



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Семінарська, 5, м.Одеса, 65044, тел.: (048) 725-83-58, факс: (0482) 34-68-46
код згідно з ЄДРПОУ 43142370

від _____ № _____ На № _____ від _____

Народному депутату України
Олександру ГОРЕНЮКУ
01008, м. Київ -8,
вул. М. Грушевського, буд.5

Щодо розгляду депутатського запиту

Шановний Олександре Олександровичу!

Головне управління ДПС в Одеській області на Ваш депутатський запит надісланий Головою Верховної Ради України Разумковим Д.О. листом від 18 жовтня 2019 року №11/10-477 (вх. від 29 жовтня 2019 року № 7183/9/15-32) щодо можливого незаконного функціонування закладів з продажу алкогольних напоїв у Суворовському районі м. Одеси повідомляє наступне.

З урахуванням термінів надання відповіді на депутатський запит від 20.09.2019 року №11/10-163 листом від 11.10.2019 року №2/4//15-32-32-03-09 було повідомлено, що співробітниками ГУ ДПС в Одеській області проведено аналіз баз даних, здійснено обстеження зазначених у запиті закладів та вжито заходи щодо проведення фактичних перевірок.

Разом з тим повідомляємо, що відповідно до ст. 81.1 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (далі Кодекс) посадові особи контролюючого органу мають право приступити до проведення документальної виїзної перевірки, фактичної перевірки за наявності підстав для їх проведення, та за умови пред'явлення або надіслання у випадках, визначених цим Кодексом, таких документів:

- направлення на проведення такої перевірки, в якому зазначаються дата видачі, найменування контролюючого органу, реквізити наказу про проведення відповідної перевірки, найменування та реквізити суб'єкта (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податку, який перевіряється) або об'єкта, перевірка якого проводиться, мета, вид (документальна планова/позапланова або фактична), підстави, дата початку та тривалість перевірки, посада та прізвище посадової (службової) особи, яка проводитиме перевірку. Направлення на перевірку у такому випадку є дійсним за наявності підпису керівника контролюючого органу або його заступника, що скріплений печаткою

ГУ ДПС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ
контролюючого органу 12.11.2019



19.11.2019 11:07
219622

- копії наказу про проведення перевірки, в якому зазначаються дата видачі, найменування контролюючого органу, найменування та реквізити суб'єкта (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податку, який перевіряється) та у разі проведення перевірки в іншому місці - адреса об'єкта, перевірка якого проводиться, мета, вид (документальна планова/позапланова або фактична перевірка), підстави для проведення перевірки, визначені цим Кодексом, дата початку і тривалість перевірки, період діяльності, який буде перевірятися. Наказ про проведення перевірки є дійсним за наявності підпису керівника контролюючого органу або його заступника та скріплення печаткою контролюючого органу.

Відповідно до ст. 82.3. тривалість перевірок, визначених ст. 80 цього Кодексу, не повинна перевищувати 10 діб.

Листом від 29.10.2019 року №4/4/15-32-32-03-10 ГУ ДПС в Одеській області було повідомлено про результати проведених фактичних перевірок та заходи вжиті Суворовським ВП у м. Одесі ГУ НП в Одеській області.

Крім того, у відповідь на Ваш запит надаємо більш детальну інформацію щодо результатів проведених фактичних перевірок:

- ФОП () магазин за адресою: м. Одеса, вул. Марсельська, буд.28 (в депутатському запиті: м. Одеса, вул. Семена Палія, буд. 80-А). Перевіркою встановлено порушення п.12 ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року №265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону у розмірі 670 грн.

ФОП здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201801009, термін дії з 27.04.2019 до 27.04.2020 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201901402, термін дії з 11.11.2018 до 11.11.2019;

- ФОП () торгівельний павільйон за адресою: м. Одеса, вул. Семена Палія, буд.80 (в депутатському запиті: м. Одеса, вул. Марсельська, білий магазин (Два шага). Перевіркою встановлено порушення п.12 ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону у розмірі 5200 грн.

