

ВПЗ № 87545 ЦПЗ № 5 ДОН.ДИРЕКЦІЇ

ПАТ "УКРПОШТА"

87545, Донецька обл., м.Маріуполь

Лівобережний р-н, вул.Пашковського, буд.50

ІД 21560045 ПН 215600426655

ЗН АТ402401115 ФН 3000348007

Юденич Каса 01

8754502108038

Лист реком.

Кому: ФОП КОБИЛЯЦЬКИЙ РОМА

Куди: 87548 Маріуполь

Маса: 0,202 кг

За масу: 29,00 грн

За повідом. рек.:

24,00 грн

Марки кл.: 53,00 грн

Сума

0.00

000200662 00085

11.02.2022 15:21

ФІСКАЛЬНИЙ ЧЕК ДУ



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Італійська, 59, м. Маріуполь, Донецька обл., 87515, тел.: (0629) 52-84-12
E-mail: dn.official@tax.gov.ua, сайт: www.dn.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44070187

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

Донецький окружний адміністративний суд
вул. Добровольського, 1 м. Слов'янськ
Донецька область Україна 84122 ✓

Позивач: Головне управління ДПС у Донецькій області
ЄДРПОУ ВП: 44070187
вул. Італійська, 59, м. Маріуполь, Донецька обл.,
87515, тел./факс (0629) 52-84-12
E-mail: dn.official@tax.gov.ua, сайт:
www.dn.tax.gov.ua

Відповідач: Фізична особа - підприємець **Кобиляцький Роман Миколайович** (далі - ФОП Кобиляцький Р.М., Боржник, Відповідач) РНОКПП
2896409973, 20.04.1979 р.н. Місцепроживання:
вул. Зелінського, буд. 110 кв. 1 м. Маріуполь
Донецька область Україна 87548. Телефон 098-
489-85-75, адреса електронної пошти невідома

Ціна позову: 111 533,98 грн.

АДМІНІСТРАТИВНИЙ ПОЗОВ
про стягнення з платника податків податкового боргу

Дані щодо Відповідача:

Ідентифікаційні дані

Податковий номер	2896409973
ПІБ	КОБИЛЯЦЬКИЙ РОМАН МИКОЛАЙОВИЧ

Реєстраційні дані

найменування та код ЄДРПОУ органу державної реєстрації	40041200 - ЮРИДИЧНИЙ ДЕПАРТАМЕНТ МАРІУПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
дата державної реєстрації	28.10.2014
номер державної реєстрації	22740000000034933
номер виписки з ЄДР	282467
тип останньої реєстраційної дії в ЄДР	1 - Державна реєстрація змін до відомостей про фізичну особу-підприємця
дата останньої реєстраційної дії в ЄДР	17.06.2016
код ДПН за основним місцем обліку	581 - ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЦЕНТРАЛЬНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ(ЦЕНТРАЛЬНИЙ РАЙОН М.МАРИУПОЛЬ)
дата взяття на облік	29.10.2014
номер взяття на облік	058114137974

стан платника податків	0 - ПЛАТНИК ПОДАТКІВ ЗА ОСНОВНИМ МІСЦЕМ ОБЛІКУ
дата зміни стану	29.10.2014
причина зняття з обліку платника податків	0 - перебуває на обліку

Довідкові

Країна	УКРАЇНА
КОАТУУ	1412336300
Кодифікатор	UA14140050010437700
Індекс	87548
Область	ДОНЕЦЬКА
Населений пункт	МАРІУПОЛЬ
Район міста	ЦЕНТРАЛЬНИЙ
Тип вулиці	ВУЛИЦЯ
Вулиця	ЗЕЛІНСЬКОГО
Номер будинку	110
Квартира	1
Адреса	УКРАЇНА, 87548, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, М.МАРІУПОЛЬ, ЖОВТНЕВИЙ Р-Н, ВУЛ. ЗЕЛІНСЬКОГО, БУД. 110, КВ.1
телефони	0984898575
Країна громадянства	УКРАЇНА

Місце проживання

Тип адреси	Код КОАТУУ	Адреса	Дата внесення інформації про адресні дані
адреса відповідно до даних ДРФО		УКРАЇНА, 87500, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, М.МАРІУПОЛЬ, ВУЛ. ЗЕЛІНСЬКОГО, БУД. 110/0, КОРП. 0, КВ.1	2019-09-03 16:52:28.0

Класифікаційні дані

ОПФ	910 - ПІДПРИЄМЕЦЬ-ФІЗИЧНА ОСОБА
-----	---------------------------------

Види діяльності

Код ВЕД	Основна	Найменування ВЕД
43.29		Інші будівельно-монтажні роботи
43.91		Покрівельні роботи
71.12		Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
71.11		Діяльність у сфері архітектури
43.31		Штукатурні роботи
43.39		Інші роботи із завершення будівництва
43.33		Покриття підлоги й облицювання стін
77.32		Надання в оренду будівельних машин і устаткування
43.32		Установлення столярних виробів
43.21		Електромонтажні роботи
43.99		Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.
43.34		Малярні роботи та скління
46.73	Основна	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
25.12		Виробництво металевих дверей і вікон
43.22		Монтаж водопровідних мереж,

		систем опалення та кондиціонування
46.74		Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього
68.20		Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Реєстрація в якості платника ПДВ

Назва ПП в реєстрі ПДВ	Статус запису	Статус дії	Номер запису в Реєстрі	Дата початку дії запису/ дата перереєстрації	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	Дата реєстрації платника ПДВ	Дата анулювання реєстрації платника ПДВ	Документ підстава	Номер документа	Причина анулювання	Дата внесення даних до Реєстру	Дата реєстрації як суб'єкта спеціального режиму оподаткування	Дата зняття з реєстрації як суб'єкта спеціального режиму оподаткування	Дата переходу на загальну систему оподаткування ПДВ
КОБИЛЯЦЬКИЙ РОМАН МИКОЛАЙОВИЧ	Анульований	Анульовано за рішенням контролюючого органу	200390616	05.04.2018	2896409973	05.04.2018	07.04.2021	Форма 6-РПД В	5569	39 - відсутність постановки та надання декларацій	07.04.2021 11:03:52			

Реєстрація в якості платника єдиного податку

Реєстр. номер заяви	Дата реєстрації заяви	Група платника	Ставка	Дата переходу на спрощену систему оподаткування	Дата початку застосування ставки та групи	Дата кінця застосування ставки та групи	Дата анулювання	номер запису в Реєстрі	Дата внесення запису до Реєстру ЄП	Спосіб анулювання
52135	13.12.2018	3	3	01.01.2019	01.01.2019	01.01.2019	01.01.2019	номер 52135 від 13.12.2018	13.12.2018	рішення
909	12.03.2016	3	5	01.01.2016	01.01.2016	01.01.2018	01.01.2018	2274000000003 4933 28.10.2014	21.04.2016	рішення
№	12.03.2016	3	4	01.11.2014	01.04.2016	31.12.2015		2274000000003 4933 28.10.2014	14.03.2016	
1405815104572	30.10.2014	2	20	01.11.2014	01.11.2014	01.04.2016	01.04.2016	2274000000003 4933 28.10.2014	03.11.2014	заява
1305815101574	23.07.2013	3	5	01.07.2013	01.08.2013	01.10.2013	01.10.2013	2274000000003 3478 13.06.2013	23.07.2013	
1305815101425	18.06.2013	3	5	01.07.2013	01.07.2013	01.08.2013		2274000000003 3478 13.06.2013	25.06.2013	
1305815101401	18.06.2013	2	20	01.07.2013	01.07.2013	01.07.2013		2274000000003 3478 13.06.2013	21.06.2013	

Інформація про місця обліку ПП

ДПІ	Назва ДПІ	Причина перебування	Стан	Дата взяття на облік	Дата зняття з обліку	Дата зняття з обліку в даному органі ДФС	Дата взяття на облік в даному органі ДФС
581	ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛ.(ЦЕНТРАЛЬНИЙ Р-Н М.МАРИУПОЛЬ)	Основне місце обліку	0 - ПЛАТНИК ПОДАТКІВ ЗА ОСНОВНИМ	29.10.2014			

			МІСЦЕМ ОБЛІКУ				
--	--	--	------------------	--	--	--	--

Станом на 09.02.2022 за Відповідачем рахується податковий борг у розмірі 111 533,98 грн., що раніше не був заявлений до суду, а саме:

податок на додану вартість із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) (код платежу 14010100) у розмірі 111 533,98 грн.:

Дата операції	Опис операції	Сума
05.02.2020	[26349,23] Нараховано пені (ст 129 ПКУ) Податкове повідомлення-рішення (форма 'Р') N 0003503306 від 24.02.2020 по .	26349,23
06.08.2021	.. [68147] Поновл виключ/скасован донар-ого в пот роц О.П. за акт минул р ріш.суд. Податкове повідомлення-рішення (форма 'Р') N 0003503306 від 24.02.2020	68 147
06.08.2021	.. [17037.75] Поновлено викл/скасованих донарах-их в поточному р ШС (акт мин р) ріш.суд. Податкове повідомлення-рішення (форма 'Р') N 0003503306 від 24.02.2020	17 037,75

111 533,98

Податкове повідомлення-рішення (форма 'Р') № 0003503306 від 24.02.2020 прийняте на підставі акту № 63/05-99-33-06/2896409973 від 22.01.2020 про результати документальної позапланової невідної перевірки. Податкове повідомлення-рішення та акт перевірки направлені на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення вручено згідно рекомендованого повідомлення про вручення поштового відправлення.

Податкове повідомлення-рішення (форма 'Р') № 0003503306 від 24.02.2020 оскаржувалось платником податків в судовому порядку (судова справа № 200/4577/20-а).

Відповідно до ст.67 Конституції України, кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом.

Статтю 16 Податкового кодексу України визначено, що платник податків зобов'язаний сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом та законами з питань митної справи.

Відповідно до п.п.14.1.175 п.14.1 ст.175 Податкового кодексу України, податковий борг - сума узгодженого грошового зобов'язання, не сплаченого платником податків у встановлений цим Кодексом строк, та непогашеної пені, нарахованої у порядку, визначеному цим Кодексом.

Грошове зобов'язання платника податків - сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як податкове зобов'язання та/або штрафну (фінансову) санкцію, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також санкції за порушення законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності (пп.14.1.39 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України).

Відповідно до пп.14.1.156 п.14.1 ст. 14 Податкового кодексу України, податкове зобов'язання - сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у тому числі сума коштів, визначена платником податків у податковому векселі та не сплачена в установлений законом строк).

Згідно з пп.14.1.265 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України, штрафна санкція (фінансова санкція, штраф) - плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, а також штрафні санкції за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Згідно з пп.14.1.157 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України, податкове повідомлення-рішення - письмове повідомлення контролюючого органу (рішення) про обов'язок платника податків сплатити суму грошового зобов'язання, визначену контролюючим органом у випадках, передбачених цим Кодексом та іншими законодавчими

актами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, або внести відповідні зміни до податкової звітності;

Пунктом 57.3 ст.57 Податкового кодексу України визначено, що у разі визначення грошового зобов'язання контролюючим органом за підставами, зазначеними у підпунктах 54.3.1 - 54.3.6 пункту 54.3 статті 54 цього Кодексу, платник податків зобов'язаний сплатити нараховану суму грошового зобов'язання протягом 10 календарних днів, що настають за днем отримання податкового повідомлення-рішення, крім випадків, коли протягом такого строку такий платник податків розпочинає процедуру оскарження рішення контролюючого органу.

Згідно п.п.129.1.1 п.129.1 ст.129 Податкового кодексу України, нарахування пені розпочинається при нарахуванні суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом за результатами податкової перевірки, - починаючи з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати платником податків податкового зобов'язання, визначеного цим Кодексом (у тому числі за період адміністративного та/або судового оскарження).

Відповідно до приписів п.59.1. ст.59 Податкового кодексу України, у разі коли у платника податків виник податковий борг, контролюючий орган надсилає (вручає) йому податкову вимогу в порядку, визначеному для надсилання (вручення) податкового повідомлення-рішення.

У зв'язку з несплатою Відповідачем узгоджених грошових зобов'язань контролюючим органом було сформовано податкову вимогу форми «Ф» № 0031306-1303-0581 від 18.08.2021, яка направлена поштою та повернута до контролюючого органу поштовою службою з відміткою «за закінченням терміну зберігання». Податкова вимога не оскаржувалась та не відкликалась.

Відповідно до пп. 14.1.39 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України, грошове зобов'язання платника податків - сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як податкове зобов'язання та/або штрафну (фінансову) санкцію, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також санкції за порушення законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Приписами пп. 87.1. - 87.2. ст. 87 Податкового кодексу України, передбачено, що джерелами самостійної сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків є будь-які власні кошти, у тому числі ті, що отримані від продажу товарів (робіт, послуг), майна, випуску цінних паперів, зокрема корпоративних прав, отримані як позика (кредит), та з інших джерел, з урахуванням особливостей, визначених цією статтею, а також суми надміру сплачених платежів до відповідних бюджетів. Джерелами погашення податкового боргу платника податків є будь-яке майно такого платника податків з урахуванням обмежень, визначених цим Кодексом, а також іншими законодавчими актами.

Відповідно до пп. 87.11. ст. 87 Податкового кодексу України орган стягнення звертається до суду з позовом про стягнення суми податкового боргу платника податку - фізичної особи. Стягнення податкового боргу за рішенням суду здійснюється державною виконавчою службою відповідно до закону про виконавче провадження.

Враховуючи викладене та те, що зазначена сума заборгованості перед бюджетом в розмірі 111 533,98 грн. самостійно відповідачем не сплачена, у ГУ ДПС у Донецькій області виникли правові підстави для стягнення боргу.

Позивач підтверджує, що ним не подано іншого позову (позовів) до цього самого відповідача з тим самим предметом та з тих самих підстав.

Відповідно до п. 7 ч. 1 ст. 4 Кодексу адміністративного судочинства України, суб'єкт владних повноважень – це орган державної влади (у тому числі без статусу юридичної особи), орган місцевого самоврядування, їх посадова чи службова особа, інший суб'єкт при здійсненні ними публічно-владних управлінських функцій на підставі законодавства, в тому числі на виконання делегованих повноважень, або наданні адміністративних послуг.

За приписами ч. 1 ст. 257 Кодексу адміністративного судочинства України за правилами спрощеного позовного провадження розглядаються справи незначної складності.

Згідно ч. 3 ст. 257 Кодексу адміністративного судочинства України при вирішенні питання про розгляд справи за правилами спрощеного або загального позовного провадження суд враховує:

- 1) значення справи для сторін;
- 2) обраний позивачем спосіб захисту;
- 3) категорію та складність справи;
- 4) обсяг та характер доказів у справі, в тому числі чи потрібно у справі призначити експертизу, викликати свідків тощо;
- 5) кількість сторін та інших учасників справи;
- 6) чи становить розгляд справи значний суспільний інтерес;
- 7) думку сторін щодо необхідності розгляду справи за правилами спрощеного позовного провадження.

Дана справа має суттєве значення для органів ДПС та значний суспільний інтерес щодо формування сталої судової практики з такого спірного питання, потребує детального розгляду спору по суті, дослідження великого обсягу доказів та з'ясування всіх обставин.

На підставі вищевикладеного, керуючись пп. 20.1.19, 20.1.34 п. 20.1. ст. 20, п. 95.1. та п. 95.3. ст. 95, Податкового кодексу України, ст. 4, ст. 19, 44, 47, 55, 60, 160, 257 Кодексу адміністративного судочинства України, -

ПРОШУ:

1. Розглядати дану справу за правилами загального позовного провадження.
2. Стягнути з фізичної особи - підприємця Кобиляцького Романа Миколайовича (РНОКПП 2896409973, 20.04.1979 р.н.) податковий борг в розмірі 111 533,98 грн., а саме: податок на додану вартість із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) (код платежу 14010100) у розмірі 111 533,98 грн.

Додатки (копії яких додані до позову, в оригіналах знаходяться у позивача):

1. розрахунок ціни позову на 1 арк.;
2. копія ідентифікаційних, реєстраційних, довідкових даних на 1 арк.;
3. копія корінця податкової вимоги форми «Ф» № 0031306-1303-0581 від 18.08.2021, копія поштового відправлення, поверненого відділенням зв'язку з відміткою «за закінченням терміну зберігання» на 2 арк.;
4. копія ІКП (код бюджетної класифікації 14010100) за 2020, 2021, 2022 на 3 арк.;
5. копія супровідного листа про направлення ППР, копія податкового повідомлення-рішення (форма 'Р') № 0003503306 від 24.02.2020 та копія розрахунку до ППР, копія поштового чеку, копія рекомендованого повідомлення про вручення поштового відправлення; копія супровідного листа про направлення акта перевірки, копія акту № 63/05-99-33-06/2896409973 від 22.01.2020 про результати документальної позапланової невіізної перевірки, копія поштового чеку, копія рекомендованого повідомлення про вручення поштового відправлення на 24 арк.;
6. копія рішення Донецького окружного адміністративного суду від 23.03.2021 по справі № 200/4577/20-а на 3 арк.

Тільки на адресу суду:

1. платіжне доручення про сплату судового збору - на 1 арк.;
2. доказ направлення рекомендованим листом з повідомленням про вручення матеріалів адміністративного позову та доданих до нього документів (оригінал чеку відділення поштового зв'язку) на адресу боржника;
3. Витяг з ЄДР на 1 арк.

