	-	-
10	2607822474	500000.00	500000.00	0.00	0.00	153	-	-	-	-
11	2456608791	745.35	545.35	134.16	89.44	126	-	-	-	-
12	3120810280	1360.00	1360.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
13	1804406523	1260.00	1260.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-



14	2170812192	193.00	193.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
15	2922704666	960.00	960.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
16	2345704105	7220.00	7220.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
17	2837909041	45000.00	45000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
18	2821201838	42000.00	42000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
19	2733801779	15000.00	15000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
20	2442212326	13350.00	13350.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
21	3052418103	496.00	496.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
22	3009907318	50000.00	50000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
23	2803606521	36514.30	36572.70	0.00	0.00	157	-	-	-	-
24	2502213657	11880.00	11880.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
25	3054205092	10000.00	5000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
26	2784404654	25000.00	25000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
27	1603501103	497.15	497.15	0.00	0.00	157	-	-	-	-
28	2569221216	646.00	646.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
29	2271710416	4950.00	4950.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
30	2997410992	15770.00	159270.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
31	2282508655	2270.00	2270.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
32	2367113425	2882.00	2882.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
Всього	X	1099252.12	1095610.52	25364.52	25319.80	X	X	X	X	X

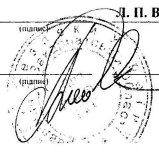
X	X	Загальна сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Загальна сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Загальна сума утриманого податку, збору (грн., коп.)		X				
				нарахованого	перерахованого					
X	Оподаткування процентів	-	X	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування процентів - виключення**	-	X	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею	-	-	-	-	X	X	X	X	X
X	Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X
X	Військовий збір	140914.05	140714.05	2113.72	2109.99	X	X	X	X	X
X	Військовий збір-виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X

Кількість рядків (розділ I)  Кількість фізичних осіб (розділ I)  Кількість сторінок

Керівник юридичної особи  **Н. Б. Петришин**  Дата подання

Головний бухгалтер  **Л. П. Воронова**  Наведена інформація є правильною

Самозайнята фізична особа



34190565  
 Відбитка про оверянку (власні контролюючого органу)  
 34190565  
 Податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта\* самозайнятої фізичної особи)  
 ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 13.01.2015 року № 4  
 Стор. 1

Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку  
 Форма М 1 ДФ X Звітний Zвітний новий Уточнюючий

**ТОВАРНА БІРЖА "ЗАКАРПАТСЬКА УНІВЕРСАЛЬНА ТОВАРНО-СИРОВИННА БІРЖА"**  
 (найменування юридичної особи чи признач. ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)  
**88000, ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛ., м.Ужгород, вул.Богомольця, буд.21**  
 (податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)  
**0701 УЖГОРОДСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ (ВІДДІЛЕННЯ У МІСТІ УЖГОРОД)**  
 (найменування контролюючого органу)

Звітний період    
 квартал рік

Працювало за трудовими договорами (контрактами)   
 Працювало за цивільно-правовими договорами   
 ПОРЦІЯ №

№ з/п	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Сума утриманого податку (грн., коп.)		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соці. пільги	Ознака (0,1)
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
1	2962300707	35000.00	35000.00	6300.00	6300.00	101	-	-	-	-
2	2768514004	31409.19	31409.19	5653.65	5653.65	101	-	-	-	-
3	3315901046	22223.87	22223.87	4000.30	4000.30	101	-	-	-	-
4	3551005538	17490.21	17490.21	3148.24	3148.24	101	-	-	-	-
5	2578523980	23700.00	23700.00	4266.00	4266.00	101	-	-	-	-
6	3064121469	20129.57	20129.57	3623.32	3623.32	101	-	-	-	-
7	3225314587	6981.82	6981.82	1256.73	1256.73	101	15.11.2017	-	-	-
8	3436909161	4896.40	4896.40	881.35	881.35	101	-	-	-	-
9	2456608791	745.35	993.80	134.16	178.88	126	-	-	-	-
10	2607822474	300000.00	300000.00	0.00	0.00	153	-	-	-	-
11	2953517195	690.00	690.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
12	1731809022	3990.00	3990.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-
13	1836312518	1500.00	1500.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-

