



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**(ДФС)**

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

08.08.2016 № 1755/2/99-99-14-05-02-10 На № 11/10-2690 від 15.04.2016

Народному депутату України  
Гудзенку В.І.

Про розгляд звернення

Шановний Віталію Івановичу!

Державна фіскальна служба України розглянула Ваше звернення від 14.07.2016 № 164/01, яке надійшло з Верховної Ради України листом від 15.07.2016 № 11/10-2690 за підписом Голови Парубія А.В. (вх. ДФС № 1133/2 від 25.07.2016), щодо проведення документальної перевірки дотримання вимог чинного законодавства України ТДВ «Узинський цукровий комбінат» та в межах компетенції повідомляє.

Статтями 6 та 19 Конституції України передбачено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи діють у межах повноважень та способ, що визначені Конституцією та законами України.

Згідно з Положенням про Державну фіскальну службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, ДФС відповідно до покладених завдань здійснює контроль за дотриманням податкового і митного законодавства, законодавства щодо трансфертного ціноутворення, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого законом покладено на ДФС.

Податковий кодекс України (далі – Кодекс) регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки,

К  
Державна фіскальна служба України  
1755/2/99-99-14-05-02-10 від 08.08.2016



08.08.2016 17:11

194334

компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Пунктом 75.1 статті 75 Кодексу передбачено, що контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки платників податків у встановленому порядку щодо повноти сплати податків.

Для проведення планових документальних перевірок відбираються платники, які мають ризик щодо несплати податків та зборів (пункт 77.2 статті 77 Кодексу).

Документальні позапланові перевірки проводяться згідно з нормами Кодексу лише за наявності визначених у статті 78 Кодексу обставин.

Порядок проведення фактичних перевірок визначено статтею 80 Кодексу.

ТДВ «Узинський цукровий комбінат» подає податкову звітність до Білоцерківської ОДП ГУ ДФС у Київській області щодо своєї діяльності.

На сьогодні ГУ ДФС у Київській області надано доручення здійснити заходи для збору та опрацювання податкової та іншої інформації з метою прийняття відповідно до вимог чинного законодавства рішення про організацію та проведення контрольно-перевірочних заходів щодо ТДВ «Узинський цукровий комбінат».

Крім того, повідомляємо, що за даними відділу протидії незаконному обігу підакцизних товарів ОУ ГУ ДФС у Київській області 09.07.2014 СУ ФР ГУ ДФС у Київській області зареєстровано кримінальне провадження за фактом незаконного виготовлення на території ТДВ «Узинський цукровий комбінат» з недоброякісної сировини, що може становити загрозу для життя та здоров'я людей, підакцизної групи товарів (спирту етилового – біоетанолу), за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 204 Кримінального кодексу України, по якому на сьогодні триває досудове розслідування.

У ході проведення досудового розслідування винесена постанова від 16.09.2014 про призначення документальної позапланової виїзної перевірки ТДВ «Узинський цукровий комбінат» з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2013 по 31.08.2014.

На виконання зазначеної постанови Білоцерківською ОДП ГУ ДФС у Київській області в жовтні 2014 року проведена документальна позапланова виїзна перевірка товариства.

За результатами проведеної перевірки складено акт від 28.10.2014 та встановлено порушення п.п. 213.1.1 п. 213.1 ст. 213, п. 214.4 ст. 214, п.п. 215.1.1 п. 215.1 ст. 215, п. 217.1 ст. 217 розділу VI «Акцизний податок» Кодексу, а саме встановлено заниження об'єкта оподаткування з реалізації виготовлених в Україні підакцизних товарів (згідно з висновком Київської торгово-промислової палати від 08.09.2014 №К-1695 зразки продукції являють собою спирт етиловий).

Сума донарахованого акцизного податку склала 1 006, 4 млн. грн., у т.ч. основний платіж – 805, 1 млн. грн., фінансова санкція – 201,3 млн. гривень.

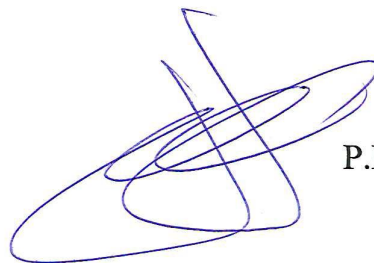


Також за результатами зазначеної перевірки винесені податкові повідомлення-рішення: з ПДВ на загальну суму 245,3 млн. грн., з податку на прибуток на загальну суму 4,1 млн. гривень.

На сьогодні зазначені податкові повідомлення-рішення є неузгодженими та проходять процедуру судового оскарження на підставі оскарження висновків експертиз продукції, які були проведені у рамках кримінального провадження. Справа перебуває на розгляді у Вищому адміністративному суді України.

З повагою

Голова



Р.М. Насіров