



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Іллінська, 13, м. Суми, 40009, тел.: (0542) 68-50-00, 68-50-20
E-mail: sumy.official@tax.gov.ua, сайт: www.sumy.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 43995469

від 25.06. 2021 р. № 4/2/18-28-07-09-07 На № _____ від _____ 20__ р.

Народним депутатам України

Миколі КУЧЕРУ

Ларисі БІЛОЗІР

вул. Михайла Грушевського, 5

м.Київ

01008

✓ Голові Верховної ради

України

Дмитру РАЗУМКОВУ

вул. Михайла Грушевського, 5

м.Київ

01008

Головне управління ДПС у Сумській області, на виконання депутатського запиту від 04.06.2021 №11/10-830 (вх. від 14.06.2021 №6/2) відносно незаконного використання персональних даних ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522 при нарахуванні та виплаті доходу і

повідомляє наступне.

Відповідно до ч. 2 ст. 19 Конституції України, органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, у межах повноважень та спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Звертаємо увагу, що функції органів Державної податкової служби

К
ГУ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ
4/2/18-28-07-09-07 від 25.06.2021.



пов'язані із забезпеченням формування єдиної державної податкової, державної митної політики в частині адміністрування податків і зборів, митних платежів, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску.

Згідно п.п. 21.1.1 п. 21.1 ст. 21 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – Кодекс), посадові особи контролюючих органів зобов'язані дотримуватись Конституції України та діяти виключно у відповідності з Кодексом та іншими законами України, іншими нормативними актами.

Статтею 62 Кодексу передбачено здійснення податкового контролю, зокрема шляхом інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів, а також перевірок та звірок відповідно до вимог Кодексу, перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин.

Повідомляємо, що підстави проведення документальних позапланових та фактичних перевірок чітко визначені статтями 78 і 80 Податкового кодексу України кодексу України, але, в той же час наявні обмеження, встановлені Законом 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)» із змінами та доповненнями.

Так, згідно вимог зазначеного Закону, Верховна Рада України постановила «установити мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 по останній календарний день місяця (включно), у якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України.

З метою об'єктивної перевірки викладеної у зверненні фактів, Головним управлінням ДПС у Сумській області направлено лист до ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522 відносно отримання необхідної податкової інформації для з'ясування обставин справи. На даний час відповідь не отримана.

У разі отримання інформації та підтверджуючих документів, які можуть свідчити про порушення ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522 податкового та іншого законодавства України, будуть вжиті необхідні заходи податкового контролю.

Слід зазначити, що для посадових осіб контролюючих органів під час проведення перевірок підставами для висновків можуть бути документи, визначені Кодексом, податкова інформація, експертні висновки, судові рішення та інші матеріали, отримані в порядку та у спосіб, передбачені Кодексом або іншими законами, контроль за дотриманням яких покладений на контролюючі органи (ст. 83 Кодексу).

Таким чином, враховуючи наведену вище інформацію та розглянувши викладені у зверненні факти, Головне управління ДПС у Сумській області повідомляє, що надана Вами інформація буде використана в подальшому з метою здійснення контролю щодо сплати вказаним вище товариством

необхідних податків, зборів, обов'язкових платежів.

Крім цього додатково повідомляємо, що Головним управлінням ДПС у Сумській області вищевказаним листом повідомлено ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522 щодо необхідності коригування показників податкової звітності, у разі виявлених товариством помилок відносно нарахувань та виплат | доходу, шляхом подачі уточненої звітності по відповідним періодам.

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

Дорогош В.О.

Заступник начальника



Юрій МЕЛЬНИК

Тетяна Ольхова 685-049



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Іллінська, 13, м. Суми, 40009, тел.: (0542) 68-50-00, 68-50-20
E-mail: sumy.official@tax.gov.ua, сайт: www.sumy.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 43995469

від 18.06. 2021 р. № 773/6/18-28-07-09/12 від 20 р.

ТОВ «АГРОРАЙТ»

код ЄДРПОУ 43142522
Проспект Михайла Лушпи,
буд.4, м. Суми 40034

До Головного управління ДПС у Сумській області надійшов депутатський запит від 04.06.2021 №11/10-830 (вх. від 14.06.2021 №6/2) відносно незаконного використання персональних даних.

Згідно поданих ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522 податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма 1 ДФ) за 2 квартал 2020р. (реєстр. від 30.08.2020р. №30655256)

нараховано та виплачено суму доходу 25200,00 грн. по 101 ознаці та за 3 квартал 2020р. (реєстр. від 28.10.2020р. №41135373) нараховано та виплачено суму доходу 25200,00 грн. по 101 ознаці. Громадянка І... пояснює, що ніколи не працювала на даному підприємстві.