Уповноважена особа, представник Головного управління ДПС у Донецькій області, як відокремленого підрозділу ДПС (ст. 10 Закону України 15.05.2003 року № 755-IV)



Наталія СВИСТУНОВА

09.02.2022

БЕЗКОШТОВНИЙ ЗАПИТ



МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ УКРАЇНИ

Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Копія

← Повернутися до пошуку

Детальна інформація про юридичну особу

Назва атрибута	Значення
Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Організаційно-правова форма	ОРГАН ДЕРЖАВНОЇ ВЛАДИ
Назва юридичної особи	ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Ідентифікаційний код юридичної особи	43005393
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04053, місто Київ, ЛЬВІВСЬКА ПЛОЩА, Будинок В
Дані про розпорядчий акт, на підставі якого створено юридичну особу (крім місцевих рад та інших виконавчих комітетів)	ПОСТАНОВА КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ 1200
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 17.05.2019 Номер запису: 1074135000085321
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення	
Відомості про керівника юридичної особи прізвище, ім'я, по батькові, посада, дата призначення (набуття повноважень), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	ЛЮБЧЕНКО ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ 30.04.2020 - керівник
Відомості про осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові, дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	<p>КРАВЕЦЬ АЛЛА ОЛЕКСАНДРІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>ЛЯГЕРА АЛЛА ОЛЕГІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>МАЗНІЧЕНКО ОЛЬГА ВІКТОРІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>БОПВ ТЕТЯНА МИКОЛАЇВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ ТА ВИКОНАВЧОМУ ПРОВАДЖЕННІ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>БОРИСЕВИЧ ДАНІЛ ВОЛОДИМИРОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>ДІАНОВ ОЛЕКСАНДР ІГОРОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>ШУНЕВИЧ-ХРИСТЕНКО ВІКТОРІЯ ВІКТОРІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>ЯСНІЦЬКА ТЕТЯНА СЕРПІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ ТА ВИКОНАВЧОМУ ПРОВАДЖЕННІ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>САДОВНИК МАР'ЯНА ОЛЕГІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>СОБОЛЄВА ЮЛІЯ СЕРПІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>ЧИРВА ДМИТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (ДІЄ ВИКЛЮЧНО В СУДАХ УКРАЇНИ БЕЗ ОКРЕМОГО ДОРУЧЕННЯ КЕРІВНИКА (САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ДПС) З ПРАВОМ ПОСВІДЧЕННЯ КОПІЙ ДОКУМЕНТІВ ЩОДО ПОВНОВАЖЕНЬ, БЕЗ ПРАВА ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ, ВИЗНАННЯ ПОЗОВУ, ВІДМОВИ, ВІДКЛИКАННЯ АПЕЛЯЦІЙНИХ ТА КАСАЦІЙНИХ СКАРГ)) - представник</p> <p>РАЦІНСЬКИЙ РУСЛАН МИХАЙЛОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (подання документів для державної реєстрації прав власності та інших речових прав на державне нерухоме майно)) - представник</p> <p>РАЦІНСЬКИЙ РУСЛАН МИХАЙЛОВИЧ (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (подання документів для державної реєстрації прав</p>

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Жаботинська
09.02.2022
СВИСТУНОВА

Платіжне доручення N 4488

(внутрішній номер 189900408)
від "24" грудня 2021 року

0410001

Одержано банком
"29" грудня 2021 року
12:08:42

Платник ГУ ДПС у Донецькій області

Код 44070187

Банк платника

ДЕБЕТ рах. N

СУМА

Держказначейська служба України, м.Київ

UA308201720343130001000132209

2 481.00

Отримувач Донецьке ГУК/Слов'янська МТГ/22030101

Код 37967785

Банк отримувача

КРЕДИТ рах. N

Казначейство України(ел. адм. подат.)

UA308999980313111206084005658

Сума словами

Дві тисячі чотириста вісімдесят одна грн. 00 коп.

Призначення платежу

*;101;44070187;КПКВК-3507010;КЕКВ2800-2481,00;Судовий збір, за позовом
ГУ ДПС у Донецькій області;Донецький окружний адміністративний суд;;

"29" грудня 2021 року

Проведено банком

ДР



М.П. Підписи

ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Система дистанційного обслуговування
"Клієнт Казначейства - Казначейство"

ОПЛАЧЕНО

"29" грудня 2021 року 16:23:05
обліковий номер (реф) 233678771

Казначей:

1-ий підпис - Винокурова Оксана Юріївна (02030958AD) 25.12.2021 16:55:05

2-ий підпис - Гринцов Олександр Васильович (020309FDC3) 25.12.2021 17:00:06

3-ій підпис - 44070187 (02030958AB) 25.12.2021 17:03:22

Розрахунок ціни позову

КОБИЛЯЦЬКИЙ РОМАН МИКОЛАЙОВИЧ (РНОКПП 2896409973)

Вид бюджету 30 (ДЕРЖАВНИЙ БЮДЖЕТ)

Код класифікації доходів бюджету 14010100 (ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ІЗ ВИРОБЛЕНИХ В УКРАЇНІ ТОВАРІВ(РОБІТ, ПОСЛУГ))

Дата операції	Опис операції	Сума
05.03.2020	[26349,23]Нараховано пені (ст129 ПКУ) Податкове повідомлення-рішення (форма 'Р') N 0003503306 з 24.02.2020 по .	26349,23
06.08.2021	.. [68147] Поновл виключ/скасован донар-ого в пот роц О.П. за акт минул р ріш.суд. Податкове повідомлення-рішення (форма 'Р') N 0003503306 від 24.02.2020 .	68147
06.08.2021	.. [17037.75] Поновлено викл/скасованих донарах-их в поточному р ШС (акт мін р) ріш.суд. Податкове повідомлення-рішення (форма 'Р') N 0003503306 від 24.02.2020	17037,75
	Всього по податку	111 533,98

Загальна сума, що підлягає стягненню 111 533,98 грн.

Податковий керуючий



Ольга Вишнеvsька

Ідентифікаційні дані

Податковий номер	2896409973
Назва особливого режиму ПІБ	КОВІЛЯЦЬКИЙ РОМАН МИКОЛАЙОВИЧ
результат звірки з ДРФО	

Рестраційні дані

найменування та код ЄДРПОУ органу державної рестрації	40041200 - ЮРИДИЧНИЙ ДЕПАРТАМЕНТ МАРІУПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
дата державної рестрації	28.10.2014
номер державної рестрації	2274000000034933
номер випуску з ЄДР	282467
тип останньої рестраційної дії в ЄДР	1 - Державна рестрація змін до відомостей про фізичну особу-підприємця
дата останньої рестраційної дії в ЄДР	17.06.2016
дата публікації повідомлення у спеціалізованому друкованому СМІ	
код ДПІ за основним місцем обліку	581 - ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЦЕНТРАЛЬНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ(ЦЕНТРАЛЬНИЙ РАЙОН М.МАРИУПОЛЬ)
дата взяття на облік	29.10.2014
номер взяття на облік	058114137974
стан платника податків	0 - ПЛАТНИК ПОДАТКІВ ЗА ОСНОВНИМ МІСЦЕМ ОБЛІКУ
дата зміни стану	29.10.2014
код ДПІ звідки вибув платник податків	
Дата взяття на облік в даному органі ДПС	
ДПІ, в яку переходить платник податків	
причина зняття з обліку платника податків	0 - перебуває на обліку
Дата прийняття рішення про припинення/припинення попередньої підприємницької діяльності (для причини 40)/смерті (для причини 20)	
номер прийняття рішення про припинення	
термін до якого повинні подати свої вимоги кредитори	
дата подання заяви про зняття з обліку платника (після 01.01.2017)	
дата проведення державної рестрації припинення	
номер проведення державної рестрації припинення	
Спосіб припинення	
дата зняття з обліку платника податків	
номер зняття з обліку	
Термін, до якого продовжено адміністрування податків за попереднім місцезнаходженням	
Термін, до якого продовжено перебування на обліку	

Рестраційні дані платника в ДПІ за неосновним місцем обліку

Довідкові

найменування іноземною мовою	
повне найменування іноземною мовою	
Країна	УКРАЇНА
КОАТУУ	1412336300
Кодифікатор	UA14140050010437700
Індекс	87548
Область	ДОНЕЦЬКА
Район	
Населений пункт	МАРИУПОЛЬ
Район міста	ЦЕНТРАЛЬНИЙ
Тип вулиці	ВУЛИЦЯ
Вулиця	ЗЕЛІНСЬКОГО
Номер будинку	110
Доповнення	
Корпус	
Квартира	1
Адреса	УКРАЇНА, 87548, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, М.МАРИУПОЛЬ, ЖОВТНЕВИЙ Р-Н, ВУЛ. ЗЕЛІНСЬКОГО, БУД. 110, КВ.1
телефони	0984898575
адреса сторінки в Інтернеті	
адреса електронної пошти	
Країна громадянства	УКРАЇНА

Місце проживання

Тип адреси	Код КОАТУУ	Адреса	Дата внесення інформації про адресні дані
адреса відповідно до даних ДРФО		УКРАЇНА, 87500, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, М.МАРИУПОЛЬ, ВУЛ. ЗЕЛІНСЬКОГО, БУД. 110/0, КОРП. 0, КВ.1	2019-09-03 16:52:28.0

Зміна місцезнаходження (місця проживання), що пов'язана зі зміною адміністративного району

код ДПІ за основним місцем обліку на дату отримання даних про зміну місцезнаходження (місця проживання)	КОАТУУ попередньої адреси	неструктурована попередня адреса	код ДПІ відповідно до нової адреси	КОАТУУ нової адреси	неструктурована нова адреса	дата зміни місцезнаходження (місця проживання)	дата запису

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСПЕКТОР
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ
З ПОДАТКОВИМ БОРГОМ
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ



21 СІЧ 2022

Додаток 2
до Порядку направлення податковими органами
податкових вимог платникам податків
(пункт 5 розділу III)

Форма «Ф»

Податкова вимога
від 18 серпня 2021 року № 0031306-1303-0581
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, М.МАРИУПОЛЬ, ВУЛ. ІТАЛІЙСЬКА, 59
(найменування податкового органу та його місцезнаходження)
повідомляє гр. КОБИЛЯЦЬКИЙ РОМАН МИКОЛАЙОВИЧ
(прізвище, ім'я, по батькові платника податків)
2896409973
(податковий номер платника податків)
УКРАЇНА, 87548, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, М.МАРИУПОЛЬ, ЖОВТНЕВИЙ Р-Н, ВУЛ. ЗЕЛІНСЬКОГО, БУД.
110, КВ.1
(місце проживання або останнього відомого місця перебування платника податків)
що станом на 17 серпня 2021 року сума його податкового боргу становить 112653.13 грн, у тому числі:

№ з/п	Назва податку, збору	Код класифікації і доходів бюджету	Сума податкового боргу, грн			
			усього	податкове зобов'язання	штрафні (фінансові) санкції (штрафи)	пеня
1	ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ із вироблених в Україні товарів(робіт, послуг)	14010100	112653.13	68147.00	17037.75	27468.38
Усього			112653.13	68147.00	17037.75	27468.38

Керуючись статтями 59, 60 Податкового кодексу України,

ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

(найменування податкового органу)

- ПОПЕРЕДЖАЄ, що у платника податків виник податковий борг та починаючи з 07 серпня 2021 року на будь-яке майно платника податків, яке перебуває в його власності (господарському віданні або оперативному управлінні) і балансова вартість якого відповідає сумі податкового боргу, а також на інше майно, на яке платник податків набуде прав власності в майбутньому, розповсюджується право податкової застави, а на суму податкового боргу нараховуються пеня та застосовуються штрафні (фінансові) санкції (штрафи), визначені Податковим кодексом України. Податковим органом буде здійснено оцінку майна в податкову заставу.
- ВИМАГАЄ терміново сплатити суму податкового боргу.
- ЗАСТЕРІГАЄ, що у разі несплати суми податкового боргу до платника податків будуть застосовані передбачені Податковим кодексом України заходи стягнення податкового боргу.

Виконавець:

ЛАРОЧКІНА ВІКТОРІЯ ЮРІВНА

(47-41-75)

Керівник (заступник керівника або його уповноважена особа)

ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

(найменування податкового органу)

Марина ПОГОСЯН

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

М. П.

Податкову вимогу отримав:

27.09.2021
(дата)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

1 серія (із наявності) та номер паспорта для фізичних осіб – платників податків, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати платіж за серією та номером паспорта;
: у разі надіслання податкової вимоги листом з повідомленням про вручення проставляється дата вручення, вказана в повідомленні про вручення, або дата, наведена в поштово-повідомленні про вручення, із зазначенням причин не вручення, а у разі надіслання документа засобами електронного зв'язку у порядку, передбаченому пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України, – дата вручення, вказана у квитанції про доставку;

Юлія Левада
Вікторія Ларочкіна

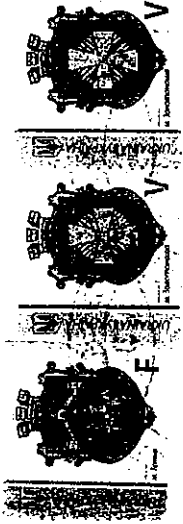
ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСПЕКТОР
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ
З ПОДАТКОВИМ БОРГОМ
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

21 СІЧ 2022



ВНИМАВШИ



УКРОПОШТА
ДОВІДКА

Про причини повернення/досилання

- Досилється На зберігання
- За місцем оброблення За замово вправина/адреса
- Повертається
- пошкоджена, забруднена, відсутня упаковка
- несплачено, оплачене не в повному обсязі
- неправильно зазначена (відсутня) адреса
- за замово вправина/адреса
- адресат відсутній за зазначеною адресою
- адресат відмовився

У закінченні терміну зберігання
[Signature]

Місце встановлення інформативних знаків притримання
в місцях поштової служби пошти
Початок - Відбудовується

РП
1
[Faded text and markings]

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСТРУКТОР
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ
З ПОДАТКОВИМ БОРГОВИМ
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

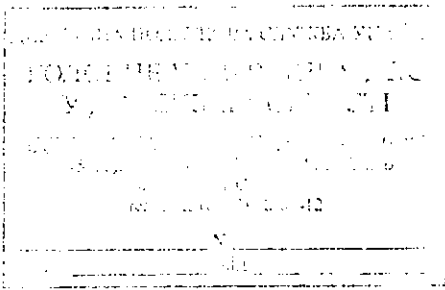


21 СІЧ 2022

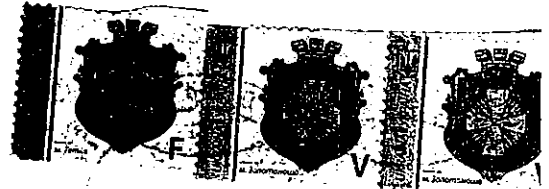
Маріуполь 55



87555 2862185 1



3/4
1



«Категорично забороняється вношення таких причин для рекомендації листів (позначкою «Судові процеси»)»
ПРАТ - Внбодрукіння»

Кобилецької Тетяни Миколаївни
вул. Закарпатська 8. ПС № 1
м. Маріуполь
Дізн. од. 87555

Маріуполь 55



87555 2852185 1

Маріуполь 55



87555 2852185 1

Ф.119

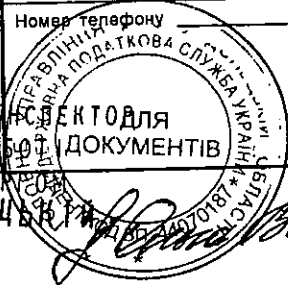
РЕКОМЕНДОВАНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ
ПРО ВРУЧЕННЯ ПОШТОВОГО
ПОВІДОМЛЕННЯ, ВИПЛАТУ ПОШТОВОГО
ПЕРЕКАЗУ

Місце подання	<i>Маріуполь</i>	Направлення сортування	Індекс одержувача	відбиток календарного штампелю Не повідомлення про вручення
Дата подання	<i>20.04.21</i>	Сортувальний центр	Район одержувача	
Найменування адресата	<i>Кобилецької Тетяни Миколаївни</i>	Підлягає поверненню каб. 404, 411, 414, 311 Управління по роботі з податковим боргом <i>Маріуполь</i>		
Поштова адреса	<i>вул. Закарпатська 8. ПС № 1</i>	Найменування відправника Головне управління ДПС у Донецькій області, вул. Італійська, 59, м. Маріуполь, Донецька обл., 87515 тел./факс (0629) 52-84-12		
Вид та категорія відправлення	рекомендований лист поштовий переказ інші	Номер телефону		
Заповнюється в об'єкті поштового зв'язку за місцем призначення	Виділене поштове відправлення, поштовий переказ вручено виплачено (дата)	Директор для надання податкової служби України		

Згідно з
ОРИГІНАЛОМ

ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ З
ПОДАТКОВИМ БОРГОМ
ДУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

21 СІЧ 2022



Світлана Володимирівна

Податковий номер або серія та номер паспорта 2896409973

Вид бюджету 30 (ДЕРЖАВНИЙ БЮДЖЕТ)

Код класифікації доходів бюджету 14010100 (ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ІЗ ВИРОБЛЕНИХ В УКРАЇНІ ТОВАРІВ(РОБІТ, ПОСЛУГ))

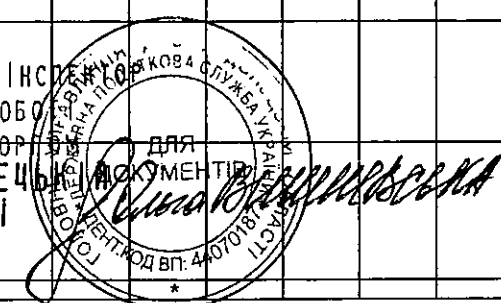
Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи КОБИЛЯЦЬКИЙ РОМАН МИКОЛАЙОВИЧ