14	1773903480	1300.00	1300.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
15	2754017565	112.00	112.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
16	3207704567	955.00	955.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
17	3276305633	15000.00	15000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
18	2584712601	52500.00	52500.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
19	2837909041	45000.00	45000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
20	2705111332	139517.00	139517.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
21	2821201838	40000.00	40000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
22	2733801779	2500.00	2500.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
23	3358714515	6597.00	6597.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
24	2921116758	4160.00	4160.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
25	2442212326	141450.00	141450.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
26	3009907318	60000.00	60000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
27	1603501103	8975.00	8975.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
28	2569221216	1292.00	1292.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
29	2271710416	4950.00	4950.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
30	2997410992	3500.00	3500.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
31	2282508655	20675.00	20675.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
32	2704504037	19360.00	19360.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
33	2367113425	608.00	608.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
34	2170812192	8040.00	8040.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
35	2885202077	0.00	10000.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
36	2803606521	38575.40	39199.40	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
37	3054205092	26600.00	31600.00	0.00	0.00	157	-	-	-	-	
Всього	X	1110422.81	1126295.26	29263.75	29308.47	X	X	X	X	X	
Розділ II. Оподаткування процентів, вигранів (призів) у лотерею та військовий збір											
X	X	Загальна сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Загальна сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Загальна сума утриманого податку, збору (грн., коп.)		X					
X	Оподаткування процентів	-	X	нарахованого	нерезархованого	X	X	X	X	X	
X	Оподаткування процентів - виключення**	-	-	-	-	X	X	X	X	X	
X	Оподаткування вигранів (призів) у лотерею	-	-	-	-	X	X	X	X	X	
X	Оподаткування вигранів (призів) у лотерею - виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X	
X	Військовий збір	162576.41	162824.86	2438.67	2442.40	X	X	X	X	X	
X	Військовий збір-виключення***	-	-	-	-	X	X	X	X	X	
Кількість рядків (розділ I)		37		Кількість фізичних осіб (розділ I)		37		Кількість сторінок			2
Керівник юридичної особи		2962300707		Н. Б. Петришин		0504044498		Дата подання			05.02.2018
<small>(підпис)</small>		<small>(підпис)</small>		<small>(підпис, прізвище)</small>		<small>(підпис)</small>		<small>(підпис)</small>			

Однак, в ході розгляду справи територіальним відділенням не було враховано, що регламентом та договорами чітко передбачено суму коштів, яку учасник торгів має сплатити Біржі, а саме 0,9% від суми загальної вартості придбаної на торгах необробленої деревини.

Так, обсяги реалізованої необробленої деревини на аукціонних торгах за 2016 рік склали на суму 374827,75 тис.грн., тобто учасники мали сплатити Біржі 0,9 від цієї суми, що склало 3373,45 тис.грн. ( $374827,75 * 0,9\% = 3373,45$ ).

Таким чином, кошти у розмірі 3373,45 тис. грн. отримані Біржею у відповідності до Регламенту та укладених договорів.

Крім того, питання щодо правомірності реєстрації Біржі платником податку на прибуток, платником податку на додану вартість та надання поворотної фінансової допомоги не належить до повноважень органів Комітету.

Враховуючи викладене, територіальним відділенням не доведено вчинення ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» порушення законодавства про захист економічної конкуренції.

Дані обставини свідчать, що в діях ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» щодо встановлення для переможців аукціонних торгів, що придбали необроблену деревину, оплати за послуги з підготовки та проведення таких торгів, яка значно перевищує фактичні витрати на їх проведення, відсутні ознаки порушення законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченого пунктом 2 статті 50, пунктом 1 частини 2 статті 13 Закону України «Про захист економічної конкуренції» у вигляді зловживання монопольним (домінуючим) становищем шляхом встановлення таких цін реалізації товару, які неможливо було б встановити за умов існування значної конкуренції на ринку.

Відповідно до статті 49 Закону України «Про захист економічної конкуренції», розгляд справи про порушення законодавства про захист економічної конкуренції підлягає закриттю без прийняття рішення по суті, якщо не доведено вчинення порушення.

Проведеним аналізом Регламенту про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини на III та IV квартали 2016 року, затвердженого протоколом № 1 від 30 квітня 2016 року аукціонного комітету з організації та проведення аукціонних торгів та Регламенту про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини на I, II, III та IV квартали

2017 року, затвердженого протоколом № 12 від 08 листопада 2016 року аукціонного комітету з організації та проведення аукціонних торгів (надалі - Регламенти) встановлено, що Біржа включила додаткові умови, не передбачені Положенням про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини.