ФОП здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540312201900736, термін дії з 04.10.2019 до 04.10.2020;

- ТОВ «ЮСЛА» (код ЄДРПОУ 19202870) торгівельний павільйон за адресою: м. Одеса, вул. Одарія, буд. 8/А (в депутатському запиті: м. Одеса, вул. Чорноморського Козацтва, буд.2). Перевіркою встановлено порушення п.12 ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та

послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону у розмірі 2629 грн.

ТОВ «ЮСЛА» здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540311201801738, терміном дії з 16.12.2018 до 16.12.2019 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540308201801757, термін дії з 16.12.2018 до 16.12.2019;

- ПП «Дімон» (код ЄДРПОУ 19214235) крамниця за адресою: м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, буд. 1/А. Перевіркою встановлено порушення п.12. ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону у розмірі 2510 грн.

ПП «Дімон» здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний термін дії з 01.11.2018 до 01.11.2019 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201801395, термін дії з 10.12.2018 до 10.12.2019;

- ФОП _____) крамниця за адресою: м. Одеса, вул. А. Головатого, буд. 62. Перевіркою встановлено порушення п.12 ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95 - ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону у розмірі 2268 грн.

ФОП _____ здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201801685, терміном дії з 18.12.2018 до 18.12.2019 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201801676, термін дії з 18.12.2018 до 18.12.2019;

- МПП «ЗСВ» (код ЄДРПОУ 22466035) крамниця за адресою: м. Одеса, вул. Миколаївська дорога, буд. 257. За результатами фактичної перевірки з питань дотримання вимог діючого законодавства у сфері обігу підакцизних товарів порушень не встановлено.

МПП «ЗСВ» здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201900763, терміном дії з 06.03.2019 до 06.03.2020 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201900674, термін дії з 06.03.2019 до 06.03.2020;

- ФОП _____) крамниця - бар за адресою: м. Одеса, вул. Заболотного, буд.59. Перевіркою встановлено порушення п.12 ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування

реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону у розмірі 3292 грн.

ФОП здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201904165, термін дії з 01.09.2019 до 01.09.2020 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201903444, термін дії з 01.09.2019 до 01.09.2020;

- ФОП) бар-магазин за адресою: м. Одеса, вул. Заболотного, буд. 24-Б. Перевіркою встановлено порушення п.12. ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону санкцію у розмірі 3043 грн.

ФОП). здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201903753, термін дії з 13.07.2019 до 13.07.2020 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201903048, термін дії з 13.07.2019 до 13.07.2020;

- ФОП) бар-магазин за адресою: м. Одеса, просп. Добровольського, буд.103. Перевіркою встановлено порушення п.12 ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону у розмірі 1428 грн.

ФОП здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201802102, термін дії з 30.12.2018 до 30.12.2019;

- ФОП) кафе-бар за адресою: м. Одеса, вул. Грушевського, буд. 52/3. Перевіркою встановлено порушення ст.15³ Закону України від 19.12.1995 року №481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» (із змінами і доповненнями), а саме: в кафе-барі здійснюється реалізація алкогольних напоїв на розлив, для споживання на місці без наявності статусу громадського харчування. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.17 цього ж Закону у розмірі 6800 грн.

ФОП здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201902523, термін дії з 01.06.2019 до 01.06.2020 та ліцензії на право

здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201902122, термін дії з 01.06.2019 до 01.06.2020;

- ТОВ «Танган» (код ЄДРПОУ) крамниця-бар за адресою: м. Одеса, вул. Шилова, буд.29. Перевіркою встановлено порушення ст.15³ Закону України від 19.12.1995 року №481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» (із змінами і доповненнями), а саме: в крамниці-барі здійснюється реалізація алкогольних напоїв на розлив, для споживання на місці без наявності статусу громадського харчування. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.17 цього ж Закону у розмірі 6800 грн.