Дата операції	Код операції	Опис операції	Сума операції	Нараховано / зменшено	Повернуто з бюджету	Сплачено до бюджету	Недоїмка	Переплата	Сума пені	з	по	Сплачено / повернуто пені	Залишок несплаченої пені (гр.13)	Заборгованість, всього	Всього внесено з початку року	Списано основного платежу	Списано фінсанкцій	Списано пені, що нарахована в КОР	Списано пені з ЄВ по актам (ріш.про заст.ШС/ пені за неспл/не перах/нес в спл)	Списано боргу відповідно до п2-4 п10 рХХ ПКУ	Списано пені по актам (з ЄВ банкам)	Списано пені по актам	Списано податкового кредиту	Розстрочено платежу	Відстрочено платежу	
31.12.2020	СДО	Сальдо на початок року						4																		
31.01.2021	М01							4																		
01.02.2021	191	П нараховано ПДВ по декларації Податкова декларація з податку на додану вартість N 9369874289 від 20.01.2021 терм.спл. 01.02.2021	0					4																		
28.02.2021	М02							4																		
30.03.2021	191	П нараховано ПДВ по декларації Податкова декларація з податку на додану вартість N 9056482408 від 19.03.2021 терм.спл. 30.03.2021	0					4																		
31.03.2021	М03							4																		
30.04.2021	М04							4																		
11.05.2021	3HR	(68151) Поновлено в потр.ср. виключено в мін роках О.П. за актами ріш суд. Податкове повідомлення-рішення (форма Р) N 0003503306 по Рішення суду про підтвердж. донар. сум N 2004577/20-а від 23.03.2021	68151	68151				4																		
11.05.2021	99P	(4) Зменшено переплату - з Платібне доручення N 153440849 по Податкове повідомлення-рішення (форма Р) N 0003503306 від 24.02.2020	4																							
11.05.2021	953	(68147) Збільшено боргу по ОП нарахованого за актом у поточному році невизначений документ N 7 по Податкове повідомлення-рішення (форма Р) N 0003503306 від 24.02.2020	68147											68147												
11.05.2021	3H7	(17037.75) Поновлено в поточному році викл/скасованих (в минул р) ШС за акт ріш суд. Податкове повідомлення-рішення (форма Р) N 0003503306 по Рішення суду про підтвердж. донар. сум N 2004577/20-а від 23.03.2021	17037.75	17037.75																						
11.05.2021	95P	(17037.75) Збільшено боргу по ШС нарахованих за актом у поточному році невизначений документ N 7 по Податкове повідомлення-рішення (форма Р) N 0003503306 від 24.02.2020	17037.75											85184.75												
11.05.2021	22L	(27805.61) Нараховано пені (ст129 ПКУ) Податкове повідомлення-рішення (форма Р) N 0003503306 з 24.02.2020 по 22.01.2020 на Рішення суду про підтвердж. донар сум N 2004577/20-а від 23.03.2021	27805.61																							
31.05.2021	М05			85188.75																						
									27805.61				27805.61	112990.36												
									27805.61				27805.61	112990.36												

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

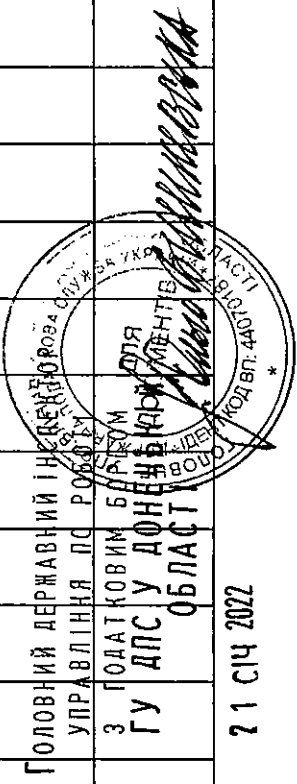
ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСПЕКТОР
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ
З ПОДАТКОВИМ БОРГІМ
ГУ АПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

21 січ 2022



03.06.2021	333	24.02.2020 [68151] Виплат фін. допомоги в погр. обсягах в заплан. надку укр суду (акт мін.р) Судова уаваля N 200/4577/20-а від 18.05.2021	68151	-68151	85164,75							27805.61	112990.36							
03.06.2021	352	[68147] Зменшено боргу по ОП нарахованого за актом у логічному році Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 по Судова уаваля N 200/4577/20-а від 18.05.2021	68147		17037,75							27805.61	44843.36							
03.06.2021	350	[4] Зменшено боргу по ЦС нарахованого за актом у логічному році Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 по Судова уаваля N 200/4577/20-а від 18.05.2021	4		17033,75							27805.61	44839.36							
03.06.2021	330	24.02.2020 [17037,75] Випл. з обл. проєкції в кот.р. іл.рэф.б.м.к.р. Судова уаваля N 200/4577/20-а від 18.05.2021	17037,75	-17037,75	17033,75							27805.61	44839.36							
03.06.2021	350	[17033,75] Зменшено боргу по ЦС нарахованого за актом у логічному році Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 по Судова уаваля N 200/4577/20-а від 18.05.2021	17033,75									27805.61	27805.61							
03.06.2021	39K	[4] Збільшено переоплату «П» Судова уаваля N 200/4577/20-а по. N. від. . . .	4									27805.61	27805.61							
03.06.2021	21R	[27805.61] Виплата обліку надку п.р пенс(ст129 ПКУ) у за з.ап.г. надку укр. Судова уаваля N 200/4577/20-а по Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 від 24.02.2020	27805.61									27805.61	27805.61							
03.06.2021	25Z	[27805.61] Зменшено боргу по пенс (ст129 ПКУ) за актом нарахованого за актом у логічному році Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 по Судова уаваля N 200/4577/20-а від 18.05.2021	27805.61									27805.61	-27805.61							
31.07.2021	107											27805.61	-27805.61							
06.08.2021	34D	22.01.2020 [68151] Пенсал виповнено довший довший в пог. р.р.т. за акт мін.р.р.р.суд. Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 від 24.02.2020	68151									27805.61								
06.08.2021	39L	[4] Зменшено переоплату «П» Судова уаваля N 200/4577/20-а по Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 від 24.02.2020	4									27805.61								
06.08.2021	353	[68147] Збільшено боргу по ОП нарахованого за актом у логічному році Незазначений довший N 7 по Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 від 24.02.2020	68147		68147							27805.61	68147							
06.08.2021	34C	22.01.2020 [17037,75] Пенсал виповнено довший довший в пог. р.р.т. за акт мін.р.р.р.суд. Податкове посподомленнє-ршення (форма Р7) N 0003503306 від 24.02.2020	17037,75		68147							27805.61	68147							

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



21 січ 2022

06.08.2021	95P	[17037.75]Збільшено боргу по ШС нарахованих за актом у поточному році невизначений документ N 7 по Податкове повідомлення-рішення (форма P) N 0003503306 від 24.02.2020	17037,75				85184,75					85184,75												
06.08.2021	22L	[27468.38]Нараховано пені (ст129 ПКУ) Податкове повідомлення-рішення (форма P) N 0003503306 з 24.02.2020 по 22.01.2020 на Рішення суду про підтвердж.донор.сум N 200/4577/20-а від 23.06.2021	27468,38				85184,75	27468,38				27468,38	112653,13											
31.08.2021	MO8		85188,75				85184,75	27468,38				27805,61	27468,38	112653,13	-27805,61									

Податковий номер або серія та номер паспорта 2896409973
Вид бюджету 30 (ДЕРЖАВНИЙ БЮДЖЕТ)
Код класифікації доходів бюджету 14010100 (ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ІЗ ВИРОБЛЕНИХ В УКРАЇНІ ТОВАРІВ(РОБІТ, ПОСЛУГ))
Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи КОБИЛЯЦЬКИЙ РОМАН МИКОЛАЙОВИЧ

Дата операції	Код операції	Опис операції	Сума операції	Нараховано / зменшено	Повернуто з бюджету	Сплачено до бюджету	Недоїмка	Переплата	Сума пені	з	по	Сплачено / повернуто пені	Залишок несплаченої пені (гр.13)	Заборогованість, всього	Всього внесено з початку року	Списано основного платежу	Списано фінсанкцій	Списано пені, що нарахована в КОР	Списано пені з ЄВ по актам (ріш.про заст.ШС/ пені за неспл/нес в спл)	Списано боргу відповідно до п2-4 п10 рХХ ПКУ	Списано пені по актам (з ЄВ банкам)	Списано пені по актам	Списано податкового кредиту	Розстрочено платежу	Відстрочено платежу		
31.12.2021	СДО	Сальдо на початок року					85184,75						27468,38	112653,13													

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСПЕКТОР
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ
З ПОДАТКОВИМ БОРГОМ
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

21 січ 2022





ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

вул. Італійська, 59, м. Маріуполь, Донецька обл., 87515, тел./факс (0629) 52-84-12
E-mail: dn-gu@tax.gov.ua, сайт: dn.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43142826

від _____ 20 ____ р. № _____ На № _____ від _____ 20 ____ р.

Фізичній особі – підприємцю
Роману Кобиляцькому,
РНОКПП 2896409973,
вул. Зелінського, буд.110, кв.1,
м. Маріуполь, Донецька область,
87548

15862/12/05-99-33-06 Сл. 25.02.2020
Про направлення податкового
повідомлення – рішення

Шановний Романо Миколайовичу!

Головне управління ДПС у Донецькій області, відповідно до статті 58, п.86.8 ст.86 Податкового кодексу України, направляє, винесене за результатами акту перевірки від 22.01.2020 №63/05-99-33-06/2896409973, податкове повідомлення – рішення та розрахунок штрафних (фінансових) санкцій (штрафу).

Додатки на 2 аркушах:

- податкове повідомлення - рішення за формою «Р» №0003503306 від 24.02.2020 на 1 аркуші;
- розрахунок штрафних санкцій до податкового повідомлення – рішення за формою «Р» №0003503306 від 24.02.2020 на 1 аркуші.

Заступник начальника
Головного управління ДПС
у Донецькій області

Роман Савченко

Світлана ЛУНЬКОВА

Сл. 1000

Податкове повідомлення-рішення
від 24.02.2020 року № 8903503306

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
ВУЛ. ІТАЛІЙСЬКА, БУД. 59, М. МАРІУПОЛЬ, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, 87515

(найменування контролюючого органу та його місцезнаходження)

повідомляє фізичну особу – підприємця **КОБИЛЯЦЬКОГО РОМАНА МИКОЛАЙОВИЧА**

(найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) - платника податків або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податків)

2 8 9 6 4 0 9 9 7 3

податковий номер платника податків** або серія та номер паспорта***

УКРАЇНА, 87548, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, М.МАРИУПОЛЬ, ЖОВТНЕВИЙ Р-Н, ВУЛ. ЗЕЛІНСЬКОГО, БУД. 110, КВ.1.

(податкова адреса платника податків)

що згідно з підпунктом 54.3.2 пункту 54.3 статті 54, пунктом 58.1 статті 58 Податкового кодексу України, та відповідно до частини 1 пункту 123.1 статті 123 Податкового кодексу України,

(посилання на пункт та статтю законодавчого акта, згідно з яким зроблено розрахунок або перерахунок грошових зобов'язань)

на підставі акта перевірки №63/05-99-33-06/2896409973 від 22.01.2020 року

(номер, дата складання акта)

встановлено порушення п.181.1 ст.181, п.183.1-183.2, п.183.4, п.183.10 ст.183, п.185.1 ст.185, п.п. (а) п.187.1 ст.187, п.п. (а) п.193.1 ст.193, п.194.1 ст.194, п.200.1-200.2 ст.200, п.203.2 ст.203 Податкового кодексу України.

(пункт та стаття законодавчого акта, порушення якого встановлено та відповідно до якого зроблено розрахунок або перерахунок грошових зобов'язань)

у зв'язку з чим збільшено суму грошового зобов'язання

(збільшено/зменшено)

за платежем

Податок на додану вартість із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг)

(назва податку, збору або вид штрафних (фінансових) санкцій (штрафів))

14010100

(код платежу)

вісімдесят п'ять тисяч сто вісімдесят вісім гривень 75 копійок

(загальна сума словами)

Сума грошового зобов'язання, грн.		
за податковими зобов'язаннями ("+" - збільшення; "-" - зменшення)	за штрафними (фінансовими) санкціями	Сума пені, нарахована відповідно до вимог Податкового кодексу України (крім статті 129 Податкового кодексу України), грн.
+68 151,0	17 037,75	-

Сума нарахованого грошового зобов'язання підлягає сплаті протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання цього податкового повідомлення-рішення (при проведенні адміністративного або судового оскарження - протягом десяти календарних днів, наступних за днем узгодження), відповідно до пункту 57.3 статті 57 Податкового кодексу України.

(вказати пункт та статтю законодавчого акта, яким установлений строк сплати)

на бюджетний рахунок одержувача **UA878999980313020029000005052, 37989721, УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОЇ
КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ У М.МАРИУПОЛІ ДОНЕЦЬКОЇ ОБЛАСТІ**

(номер рахунку)

(найменування одержувача)

в установі банку Казначейство України (єд. адм. подат.), МФО 899998.

"*:131: сплата грошових зобов'язань по акту перевірки від 22.01.2020 №63/05-99-33-06/2896409973:::"

(код виду сплати)

(призначення платежу)

У разі нарахування суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом за результатами податкової перевірки, здійснюється нарахування пені (у тому числі за період адміністративного та/або судового оскарження) у порядку та строки, встановлені статтею 129 Податкового кодексу України.

У разі несплати в установлений строк грошового зобов'язання, визначеного в цьому податковому повідомленні-рішенні, застосовується штраф у порядку та розмірах, передбачених статтею 126 Податкового кодексу України, та виникає право податкової застави на майно платника податків і таке грошове зобов'язання буде визнано податковим боргом. Контролюючим органом буде вжито заходів з погашення податкового боргу в порядку, встановленому законодавством.

У разі незгоди із сумою грошового зобов'язання, визначеного в цьому податковому повідомленні-рішенні, зазначене податкове повідомлення-рішення може бути оскаржено з дотриманням вимог статті 56 Податкового кодексу України в адміністративному або у судовому порядку.

Розрахунок штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) подається

Заступник начальника
Головного управління ДПС
у Донецькій області

(найменування контролюючого органу)



ЛУНЬКОВА С.І.

(прізвище, ініціали)

М. П.

Податкове повідомлення-рішення отримав

(дата)****

(підпис)

(прізвище, ініціали)

** Код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - для фізичної особи.

*** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

**** У разі надіслання податкового повідомлення-рішення листом з повідомленням про вручення проставляється дата вручення, вказана в повідомленні про вручення, або дата, наведена в поштовому повідомленні про вручення, із зазначенням причин невручення, а у разі надіслання документа засобами електронного зв'язку у порядку, передбаченому пунктом 42.4 статті 42 Податкового кодексу України, - дата вручення, вказана у квитанції про доставку

Додаток до податкового
повідомлення – рішення
№ 0803503306 від 24.02.2020

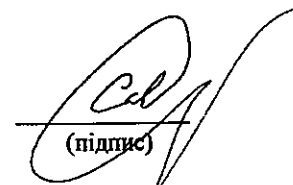
Розрахунок
податкового зобов'язання та штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), пені з податку на додану вартість
за актом перевірки №63/05-99-33-06/2896409973 від 22.01.2020 по ФОП Кобиляцькому Р.М. (рнрокпп 2896409973)
до податкового повідомлення – рішення від 24.02.2020 року № 0803503306

Таблиця 1, грн.

Період	Сума податкового зобов'язання донарахованого контролюючим органом	Сума штрафної санкції, згідно ст.123 ПКУ	Граничний термін сплати	Фактично сплачено (дата прийняття рішення)	Кількість днів	Ставка НБУ на день заниження, %	Коефіцієнт	Кількість днів у календарному році	Розмір пені, згідно ст.129 ПКУ 1*5*6*7/8
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Січень 2018.	68 151,0	17 037,75	01.03.2018	05.03.2020	735	16,00%	1,2	365	26 349,23

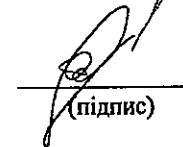
Всього підлягає до сплати в бюджет: 111 537,98грн.

Головний державний ревізор - інспектор відділу контролю - перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області


(підпис)

Р.С. Савченко

Головний державний ревізор - інспектор відділу контролю - перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області


(підпис)

О.В. Бородин

Головний державний ревізор - інспектор відділу контролю - перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області


(підпис)

Ю.А. Плужник

3/4 з мисливця за № м. Маріуполь
(код відправлення) (назва міста/селища)

оголошеною цінністю на _____ з післяплатою
на _____ відправлене _____
(назва, місто, рік)

на ім'я Ковбизький Роман Іванович
за адресою 24-548 Донецька область м. Маріуполь
вул. Зініна 102, буд. 110, кв. 1

Вручено «12» 03 2020, особисто _____
за довіреністю _____

[Підпис]
(підпис керівника виробничого підрозділу /
начальника відділення поштової зв'язку)

МАРИУПОЛЬ 03 ВОЕННА
3
1 203 20 20
(місце та дата відправлення)

МІСЦЕ НАКЛЕЮВАННЯ

Обв'язок жирною лінією заповнюється відправником ПВЦ «МАВІК»

АТКУР
ДОН
Донецька область
Донецьк
ІПН 2158800000

00001 М.Кучини	02
8750100609404	Н
Амст. пакт.	Н
Без ПДВ	Н
Кому: КОБИЗИЙСЬКИЙ РОМАН ІВАНОВИЧ	Н
Кули: 87548 Маріуполь	Н
Маса: 0,050 кг	Н
За масу: 17,00	Н
За повідом. рек.	Н
18,00 грн.	Н
Марки кл.: 35,00	Н
СУМА	11,00
СУМА ПОДАТКУ	0,00
ГОТІВКА	0,00

В АРТИКЛІ
00388003
01 1000000746

16:33:04

ФІСКАЛЬНИЙ
Екселіто



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Італійська, 59, м. Маріуполь, Донецька обл., 87515, тел./факс (0629) 52-84-12,
e-mail: dn-gu@tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43142826

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

Фізичній особі – підприємцю
Кобиляцькому Роману
Миколайовичу,
РНОКПП 2896409973,
вул. Зелінського, буд.110, кв.1,
Донецька область,
87548

*Про направлення акту
документальної перевірки*

Шановний Романе Миколайовичу!

Головне управління ДПС у Донецькій області, відповідно до п.86.4 ст.86 Податкового кодексу України, направляє для ознайомлення та отримання другий примірник акту від 22.01.2020 року №63/05-99-33-06/2896409973 “Про результати документальної позапланової невіізної перевірки фізичної особи-підприємця Кобиляцького Романа Миколайовича, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2896409973, за період діяльності з 01.07.2016 по 30.06.2019 з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, та за період діяльності з 01.07.2016 по 30.06.2019 з питань своєчасності та правильності нарахування, сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування”.

Додаток: акт на 35 аркушах.