З метою об'єктивної перевірки викладених у депутатському запиті фактів, керуючись п.п. 16.1.5 п. 16.1 ст. 16, п.п. 20.1.2 п. 20.1 ст. 20, п. 73.3 ст. 73 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI та Законом України від 02.10.1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (із відповідними змінами та доповненнями), ГУ ДПС у Сумській області просить надати інформацію, обгрунтовані пояснення та підтверджуючі документи, а саме:

- надати копію штатного розпису ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522, яким затверджено структуру товариства, чисельність співробітників, а також розмір їхньої заробітної плати в періоді з квітня по вересень 2020 включно;

- надати інформацію та завірені належним чином копії відповідних документів (заяв громадян, наказів товариства) щодо прийняття (призначення)

К

ГУ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ
7773/6/18-28-07-09-12 від 18.06.2021



та звільнення працівників ТОВ ТОВ «АГРОРАЙТ» в періоді з квітня по вересень 2020 включно;

- надати інформацію та завірені належним чином копії документів, табелів обліку робочого часу щодо нарахованого (виплаченого) доходу працівникам товариства (в т.ч. на користь копії документів, підтверджуючих нарахування (утримання) та сплату відповідних податків та зборів до бюджету в періоді з квітня по вересень 2020 включно.

Додатково повідомляємо, що у разі виявлених помилок при нарахуванні працівникам доходів, згідно вимог Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України, товариство має право подати уточнену звітність шляхом коригування сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманих із них податків, зборів, обов'язкових платежів.

Враховуючи стислі терміни розгляду запиту, Головне управління ДПС у Сумській області просить надати інформацію та завірені належним чином копії документів у найкоротший термін.

Додатково повідомляємо, що статтею 78 Податкового кодексу України визначено порядок проведення документальних позапланових перевірок, зокрема, згідно вимог п.п. 78.1.1 п. 78.1 ст. 78, документальна позапланова перевірка здійснюється у разі, якщо отримано податкову інформацію, 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 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, з урахуванням вимог на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)» (зі змінами та доповненнями).

Заступник начальника



Юрій МЕЛЬНИК

sumy.official@tax.gov.ua

От: sumy.official@tax.gov.ua
Отправлено: 22 червня 2021 р. 13:43
Кому: 'agrorayt@meta.ua'
Тема: про надання відповіді
Вложения: DOC689.pdf

sumy.official@tax.gov.ua

От: Mail Delivery System <MAILER-DAEMON@smtp1.tax.gov.ua>
Отправлено: 22 червня 2021 р. 13:44
Кому: sumy.official@tax.gov.ua
Тема: DELIVERY FAILURE: 5.1.0 - Unknown address error 550-'Mailbox agrorayt@meta.ua is locked due to inactivity for more than 4 months' (delivery attempts: 0)
Вложения: details.txt; про надання відповіді (1,06 КБ)

The following message to <agrorayt@meta.ua> was undeliverable.

The reason for the problem:

5.1.0 - Unknown address error 550-'Mailbox agrorayt@meta.ua is locked due to inactivity for more than 4 months'



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Іллінська, 13, м. Суми, 40009, тел.: (0542) 68-50-00, 68-50-20
E-mail: sumy.official@tax.gov.ua, сайт: www.sumy.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 43995469

від _____ 20 __ р. № _____ На № _____ від _____ 20 __ р.

До Головного управління ДПС у Сумській області надійшов депутатський запит від 04.06.2021 №11/10-830 (вх. від 14.06.2021 №6/2) відносно незаконного використання персональних даних.

Згідно поданих ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522 податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма 1 ДФ) за 2 квартал 2020р. (реєстр. від 30.08.2020р. №30655256)

нараховано та виплачено суму доходу 25200,00 грн. по 101 ознаці та за 3 квартал 2020р. (реєстр. від 28.10.2020р. №41135373) нараховано та виплачено суму доходу 25200,00 грн. по 101 ознаці. Громадянка _____ пояснює, що ніколи не працювала на даному підприємстві.