ТОВ «Танган» здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201802126, термін дії з 05.01.2019 до 05.01.2020 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201801802 термін дії з 22.12.2018 до 22.12.2019;

- ФОП) бар -магазин за адресою: м. Одеса, вул. Висоцького, буд.2. Перевіркою встановлено порушення п.12. ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації. До зазначеного суб'єкта господарювання застосовано фінансову санкцію відповідно ст.20 цього ж Закону у розмірі 858 грн.

ФОП здійснює діяльність на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №155403122019000646, термін дії з 20.03.2019 до 20.03.2020 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201900901, термін дії з 20.03.2019 до 20.03.2020.

З метою проведення фактичної перевірки ФОП ((р.н.о.к.п.п.) були здійснені виходи за адресою: м. Одеса, вул. Чорноморського Козацтва, буд.2, під час яких встановлено, що павільйон зачинено, діяльність не здійснюється. Відповідно до бази даних ліцензійного реєстру ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами не видавались.

Також повідомляємо, що на запит Головного управління ДПС в Одеській області від 04 жовтня 2019 року № 2147/9/15-32-06-04 щодо встановлення суб'єктів господарювання та вжиття відповідних заходів, Суворовським ВП у м. Одесі ГУ НП в Одеській області листом від 15.10.2019 року № 39/11917 (вх. від 21.10.2019 року №5882/9/15-32) повідомлено наступне:

- м. Одеса, просп. Добровольського, буд.139-А, (жінка літнього віку, реалізує алкогольні напої) при неодноразових відвідуваннях вказаної адреси реалізацію алкогольних напоїв не встановлено;

- м. Одеса, просп. Добровольського, буд.159, анкетні дані ФОП не встановлено. При неодноразових відвідуваннях вказаної адреси приміщення було зачинене;

- м. Одеса, просп. Добровольського кут вул. Кишинівська, анкетні дані ФОП не встановлено. При неодноразових відвідуваннях вказаної адреси приміщення було зачинене;

- м. Одеса, вул. Героїв Оборони Одеси, буд.60, анкетні дані ФОП не встановлено. При неодноразових відвідуваннях вказаної адреси приміщення було зачинене;

- м. Одеса, вул. Генерала, буд.19/1, анкетні дані ФОП не встановлено. При неодноразових відвідуваннях вказаної адреси приміщення було зачинене;

- м. Одеса, просп. Добровольського, буд.157, анкетні дані ФОП не встановлено. При неодноразових відвідуваннях вказаної адреси приміщення було зачинене;

- м. Одеса, вул. Д. Ойстраха, буд.2, анкетні дані ФОП не встановлено. При неодноразових відвідуваннях вказаної адреси приміщення було зачинене;

- м. Одеса, вул. Д. Ойстраха, буд. 7-А, складено протоколи про адміністративні правопорушення передбачені ч. 1 ст. 156 КУпАП;

- м. Одеса, вул. Червонословідська, буд.5, складено протоколи про адміністративні правопорушення передбачені ч. 2 ст. 156 КУпАП;

- м. Одеса, вул. Одеська, буд. 4, складено протоколи про адміністративні правопорушення передбачені ч. 1 ст. 156 КУпАП;

- м. Одеса, вул. Вапняна, буд.81, складено протоколи про адміністративні правопорушення передбачені ч. 1 ст. 156 КУпАП;

- м. Одеса, вул. Чорноморського козацтва, буд. 69-Б, складено протоколи про адміністративні правопорушення передбачені ч. 1 ст. 156 КУпАП;

- в крамниці - барі за адресою: м. Одеса, вул. Героїв Оборони Одеси, буд. 68 здійснює діяльність ФОП на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний термін дії з 01.08.2019 до 01.08.2020 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний термін дії з 01.08.2019 до 01.08.2020 виданих на адресу: м. Одеса, вул. Героїв Сталінграду, буд. 68.