Заступник начальника
Головного управління ДПС
у Донецькій області



Світлана ЛУНЬКОВА

Роман Савченко

К
гу ДПС у Донецькій області
6047/10/05-99-33-06 від 23.01.2020





ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
вул. Італійська, 59, м. Маріуполь, Донецька обл., 87515, тел./факс (0629) 52-84-12,
e-mail: dp-gu@tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43142826

№ 63/05-99-33-06/2896409973 від 22.01.2020 р.

м. Маріуполь
вул. Італійська, 59
(місце складання)

АКТ

Про результати документальної позапланової невиїзної перевірки фізичної особи-підприємця Кобиляцького Романа Миколайовича, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2896409973, за період діяльності з 01.07.2016 по 30.06.2019 з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, та за період діяльності з 01.07.2016 по 30.06.2019 з питань своєчасності та правильності нарахування, сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

І. Вступна частина

На підставі п.п.20.1.4 п.20.1 ст.20, п.п.75.1.2 п.75.1 ст.75, п.п.78.1.5 п.78.1 ст.78, п.79.2 ст.79, п.82.2 ст.82 Податкового Кодексу України, зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ), висновку від 23.10.2019 №48/05-99-33-06/2896409973 про розгляд заперечень до акту документальної позапланової невиїзної перевірки №44/05-99-33-06/2896409973 від 23.09.2019р. фізичної особи – підприємця Кобиляцького Романа Миколайовича (рнোকпп 2896409973) за період діяльності з 01.07.2016 по 30.06.2019 з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, та за період діяльності з 01.07.2016 по 30.06.2019 з питань своєчасності та правильності нарахування, сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (вх. Головного управління ДПС у Донецькій області від 15.10.2019р. №18260/10), згідно повідомлення про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки від 09.12.2019 №287/10/05-99-33-06 та наказу від 05.12.2019 №828, виданих Головним управлінням ДПС у Донецькій області, головним державним ревізором-інспектором відділу контрольно – перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області, радником податкової та митної справи III рангу Савченко Романом Сергійовичем, головним державним ревізором-інспектором відділу контрольно – перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області, радником податкової та митної справи II рангу Бородіним Олегом Вікторовичем, головним державним ревізором-інспектором відділу контрольно – перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області, радником податкової та митної справи III рангу Плужник Юлією Анатоліївною проведена документальна позапланова невиїзна перевірка фінансово – господарської діяльності

фізичної особи – підприємця Кобиляцького Романа Миколайовича
(рнোকпп 2896409973), (далі - ФОП Кобиляцький Р.М.)

за період діяльності з 01.07.2016р. по 30.06.2019р. з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, та за період діяльності з 01.07.2016 по 30.06.2019 з питань своєчасності та правильності нарахування, сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування відповідно до затвердженого плану перевірки, наведеного у додатку 1 до акту перевірки.

Висновок від 23.10.2019 №48/05-99-33-06/2896409973 про розгляд заперечень до акту документальної позапланової невізної перевірки №44/05-99-33-06/2896409973 від 23.09.2019р. фізичної особи – підприємця Кобиляцького Романа Миколайовича (рНОКПП 2896409973) спрямовано листом з повідомленням про вручення – 23.10.2019, отримано – 05.11.2019. Ідентифікатор поштового відправлення №8750100556349.

Копію наказу від 05.12.2019 року №828 та повідомлення про початок проведення документальної позапланової невізної перевірки ФОП Кобиляцького Р.М. спрямовано листом з повідомленням про вручення. Ідентифікатор поштового відправлення №8754800585949 (фіскальний чек ВПЗ №48 ЦПЗ №5 Дон.Дирекції ПАТ “Укрпошта” від 11.12.2019 ПН №215600426655).

Перевірка проведена в приміщенні Головного управління ДПС у Донецькій області за адресою: 87515, Донецька область, Центральний район, вул. Італійська, буд.59.

Журнал реєстрації перевірок до Головного управління ДПС у Донецькій області не надавався.

II. Описова частина

1. Загальні положення

Згідно з листом ДФСУ №33433/7/99-99-13-04-03-17 від 29.10.2018 (вх. ГУ ДФС №4533/8 від 29.10.2018) отримано інформацію щодо невідповідності (розбіжності) між сумами доходів, виплачених юридичними особами на користь фізичних осіб, та обсягом доходів від провадження підприємницької діяльності, задекларованих за 2016-2018рр. платником податків фізичною особою – підприємцем Кобиляцьким Романом Миколайовичем (рНОКПП 2896409973), яким порушено п.181.1 ст.181 Податкового кодексу України, із змінами та доповненнями, (далі – ПКУ) в частині перевищення загальної суми доходу від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню та сукупно перевищують 1 000 000,0 гривень (протягом останніх 12 календарних місяців), та обов'язковій реєстрації як платник податку на додану вартість у терміни, передбачені п.183.2 ст.183 Кодексу.

08.04.2019 фізичній особі – підприємцю Кобиляцькому Р.М. (рНОКПП 2896409973) спрямовано лист-запит про надання інформації та її документального підтвердження №28929/10/05-99-13-02-29 від 08.04.2019 року. Запит отримано під підпис – 16.04.2019р.

26.04.2019 від фізичної особи – підприємця Кобиляцького Р.М. (рНОКПП 2896409973) отримано письмові пояснення (вх. ГУ ДФС №67587/10 від 26.04.2019) стосовно викладених фактів, згідно яких платник податків не погоджується з порушенням вимог п.181.1 ст.181 Кодексу, в частині обов'язкової реєстрації як платника податку на додану вартість у терміни, передбачені п.183.2 ст.183 Кодексу.

В межах відпрацювання Наказу від 28.07.2015 №543 “Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ”, листами ДФСУ від 12.02.2019 №5/7д/99-99-07-04-03-09, від 05.03.2019 №10/7д/99-99-07-04-03-09, листом ГУ ДФС у Донецькій області від 27.06.2019 №890/05-99-07-03-12 року доведено ФОП Кобиляцького Р.М. (рНОКПП 2896409973) в якості ймовірних “транзитерів” за жовтень, листопад 2018 року, травень 2019 року.

За результатами опрацювання ЗІБРАНОЇ ПОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ щодо фізичної особи – підприємця Кобиляцького Романа Миколайовича (рНОКПП 2896409973), за звітний період декларування ПДВ – жовтень, листопад 2018 року складено матеріали від 16.04.2019 №3/05-99-46-10/2896409973, за травень 2019 року складено матеріали від 29.07.2019 №5/05-99-46-10/2896409973.

1.1. Перевірка проводилась з 10.01.2020р. тривалістю 5 (п'ять) робочих днів. Строк проведення перевірки не продовжувався.

1.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність був фізична особа-підприємець Кобиляцький Роман Миколайович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2896409973 (далі – ФОП Кобиляцький Р.М.).

Перевірка проведена відповідно до:

- Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);
- Закону України від 08.07.2010 №2464-VI “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” (із змінами та доповненнями);
- інших законодавчих актів з питань оподаткування.

1.3. ФОП Кобиляцький Р.М. у Юридичному департаменті Маріупольської міської ради отримав свідоцтво про державну реєстрацію, номер запису про державну реєстрацію №2276000000034933. Перебуває на податковому обліку Маріупольського управління (Центральна ДП, Центральний район м. Маріуполя) ГУ ДПС у Донецькій області з 29.10.2014р. за № 058114137974.

1.3.1. Відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію місце реєстрації ФОП Кобиляцького Р.М.: Україна, 87548, Донецька область, м. Маріуполь, вул. Зелінського, буд.110, кв.1.

1.4. У періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. був зареєстрований платником ПДВ. Згідно заяви Ф.1-ПДВ №5569 від 05.04.2018р. ФОП Кобиляцького Р.М. з 05.04.2018 року зареєстровано платником ПДВ та надано свідоцтво платника ПДВ від 05.04.2018 №200390616.

Індивідуальний податковий номер платника податків ПДВ 2896409973.

1.5. Згідно з інформаційними базами даних ДПС України у періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. значиться засновником та директором ТОВ "АРХСТРОЙТЕХНАДЗОР" (код ЄДРПОУ 41397497).

1.5.1. Згідно відомостей з Центральної бази даних ДРФО ДПС України у періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. перебував у господарських відносинах з наступними платниками податків:

Таблиця 1, грн.

РНКОПП	ПЕРІОД		ЄДРПОУ	НАЗВА	НАР.ДОХ	ВИПЛ.ДОХ	НАР.ПОД.	УТР.ПОД.	ОЗН.ДОХ	ДП
2896409973	01.01.2016	31.03.2016	36677477	ГУТН	300,00	300,00	65,85	65,85	126	2655
2896409973	01.01.2016	31.03.2016	30660782	ТОВ ВК 'БУДВОДОКАНАЛ'	1400,00	1400,00	252,00	252,00	102	582
2896409973	01.04.2016	30.06.2016	30660782	ТОВ ВК 'БУДВОДОКАНАЛ'	4400,00	4400,00	792,00	792,00	102	582
2896409973	01.07.2016	30.09.2016	30660782	ТОВ ВК 'БУДВОДОКАНАЛ'	2518,83	2518,83	453,39	453,39	101	582
2896409973	01.07.2016	30.09.2016	31316718	ТОВ 'НОВА ПОШТА'	195936,42	195936,42	0,00	0,00	157	2810
2896409973	01.07.2016	30.09.2016	30660782	ТОВ ВК 'БУДВОДОКАНАЛ'	1500,00	1500,00	270,00	270,00	102	582
2896409973	01.07.2016	30.09.2016	39986851	ГО 'ФРМ'	0,00	330212,00	0,00	0,00	157	583
2896409973	01.10.2016	31.12.2016	39986851	ГО 'ФРМ'	1011245,26	681033,00	0,00	0,00	157	581
2896409973	01.10.2016	31.12.2016	30660782	ТОВ ВК 'БУДВОДОКАНАЛ'	4603,30	4603,30	828,59	828,59	101	582
2896409973	01.10.2016	31.12.2016	31316718	ТОВ 'НОВА ПОШТА'	275301,30	275301,30	0,00	0,00	157	2810
2896409973	01.10.2016	31.12.2016	23173140	ПП 'ВЕСНА'	55765,00	55765,00	0,00	0,00	157	581
2896409973	01.01.2017	31.03.2017	30660782	ТОВ ВК 'БУДВОДОКАНАЛ'	10500,00	10500,00	1890,00	1890,00	101	582
2896409973	01.04.2017	30.06.2017	30073790	МСМ	7725,00	7725,00	0,00	0,00	157	581
2896409973	01.04.2017	30.06.2017	36319362	ПП 'АЗОВЛАН'	1500,00	1500,00	270,00	0,00	102	582
2896409973	01.04.2017	30.06.2017	39986851	ГО 'ФРМ'	0,00	1478346,74	0,00	0,00	157	581
2896409973	01.04.2017	30.06.2017	30660782	ТОВ ВК 'БУДВОДОКАНАЛ'	5660,79	5660,79	1018,94	1018,94	101	582
2896409973	01.04.2017	30.06.2017	40280970	П 'МІУР'	37345,00	37345,00	0,00	0,00	157	581
2896409973	01.07.2017	30.09.2017	30073790	МСМ	35100,00	35100,00	0,00	0,00	157	581
2896409973	01.07.2017	30.09.2017	36319362	ПП 'АЗОВЛАН'	3000,00	3000,00	540,00	630,00	102	582
2896409973	01.07.2017	30.09.2017	39986851	ГО 'ФРМ'	1701933,40	721167,52	0,00	0,00	157	581
2896409973	01.07.2017	30.09.2017	4053230	ЛУВОБЕРЕЖНЯ РАЙАДМУНУСТРАЦІЯ ММР	19300,00	19300,00	0,00	0,00	157	583
2896409973	01.07.2017	30.09.2017	41397497	ТОВ 'АРХСТРОЙТЕХНАДЗОР'	8685,71	8685,71	1563,43	1563,43	101	581

2896409973	01.10.2017	31.12.2017	37233574	КУ 'ПК 'МОЛОДІЖНИЙ'	290903.00	290903.00	0.00	0.00	157	581
2896409973	01.10.2017	31.12.2017	30073790	МСМ	14800.00	14800.00	0.00	0.00	157	581
2896409973	01.10.2017	31.12.2017	40081017	ТОВ 'ЗУМЗ'	1500.00	1500.00	0.00	0.00	157	829
2896409973	01.10.2017	31.12.2017	36319362	ПП 'АЗОВЛАЙН'	3000.00	3000.00	540.00	540.00	102	582
2896409973	01.10.2017	31.12.2017	39986851	ГО 'ФРМ'	1728963.33	937813.93	0.00	0.00	157	581
2896409973	01.10.2017	31.12.2017	41397497	ТОВ 'АРХСТРОЙТЕХНАДЗОР'	9600.00	9600.00	1728.00	1728.00	101	581
2896409973	01.10.2017	31.12.2017	40940113	ККП 'МАР'УПОЛЬВАТОДОР'	1585816.57	1585816.57	0.00	0.00	157	582
2896409973	01.10.2017	31.12.2017	38939123	ГС 'ЗЕЛЕНИЙ ЦЕНТР МЕТ'УНВЕСТ'	7866.00	7866.00	0.00	0.00	157	582
2896409973	01.01.2018	31.03.2018	39986851	ГО 'ФРМ'	168455.50	340750.91	0.00	0.00	157	581
2896409973	01.01.2018	31.03.2018	36319362	ПП 'АЗОВЛАЙН'	1000.00	1000.00	180.00	180.00	102	582
2896409973	01.01.2018	31.03.2018	41397497	ТОВ 'АРХСТРОЙТЕХНАДЗОР'	5890.00	5890.00	1060.20	1060.20	101	581
2896409973	01.01.2018	31.03.2018	36319362	ПП 'АЗОВЛАЙН'	1000.00	1000.00	180.00	180.00	102	582
2896409973	01.01.2018	31.03.2018	36319362	ПП 'АЗОВЛАЙН'	1000.00	1000.00	180.00	180.00	102	582
2896409973	01.04.2018	30.06.2018	39986851	ГО 'ФРМ'	0.00	121299.60	0.00	0.00	157	581
2896409973	01.04.2018	30.06.2018	36319362	ПП 'АЗОВЛАЙН'	1000.00	1000.00	180.00	180.00	102	582
2896409973	01.07.2018	30.09.2018	41886183	ТОВ 'ПСК 'ЕВРОСТРОЙПРОЕКТ'	294104.10	294104.10	0.00	0.00	157	581
2896409973	01.10.2018	31.12.2018	41886183	ТОВ 'ПСК 'ЕВРОСТРОЙПРОЕКТ'	311390.17	311390.17	0.00	0.00	157	581
2896409973	01.10.2018	31.12.2018	40940113	ККП 'МАР'УПОЛЬВАТОДОР'	5395234.83	5395234.83	0.00	0.00	157	583
2896409973	01.10.2018	31.12.2018	38939123	ГС 'ЗЕЛЕНИЙ ЦЕНТР МЕТ'УНВЕСТ'	18354.00	18354.00	0.00	0.00	157	582
2896409973	01.01.2019	31.03.2019	40112123	РСЦ МВС В ДОНЕЦЬКЬОЇ ОБЛАСТІ	24300.00	24300.00	0.00	0.00	105	582
2896409973	01.04.2019	30.06.2019	41886183	ТОВ 'ПСК 'ЕВРОСТРОЙПРОЕКТ'	2246964.35	2246964.35	0.00	0.00	157	581
2896409973	01.04.2019	30.06.2019	41397497	ТОВ 'АРХСТРОЙТЕХНАДЗОР'	5600.00	5600.00	835.11	835.11	101	581

1.6. Інформація про наявність у фізичної особи Кобиляцького Р.М. у власності рухомого та нерухомого майна.

Згідно з даними Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо фізичної особи Кобиляцького Р.М. встановлено наступне нерухоме майно:

Таблиця 2

№ з/п	Назва об'єкта власності	Площа (кв.м/га)	Підстави власності	Місцезнаходження об'єкта
1	Об'єкт житлової нерухомості - квартира	19,15кв.м	Свідцтво про право на спадщину, №9-419 від 18.04.2005	Донецька область, м. Маріуполь, вулиця Зелінського, будинок 110, квартира 1

У періоді, що перевірявся, фізична особа Кобиляцький Р.М. не набував у власність нерухоме та/або рухоме майно.

1.7. Інформація про види діяльності, які здійснював платник податків за період, що перевірявся, із зазначенням видів діяльності, що підлягають ліцензуванню (номер і дата видачі ліцензії, найменування органу, що видав ліцензію, строк (термін) дії ліцензії), а також здійснення яких передбачає наявність відповідного свідоцтва про реєстрацію чи іншого документа (дозволу, сертифіката тощо), що підтверджує право такого платника на провадження цієї діяльності.

Згідно з реєстраційними даними видами господарської діяльності ФОП Кобиляцького Р.М. визначено наступні:

Таблиця 3

Код ВЕД	Основна	Найменування ВЕД
43.29		Інші будівельно-монтажні роботи
43.91		Покрівельні роботи
71.12		Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
71.11		Діяльність у сфері архітектури
43.31		Штукатурні роботи
43.39		Інші роботи із завершення будівництва
43.33		Покриття підлоги й облицювання стін

77.32		Надання в оренду будівельних машин і устаткування	
43.32		Установлення столярних виробів	
43.21		Електромонтажні роботи	
43.99		Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.	
43.34		Малярні роботи та скління	
46.73	Основна	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	
25.12		Виробництво металевих дверей і вікон	
43.22		Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	
46.74		Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього	
68.20		Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	

Згідно з отриманими до перевірки відомостями та матеріалами справи встановлено, у періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцьким Р.М., фактично, здійснювались наступні види господарської діяльності.