Відповідно до пункту 2.13 Положення, для участі в аукціоні покупці необробленої деревини подають біржі заяву про участь в аукціоні, до якої додаються:

- нотаріально засвідчена копія свідоцтва про державну реєстрацію підприємства (юридичної особи або фізичної особи-підприємця);
- нотаріально засвідчені копії установчих документів;
- копія свідоцтва про взяття на облік платника податків;
- довідка за підписом керівника суб'єкта господарювання щодо обсягу фактично переробленої необробленої деревини за попередній квартал, завірена печаткою;
- довіреність уповноваженим особам покупця з повноваженнями на участь в аукціоні та на підписання договорів купівлі-продажу;
- документ (копія платіжного доручення), що підтверджує перерахування гарантійного внеску.

Надання інших документів на участь в аукціоні з продажу деревини, Положенням не передбачено, даний перелік документів є вичерпним.

Однак, Біржа у пункті 2.10 вищезазначених Регламентів включила додаткові вимоги, а саме: подання довідки про наявність виробничих потужностей; бізнес-плану про заплановані щоквартальні обсяги переробки деревини для новостворених суб'єктів господарювання або тих, які тривалий час не працювали.

Крім того, пунктом 2.8 [Регламенту про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини I, II, III, IV кв. 2017 року та I, II кв. 2018 р.](#), розміщеному на сайті <http://ztsb.org.ua/normatyvni-dokumenty.html>, включено вимогу надання копії дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки за видом діяльності КВЕД 2010: 16.10 «Лісопильне та стругальне виробництво».

Пунктом 2.16 Регламентів передбачено право Біржі відмовити покупцям в участі в аукціонних торгах в разі їх перебування у стані реорганізації чи ліквідації.

У пункті 5.5. Регламентів зазначено: якщо переможці торгів – покупці відмовились підписати договори купівлі-продажу необробленої деревини або не підписали їх протягом 10 (десяти) календарних днів від дати отримання аукціонного свідоцтва, але не пізніше останнього робочого дня місяця, що передує початку відповідного кварталу, в якому буде проводитись поставка придбаної деревини на аукціоні, вони втрачають право на придбані обсяги продукції та гарантійні внески їм не повертається, а спрямовується на користь Замовника (4 відсотка від суми загальної вартості придбаної на торгах необробленої деревини) та Біржі (1 відсоток від суми загальної вартості придбаної на торгах необробленої деревини).

Однак, у випадку не підписання/несвоєчасного підписання договорів купівлі-продажу необробленої деревини є результатом протиправної поведінки продавця деревини та сталось з його вини, така умова не діє.

У пункті 1 вищезазначених Регламентів про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини зазначено, що «Для організації та проведення аукціонних торгів створено Аукціонний комітет у кількості 5 (п'ять) осіб, який:

- здійснює загальне керівництво та спостерігає за дотриманням учасниками Регламенту з організації та проведення аукціонних торгів з продажу необробленої деревини, який розробляє Біржа та затверджує Аукціонний комітет;
- затверджує порядок розрахунків, пов'язаних з проведенням аукціону, і виконання угод, укладених на аукціоні, відповідно до цього Регламенту;
- приймає рішення про проведення аукціонів або їх черговість;

- визначає день і час проведення аукціону відповідно до поданих пропозицій з урахуванням графіка проведення аукціонів на біржі;

- розглядає подані пропозиції з продажу товарів і заяви на участь в аукціоні, а також визначає їх відповідність вимогам цього Регламенту;

- має право відхилити заявку на участь в аукціоні як продавця так і покупців;

- контролює виконання біржею угоди про забезпечення організації та проведення аукціонів з продажу товарів.

- на підставі прийнятих Біржею заявок від суб'єктів господарювання, які бажають взяти участь в торгах, та інформації щодо сплати ними гарантійних внесків, надає заявникам статус учасників аукціонних торгів, про що складається протокол;

- проводить засідання від початку аукціонних торгів та до їх закінчення, після закінчення торгів складається підсумковий протокол продажу лотів на аукціонних торгах, на підставі якого Біржа готує свідоцтва переможців аукціонних торгів, затверджує типові форми аукціонної документації та договорів з купівлі-продажу на стандартних аукціонних умовах.

