



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55

E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 11.10.2020 р. № 976/2/99-00-07-09-03-02 від 11/10-166 від 18.09.2020 р.

Народному депутату України
Сергію ЛАРИНУ

Шановний Сергію Миколайовичу!

Державна податкова служба України розглянула Ваш запит від 16.09.2020 № 60-01, який надійшов листом Голови Верховної Ради України Дмитра Разумкова від 18.09.2020 № 11/10-166 (вх. ДПС № 835/2 від 23.09.2020), щодо перевірки інформації, викладеної у заяві від 25.08.2020 та засновника ТОВ «Філігрань» від 04.09.2020, і повідомляє таке.

Про результати розгляду заяви та засновника ТОВ «Філігрань» поінформовано листами ДПС від 12.10.2020 № 4420/С/99-00-07-09-03-09 та від 19.10.2020 № 30398/6/99-00-04-11-04-06 відповідно (копії додаються).

З повагою

Додаток: на 5 арк. в 1 прим.

Перший заступник Голови

 Наталія РУБАН



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55

E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 12.10.2020 р. № 4420/С/99-00-07-09-03-09 На № 1508 2020 р.

Державна податкова служба України в межах компетенції розглянула Вашу заяву від 25.08.2020, адресовану народному депутату України Сергію Ларіну, яка надійшла листом Голови Верховної Ради України Дмитра Разумкова від 18.09.2020 № 11/10-166 (вх. ДПС № 835/2 від 23.09.2020), і повідомляє таке.

Повноваження, завдання та функції органів ДПС визначено Податковим кодексом України (далі – Кодекс) та Положенням про Державну податкову службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227. Так, до основних функцій контролюючих органів, зокрема, належить контроль за дотриманням платниками податків вимог податкового законодавства, своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків, зборів і платежів.

Також повідомляємо, що з метою контролю за повнотою нарахування, утримання та сплати (перерахування) належних сум податків, зборів, платежів контролюючі органи здійснюють перевірки платників податків.

Право проведення перевірок платників податків надано органам ДПС п.п. 20.1.4 п. 20.1 ст. 20 Кодексу. Такі перевірки проводяться в межах повноважень, у встановленому порядку та виключно за наявності підстав, визначених ст.ст. 77 – 80 Кодексу.

До територіальних органів ДПС надіслано лист ДПС від 03.03.2020 № 3549/7/99-00-04-08-04-07 щодо проведення аналізу та опрацювання отриманої від Державної міграційної служби інформації про ідентифікаційні дані водіїв, які протягом 2016 – 2018 років залучались платниками податків до міжнародних перевезень.

За інформацією, наданою Головним управлінням ДПС у Черкаській області, встановлено, що на виконання доручення ДПС та з метою

К

Державна податкова служба України
4420/С/99-00-07-09-03-09 від 12.10.2020



спростування або підтвердження зазначених вище фактів платнику податків Сенчилу Максиму на підставі п.п. 20.1.2 п. 20.1 ст. 20, п. 73.3 ст. 73 Кодексу надсилався запит від 05.06.2020 № 11721/23-00-33-0508 про надання інформації та її документального підтвердження.

Для здійснення функцій, визначених законом, підпунктом 20.1.2 пункту 20.1 статті 20 Кодексу контролюючим органам надано право отримувати безоплатно від платників податків, у тому числі благодійних та інших неприбуткових організацій, усіх форм власності у порядку, визначеному законодавством, довідки, копії документів, засвідчені підписом платника або його посадовою особою та скріплені печаткою (за наявності), про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншу інформацію, пов'язану з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, про дотримання вимог законодавства, здійснення контролю за яким покладено на контролюючі органи, а також фінансову і статистичну звітність у порядку та на підставах, визначених законом. Відповідно до п. 73.3 ст. 73 Кодексу контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

Водночас, відповідно до п.п. 78.1.1 п. 78.1 ст. 78 Кодексу контролюючим органом може бути проведена документальна позапланова перевірка у разі отримання податкової інформації, що свідчить про порушення платником податків валютного, податкового та іншого не врегульованого цим Кодексом законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, якщо платник податків не надасть пояснення 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 цим Кодексом законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту.

Разом з тим, згідно з вимогами Законів України від 17 березня 2020 року № 533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», від 13 травня 2020 року № 591-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо додаткової підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» та від 14 липня 2020 року № 786-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб – підприємців», який набрав чинності 08.08.2020, запроваджено

мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18.03.2020 по останній календарний день місяця (включно), у якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19)», крім, зокрема, документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8 п. 78.1 ст. 78 та фактичних перевірок з підстав, визначених підпунктами 80.2.2, 80.2.3 та 80.2.5 п. 80.2 ст. 80 Кодексу.

Додатково повідомляємо, що відповідно до ст. 52⁸ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу тимчасово, на період по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), зупиняється перебіг строків, встановлених ст.ст. 73 і 78 цього Кодексу щодо надання платниками податків відповідей на запити контролюючих органів (крім запитів контролюючих органів щодо законності декларування заявленого до відшкодування з бюджету податку на додану вартість та/або з від'ємного значення з податку на додану вартість), що надійшли (надійдуть) платникам податків по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

Враховуючи викладене вище дії посадових осіб ГУ ДПС у Черкаській області під час надсилання запиту відповідають вимогам чинного законодавства.