Таблиця 4

Назва виду господарської діяльності з зазначенням КВЕД	Період, в якому здійснювалась господарська діяльність	Валовий дохід (згідно податкової звітності), грн.	Ліцензія на провадження видів господарської діяльності (номер ліцензії та дата видачі)	Назва органу, що видав ліцензію (терміни початку та закінчення дії ліцензії)	Система оподаткування (загальна, єдиний податок, фіксований податок)
1	2	3	4	5	6
_43.29 Інші будівельно-монтажні роботи _43.39 Інші роботи із завершення будівництва _43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у. _46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	01.01.2016р. - 31.12.2016р. 01.01.2017р. - 31.12.2017р. 01.01.2018р. - 31.12.2018р. 01.01.2019р. - 30.06.2019р.	1 652 252,61 5 229 337,52 5 477 953,09 2 246 964,35	Не передбачено	-	- з 01.07.2016 по 31.12.2017 спрощена система оподаткування, платник єдиного податку, 3 група - з 01.01.2018 по 31.12.2018 загальна система оподаткування, платник ПДВ - з 01.01.2019 по 30.06.2019 спрощена система оподаткування, 3 група, платник ПДВ

1.8. Перелік об'єктів, де здійснюється господарська діяльність суб'єкта, місце розташування виробничих, торгових точок, складських приміщень, транспортних засобів, земельних ділянок (у власності та користуванні, у т.ч. на умовах оренди і наявність відповідного документа) тощо.

У періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. здійснював підприємницьку діяльність за адресою реєстрації: м. Маріуполь, вул. Зелінського, буд.110, кв.1, відповідно до наданих заяв про право застосування спрощеної системи оподаткування (№1405815104572 від 30.10.2014, №52135 від 13.12.2018).

Розташування виробничих, торгових точок, складських приміщень, транспортних засобів, що належать (знаходяться в орендному користуванні) ФОП Кобиляцького Р.М. перевіркою не встановлено.

1.9. Інформація про здійснення фізичною особою – підприємцем видів діяльності, провадження яких здійснюється з придбанням торгового патенту.

У періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. не здійснював види діяльності, провадження яких здійснюється з придбанням торгового патенту.

1.10. Наявність та використання РРО/КОРО/РК.

У періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. РРО/КОРО/РК не реєстрував та не використовував.

1.11. Дані про наявність розрахункових рахунків в установах банків.

При перевірці використано інформацію та відомості, щодо руху коштів по розрахунковим рахункам ФОП Кобиляцького Р.М., надані ФОП Кобиляцьким Р.М. листом б/н від 15.10.2019 (вх. ГУ ДПС у Донецькій області №18260/10 від 15.10.2019), листом б/н від 04.09.2019 року (вх. ГУ ДФС у Донецькій області №2225/10 від 04.09.2019).

Таблиця 5

МФО банку	Назва банку	Номер рахунку	Валута рахунку	Дата відкриття	Тип операції	Взято на облік	Дата операції	Дата закриття	Надходження коштів (Кт), грн.	Списання коштів (Дт), грн.
300175	ПУАТ "ФІДОБАНК"	26003030359987	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	26.11.2014	закрито рахунок	26.11.2014	27.10.2016	27.10.2016	Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26001013040477	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	21.08.2015	рахунок закритий (змінений на ІВАН)	21.08.2015	27.08.2019		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26002001040477	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	21.08.2015	рахунок закритий (змінений на ІВАН)	21.08.2015	27.08.2019		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26056013040477	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	21.08.2015	закрито рахунок без ініц. клієнта	21.08.2015	11.12.2018	11.12.2018	Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26209000384410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	11.04.2016	відкрито рахунок (новий запис)	11.04.2016	11.04.2016		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26253001384410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	11.04.2016	закрито рахунок без ініц. клієнта	11.04.2016	10.12.2018	10.12.2018	Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26254000384410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	11.04.2016	закрито рахунок без ініц. клієнта	11.04.2016	10.12.2018	10.12.2018	Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26208001384410	840-ДОЛАР США	26.08.2016	відкрито рахунок (новий запис)	26.08.2016	26.08.2016		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26208001384410	959-ЗОЛОТО	26.08.2016	відкрито рахунок (новий запис)	26.08.2016	26.08.2016		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26208001384410	978-ЄВРО	26.08.2016	відкрито рахунок (новий запис)	26.08.2016	26.08.2016		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26208001384410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	26.08.2016	відкрито рахунок (новий запис)	26.08.2016	26.08.2016		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26251003384410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	26.08.2016	закрито рахунок без ініц. клієнта	26.08.2016	11.12.2018	11.12.2018	Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26252002384410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	26.08.2016	закрито рахунок без ініц. клієнта	26.08.2016	10.12.2018	10.12.2018	Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26306000384410	840-ДОЛАР США	02.09.2016	закрито рахунок	02.09.2016	05.12.2016	05.12.2016	Інформація відсутня	Інформація відсутня
335429	МАРИУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК "М.МАРИУПОЛЬ	26023054003765	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	17.07.2017	закрито рахунок	17.07.2017	22.10.2017	22.10.2017	Інформація відсутня	Інформація відсутня
335429	МАРИУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК "М.МАРИУПОЛЬ	26001054007578	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	01.12.2017	закрито рахунок	01.12.2017	23.12.2017	23.12.2017	Інформація відсутня	Інформація відсутня
335429	МАРИУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК "М.МАРИУПОЛЬ	26002054011068	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	28.12.2017	рахунок закритий (змінений на ІВАН)	28.12.2017	05.08.2019		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26207700084410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	07.12.2018	відкрито рахунок без ініц. клієнта	07.12.2018	07.12.2018		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26002700040477	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	07.12.2018	рахунок закритий (змінений на ІВАН)	07.12.2018	30.08.2019		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26204700184410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	07.12.2018	відкрито рахунок без ініц. клієнта	07.12.2018	07.12.2018		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26205700484410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	07.12.2018	відкрито рахунок без ініц. клієнта	07.12.2018	07.12.2018		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	26201700284410	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	07.12.2018	відкрито рахунок без ініц. клієнта	07.12.2018	07.12.2018		Інформація відсутня	Інформація відсутня
335429	МАРИУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК "М.МАРИУПОЛЬ	UA313354290000026002054011068	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	28.12.2017	відкрито рахунок (новий запис)	28.12.2017	28.12.2017		Інформація відсутня	Інформація відсутня
335429	МАРИУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК "М.МАРИУПОЛЬ	UA093354290000026006054005508	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	20.02.2015	відкрито рахунок (новий запис)	21.02.2015	20.02.2015		2016 – інформація відсутня 2017 – інформація відсутня 2018 – 6 802 637,15 2019 – 2 758 764,35	016 – інформація відсутня 2017 – інформація відсутня 2018 – 6 802 637,15 2019 – 2 758 764,35
320627	АТ "СБЕРБАНК"	UA353206270000026001013040477	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	21.08.2015	відкрито рахунок (новий запис)	21.08.2015	21.08.2015		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	UA083206270000026002001040477	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	21.08.2015	відкрито рахунок (новий запис)	21.08.2015	21.08.2015		Інформація відсутня	Інформація відсутня
320627	АТ "СБЕРБАНК"	UA753206270000026002700040477	980-УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	07.12.2018	відкрито рахунок без ініц. клієнта	07.12.2018	07.12.2018		Інформація відсутня	Інформація відсутня

Вказані рахунки відповідають інформаційній базі даних ГУ ДПС у Донецькій області.

Стосовно інформації про рух коштів по розрахунковим рахункам Головним управлінням ФОП Кобиляцькому Р.М. було спрямовано лист - запит про надання інформації та її документального підтвердження (лист №28929/10/05-99-13-02-29 від 08.04.2019).

04.09.2019 ФОП Кобиляцьким Р.М. було надано інформацію та первинні документи (лист №2225/10 від 04.09.2019) не в повному обсязі (відсутні банківські виписки по р/р), про що було

складено акт №82/05-99-33-06 від 18.09.2019 про ненадання первинних документів, необхідних для проведення перевірки відповідно до п.85.2 ст.85 розділу II ПКУ.

04.11.2019 року Головним управлінням ДПС у Донецькій області було надано позовну заяву до суду щодо розкриття банківської таємниці стосовно відсутньої інформації про рух коштів за р/р:

- виписки по рахунку № 26003030359987 ПУАТ "ФІДОБАНК" за період з 01.07.2016 по 27.10.2016;
- виписки по рахунку № 26001013040477 АТ "СБЕРБАНК" за період з 01.07.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26002001040477 АТ "СБЕРБАНК" за період з 01.07.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26056013040477 АТ "СБЕРБАНК" за період з 01.07.2016 по 11.12.2018;
- виписки по рахунку № 26209000384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 01.07.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26253001384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 01.07.2016 по 10.12.2018;
- виписки по рахунку № 26254000384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 01.07.2016 по 10.12.2018;
- виписки по рахунку № 26208001384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 26.08.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26208001384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 26.08.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26208001384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 26.08.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26208001384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 26.08.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26251003384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 26.08.2016 по 11.12.2018;
- виписки по рахунку № 26252002384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 26.08.2016 по 10.12.2018;
- виписки по рахунку № 26306000384410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 26.08.2016 по 05.12.2016;
- виписки по рахунку № 26306000384410 МАРІУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК"М.МАРІУПОЛЬ за період з 17.07.2017 по 22.10.2017;
- виписки по рахунку № 26001054007578 МАРІУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК"М.МАРІУПОЛЬ за період з 01.12.2017 по 23.12.2017;
- виписки по рахунку № 26002054011068 МАРІУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК"М.МАРІУПОЛЬ за період з 28.12.2017 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26207700084410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 07.12.2018 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26002700040477 АТ "СБЕРБАНК" за період з 07.12.2018 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26204700184410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 07.12.2018 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26205700484410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 07.12.2018 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № 26201700284410 АТ "СБЕРБАНК" за період з 07.12.2018 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № UA313354290000026002054011068 МАРІУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК"М.МАРІУПОЛЬ за період з 28.12.2017 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № UA093354290000026006054005508 МАРІУП.Ф.АТ КБ"ПРИВАТБАНК"М.МАРІУПОЛЬ за період з 01.07.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № UA353206270000026001013040477 АТ "СБЕРБАНК" за період з 01.07.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № UA083206270000026002001040477 АТ "СБЕРБАНК" за період з 01.07.2016 по 30.06.2019;
- виписки по рахунку № UA753206270000026002700040477 АТ "СБЕРБАНК" за період з 07.12.2018 по 30.06.2019.

Стосовно відсутньої інформації про рух коштів по розрахунковим рахункам ФОП Кобиляцькому Р.М. було повторно спрямовано лист - запит про надання інформації та її документального підтвердження (лист №32505/10/05-99-33-06 від 11.12.2019). Ідентифікатор поштового відправлення №8754800585949 (фіскальний чек ВПЗ №48 ЦПЗ №5 Дон.Дирекції ПАТ "Укрпошта" від 11.12.2019 ПН №215600426655).

Після отримання відомостей (інформації про рух коштів) про фактичні надходження коштів на вищевказані розрахункові рахунки, та у разі не підтвердження податкового обліку ФОП Кобиляцького Р.М., в частині визначення суми одержаного доходу за 2016-2019рр., буде розглянуто питання щодо проведення документальної позапланової перевірки.

1.12. Інформація про результати проведеної органом ДПС (ДФС) попередньої перевірки.

Назва контролюючого органу, посади та ПІБ осіб, які проводили перевірку	Дата та реєстраційний № акта перевірки	Перевірний період	Донараховано, грн.	Зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, грн.	Стан розрахунків, грн.
1	2	3	4	5	6
Головне управління ДФС у Донецькій області: головний державний ревізор – інспектор відділу контролюючої роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб Бородин О.В., головний державний ревізор – інспектор відділу контролюючої роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб Савченко Р.С. головний державний ревізор – інспектор відділу контролюючої роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб Плужник Ю.А.	23.09.2019р. №44/05-99-33-06/2896409973	01.07.2016 по 30.06.2019	1190,0	-	Сплачено в повному обсязі

1.13. При перевірці використано:

Таблиця 6

№ з/п	Повна назва документів, охоплених даною перевіркою (за необхідності - згруповані за типом)	Метод охоплення перевіркою за період з 01.07.2016 по 30.06.2019		ПІБ осіб, відповідальних за проведення перевірки
		Вибірковим	Суцільним	
1	Інформаційна база даних „АІС Податковий блок”		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
2	Ідентифікаційні та персональні дані фізичної особи - підприємця		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
3	Відомості з Центральної бази даних Державного реєстру фізичних осіб ДФС України про суми нарахованих/виплачених доходів за період з 01.01.2016 по 30.06.2019рр.		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
4	Інформація з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо суб'єкта		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
5	Податкові декларації платника єдиного податку		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
6	Податкові декларації про майновий стан і доходи		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
7	Податкові розрахунки сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (Форма № 1ДФ)		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
8	Звіти про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску (Додаток № 5)		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
9	Звіти про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (Додаток № 4)		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
10	Лист ФОП Кобиляцького Р.М. (вх. ГУ ДФС у Донецькій області №67587/10 від 26.04.2019) з супровідними документами		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
11	Лист ФОП Кобиляцького Р.М. (вх. ГУ ДФС у Донецькій області №2225/10 від 04.09.2019) з супровідними документами		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
12	Результати опрацювання зібраної податкової інформації щодо ФОП Кобиляцького Р.М. за звітний період декларування ПДВ жовтень, листопад 2018 року, травень 2019 року з питань проведення фінансово – господарських операцій з контрагентами-покупцями та постачальниками №3/05-99-46-10/2896409973 від 16.04.2019 та №5/05-99-46-10/2896409973 від 29.07.2019		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
13	Банківські виписки по Р/Р UA09335429000026006054005508 за період з 01.01.2018 по 30.06.2019		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
14	Лист ГО “ФРМ” від 19.11.2019 №1007-01 (вх. ГУ ДПС 34574/10 від 20.11.2019)		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
15	Копія Книги обліку доходів ф.10 №18058100467 від 07.02.2018р. (за період з 01.01.2018 по 02.05.2018).		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
16	Видаткові, податкові накладні, акти виконаних робіт (наданих послуг)		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
17	Оборотно – сальдові відомості по рахункам з контрагентами 361, 631		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.
18	Цивільно-правові договори		X	Савченко Р.С., Бородин О.В., Плужник Ю.А.

1.14. Перелік комп'ютерних автоматизованих інформаційних систем податкового органу, інформація яких використана під час перевірки (“ЦБД ДРФО”, ІС “Підсистема РРО”, АІС “Податковий блок”, тощо), інша інформація.

В ході документальної позапланової невізної перевірки була використана інформація "ЦБД ДРФО ДПС України", Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо суб'єкта, комп'ютерних автоматизованих інформаційних систем ГУ ДПС у Донецькій області АІС "Податковий блок", АІС "Облік податків та платежів", ІС "Підсистема РРО", пошуково - довідкова база ДПС України, тощо.

1.15. Інформація про зустрічні звірки (перевірки) з питань взаємовідносин ФОП Кобиляцький Р.М. з іншими суб'єктами - контрагентами, проведені за період, що перевірявся, та результати їх опрацювання.

Головним управлінням ДПС у Донецькій області було спрямовано запити про надання інформації та її документального підтвердження до ризикових контрагентів, які за вказаний період здійснювали фінансово-господарські операції з ФОП Кобиляцьким Р.М. (РНОКПП 2896409973):

- ТОВ ПСК "ЕВРОСТРОЙПРОЕКТ" (ЄДРПОУ 41886183), лист №62990/10/05-99-13-02-29 від 06.08.2019;

- ТОВ "КАРАТ ЮНІОН" (ЄДРПОУ 42482114), лист №62992/10/05-99-13-02-29 від 06.08.2019;

- ТОВ "ОЛ КОМЕРС" (ЄДРПОУ 42273698), лист №62981/10/05-99-13-02-29 від 06.08.2019.

- ГО "ФРМ" (ЄДРПОУ 39986851), лист №15540/10/05-99-33-06 від 23.10.2019.

12.09.2019 отримано відповідь від ТОВ ПСК "ЕВРОСТРОЙПРОЕКТ" (ЄДРПОУ 41886183) (вх.ГУ ДФС у Донецькій області №6587/10 від 12.09.2019), згідно якого повідомило, що листом від 04.03.2019 №04-03 (вх. ГУ ДФС №38044/10 від 04.03.2019) вже надавалась запитувана інформація.

20.11.2019 отримано відповідь від ГО "ФРМ" (ЄДРПОУ 39986851) (вх. ГУ ДПС №34574/10 від 20.11.2019), згідно якого було підтверджено взаємовідносини з ФОП Кобиляцьким Р.М.

Маріупольським управлінням ГУ ДФС у Донецькій області надано результати опрацювання ЗІБРАНОЇ ПОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ №3/05-99-46-10/2896409973 від 16.04.2019 щодо ФОП Кобиляцького Р.М. (РНОКПП 2896409973) за звітний період декларування ПДВ – жовтень, листопад 2018 року, згідно з якими фінансово – господарські операції ФОП Кобиляцького Р.М. з контрагентами-покупцями та постачальниками, за вказані періоди, не підтверджено, що наведено у додатку 2 до акту перевірки.

Маріупольським управлінням ГУ ДФС у Донецькій області надано результати опрацювання ЗІБРАНОЇ ПОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ №5/05-99-46-10/2896409973 від 29.07.2019 щодо ФОП Кобиляцького Р.М. (РНОКПП 2896409973) за звітний період декларування ПДВ – травень 2019 року, згідно з якими фінансово – господарські операції ФОП Кобиляцького Р.М. з контрагентами-покупцями та постачальниками, за вказані періоди, не підтверджено, що наведено у додатку 3 до акту перевірки.

1.16. Згідно службової записки №235/05-99-16-01-27 від 26.07.2019 управління боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, повідомлено про відсутність інформації відносно ФОП Кобиляцького Р.М. (РНОКПП 2896409973) у банку даних про сумнівні фінансові операції та у реєстрі інформації про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, та їх учасників.

Перевіркою не виявлено взаємовідносин із суб'єктами господарювання, які припинили діяльність на підставі рішення суду, або договори, первинні чи інші документи яких визнано судом недійсними (які мають ознаки фіктивності), тощо.

У разі отримання матеріалів, що не підтверджують дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути взяті ініціативні заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового

кодексу України.

1.17. Аналіз діяльності суб'єкта підприємницької діяльності та рівня сплати податків.

