



## ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

### ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

Хмельницьке шосе, 7. м. Вінниця, 21100, тел.: (0432) 59-23-01. факс: (0432) 66-02-61.

Чергова частина тел./факс: (0432) 66-11-27. [vin.official@sfs.gov.ua](mailto:vin.official@sfs.gov.ua) Код 39402165

№ \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

на №11/10-1605 від 29.01.2016

### ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

вул. М. Грушевського, 5  
м.Київ-8, 01008

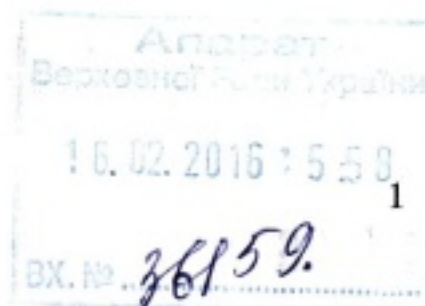
Про депутатський запит народного  
депутата України Демчака Р.Є.

Головне управління ДФС у Вінницькій області розглянуло депутатський запит від 28 січня 2016 року №160128/2 народного депутата України Демчака Р.Є., надісланий листом Голови Верховної Ради України від 29.01.2016 №11/10-1605, щодо проблем ведення обліку по здачі молока заготівельникам, та в межах компетенції повідомляє наступне:

Відповідно до вимог статті 19 Конституції України, 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 та обов'язки, компетенцію органів Державної фіскальної служби України, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю визначені Податковим кодексом України, а сам Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.

Згідно п. 74.2. ст.74. Податкового кодексу України (далі – ПКУ), зібрана податкова інформація та результати її опрацювання використовуються для виконання покладених на контролюючі органи функцій та завдань. Організація контрольно-перевірочних заходів в органах Державної фіскальної служби відповідно до гл.8 «Перевірки» ПКУ, перш за все, базується на наявній конкретній податковій інформації щодо діяльності конкретного платника податків. Відповідно до п.75.1. ст.75 ПКУ, контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки. При

К  
ГУ ДФС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ  
365/9/02-32-17-03 від 11.02.2016



цьому, камеральні та документальні перевірки проводяться контролюючими органами в межах їх повноважень виключно у випадках та у порядку, встановлених цим Кодексом, а фактичні перевірки - цим Кодексом та іншими законами України, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи. Зокрема, порядок та виключний перелік обставин, за яких орган ДФС має право проводити документальні позапланові перевірки зазначено у статті 78 ПКУ. Згідно положень даної статті, проведення позапланової перевірки передбачає здійснення контрольних-перевірочних заходів за чітко визначених ПКУ обставин відносно конкретного платника податків, щодо якого такі обставини мають місце, а не відносно певного кола суб'єктів господарювання у тій, чи іншій сфері діяльності, наприклад:

- отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником податків валютного 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 10 робочих днів з дня отримання запиту (пп. 78.1.1. п.78.1 ст.78 ПКУ);

- платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення, якщо їх подання передбачено законом (пп. 78.1.2. п.78.1 ст.78 ПКУ);

- платником податків подано контролюючому органу уточнюючий розрахунок з відповідного податку за період, який перевірявся контролюючим органом (пп. 78.1.3. п.78.1 ст.78 ПКУ);

- виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначено виявлену недостовірність даних та відповідну декларацію протягом 10 робочих днів з дня отримання запиту пп. 78.1.4. п.78.1 ст.78 ПКУ).

Персоніфікований характер організації проведення документальної позапланової перевірки також передбачає сама процедура здійснення перевірки. Так згідно п.78.4. ст. 78 ПКУ, про проведення документальної позапланової перевірки керівник контролюючого органу приймає рішення, яке оформлюється наказом. Право на проведення документальної позапланової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому до початку проведення зазначеної перевірки вручено під розписку копію наказу про проведення документальної позапланової перевірки. У наказі про проведення перевірки 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 (п.81.1. ст. 81 ПКУ).

Крім того, відповідно до положень ст.ст. 62, 63 ПКУ, облік платників податків є одним з способів здійснення податкового контролю органами ДФС України і повинен ґрунтуватися на чіткій ідентифікації таких платників.

Разом з тим, наведений в додатку до депутатського запиту від 28 січня 2016 року народного депутата України Демчака Р.Є. перелік молокозбирачів не дозволяє однозначно ідентифікувати суб'єкти перевірки. Наприклад, платники податків по Оратівському району Вінницької області з назвою, що містить слово «Шевчук» на податковому обліку рахуються в кількості 10 осіб, по Іллінецькому району Вінницької області – 14 осіб.

Стосовно підприємства ПАТ «Дубномолоко» (код за ЄДРПОУ 05496081), то вказана юридична особа в органах ДФС Вінницької області як платник податків не зареєстрована.

Враховуючи вищевикладене, Головне управління ДФС у Вінницькій області повідомляє про відсутність на даний час законних підстав для проведення перевірок за наведеними в запиті обставинами. Задля проведення належної перевірки, необхідно надати додаткову інформацію, яка чітко ідентифікує платника, а також конкретну інформацію про порушення ним вимог податкового законодавства або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДФС України.

Інформацію про результати розгляду депутатського запиту від 28 січня 2016 року направлено народному депутату України Демчаку Р.Є. Головним управлінням ДФС у Вінницькій області листом від 11.02.2016 року №5/4/02-32-17-03.

В.о. начальника Головного управління  
ДФС у Вінницькій області

 Р.В.Осмоловський