



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 23.03 2020 р. № 233/2/99-00-06-05-02-02 - На № _____ від _____ 20__ р.

Народному депутату України
Ніні ЮЖАНІНІЙ

Шановна Ніно Петрівно!

Державна податкова служба України на Ваш запит від 04.02.2020 № 199-02/062, отриманий листом Голови Верховної Ради України від 07.02.2020 № 11/1-105 (вх. ДПС № 112/2 від 11.02.2020), щодо некоректного застосування механізму зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних з боку територіальних органів повідомляє таке.

Відповідно до пункту 6 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Порядок), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», питання відповідності/невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку розглядається комісією регіонального рівня.

Враховуючи пункт 6 Порядку, ДПС звернулася до ГУ ДПС в Одеській області для отримання інформації по суті порушень у Вашому запиті питань.

Головне управління ДПС в Одеській області повідомило, що рішенням від 04.07.2019 комісією регіонального рівня було включено ТОВ «ТУРІМПЕКС» (код ЄДРПОУ 42582907) (далі – Товариство) до Переліку ризикових платників податків відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України

К
Державна податкова служба України
233/2/99-00-06-05-02-02 від 23.03.2020



від 21 лютого 2018 року № 117 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (зі змінами) на підставі наявної податкової інформації, що свідчить про ознаки здійснення Товариством ризикових операцій з реалізації товару без відображення в податковому обліку операцій з його придбання. Наприклад, у січні 2019 року Товариством реалізовано 60 т електролітичної плакованої білої жерсті з покриттям олово (код УКТЗЕД 7210122000), імпорт у 2018 році – відсутній, а у січні 2019 року імпортовано тільки прокат плоский з вуглецевої сталі (код УКТЗЕД 7210490000). При цьому згідно з даними звіту нарахування єдиного внеску за січень 2019 року кількість застрахованих осіб, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення), зазначена 1 особа із заробітною платою 4 200 гривень.

Також листами ДФС «Про відпрацювання ризикових платників» відповідно до підпункту 2.1.1 пункту 2.1 розділу 2 Рекомендованого порядку взаємодії підрозділів з метою оперативного реагування, подолання та контролю податкових ризиків з ПДВ, затвердженого наказом ДФС від 24.07.2015 № 543 «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ (зі змінами), від 05.06.2019 № 32/7д/99-99-07-03-02-09, від 08.07.2019 № 36/7д/99-99-07-03-02-09, від 15.07.2019 № 37/7д/99-99-07-03-02-09, від 27.08.2019 № 39/7д/99-99-07-03-02-09, від 13.09.2019 № 1/7д/99-00-06-03-02-19, від 18.11.2019 № 2/7д/99-00-06-03-02-19 Товариство доведено до відпрацювання за період лютий-липень 2019 року в категорії як «вигодоформуєчий суб'єкт». Регіональним підрозділами ГУ ДПС в Одеській області за вказані періоди складено узагальнені податкові інформації, за результатами яких не підтверджено реальність здійснення операцій.

Крім того, з 01.02.2020 набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – Постанова).

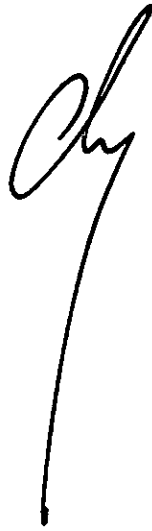
Враховуючи вимоги Постанови, рішенням комісії регіонального рівня від 04.02.2020 Товариство включено до переліку платників податку, які відповідають критеріям ризиковості платника податку відповідно до пункту 8 Критеріїв ризиковості платника податку на додану вартість.

На підставі вищевикладеного та за відсутності в ГУ ДПС в Одеській області судових справ щодо скасування рішення про включення до переліку ризикових платників або рішень про відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригувань, порушених за позовом Товариства, ГУ ДПС в Одеській області листом від 10.02.2020 № 1925/10/15-32-06-03-11 було запропоновано Товариству надати в електронній формі засобами електронного зв'язку копії документів та інформацію, що підтверджують невідповідність платника податку Критеріям ризиковості платника податку, для розгляду комісією регіонального рівня питання щодо виключення Товариства з Переліку платників податку, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.

За результатами розгляду наданих Товариством документів та інформації, що підтверджують його невідповідність ризиковості платника податку, рішенням від 14.02.2020 платника податку ТОВ «ТУРІМПЕКС» виключено з Переліку ризикових платників податків, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.

З повагою

Голова

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'С' followed by a long vertical stroke.

Сергій ВЕРЛАНОВ