1.17.1. У періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. здійснював господарську діяльність на спрощеній та загальній системах оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи (сплачував єдиний податок у розмірі 5% (з 01.01.2019 - 3%) від отриманого доходу), був платником податку з доходів фізичних осіб від здійснення підприємницької діяльності, податку на доходи фізичних осіб, що сплачені податковим агентом, із доходів платника податку у вигляді з/п, був платником податку на додану вартість, єдиного внеску самозайнятої особи, єдиного внеску самозайнятої особи як роботодавця (у т.ч. за ЦПД), військового збору.

Таблиця 7, грн.*

№ з/п	Показники діяльності фізичної-особи підприємця відповідно до податкових декларацій (звітів, розрахунків, інших джерел інформації)	Одиниця виміру	Період, що перевірявся			
			01.07.2016-31.12.2016	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2019-30.06.2019
1	Сума одержаного валового доходу (обсяг виручки)	грн.	1 652 252,61	5 229 337,52	5 477 953,09	2 246 964,35
2	Витрати, пов'язані з господарською діяльністю	грн.	Не заявлені	Не заявлені	5 401 042,10	Не заявлені
3	Чистий оподатковуваний дохід	грн.	Не заявлений	Не заявлений	76 910,91	Не заявлений
4	Нараховано до сплати податків і зборів, всього:	грн.	86 410,27	292 848,63	85 527,02	94 379,29
4.1.	- єдиний податок	грн.	82 612,63	284 400,63	0,0	67 408,93
4.2.	- ПДФО від здійснення діяльності	грн.	0,0	0,0	13 843,96	0,0
4.3.	- ПДФО з заробітної плати найманих працівників (у т.ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.	-	-	-	-
4.4.	- єдиний внесок фізичної особи - підприємця	грн.	3 797,64	8 448,0	16 920,40	5 508,36
4.5.	- єдиний внесок фізичної особи - підприємця, як роботодавця (в т.ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.	0,0	0,0	2 200,0	0,0
4.6.	- ПДВ	грн.	0,0	0,0	51 409,0	21 462,0
4.7.	- військовий збір	грн.	0,0	0,0	1 153,66	0,0
4.8.	- військовий збір із сум заробітної плати найманих працівників	грн.	-	-	-	-
5	Сплачено податків і зборів, всього:	грн.	86 410,27	292 848,63	87 477,02	94 379,29
5.1.	- єдиний податок	грн.	82 612,63	284 400,63	0,0	67 408,93
5.2.	- ПДФО від здійснення діяльності	грн.	0,0	0,0	13 843,96	0,0
5.3.	- ПДФО з заробітної плати найманих працівників (у т.ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.	0,0	0,0	1 800,0	0,0
5.4.	- єдиний внесок фізичної особи - підприємця	грн.	3 797,64	8 448,0	16 920,40	5 508,36
5.5.	- єдиний внесок фізичної особи - підприємця, як роботодавця (в т.ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.	0,0	0,0	2 200,0	0,0
5.6.	- ПДВ	грн.	0,0	0,0	51 409,0	21 462,0
5.7.	- військовий збір	грн.	0,0	0,0	1 153,66	0,0
5.8.	- військовий збір із сум заробітної плати найманих працівників	грн.	-	-	150,0	-

* - складено за даними комп'ютерних автоматизованих інформаційних систем ГУ ДПС у Донецькій області (АІС "Податковий блок").

1.17.2. У періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. не заявляв від'ємного значення чистого річного доходу.

1.17.3. У періоді, що перевірявся ФОП Кобиляцький Р.М. не використовував вексельних схем розрахунків з іншими суб'єктами господарювання.

1.17.4. У періоді, що перевірявся ФОП Кобиляцький Р.М. не заявляв до відшкодування з бюджету податок на додану вартість.

1.17.5. Перелік основних платників податків-контрагентів, з якими в періоді, що перевірявся, перебував у господарських відносинах ФОП Кобиляцький Р.М.

Основні контрагенти – постачальники:

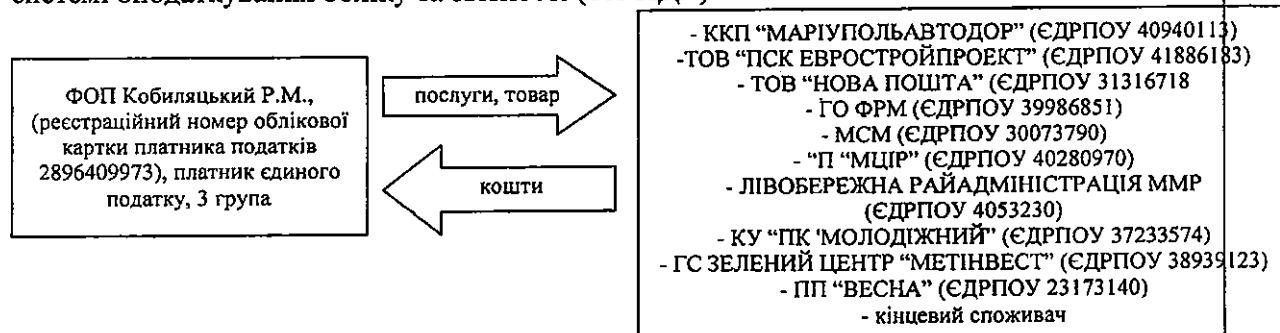
- ТОВ "ПСК ЕВРОСТРОЙПРОЕКТ" (ЄДРПОУ 41886183);
- ТОВ "СКЛОСЕРВІС" (ЄДРПОУ 32788010);
- ТОВ "ПРОМРЕММОРСТРОЙ" (ЄДРПОУ 33244389);
- ТОВ "ПРОДАСТРА" (ЄДРПОУ 42297719);
- ТОВ "ОЛ КОМЕРС" (ЄДРПОУ 42273698);
- ТОВ "БЕСТБЕТОН" (ЄДРПОУ 42054404);
- ТОВ "ЛІДЕР-ГРУПА" (ЄДРПОУ 42086462);
- ТОВ "ТРАНС СЕРВІС +" (ЄДРПОУ 41917085);
- ТОВ "Дорстройіндустрія" (ЄДРПОУ 34209664);
- ТОВ "Маріупольська металобаз" (ЄДРПОУ 36637319);
- ТОВ "Азовпромснаб" (ЄДРПОУ 32258448);
- ТОВ "Карат Юніон" (ЄДРПОУ 42482114);
- ФОП Гавриленко І.В. (РНОКПП 2488720554);
- ФОП Кудрявцева М.І. (РНОКПП 2307201626);
- ФОП Шевченко Т.С. (РНОКПП 3138416621);
- ФОП Кошарний М.М. (РНОКПП 2253820793);
- інші.

Основні контрагенти – споживачі:

- ККП "МАРИУПОЛЬАВТОДОР" (ЄДРПОУ 40940113);
- ТОВ "ПСК ЕВРОСТРОЙПРОЕКТ" (ЄДРПОУ 41886183);
- ГС ЗЕЛЕНИЙ ЦЕНТР "МЕТІНВЕСТ" (ЄДРПОУ 38939123);
- ЛІВОБЕРЕЖНА РАЙАДМІНІСТРАЦІЯ ММР (ЄДРПОУ 4053230);
- КУ "ПК "МОЛОДІЖНИЙ" (ЄДРПОУ 37233574);
- ТОВ "НОВА ПОШТА" (ЄДРПОУ 31316718);
- ГО ФРМ (ЄДРПОУ 39986851);
- ПП "ВЕСНА" (ЄДРПОУ 23173140);
- "П" "МЦІР" (ЄДРПОУ 40280970);
- МСМ (ЄДРПОУ 30073790);
- кінцевий споживач.

На підставі отриманих до перевірки відомостей та матеріалів справи встановлено, у періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. здійснював значний обсяг фінансово – господарських операцій з оптової закупівлі будівельних матеріалів (листи сталеві, труби, арматура, щебінь, пісок, бетон, бордюри, ФЕМ плитка, тощо), комплектуючі для зупинок (скляні, пішохідні перегородки, лавки, урни, інформаційні щити, інфобокси)) з подальшим використанням у господарській діяльності, а саме для встановлення (обладнання) міських зупинок громадського транспорту у м. Маріуполі (капітальний ремонт, встановлення зупинок громадського транспорту: павільону очікування з найменуванням, контейнеру для піску, інформаційного стенду, урни, лавки очікування) та продажем/наданням вказаних послуг/робіт контрагентам – споживачам.

Схема фінансово-господарських операцій ФОП Кобиляцького Р.М. (РНОКПП 2896409973) за період діяльності з 01.07.2016 по 31.12.2017, за час перебування на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності (без ПДВ).



Схеми фінансово-господарських операцій ФОП Кобиляцького Р.М. (РНОКПП 2896409973) за період діяльності з 01.01.2018 по 30.06.2019, за час перебування на загальній та спрощеній системах оподаткування обліку та звітності (з ПДВ), наведено у додатку 4 до акту перевірки.

1.17.6. Перевіркою не встановлено фактів здійснення ФОП Кобиляцький Р.М. зовнішньоекономічної діяльності.

1.18. Аналіз залишків товарно – матеріальних цінностей станом на початок та кінець періоду, що перевірявся.

Станом на дату складання акту перевірки інформацію, щодо залишків товарно – матеріальних цінностей станом на 01.07.2016р. та на 30.06.2019р. ФОП Кобиляцьким Р.М. до перевірки не надано. Залишки ТМЦ станом на 01.07.2016р. та на 30.06.2019р. перевіркою не встановлені.

1.19. Перевіркою не встановлено фактів отримання/надання ФОП Кобиляцький Р.М. сум фінансової допомоги.

1.20. Перевіркою не встановлено фактів отримання/надання ФОП Кобиляцький Р.М. товарно - матеріальних цінностей на умовах товарного кредиту.

1.21. Перевіркою питання щодо укладання з іншими платниками - контрагентами угод комісії (доручення), в яких ФОП Кобиляцький Р.М. виступає як комітент (довіритель), так і комісіонер (повірений), не встановлено.

1.22. Аналіз наявності у суб'єкта підприємницької діяльності заборгованості по розрахунках з контрагентами в розрізі таких суб'єктів господарювання.

ФОП Кобиляцьким Р.М. до перевірки надано оборотно-сальдові відомості по рахунку 361, згідно яких станом на 31.12.2018 дебіторська/кредиторська заборгованість відсутня.

Станом на дату складання акту перевірки інформацію, щодо дебіторської/кредиторської заборгованості станом на 01.07.2016 та станом на 30.06.2019р. ФОП Кобиляцьким Р.М. до перевірки не надано.

У разі отримання інформації та відомостей, щодо руху коштів по розрахунковим рахункам, та у разі не підтвердження податкового обліку ФОП Кобиляцького Р.М., в частині визначення дебіторської/кредиторської заборгованості, буде розглянуто питання, щодо проведення документальної позапланової перевірки.

1.23. Аналіз транспортування товарно – матеріальних цінностей (навантажувальні та розвантажувальні роботи).

У періоді, що перевірявся, здійснення транспортування та вантажно - розвантажувальні роботи ФОП Кобиляцьким Р.М. перевіркою не встановлено.

1.24. Використання ФОП Кобиляцьким Р.М. у підприємницькій діяльності найманих осіб (в т.ч. членів родини) у періоді, що перевірявся, перевіркою не встановлено.

Станом на 01.07.2016р. загальна чисельність найманих працівників становить 0 осіб, у тому числі за сумісництвом 0 найманих осіб.

Станом на 30.06.2019р. загальна чисельність найманих працівників становить 0 осіб, у тому числі за сумісництвом 0 найманих осіб.

1.25. Аналіз цін придбання та реалізації товарів (робіт, послуг).

У травні 2019 року ФОП Кобиляцький Р.М., згідно податкової накладної №210 від 24.05.2019р., придбав у ТОВ "ОЛ КОМЕРС" (ЄДРПОУ 42273698) 139 "Лотків с водоотводящий с решеткой" за ціною 839,33грн., без урахування ПДВ.

В свою чергу ТОВ "ОЛ КОМЕРС" (ЄДРПОУ 42273698) у травні 2019р. придбав у ТОВ "КРОНТЕС ТОРГ" (ЄДРПОУ 42803919) 139 "Лотків с водоотводящий с решеткой" за ціною 8,3933грн., без урахування ПДВ.

Таким чином за 139 "Лотків с водоотводящий с решеткой" ТОВ "КРОНТЕС ТОРГ" придбав на суму 1 166,67грн., без урахування ПДВ, а реалізував ФОП Кобиляцькому Р.М. на суму 116 666,87грн., без урахування ПДВ, тобто за завищеною ціною.

ТОВ "КРОНТЕС ТОРГ" (ЄДРПОУ 42803919) зареєстровано платником ПДВ з 01.03.2019. Згідно звітів має одного найманого працівника.

За період з 01.03.2019р. по 31.05.2019р. ТОВ "КРОНТЕС ТОРГ" було придбано різноманітні товари:

- у ТОВ "КОМПАНІЯ "ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙД" (ЄДРПОУ 42387482) (одяг, косметика, олія, фотоплівка, магній та інше) на суму ПДВ 9 362,88грн.

- у ТОВ "ГРІН ДС" (ЄДРПОУ 42613827) (рюкзаки, жіночі сумки, послуги з винагороди) на суму ПДВ 114 664,42грн.

- у ТОВ "БРАЙД ЛТД" (ЄДРПОУ 42673234) (меблі для сидіння з металевим каркасом, обладнання для фільтрації або очищення масла, замки з недорогоцінних металів, ізолятор керамічний та інше) на суму ПДВ 191 443,92грн.

Серед придбаних товарів не виявлено "Лотків с водоотводящий с решеткой". Водночас ФОП Кобиляцький Р.М. за період травень, червень 2019 року не реалізував "Лотки с водоотводящий с решеткой" у кількості 139штук. Таким чином досліджується ймовірний обрив ланцюга.

У травні 2019 року ФОП Кобиляцький Р.М., згідно податкової накладної №17 від 02.05.2019р., придбав у ТОВ "КАРАТ ЮНІОН" (ЄДРПОУ 42482114) прокат арматурний, трубу профільну, брус обрізний хвойних порід, дошку сосна, еластична гідроізоляційна суміш, щити опалубки дерев'яні, руберойд.

В свою чергу ТОВ "КАРАТ ЮНІОН" (ЄДРПОУ 42482114) у травні 2019р., згідно податкової накладної №32 від 02.05.2019р., придбав у ТОВ "РАЙСЕЛ ІНВЕСТ" (код ЄДРПОУ 41794810) таку ж кількість та найменування товарів, а саме прокат арматурний, трубу профільну, брус обрізний хвойних порід, дошку сосна, еластична гідроізоляційна суміш, щити опалубки дерев'яні, руберойд.

Таблиця 8, грн.

Порівняльний аналіз цін придбання товарів

Номенклатура	Од. виміру	кількість	Придбання ФОП Кобиляцький Р.М. у ТОВ "КАРАТ ЮНІОН"		Придбання ТОВ "КАРАТ ЮНІОН" у ТОВ "РАЙСЕЛ ІНВЕСТ"	
			Сума, без ПДВ	ПДВ, грн.	Сума, без ПДВ.	у т.ч. ПДВ, грн.
7	8	9	10	11	10	11
Прокат арматурний d12 А500 С міра L=12000,00 мм	т	14,3	283 994,4	56 798,89	2 839,94	567,988
Труба профільна 50x50 мм 3,0 мм, 6 м	т	2	36 666,66	7 333,332	366,67	73,334
Труба профільна 40x40 мм 2,0 мм, 6 м	т	1	17 500	3500	175	35
Труба профільна 40x25 мм 2,0 мм, 6 м	т	1	18 940	3788	189,4	37,88
Труба профільна 30x20 мм 1,8 мм, 6 м	пог.м	30	712,5	142,5	7,13	1,426
Труба профільна 60x60 мм 3,0 мм, 6 м	пог.м	40	3 816,8	763,36	38,17	7,634
Брус обрізний хвойних порід	м3	4,2	11 790,45	2 358,09	117,9	23,58
Дошка сосна 2 с.	м3	28,87	81 045,31	16 209,06	810,45	162,09
Еластична гідроізоляційна суміш (2к)	кг	1530	76 308,75	15 261,75	763,09	152,618
Щити опалубки дерев'яні 60x25	м2	190	34 295	6859	342,95	68,59
Руберойд РКП-300	м2	135	5 130	1026	51,3	10,26
Руберойд ХПП	м2	455	47 547,5	9 509,5	475,48	95,096
Загальна сума			617 747,40	123 549,5	6 177,48	1 235,49

Таким чином ТОВ "КАРАТ ЮНІОН" придбав матеріали на суму 6 177,48грн. без урахування ПДВ, а реалізував його ж ФОП Кобиляцькому Р.М. на суму 617 747,40грн без урахування ПДВ., тобто за завищеною ціною.

ГУ ДФС у Донецькій області 05.07.2019 складена УЗАГАЛЬНЕНА ПОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ №309/05-99-14-15-09/42273698 щодо ТОВ "ОЛ КОМЕРС" (код ЄДРПОУ 42273698) за лютий 2019 року, та 12.07.2019 складена УЗАГАЛЬНЕНА ПОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ №344/05-99-14-15-09/42488755 щодо ТОВ "КАРАТ ЮНІОН" (код ЄДРПОУ 42482114) за лютий 2019 року.

2. Перевірка правильності ведення результатів фінансово-господарської діяльності, правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджетів, державних цільових фондів податків і зборів (обов'язкових платежів), встановлених законодавством, а також дотримання вимог валютного та іншого законодавства.

У період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. ФОП Кобиляцький Р.М. здійснював господарську діяльність на загальній системі оподаткування, особливості оподаткування доходів від обрання якої встановлено ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями).

2.1. Податок на доходи фізичних осіб від здійснення господарської діяльності.

Враховуючи порушення, викладені у п.п.2.2.1 п.2.2 даного акту перевірки, ФОП Кобиляцький Р.М. не мав права на перехід із загальної системи оподаткування на спрощену систему оподаткування з 01.01.2019р., тобто повинен був продовжити здійснювати господарську діяльність на загальній системі оподаткування, особливості оподаткування доходів від обрання якої встановлено ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями).

2.1.1. Визначення валового доходу (обсягу виручки), витрат, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу (документально підтверджених), та оподатковуваного доходу (чистого доходу).

