



ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

вул. Юрка Тютюнника, 7, м. Житомир 10003, тел. (0412)418-018, 418-082
E-mail: zt.official@tax.gov.ua, сайт www.zt.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43142501

від «___» _____ 20__ р. № _____ На № _____ від «___» _____ 20__ р.

Голові Верховної Ради України
Д.О. Разумкову
вул. Грушевського, 5,
м. Київ,
Україна, 01008

Головне управління ДПС у Житомирській області (далі - ГУ ДПС) відповідно до ст. 15 Закону України «Про статус народного депутата України» від 17.11.1992 №2790-ХІІ (із змінами і доповненнями) та ст.19¹, ст.20, ст.21, ст.75, ст.78 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-УІ (зі змінами та доповненнями) (далі - ПКУ), в межах компетенції, розглянуло депутатський запит від 16.01.2020 №16/12/01 (вх. ГУ ДПС №1177/7 від 05.03.2020) щодо рейдерського захоплення реформованого колективного сільськогосподарського підприємства «Вертокиївка» та повідомляє наступне.

Статтею 19 Конституції України визначено, що органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у способи, що передбачені Конституцією та законами України.

Компетенцію контролюючих органів, повноваження їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю визначено ПКУ.

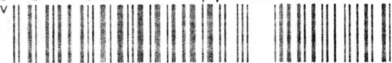
Підпунктом 19¹.1.2. статті 19¹ ПКУ визначено функції контролюючих органів. Основною функцією контролюючого органу є контроль за своєчасністю подання платниками податків та платниками єдиного внеску передбаченої законом звітності (декларацій, розрахунків та інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, зборів, платежів), своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків, зборів, платежів.

Статтею 75 Кодексу визначено види перевірок, які мають право проводити контролюючі органи.

Зокрема, у пп.78.1.1 п.78.1 ст.78 ПКУ зазначено, що підставою для проведення позапланової перевірки є отримання податкової інформації, що свідчить про порушення платником податків валютного, податкового та іншого не врегульованого ПКУ законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, якщо платник податків не надасть пояснення



ГУ ДПС у ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ
/06-30-05-07 від 20.03.2020



Апарат Верховної Ради України
16187 від 25.03.2020



42884

та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначаються порушення цим платником податків відповідно валютного, податкового та іншого не врегульованого ПКУ законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту.

Водночас, отримання податкової інформації та направлення запитів контролюючими органами регламентовано статтею 73 Кодексу та постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 року №1245 (зі змінами та доповненнями) «Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом» (далі – Порядок №1245).

Зокрема, чітко визначено перелік підстав для направлення суб'єкту господарювання запиту про подання інформації, а також вимоги до його оформлення.

Відповідно до п.10 Порядку №1245 у запиті зазначаються:

- посилання на норми закону, відповідно до яких орган державної податкової служби має право на отримання такої інформації;
- підстави для надіслання запиту;
- опис інформації, що запитується, та в разі потреби перелік документів, що її підтверджують.

За результатами проведеного аналізу відомостей наявних в інформаційних базах даних органів ДПС України встановлено наступне.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вертокиївка» (код за ЄДРПОУ 00846085) перебуває на обліку в Житомирському управлінні ГУ ДПС у Житомирській області, на протязі 2018-2020 рр. перебуває на спрощеній системі оподаткування (4 група), відповідно до поданих декларацій платника єдиного податку четвертої групи за 2018-2020 рр. задекларовано: за 2018 рік - ріллі (1232,5875га), з річним нарахуванням податку 369880,92 грн.; за 2019 рік - ріллі (1221,6695 га), з річним нарахуванням податку 441814,53 грн.; на 2020 рік - ріллі (1232,0043 га), з річним нарахуванням податку 427597,11 грн. (в тому числі 694 паї з середньою нормативно-грошовою оцінкою одиниці площі земельної ділянки 39626 грн.); відповідно до поданих декларацій з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2018 рік задекларовано об'єкт площею 411,30 кв.м, нараховано податку -15312,70 грн., за 2019 рік - 17163,55 грн. (411,30 кв.м) та на 2020 рік – 19425,70 грн.(411,30 кв.м);

