



ГОЛОВА ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

11/10-105

07.02.2020

Голові Державної податкової
служби України

ВЕРЛАНОВУ С.О.

Шановний Сергію Олексійовичу!

Надсилаємо адресований Вам депутатський запит народного депутата України Южаніної Н. П., оголошений на засіданні Верховної Ради України 7 лютого 2020 року, для розгляду і надання відповіді автору запиту і Голові Верховної Ради України у встановлений чинним законодавством 15-денний термін.

Додаток: депутатський запит на 3 арк. у 1 прим.

З повагою

Дмитро РАЗУМКОВ



НАРОДНИЙ ДЕПУТАТ УКРАЇНИ
Южаніна Ніна Петрівна

01021, м. Київ, вул. Липська, 3, каб. 419, тел. (044)255-28-20

04.02.2020 р.

№ 199-02\062

Голові Державної податкової служби
України
ВЕРЛАНОВУ Сергію

04053, м. Київ, Львівська пл., 8

ДЕПУТАТСЬКИЙ ЗАПИТ

*Щодо некоректного застосування
механізму зупинення реєстрації
податкових накладних/розрахунків коригування
в ЄРПН з боку територіальних органів ДПС*

Шановний Сергію Олексійовичу!

Майже три роки в Україні діють норми Податкового кодексу України, які вводились для упередження зловживання податковим кредитом з ПДВ у сфері господарських відносин та мали на меті збільшення надходжень до державного бюджету, створення рівних умов для бізнесу, зменшення тиску на платників податків.

Натомість останнім часом до мене як до народного депутата надходять звернення платників податків щодо некоректного застосування механізму зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН з боку територіальних органів ДПС.

Такі дії ДПС та її територіальних органів мають негативні наслідки для бізнесу, оскільки ускладнюють ведення господарської діяльності, призводять до вимивання грошових коштів у платників податків, негативно впливають на

виробничу активність, ділову репутацію суб'єктів господарювання та дискредитують державу Україна в цілому.

Наприклад, ТОВ «Турімпекс» (код ЄДРПОУ 42582907) перебуває на обліку в ГУ ДПС у Одеській області.

Місцезнаходженням компанії є адреса: місто Одеса, вул. Маразліївська, будинок 1/20, офіс 430.

Засновником підприємства та кінцевим бенефіціаром є громадянин Турецької Республіки.

Посаду директора підприємства займає також громадянин Турецької Республіки.

ТОВ «Турімпекс» має статус імпортера і частка імпортованого товару у складі загального об'єму придбаних ТМЦ складає 100%.

Компанія реалізує на території України виключно той товар, який був придбаний (без його обробки, переробки і т.д.), що значно спрощує контроль таких операцій.

Для зберігання ТМЦ ТОВ «Турімпекс» орендує складське приміщення за адресою м. Одеса, вул. Стовпова, 28/3 (загальною площею 490 кв. м.), яке забезпечено підйомними механізмами.

Транспортно-експедиторське обслуговування ТМЦ при перевезенні морським/океанським, автомобільним транспортом, навантажувально-розвантажувальні роботи здійснюються відповідними компаніями.

Також підприємство має належну кількість трудового персоналу у кількості 5 працівників. Середня заробітна плата на підприємстві складає близько 26,6 тис. грн. на місяць.

ТОВ «Турімпекс» не має податкового боргу.

У 2019 році ТОВ «Турімпекс» було сплачено податків (зборів) на загальну суму 17,4 млн. грн.

ТОВ «Турімпекс» (код ЄДРПОУ 42582907) з 04.07.2019 року внесено до реєстру ризикових платників.

Підприємством було ініційовано направлення до податкових органів запити з метою дізнатись конкретну підставу «ризиковості».

На запит ТОВ «Турімпекс» (вх. ГУ ДФС у Одеській області №34830/10/15-32 від 18.07.2019) платник отримав лист ГУ ДФС у Одеській області №16186/10/15-32-12-01-14 від 31.07.2019, в якому зазначалось, що ТОВ «Турімпекс» внесено до переліку ризикових платників податків відповідно до пп.7 п.1.6 п.1 Критеріїв ризиковості платника податків: «наявна податкова інформація, що свідчить про наявність ознак здійснення ризикових операцій» та посилення в додатку на лист ДФС України від 01.07.2019 №20780/7/99-99-29-01-02-17.

Однак на запити підприємства жодного разу витребувану конкретну інформацію щодо «ризиковості» ТОВ «Турімпекс» та копію листа України від 01.07.2019 №20780/7/99-99-29-01-02-17 органами ДПС надано не було.

Починаючи з липня 2019 року ГУ ДПС у Одеській області (ГУ ДФС у Одеській області) систематично, кожен місяць, зупиняє реєстрацію податкових накладних ТОВ «Турімпекс».

При цьому 93% податкових накладних, реєстрація яких була зупинена, після ініціювання підприємством процедури розблокування були зареєстровані в ЄРПН.

Акцентую Вашу увагу на тому, що роз блокувальні пакети документів є абсолютно ідентичними. Більше того, навіть в рамках одних і тих самих договорів податковими органами приймаються протилежні рішення.

Тобто в рамках одного господарського договору при ідентичності операцій (відрізняється лише сума) органи ДПС приймають абсолютно різні за своїм характером рішення – в більшості випадків податкові накладні реєструються (тобто операції визнаються реальними), а в інших – фіскальні органи «бачать» елементи ризиковості, що є неприпустимим.

Звертаю Вашу увагу, що ТОВ «Турімпекс» має статус підприємства з 100 відсотками іноземних інвестицій.

В даному випадку у повній мірі діють положення законів України «Про режим іноземного інвестування», «Про захист іноземних інвестицій в Україні».

Крім того, між Україною та Турецькою Республікою підписана Угода між Урядом України та Урядом Турецької Республіки про взаємне сприяння та захист інвестицій, одним з базових принципів якої є гарантія повного захисту і безпеки інвестицій на території іншої Договірної Сторони.

Такі дії ДПС та її територіальних органів не сприяють покращенню бізнес-клімату в Україні та створенню належних умов для залучення інвестицій, у тому числі іноземних.

З метою парламентського контролю, керуючись ст. ст. 15,17,19 Закону України "Про статус народного депутата України",

прошу:

1. Надати доручення відповідним підрозділам ДПС України провести перевірку викладених у запиті фактів та надати результати перевірки.
2. У разі встановлення винних осіб притягнути їх до відповідальності згідно з чинним законодавством та надати таку інформацію.
3. Взяти на особистий контроль випадки некоректного застосування механізму зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН з боку територіальних органів ДПС та забезпечити своєчасне відповідне реагування.

Відповідь на даний запит прошу надати у передбачені ст. 15 Закону України "Про статус народного депутата України" строки.

З повагою

Народний депутат України



Ніна ЮЖАНІНА

(199)