Перевіркою враховано заперечення ФОП Кобиляцького Р.М. б/н від 15.10.2019 (вх. ГУ ДПС у Донецькій області від 15.10.2019р. №18260/10) надані до акту документальної позапланової невіізної перевірки №44/05-99-33-06/2896409973 від 23.09.2019р.

Відповідно до п.177.1 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) доходи фізичних осіб - підприємців, отримані протягом календарного року від провадження господарської діяльності, оподатковуються за ставками, визначеними в пункті 167.1 статті 167 цього Кодексу.

Відповідно до п.177.2 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи - підприємця.

Відповідно до п.177.3 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) для фізичної особи - підприємця, зареєстрованого як платник податку на додану вартість, не включаються до витрат і доходу суми податку на додану вартість, що входять до ціни придбаних або проданих товарів (робіт, послуг).

Згідно з п.177.5 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) фізичні особи - підприємці подають до контролюючого органу податкову декларацію за місцем своєї податкової адреси за результатами календарного року у строки, встановлені цим Кодексом для річного звітного податкового періоду, в якій також зазначаються авансові платежі з податку на доходи.

Податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб - підприємців - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року (п.п.49.18.5 п.49.18 ст.49 ПКУ).

Відповідно до п.п.177.5.1 п.177.5 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) авансові платежі з податку на доходи фізичних осіб розраховуються платником податку самостійно згідно з фактичними даними, зазначеними у Книзі обліку доходів і витрат, кожного календарного кварталу та сплачуються до бюджету до 20 числа місяця, наступного за кожним календарним кварталом (до 20 квітня, до 20 липня і до 20 жовтня). Авансовий платіж за четвертий календарний квартал не розраховується та не сплачується.

Якщо результатом розрахунку авансового платежу за відповідний календарний квартал є від'ємне значення, то авансовий платіж за такий період не сплачується.

Підпунктом 177.5.2 пункту 177.5 статті 177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) визначено, що фізичні особи - підприємці, які зареєстровані протягом року в установленому законом порядку або перейшли із спрощеної системи оподаткування на загальну систему оподаткування чи сплачували фіксований податок до набрання чинності цим Кодексом, подають податкову декларацію за результатами звітного кварталу, в якому розпочата така діяльність або відбувся перехід на загальну систему оподаткування. Платники податку розраховують та сплачують авансові платежі у строки, визначені підпунктом 177.5.1 пункту 177.5 цієї статті, що настануть у звітному податковому році.

Відповідно до п.п.177.5.3 п.177 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб за звітний податковий рік здійснюється платником самостійно згідно з даними, зазначеними в річній податковій декларації, з урахуванням сплаченого ним протягом року податку на доходи фізичних осіб на підставі документального підтвердження факту його сплати.

Разом з тим, п.49.2 ст.49 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) встановлено, що платник податків зобов'язаний за кожний встановлений Кодексом звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або у разі наявності показників, які підлягають декларуванню, відповідно до вимог Кодексу подавати податкові декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він є. Цей абзац застосовується до усіх платників податків, в тому числі платників, які перебувають на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності.

При цьому податкова декларація за звітний (податковий) період, який дорівнює календарному кварталу, подається платниками податків на доходи фізичних осіб – підприємцями протягом 40 календарних днів, що на стають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (п.п.49.18.2 п.49.18 ст.49 ПКУ).

Згідно з п.57.1 ст.57 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого Кодексом для подання податкової декларації, крім випадків, встановлених Кодексом.

Перевіркою правильності визначення загального оподаткованого доходу, отриманого від провадження господарської діяльності встановлено наступне.

У період з 01.07.2016 по 31.12.2017рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи.

У період з 01.01.2018 по 31.12.2018рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на загальній системі оподаткування обліку та звітності, з 05.04.2018 року платник ПДВ.

У період з 01.01.2019 по 30.06.2019рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи, платником ПДВ.

Згідно відомостей ЦБД ДРФО ДПС України, ФОП Кобиляцьким Р.М. у періоді, що перевірявся, отримано доходи як фізичною особою – підприємцем (перелік контрагентів із зазначеними сумами отриманих доходів наведено у п.п.1.5.1 п.1.5 даного акту перевірки).

Перевіркою встановлено, що отримані доходи у повному обсязі увійшли до складу задекларованого валового доходу.

За період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

У період з 01.01.2018 по 31.12.2018 ФОП Кобиляцький Р.М. здійснював діяльність на загальній системі оподаткування обліку та звітності, з 05.04.2018 року платник ПДВ.

Згідно податкової декларації про майновий стан і доходи (№30787828 від 19.04.2018) ФОП Кобиляцьким Р.М. заявлено валовий доход за I квартал 2018р. у сумі 0,0грн.

Згідно відомостей ЦБД ДРФО ДПС України, наявних виписок банку, копії Книги обліку доходів ф.10 №18058100467 від 07.02.2018р., інформації, наданої контрагентом - споживачем – ГО "ФРМ" (ЄДРПОУ 39986851), перевіркою встановлено валовий доход за звітний період з 01.01.2018 по 31.03.2018рр. у сумі 340 750,91грн.

Згідно податкової декларації про майновий стан і доходи (№14956615 від 08.02.2019) ФОП Кобиляцьким Р.М. заявлено валовий дохід за 2018р. у сумі 5 477 953,09грн.

Згідно відомостей ЦБД ДРФО ДПС України, наявних виписок банку, актів виконаних робіт/наданих послуг, податкових накладних, перевіркою встановлено валовий дохід у сумі 5 477 953,09грн., у т.ч. від інших будівельно - монтажних робіт.

Заниження або завищення валового доходу за 2018 рік перевіркою не встановлено.

За період з 01.01.2019р. по 30.06.2019р.

У період з 01.01.2019 по 30.06.2019 ФОП Кобиляцький Р.М. здійснював діяльність на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи, та платником ПДВ.

Згідно податкової декларації платника єдиного податку (№23198274 від 25.07.2019) ФОП Кобиляцьким Р.М. заявлено валовий дохід за I півріччя 2019 року у сумі 2 246 964,35грн.

Згідно відомостей ЦБД ДРФО ДПС України, наявних виписок банку, актів виконаних робіт/наданих послуг, податкових накладних, перевіркою встановлено валовий дохід у сумі 2 246 964,35грн., у т.ч. від інших будівельно - монтажних робіт.

Враховуючи порушення, викладені у п.п.2.2.1 п.2.2 даного акту перевірки, ФОП Кобиляцький Р.М. не мав права на перехід із загальної системи оподаткування на спрощену систему оподаткування з 01.01.2019р., тобто повинен був продовжити здійснювати господарську діяльність на загальній системі оподаткування, перевіркою встановлено валовий дохід за період з 01.01.2019 по 30.06.2019р. у сумі 2 246 964,35грн.

Відповідно до п.п.49.18.5 п.49.18 ст.49 ПКУ податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб - підприємців - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Строк надання декларації про майновий стан і доходи за 2019 рік – до 09.02.2020 (включно).

Таблиця 9, грн.

Результати перевірки правильності визначення валового доходу (обсягу виручки)

Звітний (податковий) період (рік)	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Загальний оподатковуваний дохід		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
01.01.2018-31.03.2018	Декларація про майновий стан і доходи (№30787828 від 19.04.2018)	0,0	340 750,91	+ 340 750,91
01.04.2018-31.12.2018	Декларація про майновий стан і доходи (№14956615 від 08.02.2019)	5 477 953,09	5 137 202,18	- 340 750,91
01.01.2019-30.06.2019	Строк надання декларації – до 09.02.2020 (включно)-		2 246 964,35	+ 2 246 964,35

Структура валового доходу за даними перевірки

Назва структурних елементів	Сума, грн.	Форма розрахунків			Період
		Готівкова	Без готівкова	Взаєморозрахунки	
Валовий дохід, всього	5 477 953,09	0,00	5 477 953,09	0,00	01.01.2018-31.12.2018
у т.ч інші будівельно - монтажні роботи	5 477 953,09	0,00	5 477 953,09	0,00	
Валовий дохід, всього	2 246 964,35	0,00	2 246 964,35	0,00	01.01.2019-30.06.2019
у т.ч інші будівельно - монтажні роботи	2 246 964,35	0,00	2 246 964,35	0,00	

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.1.2. Визначення витрат, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу (документально підтверджених).

У період з 01.07.2016 по 31.12.2017рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи.

У період з 01.01.2018 по 31.12.2018рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на загальній системі оподаткування обліку та звітності, з 05.04.2018 року платник ПДВ.

У період з 01.01.2019 по 30.06.2019рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи, та платником ПДВ.

За період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Згідно податкової декларації про майновий стан і доходи (№30787828 від 19.04.2018) ФОП Кобиляцьким Р.М. заявлено валові витрати за I квартал 2018р. у сумі 0,0грн., у т.ч. витрати на придбання ТМЦ 0,0грн., витрати на оплату праці 0,0грн., інші витрати 0,0грн.

Перевіркою встановлено валові витрати за I квартал 2018р. у сумі 340 750,91грн., у т.ч. витрати на придбання ТМЦ 340 750,91грн., витрати на оплату праці 0,0грн., інші витрати 0,0грн.

Згідно податкової декларації про майновий стан і доходи (№14956615 від 08.02.2019) ФОП Кобиляцьким Р.М. заявлено валові витрати за 2018р. у сумі 5 401 042,18грн., у т.ч. витрати на придбання ТМЦ 5 377 099,45грн., витрати на оплату праці 10 000,0грн., інші витрати 13 942,73грн.

Перевіркою встановлено валові витрати за 2018р. у сумі 5 401 042,18грн., у т.ч. витрати на придбання ТМЦ 5 377 099,45грн., витрати на оплату праці 10 000,0грн., інші витрати 13 942,73грн.

Питому вагу у складі витрат на придбання ТМЦ складають витрати на придбання будівельних матеріалів (листи сталеві, труби, арматура, щебінь, пісок, бетон, бордюри, ФЕМ плитка, тощо), комплектуючих для зупинок громадського транспорту (скляні, пішохідні перегородки, лавки, урни, інформаційні щити, інфобокси).

Завищення валових витрат за 2018 рік перевіркою не встановлено.

За період з 01.01.2019р. по 30.06.2019р.

Враховуючи порушення, викладені п.п.2.2.1 п.2.1 даного акту перевірки, ФОП Кобиляцький Р.М. не мав права на перехід із загальної системи оподаткування на спрощену систему оподаткування з 01.01.2019р., тобто повинен був продовжити здійснювати господарську діяльність на загальній системі оподаткування обліку та звітності.

Відповідно до п.п.49.18.5 п.49.18 ст.49 ПКУ податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб - підприємців - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Строк надання декларації про майновий стан і доходи за 2019 рік – до 09.02.2020 (включно).

Згідно первинних документів (видаткових накладних, актів виконаних робіт/наданих послуг), наданих ФОП Кобиляцьким Р.М., за період з 01.01.2019 по 30.06.2019рр. перевіркою встановлено валові витрати на придбання ТМЦ у сумі 1 815 190,43грн.

Питому вагу у складі витрат на придбання ТМЦ складають витрати на придбання будівельних матеріалів (листи сталеві, труби, арматура, щебінь, пісок, бетон, бордюри, ФЕМ плитка, тощо), комплектуючих для зупинок громадського транспорту (скляні, пішохідні перегородки, лавки, урни, інформаційні щити, інфобокси).

Результати перевірки правильності визначення валових витрат (документально підтверджених)

Звітний (податковий) період (рік)	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Валові витрати		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
01.01.2018-31.03.2018	Декларація про майновий стан і доходи (№30787828 від 19.04.2018)	0,0	340 750,91	+ 340 750,91
01.04.2018-31.12.2018	Декларація про майновий стан і доходи (№14956615 від 08.02.2019)	5 401 042,18	5 060 291,27	- 340 750,91
01.01.2019-30.06.2019	Строк надання декларації – до 09.02.2020 (включно)		1 815 190,43	+ 1 815 190,43

Структура валових витрат за даними перевірки

Назва структурних елементів	Сума, грн.	Форма розрахунків			Період
		Готівкова	Без готівкова	Взаємо розрахунки	
Валові витрати, всього	5 401 042,18	0,0	5 401 042,18	0,0	01.01.2018-31.12.2018
у т.ч. витрати на ТМЦ	5 377 099,45	0,0	5 377 099,45	0,0	
витрати на оплату праці	10 000,0	0,0	10 000,0	0,0	
інші витрати	13 942,73	0,0	13 942,73	0,0	
Валові витрати, всього	1 815 190,43	0,0	1 815 190,43	0,0	01.01.2019-30.06.2019
у т.ч. витрати на ТМЦ	1 815 190,43	0,0	1 815 190,43	0,0	
витрати на оплату праці	0,0	0,0	0,0	0,0	
інші витрати	0,0	0,0	0,0	0,0	

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.1.3. Перевіркою правильності визначення оподаткованого доходу (чистого доходу), відображеного в деклараціях про доходи, з даними про суми оподаткованого доходу, визначеними в ході перевірки, встановлено наступне.

Згідно з вимогами п.177.1 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) доходи фізичних осіб - підприємців, отримані протягом календарного року від провадження господарської діяльності, оподатковуються за ставками, визначеними в пункті 167.1 статті 167 цього Кодексу ставка податку становить 18 відсотків бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2 - 167.5 цієї статті), у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами; виграшу в державну та недержавну грошову лотерею, виграш гравця (учасника), отриманий від організатора азартної гри).

Відповідно до п.177.2 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи - підприємця.

Відповідно до п.177.3 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) для фізичної особи - підприємця, зареєстрованого як платник податку на додану вартість, не включаються до витрат і доходу суми податку на додану вартість, що входять до ціни придбаних або проданих товарів (робіт, послуг).

У період з 01.07.2016 по 31.12.2017рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи.

У період з 01.01.2018 по 31.12.2018рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на загальній системі оподаткування обліку та звітності, з 05.04.2018 року платник ПДВ.

У період з 01.01.2019 по 30.06.2019рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи, та платником ПДВ.

За період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Перевіркою правильності визначення оподатковуваного доходу (чистого доходу), відображеного в деклараціях про доходи, з даними про суми оподатковуваного доходу, визначеними в ході перевірки, порушень не встановлено.

У періоді, що перевірявся, ФОП Кобиляцький Р.М. від'ємного значення чистого оподатковуваного річного доходу не заявляв.

За період з 01.01.2019р. по 30.06.2019р.

Відповідно до п.п.49.18.5 п.49.18 ст.49 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб - підприємців - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Строк надання декларації про майновий стан і доходи за 2019 рік – до 09.02.2020 (включно).

Враховуючи факти, викладені у п.2.1.2 п.2.1 даного акту перевірки, та порушення, викладені у п.п.2.2.1 п.2.1 даного акту, перевіркою встановлено суму оподатковуваного доходу (чистого доходу) за період з 01.01.2019 по 30.06.2019 у сумі 431 773,92грн.

Таблиця 11, грн.

Результати перевірки визначення суми оподатковуваного доходу (чистого доходу)

Звітний (податковий) період	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Сума оподатковуваного доходу (чистого доходу)		Розбіжність «+»/«-» (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
01.01.2018-31.03.2018	Декларація про майновий стан і доходи (№30787828 від 19.04.2018)	0,0	0,0	0,0
01.04.2018-31.12.2018	Декларації про майновий стан і доходи (№14956615 від 08.02.2019р.)	76 910,91	76 910,91	0,0
01.01.2019-30.06.2019	Строк надання декларації – до 09.02.2020 (включно)		431 773,92	+ 431 773,92

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.1.4. Перевірка правильності визначення суми податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб, згідно з п.177.1 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) доходи фізичних осіб - підприємців, отримані протягом календарного року від провадження господарської діяльності.

Згідно з п.49.2 ст.49 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) встановлено, що платник податків зобов'язаний за кожний встановлений Кодексом звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або у разі наявності показників, які підлягають декларуванню, відповідно до вимог Кодексу подавати податкові декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він є. Цей абзац застосовується до усіх платників податків, в тому числі платників, які перебувають на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності.

При цьому податкова декларація за звітний (податковий) період, який дорівнює календарному кварталу, подається платниками податків на доходи фізичних осіб –

підприємцями протягом 40 календарних днів, що на стають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (п.п.49.18.2 п.49.18 ст.49 ПКУ).

Згідно з п.57.1 ст.57 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого Кодексом для подання податкової декларації, крім випадків, встановлених Кодексом.

Відповідно до п.п.177.5.3 п.177.5 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями): «...*Остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб за звітний податковий рік здійснюється платником самостійно згідно з даними, зазначеними в річній податковій декларації, з урахуванням сплаченого ним протягом року податку на доходи фізичних осіб та збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності на підставі документального підтвердження факту їх сплати...*».

За період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Перевіркою правильності проведення остаточного розрахунку податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету за період, що перевірявся, порушень не встановлено.

За період з 01.01.2019р. по 30.06.2019р.

Перевіркою правильності проведення остаточного розрахунку податку на доходи фізичних осіб за 2019 рік, що підлягає сплаті до бюджету, встановлено наступне.

Враховуючи факти, викладені у п.2.1.3 п.2.1 даного акту перевірки, та порушення, викладені у п.п.2.2.1 п.2.1 даного акту, відповідно до п.п.163.1.1 п.163.1 ст.163, ст.164, п.167.1 ст.167, п.177.1 ст.177 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) перевіркою визначено податкове зобов'язання з ПДФО від провадження підприємницької діяльності за період з 01.01.2019р. по 30.06.2019р. у сумі 77 719,30грн. ($431\,773,92 \cdot 18\% = 77\,719,30$ грн.).

Відповідно до п.п.49.18.5 п.49.18 ст.49 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб - підприємців - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Строк надання декларації про майновий стан і доходи за 2019 рік – до 09.02.2020 (включно).

Таблиця 12, грн.