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вертокиївка-Хміль» (код за ЄДРПОУ 39217104) перебуває на обліку в Житомирському управлінні ГУ ДПС у Житомирській області, на протязі 2018-2020 рр. перебуває на спрощеній системі оподаткування (4 група), відповідно до поданих декларацій платника єдиного податку четвертої групи за 2018-2020 рр. задекларовано: за 2018 рік - ріллі (21,4400 га), багаторічних насаджень (хмільники) - 106,8500 га з річним нарахуванням податку 16686,77 грн., орендної плати - 21,4400 га на суму 33885,71 грн.; за 2019 рік - ріллі (21,4400 га), багаторічних насаджень

(хмільники) - 106,8500 га з річним нарахуванням податку 16686,77 грн., орендної плати – 21,4400 га на суму 54217,13 грн.; на 2020 рік - ріллі (21,4400 га), багаторічних насаджень (хмільники) - 100,0209 га (в тому числі 867 паїв з середньою нормативно-грошовою оцінкою одиниці площі земельної ділянки 76045,52 грн.) з річним нарахуванням податку 49793,29 грн., орендної плати - 21,4400 га на суму 54217,13 грн.;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Карпівці Хміль» (код за ЄДРПОУ 40131885) перебуває на обліку в Бердичівському управлінні ГУ ДПС у Житомирській області, на протязі 2018-2020 рр. перебуває на загальній системі оподаткування, обліку та звітності;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Карпівці Хміль 2» (код за ЄДРПОУ 40520346) перебуває на обліку в Бердичівському управлінні ГУ ДПС у Житомирській області, на протязі 2018-2019 рр. перебувало на спрощеній системі оподаткування (4 група), на 2020 рік суб'єктом господарювання до контролюючого органу для щорічного підтвердження статусу платника єдиного податку четвертої групи не подано пакет документів, за 2018 рік - багаторічних насаджень (хмільники) - 154,0377 га з річним нарахуванням податку 270340,22 грн., за 2019 рік - багаторічних насаджень (хмільники) - 154,0377 га з річним нарахуванням податку 270340,22 грн., нормативно-грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки 307899,33 грн. Відповідно даних ІС «Податковий блок» ДПС України згідно поданої Податкової декларації з податку на прибуток за 2019 рік ТОВ «Карпівці хміль» задекларовано дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку в сумі 3674,8 тис.грн., фінансовий результат до оподаткування, визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності має від'ємне значення і складає - 637,3 тис.грн., об'єкт оподаткування має від'ємне значення і складає - 1687,2 тис.грн.

Проведеними, оперативними співробітниками ГУ ДФС, заходами не встановлено ознак кримінальних правопорушень податкового законодавства службовими особами ТОВ «Вертокиївка», ТОВ «Вертокиївка – Хміль», ТОВ «Карпівці Хміль» та ТОВ «Карпівці Хміль 2». В ході аналізу фінансово - господарської діяльності зазначених підприємств, в ланцюгах придбання/продажу товарно-матеріальних цінностей постачальників та покупців не встановлені відомості внесені до АІС ДПСУ «Суб'єкти фіктивного підприємництва».

Враховуючи викладене вище, та у зв'язку з відсутністю у депутатському запиті інформації про порушення податкового, валютного та іншого законодавства, що входить до компетенції податкових органів, ТОВ «Вертокиївка», ТОВ «Вертокиївка - Хміль», ТОВ «Карпівці Хміль» та ТОВ «Карпівці Хміль – 2», а також її документального підтвердження, у контролюючого органу відсутні законні підстави для проведення документальних позапланових перевірок зазначених суб'єктів господарської

діяльності.

В подальшому, у разі отримання інформації, яка може бути підставою для проведення перевірки, ГУ ДПС будуть вжиті контрольно-перевірочні заходи в межах вимог чинного законодавства.

В.о. начальника



Володимир ЛУГОВСЬКИЙ