Рішення Аукціонного комітету оформляється протоколом та є обов'язковими для виконання всіма учасниками аукціонних торгів з продажу необробленої деревини.» (пряма мова).

Слід також зазначити, що згідно з 2.2 Правил біржової торгівлі на Товарній біржі «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа», персональний склад Аукціонного комітету, затверджується Біржевим комітетом.

В ході розгляду справи встановлено, що аукціонний комітет з проведення аукціонних торгів з продажу необробленої деревини, безпідставно не допускав до участі в аукціонних торгах покупців.

Так, відповідно до протоколу аукціонного комітету № 17-16 від 12.12.2016 року припинено участь Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКО-ХОЛЬЦ» в аукціонних торгах з продажу ресурсу необробленої деревини першого, другого, третього та четвертого кварталів 2017 року, до кінця 2017 року з підстав: «невчасної сплати біржової винагороди за результатами попередніх торгів, пред'явлення копії платіжного доручення не завіреного фінансовою установою про сплату гарантійного внеску 5 відсотків від суми заявлених лотів для участі в торгах з продажу необробленої деревини заготівлі 1 кварталу 2017 року».

Відповідно до протоколів аукціонного комітету № 18-16 від 26.12.2016 року та № 02-17 від 30.01.2018 року не допускаються до участі в торгах учасники, «... які не подали на біржу копії підтверджуючих документів, що дозволяють їм займатися переробкою деревини, крім тих, які заявляються виключно на дрова, а саме:

- Дійсний дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки;

- На стадії оформлення вищевказаного дозволу – дійсна рахунок-угода з відповідним органом, що його надає;

- Завірена копія договору про спільну діяльність/виробництво з суб'єктом підприємницької діяльності, який має вищезазначений дозвіл та копія останнього».

Такі умови припинення участі та не допуску до участі в аукціонних торгах є безпідставними, і такими, що не відповідають вимогам Положення про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини, затвердженого наказом Державного комітету лісового господарства України від 19.02.2007 № 42, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.02.2007р. за № 164/13431.

Відповідно до пункту 3.1 Положення організатор аукціону (біржа) організовує та проводить аукціони відповідно до чинного законодавства та правил біржової торгівлі. Зокрема біржа розробляє регламент проведення аукціону.

Відповідно до пункту 2.13 Положення передбачено вичерпний перелік документів для участі в аукціоні.

Відповідно до статті 17 Закону України «Про товарну біржу» правила біржової торгівлі розробляються відповідно до чинного законодавства і є основним документом, що регламентує порядок здійснення біржових операцій, ведення біржової торгівлі та розв'язання спорів з цих питань.

Тобто, включення до Регламенту біржі своїх правил є правом біржі, які їй надані чинним законодавством, зокрема, Законом України «Про товарну біржу».

При цьому, під час затвердження відповідних правил біржі, остання має дотримуватися вимог Положення про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини, затвердженого наказом Державного комітету лісового господарства України від 19.02.2007 № 42.

Таким чином, Біржа не мала права включати до змісту Регламенту вимоги надання додаткових документів як такі, що суперечать суті аукціону, і як наслідок не допускати та усувати з торгів учасника, чим фактично була усунута подальша конкуренція між учасниками аукціону.

Такі дії Товарної біржі «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» щодо безпідставного припинення участі окремих суб'єктів господарювання в наступних аукціонних торгах з продажу ресурсу необробленої деревини із-за невчасної сплати біржової винагороди за результатами попередніх торгів, пред'явлення копії платіжного доручення не завіреного фінансовою установою про сплату гарантійного внеску 5 відсотків від суми заявлених лотів для участі у наступних торгах з продажу необробленої деревини, вимоги додаткових документів для участі в торгах, що не відповідає вимогам Положення про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини, затвердженого наказом Державного комітету лісового господарства України від 19.02.2007 № 42, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.02.2007 року за № 164/13431, можуть містити ознаки порушення законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченого пунктом 2 статті 50, пунктом 1 частини 2 статті 13 Закону України «Про захист економічної конкуренції» у вигляді зловживання монопольним (домінуючим) становищем на ринку шляхом встановлення таких умов реалізації товару, які неможливо було б встановити за умов існування значної конкуренції на ринку.