- в крамниці за адресою: м. Одеса, вул. Кримська, буд.84 (в депутатському запиті: м. Одеса, Кримський бульвар) здійснює діяльність

) на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний термін дії з 26.11.2018 до 26.11.2019;

- в магазині за адресою: м. Одеса, вул. Вапняна, буд.81 (в депутатському запиті: «Известковая,81») здійснює діяльність (р.н.о.к.п.п.

) на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний термін дії з 01.06.2019 до 01.06.2020 та ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201902031, термін дії з 01.06.2019 до 01.06.2020;

- в кафе-павільйоні за адресою: м. Одеса, вул. Ак. Заболотного, буд.24 здійснює діяльність ФОП) на підставі ліцензії на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201901333, термін дії з 23.04.2019 до 23.04.2020;

- в магазині за адресою: м. Одеса, просп. Добровольського, буд. 114/2 (в депутатському запиті: м. Одеса, просп. Добровольського) здійснює діяльність ФОП на підставі ліцензії на право

здійснення роздрівної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15540308201904149, термін дії з 02.08.2019 до 02.08.2020;

- в кафе-барі за адресою: м. Одеса, вул. Семена Палія, буд.127 (в депутатському запиті: м. Одеса, вул. Семена Палія, буд.125) здійснює діяльність ФОП на підставі ліцензії на право здійснення

роздрівної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №15170308201900741, термін дії з 16.03.2019 до 16.03.2020 та ліцензії на право здійснення роздрівної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15170311201900655, термін дії з 16.03.2019 до 16.03.2020;

- в барі-магазині за адресою: м. Одеса, площа Молоді, буд.2 (в депутатському запиті: м. Одеса, вул. Червонословідська біля базару) здійснює діяльність МПП «Багіра» (код ЄДРПОУ 22468092) на підставі ліцензії на право здійснення роздрівної торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний №1554038201904827, термін дії з 27.09.2019 до 27.09.2020 та ліцензії на право здійснення роздрівної торгівлі тютюновими виробами, реєстраційний №15540311201904156 термін дії з 27.09.2019 до 27.09.2020.

ГУ ДПС в Одеській області розглянуто вказані матеріали та проведені фактичні перевірки суб'єктів господарювання встановлених Суворовським ВП у м. Одесі ГУ НП в Одеській області, за результатами яких виявлені наступні порушення:

- перевіркою «...» встановлено порушення п.12. ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації, за що передбачена відповідальність ст. 20 цього ж Закону у розмірі 2057 грн.

- перевіркою «...» встановлено порушення п.12. ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації, за що передбачена відповідальність ст. 20 цього ж Закону у розмірі 4280 грн.

- перевіркою «...» встановлено порушення ст.15³ Закону України від 19.12.1995 року №481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» (із змінами і доповненнями) за що передбачена відповідальність ст. 17 цього ж Закону у розмірі 6800 грн.

- перевіркою «...» встановлено порушення п.12. ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації, за що передбачена відповідальність ст. 20 цього ж Закону у розмірі 6130 грн.

- перевіркою «...» встановлено порушення п.12. ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів

розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації, за що передбачена відповідальність ст. 20 цього ж Закону у розмірі 1765 грн.

- перевіркою МПП «Багіра» встановлено порушення п.12. ст. 3 Закону України від 06.07.1995 року № 265/95- ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а саме: не ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів за місцем їх реалізації, за що передбачена відповідальність ст. 20 цього ж Закону у розмірі 1086 грн.

- перевіркою встановлено порушення ст.15³ Закону України від 19.12.1995 року №481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» (із змінами і доповненнями) за що передбачена відповідальність ст. 17 цього ж Закону у розмірі 6800 грн.

Разом з тим повідомляємо, що фактичні перевірки проведені фахівцями ГУ ДПС в Одеській області у встановлені законодавством терміни.

З повагою,

В.о. начальника



Наталія ЧЕБОТАРЬОВА