З метою об'єктивної перевірки викладених у депутатському запиті фактів, керуючись п.п. 16.1.5 п. 16.1 ст. 16, п.п. 20.1.2 п. 20.1 ст. 20, п. 73.3 ст. 73 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI та Законом України від 02.10.1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (із відповідними змінами та доповненнями), ГУ ДПС у Сумській області просить надати інформацію, обґрунтовані пояснення та підтверджуючі документи, а саме:

- надати копію штатного розпису ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522, яким затверджено структуру товариства, чисельність співробітників, а також розмір їхньої заробітної плати в періоді з квітня по вересень 2020 включно;

- надати інформацію та завірені належним чином копії відповідних документів (заяв громадян, наказів товариства) щодо прийняття (призначення)



та звільнення працівників ТОВ ТОВ «АГРОРАЙТ» в періоді з квітня по вересень 2020 включно;

- надати інформацію та завірені належним чином копії документів, табелів обліку робочого часу щодо нарахованого (виплаченого) доходу працівникам товариства (в т.ч. на користь гр.

копії документів, підтверджуючих нарахування (утримання) та сплату відповідних податків та зборів до бюджету в періоді з квітня по вересень 2020 включно.

Додатково повідомляємо, що у разі виявлених помилок при нарахуванні працівникам доходів, згідно вимог Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України, товариство має право подати уточнену звітність шляхом коригування сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманих із них податків, зборів, обов'язкових платежів.

Враховуючи стислі терміни розгляду запиту, Головне управління ДПС у Сумській області просить надати інформацію та завірені належним чином копії документів у найкоротший термін.

Додатково повідомляємо, що статтею 78 Податкового кодексу України визначено порядок проведення документальних позапланових перевірок, зокрема, згідно вимог п.п. 78.1.1 п. 78.1 ст. 78, документальна позапланова перевірка здійснюється у разі, якщо отримано податкову інформацію, 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 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, з урахуванням вимог на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)» (зі змінами та доповненнями).

Заступник начальника



Юрій МЕЛЬНИК



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У СУМСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Іллінська, 13, м. Суми, 40009, тел.: (0542) 68-50-00, 68-50-20
E-mail: sumy.official@tax.gov.ua, сайт: www.sumy.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 43995469

від _____ 20 __ р. № _____ На № _____ від _____ 20 __ р.

До Головного управління ДПС у Сумській області надійшов депутатський запит від 04.06.2021 №11/10-830 (вх. від 14.06.2021 №6/2) відносно незаконного використання персональних даних.

Згідно поданих ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522 податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма 1 ДФ) за 2 квартал 2020р. (реєстр. від 30.08.2020р. №30655256)

нараховано та виплачено суму доходу 25200,00 грн. по 101 ознаці та за 3 квартал 2020р. (реєстр. від 28.10.2020р. №41135373) нараховано та виплачено суму доходу 25200,00 грн. по 101 ознаці. Громадянка _____ пояснює, що ніколи не працювала на даному підприємстві.

З метою об'єктивної перевірки викладених у депутатському запиті фактів, керуючись п.п. 16.1.5 п. 16.1 ст. 16, п.п. 20.1.2 п. 20.1 ст. 20, п. 73.3 ст. 73 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI та Законом України від 02.10.1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (із відповідними змінами та доповненнями), ГУ ДПС у Сумській області просить надати інформацію, обґрунтовані пояснення та підтверджуючі документи. а саме:

- надати копію штатного розпису ТОВ «АГРОРАЙТ» код ЄДРПОУ 43142522, яким затверджено структуру товариства, чисельність співробітників, а також розмір їхньої заробітної плати в періоді з квітня по вересень 2020 включно;

- надати інформацію та завірені належним чином копії відповідних документів (заяв громадян, наказів товариства) щодо прийняття (призначення)



та звільнення працівників ТОВ ТОВ «АГРОРАЙТ» в періоді з квітня по вересень 2020 включно;

- надати інформацію та завірені належним чином копії документів, табелів обліку робочого часу щодо нарахованого (виплаченого) доходу працівникам товариства (в т.ч. на користь і копії документів, підтверджуючих нарахування (утримання) та сплату відповідних податків та зборів до бюджету в періоді з квітня по вересень 2020 включно.

Додатково повідомляємо, що у разі виявлених помилок при нарахуванні працівникам доходів, згідно вимог Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України, товариство має право подати уточнену звітність шляхом коригування сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманих із них податків, зборів, обов'язкових платежів.

Враховуючи стислі терміни розгляду запиту, Головне управління ДПС у Сумській області просить надати інформацію та завірені належним чином копії документів у найкоротший термін.

Додатково повідомляємо, що статтею 78 Податкового кодексу України визначено порядок проведення документальних позапланових перевірок, зокрема, згідно вимог п.п. 78.1.1 п. 78.1 ст. 78, документальна позапланова перевірка здійснюється у разі, якщо отримано податкову інформацію, 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 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, з урахуванням вимог на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)» (зі змінами та доповненнями).

Заступник начальника



Юрій МЕЛЬНИК