Відповідно до частини 1 статті 46 Закону України «Про захист економічної конкуренції» органи Антимонопольного комітету України мають право надавати рекомендації суб'єктам господарювання стосовно припинення дій, які містять ознаки порушення законодавства про захист економічної конкуренції, усунення причин виникнення цих порушень і умов, що їм сприяють, а у разі, якщо порушення припинено, - щодо вжиття заходів для усунення наслідків цих порушень.

Згідно вимог частини третьої статті 46 Закону України «Про захист економічної конкуренції» провадження у справі про порушення законодавства про захист економічної конкуренції не розпочинається, а розпочате закривається, якщо вчинені дії не призвели до суттєвого обмеження чи спотворення конкуренції, не завдали значних збитків окремим особам чи суспільству.

Фактично зібраними матеріалами доведено та підтверджено доказами можливість незначного спотворення конкуренції. Звернень та скарг від споживачів та конкурентів до територіального відділення за період діяльності ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» не надходило. Тому, її дії є такими, що не призвели до суттєвого обмеження чи спотворення конкуренції, не завдали значних збитків окремим особам чи суспільству.

З огляду на вищезазначене та враховуючи те, що зазначені дії ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» не завдали збитків окремим особам чи суспільству, адміністративною колегією територіального відділення на підставі статті 46 Закону України «Про захист економічної конкуренції» ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» були надані обов'язкові для розгляду рекомендації від 06.09.2018 № 57/4-рк/к про припинення дій, які містять ознаки порушення законодавства про захист економічної конкуренції.

На виконання рекомендацій ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» листом від 19.09.2018 № 1939 повідомила, що рекомендації розглянуто та враховано, зокрема аукціонним комітетом з організації та проведення аукціонних торгів з продажу деревини внесено зміни до Регламенту про організацію та проведення загальних аукціонних торгів з продажу ресурсу необробленої деревини I, II, III, IV, кварталів 2017 року, шляхом викладення його в новій редакції.

Таким чином, рекомендації адміністративної колегії Закарпатського обласного територіального відділення Антимонопольного комітету України від 06.09.2018 № 57/4-рк/к ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» виконано.

За таких умов, враховуючи що у Відділенні відсутня інформація, яка б свідчила, що дії ТБ «Закарпатська універсальна товарно-сировинна біржа» щодо безпідставного припинення участі окремих суб'єктів господарювання в наступних аукціонних торгах з продажу ресурсу необробленої деревини із-за невчасної сплати біржової винагороди за результатами попередніх торгів, пред'явлення копії платіжного доручення не завіреного фінансовою установою про сплату гарантійного внеску 5 відсотків від суми заявлених лотів для участі у наступних торгах з продажу необробленої деревини, вимоги додаткових документів для участі в торгах, що не відповідає вимогам Положення про організацію та проведення аукціонів з продажу необробленої деревини, затвердженого наказом Державного комітету лісового господарства України від 19.02.2007 № 42, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.02.2007 року за № 164/13431, призвели до суттєвого обмеження чи спотворення конкуренції, чи завдали значних збитків окремим особам чи суспільству, провадження у справі відповідно до частини третьої статті 46 Закону України «Про захист економічної конкуренції» підлягає закриттю.

Ураховуючи наведене, керуючись статтями 7, 14 Закону України «Про Антимонопольний комітет України», статтями 46, 48 і 49 Закону України «Про захист економічної конкуренції» пунктами 3 і 11 Положення про територіальне відділення Антимонопольного комітету України, затвердженого розпорядженням Антимонопольного комітету України від 23 лютого 2001 року № 32-р, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 березня 2001 року за № 291/5482 та пунктом 36 Правил розгляду заяв і справ про порушення законодавства про захист економічної конкуренції, затверджених розпорядженням Антимонопольного комітету України від 19 квітня 1994 року № 5, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 06 травня 1994 року за № 90/299 (у редакції розпорядження Антимонопольного комітету України від 29 червня 1998 року № 169-р) (із змінами), адміністративна колегія Закарпатського обласного територіального відділення Антимонопольного комітету України

#### **ПОСТАНОВИЛА:**

Закрити провадження у справі № 03.1-13/2017.

Рішення може бути оскаржене до господарського суду у двомісячний строк з дня його одержання.

Голова Відділення

В. Шаленик