У разі незгоди з надісланою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному статтею 16 Закону України «Про звернення громадян».

Заступник Голови



Михайло ТИТАРЧУК



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053. тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 19.10 2010 р. № 30398/6/99-00-04-11-04-06 На № _____ від _____ 20__ р.

ТОВ «Філігрань»
вул. Текстильна, буд. 38, оф. б/н,
м. Тернопіль, 46016

Державна податкова служба України розглянула заяви засновника ТОВ «Філігрань» від 04.09.2020 № б/н, які надійшли листом Верховної Ради України від 18.09.2020 № 11/10-166 (вх. ДПС № 835/2 від 23.09.2020) за запитом народного депутата України Сергія Ларіна від 16.09.2020 № 60-01, листом народного депутата України Руслана Стефанчука від 23.09.2020 № 02/07-246(205414) (вх. ДПС № 846/2 від 25.09.2020) та листом народного депутата України Олени Кондратюк від 30.09.2020 № 03/01-2020/172185 (вх. ДПС № 868/2 від 05.10.2020) щодо незаконних, на його думку, дій працівників ГУ ДПС у Тернопільській області під час направлення запиту про надання інформації, та повідомляє таке.

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 спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Права контролюючих органів встановлено статтею 20 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Відповідно до підпункту 20.20.1.2 пункту 20.1 статті 20 Кодексу, контролюючі органи для здійснення функцій, визначених законом, мають право отримувати безоплатно від платників податків у порядку, визначеному законодавством, довідки, копії документів, засвідчені підписом платника або його посадовою особою та скріплені печаткою (за наявності), про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншу інформацію, пов'язану з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, про дотримання вимог законодавства, здійснення контролю за яким покладено на контролюючі органи, а також фінансову і статистичну звітність у порядку та на підставах, визначених законом.

До функцій, які виконують контролюючі органи, зокрема, належить: адміністрування податків, зборів, платежів; своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати податків, зборів, платежів; організація збору податкової інформації та внесення її до інформаційних баз даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику (стаття 19 Кодексу).

Статтею 62 Кодексу визначено, що податковий контроль здійснюється, зокрема, шляхом інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності

К

Державна податкова служба України
30398/6/99-00-04-11-04-06 від 19.10.2020



контролюючих органів. Крім цього, згідно з підпунктом 72.1.1 пункту 72.1 статті 72 Кодексу для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла від платників податків та податкових агентів, зокрема інформація, що міститься в податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах; що міститься у наданих великими платниками податків в електронній формі копіях документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинних документах, які ведуться в електронній формі, реєстрах бухгалтерського обліку, фінансовій звітності, інших документах, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів; про фінансово-господарські операції платників податків.

Згідно з пунктом 63.12 статті 63 Кодексу інформація, що збирається, використовується та формується контролюючим органом у зв'язку з обліком платників податків, вноситься до інформаційних баз даних.


Зібрана податкова інформація та результати її опрацювання, у відповідності до вимог пункту 74.3 статті 74 Кодексу «Обробка та використання податкової інформації», використовується для виконання покладених на контролюючі органи функцій та завдань.

Відповідно до пункту 73.3 статті 73 Кодексу встановлено, що письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності таких підстав, зокрема: за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового законодавства; виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків; щодо платника податків подано скаргу про ненадання таким платником податків: податкової накладної покупцю або про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених пунктом 201.1 статті 201 цього Кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування; в інших випадках, визначених цим Кодексом.

З огляду на наведене, запит було направлено з дотриманням вимог Кодексу.

Також інформуємо, що підрозділом відомчого контролю ГУ ДПС у Тернопільській області проведено перевірку наведених у заяві фактів, за результатами якої встановлено, що працівники Тернопільського управління ГУ ДПС у Тернопільській області діяли на підставі вимог Кодексу та розпорядчих документів ДПС.

Заступник Голови



Євген ОЛЕЙНИКОВ

Апарат Верховної Ради України
КАРТКА ДОКУМЕНТА



239113

Кореспонденти РУБАН Н. І. Державна податкова служба України
(всього 1)
Вид документа Відповідь на депутатський запит
Вих. № та дата 976/2/99-00-07-09-03-02 від 21.10.2020
кореспондента
№ ДСК
Реєстр. № та 188799 від 21.10.2020
дата реєстрації
Арк./прим. 6/1
Стислий зміст НА №11/10-166 Про розгляд запиту НД України
Ларіна С.М. щодо розгляду скарг підприємців на
неправомірні дії посадовців ГУ ДПС у
Тернопільській та Черкаській областях

Проходження документа (особа, у якої є позначка «Оригінал»)	Дата передачі оригіналу ВСК	Дата отримання оригіналу	Підпис