Результати перевірки визначення суми податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб від провадження діяльності

Звітний (податковий) період	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету		Розбіжність (грн.) ("+" / "-") (гр.4 -гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
01.01.2018-31.03.2018	Декларація про майновий стан і доходи (№30787828 від 19.04.2018)	0,0	0,0	0,0
01.04.2018-31.12.2018	Декларації про майновий стан і доходи (№14956615 від 08.02.2019р.)	13 843,96	13 843,96	0,0
01.01.2019-30.06.2019	Строк надання декларації – до 09.02.2020 (включно)		77 719,30	+ 77 719,30

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.1.6. Узагальнені відомості щодо результатів перевірки правильності визначення основних показників діяльності фізичної особи - підприємця та податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб.

Таблиця 13, грн.

Звітний (податковий) період	Дані декларації про доходи (обсяг виручки)				Дані перевірки				Розбіжності "+", "-"			
	Валовий дохід	Витрати	Оподатковуваний дохід	Сума податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб	Валовий дохід	Витрати	Оподатковуваний дохід	Сума податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб	Валовий дохід	Витрати	Оподатковуваний дохід	Сума податкового зобов'язання по податку з доходів фізичних осіб
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.01.2018-31.12.2018	5 477 953,09	5 401 042,18	76 910,91	13 843,96	5 477 953,09	5 401 042,18	76 910,91	13 843,96	0,0	0,0	0,0	0,0
01.01.2019-30.06.2019	Строк надання декларації – до 09.02.2020 (включно).				2 246 964,35	1 815 190,43	431 773,92	77 719,30	+2 246 964,35	+1 815 190,43	+431 773,92	+77 719,30

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.2. Єдиний податок.

2.2.1. Своєчасність подання органам ДПС декларацій про доходи (звітів) та ведення обліку результатів фінансово-господарської діяльності.

У період з 01.07.2016р. по 31.12.2017р. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності (3 група, платник єдиного податку 5% від отриманого доходу) – декларації платника єдиного податку до органу ДПС надані у повному обсязі та своєчасно, порушень не встановлено.

Відповідно до п.291.2 ст.291 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) спрощена система оподаткування, обліку та звітності - особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів, встановлених пунктом 297.1 статті 297 цього Кодексу, на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених цією главою, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Згідно з п.п.291.4.3 п.291.4 ст.291 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) до третьої групи єдиного податку належать фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5 000 000 гривень.

У відповідності до п.п.292.1.1 п.291.1 ст.292 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) доходом платника єдиного податку фізичної особи - підприємця є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 цієї статті. При цьому до доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

Згідно з п.296.1 ст.296 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) платники єдиного податку першої - третьої груп ведуть облік у порядку, визначеному підпунктами 296.1.1 - 296.1.3 цього пункту.

Платники єдиного податку першої і другої груп та платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці), які не є платниками податку на додану вартість, ведуть Книгу обліку доходів шляхом щоденного, за підсумками робочого дня, відображення отриманих доходів.

Форма книги обліку доходів, порядок її ведення затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Для реєстрації Книги обліку доходів такі платники єдиного податку подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги, у разі обрання способу ведення Книги у паперовому вигляді (п.п.296.1.1 п.296.1 ст.296 ПКУ).

Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці), які є платниками податку на додану вартість, ведуть облік доходів та витрат за формою та в порядку, що встановлені центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Для реєстрації Книги обліку доходів та витрат такі платники єдиного податку подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги (п.п.296.1.2 п.296.1 ст.296 ПКУ).

Перевіркою дотримання встановленого порядку ведення Книги обліку доходів (для платників єдиного податку першої, другої та третьої груп, які не є платниками податку на додану вартість) встановлено порушення п.44.1, п.44.3 ст.44, п.п.296.1.1 та п.п.296.1.2 п.296.1 ст.296 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями), Наказу Міністерства фінансів України від 19.06.2015 року №579 "Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення", в частині відсутності Книг обліку доходів ф.10 (для платників єдиного податку першої, другої та третьої груп, які не є платниками податку на додану вартість) за період діяльності з 01.07.2016 по 31.12.2017рр.

Згідно з п.296.5 ст.296 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) отримані протягом податкового (звітного) періоду доходи, що перевищують обсяги доходів, встановлених пунктом 291.4 статті 291 цього Кодексу, відображаються платниками єдиного податку в податковій декларації з урахуванням особливостей, визначених підпунктами 296.5.1 - 296.5.5 цієї статті.

На підставі результатів аналізу відомостей ЦБД ДРФО ДПС України про нараховані та виплачені доходи та податкової звітності ФОП Кобиляцького Р.М. встановлено, що валовий дохід на спрощеній системі оподаткування за 2017 рік склав 5 229 337,52грн.

Відповідно до п.п.293.4.1 п.293.4 ст.293 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) у разі перевищення обсягу доходу, визначеного у підпунктах 1, 2 і 3 пункту 291.4 статті 291 цього Кодексу, ставка єдиного податку встановлюється для платників єдиного податку першої-третьої групи (фізичні особи-підприємці) у розмірі 15 відсотків до суми перевищення.

Згідно з п.п.296.5.3 п.296.5 ст.296 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці) у податковій декларації окремо відображають:

- 1) обсяг доходу, оподаткований за кожною з обраних ними ставок єдиного податку;
- 2) обсяг доходу, оподаткований за ставкою 15 відсотків (у разі перевищення обсягу доходу).

Відповідно до ч.3 п.п.298.2.3 п.298.2 ст.298 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями), у разі перевищення протягом календарного року встановленого обсягу доходу платниками єдиного податку третьої групи, платники єдиного податку зобов'язані перейти на сплату інших податків і зборів, визначених цим Кодексом - з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому відбулося таке перевищення.

Перевіркою встановлено, що у період з 01.01.2017 по 31.12.2017рр. ФОП Кобиляцьким Р.М. вимоги п.п.293.4.1 п.293.4 ст.293, п.296.5 ст.296, ч.3 п.п.298.2.3 п.298.2 ст.298 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) не порушувались.

Відповідно до п.п.298.1.4 п.298.1 ст.298 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) суб'єкт господарювання, який є платником інших податків і зборів відповідно

до норм цього Кодексу, може прийняти рішення про перехід на спрощену систему оподаткування шляхом подання заяви до контролюючого органу не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу. Такий суб'єкт господарювання може здійснити перехід на спрощену систему оподаткування один раз протягом календарного року.

Перехід на спрощену систему оподаткування суб'єкта господарювання, зазначеного в абзаці першому цього підпункту, може бути здійснений за умови, якщо протягом календарного року, що передує періоду переходу на спрощену систему оподаткування, суб'єктом господарювання дотримано вимоги, встановлені в пункті 291.4 статті 291 цього Кодексу.

До поданої заяви додається розрахунок доходу за попередній календарний рік, який визначається з дотриманням вимог, встановлених цією главою.

Форма розрахунку доходу за попередній календарний рік, що передує року переходу на спрощену систему оподаткування, затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Форму розрахунку доходу за попередній календарний рік, що передує року переходу на спрощену систему оподаткування затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 20.12.2011 року №1675.

13.12.2018 року ФОП Кобиляцьким Р.М. до органів ДПС надано заяву про перехід на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності з 01.01.2019 року. (вх.52135 від 13.12.2018). без відповідного розрахунку.

Згідно заяви у розділі 12 "Обсяг доходу за попередній календарний рік становить (пункт 5 Розрахунку доходу за попередній календарний рік, що передує року переходу на спрощену систему оподаткування)" вказано 0,0грн. В той же час, згідно податкової декларації про майновий стан і доходи за 2018 рік (№14956615 від 08.02.2019), Додатку Ф2 до декларації (№14956616 від 08.02.2019) ФОП Кобиляцьким Р.М. задекларовано дохід на загальну суму 5 477 953,09грн.

Перевіркою встановлено, що у період з 01.01.2019 по 30.06.2019рр. ФОП Кобиляцьким Р.М. було порушено вимоги п.п.291.4.3 п.291.4 ст.291, абз.2 п.п.298.1.4 п.298.1 ст.298 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) в частині переходу на спрощену систему оподаткування з 01.01.2019 року не відповідаючи вимогам, встановленим в п.п.291.4.3 п.291.4 ст.291 ПКУ.

Таким чином, ФОП Кобиляцький Р.М. не мав права на перехід із загальної системи оподаткування на спрощену систему оподаткування з 01.01.2019 року.

Головним управлінням ДПС у Донецькій області, на підставі акту документальної позапланової перевірки №44/05-99-33-06/28964099773 від 23.09.2019, згідно рішення №228/0581/05-99-54-33/2896409973 від 11.11.2019 про анулювання реєстрації платника єдиного податку, фізичну особу – підприємця Кобиляцького Р.М. (ЄДРПОУ 2896409973) було виключено з реєстру платників єдиного податку - з 01.01.2019 року.

2.2.2. Достовірність визначення суми доходу, правильність, повнота нарахування та своєчасність сплати єдиного податку.

У період з 01.07.2016 по 31.12.2017 ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності (3 група, платник єдиного податку 5% від отриманого доходу).

У період з 01.01.2019 по 30.06.2019 ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності (3 група, платник єдиного податку 3% від отриманого доходу, платник ПДВ).

Враховуючи порушення, викладені у п.п.2.2.1 п.2.2 даного акту перевірки, ФОП Кобиляцьким Р.М. було порушено вимоги ст.292, п.293.8 ст.293, п.295.3 ст.295, п.п.296.5.3 п.296.5 ст.296 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) в частині правильності нарахування єдиного податку за I півріччя 2019р., що призвело до невірної нарахування єдиного податку у розмірі 67 408,93грн.

Таблиця 14, грн.

Результати перевірки достовірності визначення валового доходу (обсягу виручки), отриманого від здійснення господарської діяльності на спрощеній системі оподаткування

Звітний період	Дата подання до органу ДФС та реєстраційний номер	Валовий дохід (обсяг виручки)		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4-гр.3)
		Дані декларацій (Звіту) про доходи	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
01.07.2016-30.09.2016	Податкова декларація платника єдиного податку №9212709103 від 09.11.2016	526 148,42	526 148,42	0
01.10.2016-31.12.2016	Податкова декларація платника єдиного податку №1700013139 від 08.02.2017	1 652 252,61	1 652 252,61	0
01.01.2017-31.03.2017	Податкова декларація платника єдиного податку №1700024012 від 04.05.2017	51 495,69	51 495,69	0
01.04.2017-30.06.2017	Податкова декларація платника єдиного податку №1700031465 від 08.08.2017	1 574 912,43	1 574 912,43	0
01.07.2017-30.09.2017	Податкова декларація платника єдиного податку №9230148058 від 06.11.2017	2 386 644,95	2 386 644,95	0
01.10.2017-31.12.2017	Податкова декларація платника єдиного податку №9297937076 від 05.02.2018	5 229 337,52	5 229 337,52	0
01.01.2019-31.03.2019	Податкова декларація платника єдиного податку №18307551 від 16.04.2019	0,0	0,0	0
01.04.2019-30.06.2019	Податкова декларація платника єдиного податку №23198274 від 25.07.2019	2 246 964,35	0,0	- 2 246 964,35

Таблиця 15, грн.

Результати перевірки правильності та повноти нарахування єдиного податку

Звітний період	За даними платника		За даними перевірки		Розбіжність ("+" / "-") (гр.5-гр.3)
	Валовий дохід (обсяг виручки)	Нарахований податок	Валовий дохід (обсяг виручки)	Нарахований податок	
1	2	3	4	5	6
01.07.2016-30.09.2016	526 148,42	26 307,42	526 148,42	26 307,42	0
01.10.2016-31.12.2016	1 652 252,61	82 612,63	1 652 252,61	82 612,63	0
01.01.2017-31.03.2017	51 495,69	2 574,78	51 495,69	2 574,78	0
01.04.2017-30.06.2017	1 574 912,43	78 745,62	1 574 912,43	78 745,62	0
01.07.2017-30.09.2017	2 386 644,95	119 332,24	2 386 644,95	119 332,24	0
01.10.2017-31.12.2017	5 229 337,52	284 400,63	5 229 337,52	284 400,63	0
01.01.2019-31.03.2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0
01.04.2019-30.06.2019	2 246 964,35	67 408,93	0,0	0,0	- 67 408,93

2.3. Укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, своєчасність, достовірність, повнота нарахування, утримання та сплата податку на доходи фізичних осіб при виплаті доходів на користь платників податків – фізичних осіб.

Щодо підтвердження трудових відносин з найманими працівниками ФОП Кобиляцьким Р.М. до перевірки надано:

- копію Цивільно-правового договору №01/ГПХ/КРН/2018 від 01.10.2018р. між ФОП Кобиляцьким Р.М. (Замовник) та фізиною особою Бабаджановим Артемом Ігоровичем (РНОКПП 3235303396) (Виконавець);

- копію акту приймання – передачі виконаних послуг б/н від 31.12.2018р. до договору №01/ГПХ/КРН/2018 від 01.10.2018р.

- копію Цивільно-правового договору №02/ГПХ/КРН/2018 від 01.10.2018р. між ФОП Кобиляцьким Р.М. (Замовник) та фізичною особою Глазуновим Романом Сергійовичем (РНОКПП 2912713333) (Виконавець);

- копію акту приймання – передачі виконаних послуг б/н від 31.12.2018р. до договору №02/ГПХ/КРН/2018 від 01.10.2018р.

Відповідно до актів приймання – передачі виконаних послуг, Виконавці у період з 01.10.2018 по 31.12.2018 виконувались наступні роботи:

- розбирання асфальтобетонних покриттів вручну;
- розбирання шлакових покриттів та основ;

- розбирання бортових каменів;
- улаштування основи під фундаменти щелепевої;
- улаштування залізобетонних фундаментів;
- монтаж павільйону очікування; готування важкого бетону;
- копання ям для встановлення стояків та стовпів, під будівельні конструкції;
- монтаж контейнерів для піску, лавок, урн, інформаційних стендів.

Згідно вказаних договорів, за виконану роботу Замовник сплачує Виконавцеві винагороду у розмірі 5 000,0грн., без ПДВ. Розрахунки здійснювались у безготівковій формі.

Інших документів та інформації, стосовно факту нарахування та виплати заробітної плати, винагород, інших заохочувальних виплат, наявності та використання трудових ресурсів, що відповідають характеру, видам та обсягам здійснення певних видів робіт, які залучались у підприємницькій діяльності, ФОП Кобиляцьким Р.М. до перевірки не надано, перевіркою не встановлено.

2.4. Визначення бази оподаткування, повнота нарахування, утримання та своєчасність сплати (перерахування) до бюджету військового збору.

Відповідно до п.16 прим.1 підрозділ 10 розділу XX Перехідних положень Податкового Кодексу України, із змінами та доповненнями, тимчасово, до набрання чинності рішенням Верховної Ради України про завершення реформи Збройних Сил України, встановлюється військовий збір.

Відповідно до п.п.1.2 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) об'єктом оподаткування військовим збором є доходи, визначені статтею 163 цього Кодексу.

За період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Перевіркою повноти нарахування та своєчасності сплати військового збору з доходу фізичних осіб порушень не встановлено.

За період з 01.01.2019р. по 30.06.2019р.

Враховуючи факти, викладені у п.2.1.2 п.2.1 даного акту перевірки, та порушення, викладені у п.п.2.2.1 п.2.1 даного акту, перевіркою визначено суму чистого оподаткованого доходу за період з 01.01.2019 по 30.06.2019 у сумі 431 773,92грн., згідно з п.п.1.4 п.16 прим.1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями), нарахування, утримання та сплата (перерахування) збору до бюджету здійснюється у порядку, встановленому ст.168 для податку на доходи фізичних осіб, за ставкою, визначеною п.п.1.3 п.16 прим.1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) - 1,5 відсотка від об'єкта оподаткування.

Таким чином, по ФОП Кобиляцький Р.М. перевіркою визначено податкове зобов'язання з військового збору за період з 01.01.2019 по 30.06.2019 у сумі 6 476,61грн.

Відповідно до п.п.49.18.5 п.49.18 ст.49 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) податкові декларації, крім випадків, передбачених цим Кодексом, подаються за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб - підприємців - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Строк надання декларації про майновий стан і доходи за 2019 рік – до 09.02.2020 (включно).

Таблиця 16, грн.

Звітний (податковий) період	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету		Розбіжність (грн.) ("+" / "-") (зр.4 -зр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
01.01.2018-31.03.2018	Декларація про майновий стан і доходи (№30787828 від 19.04.2018)	0,0	0,0	0,0
01.04.2018-31.12.2018	Декларації про майновий стан і доходи (№14956615 від 08.02.2019р.)	1 153,66	1 153,66	0,0
01.01.2019-30.06.2019	Строк надання декларації – до 09.02.2020 (включно)		6 476,61	+ 6 476,61

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.5. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок).

2.5.1. Ведення первинних документів про нарахування, обчислення та сплату єдиного внеску.

У п.п.2.1.1 п.2.1 даного акту перевірки ФОП Кобиляцький Р.М. відображено інформацію щодо документів, відповідно до яких обліковуються суми, на які нараховується єдиний внесок, а також звітність платника податків.

2.5.2. Подання платником звітів щодо сум нарахованого єдиного внеску.

Відповідно до ч.4) п.2 ст.6 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI (із змінами та доповненнями) (далі – Закон №2464-VI від 08.07.2010) платник єдиного внеску зобов'язаний подавати звітність та сплачувати до органу доходів і зборів за основним місцем обліку платника єдиного внеску у строки, порядку та за формою, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, за погодженням з Пенсійним фондом та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Згідно з п.3 ст.9 Закону №2464-VI від 08.07.2010, обчислення єдиного внеску органами доходів і зборів у випадках, передбачених цим Законом, здійснюється на підставі актів перевірки правильності нарахування та сплати єдиного внеску, звітності, що подається платниками до органів доходів і зборів, бухгалтерських та інших документів, що підтверджують суми виплат (доходу), на суми яких (якого) відповідно до цього Закону нараховується єдиний внесок.

З 29.10.2014р. ФОП Кобиляцький Р.М. зареєстрований платником єдиного соціального внеску.

За період, що перевірявся, ФОП Кобиляцьким Р.М. надано податкову звітність з єдиного внеску за 2016-2018рр., передбачену для платників податків, що застосовують спрощену та загальну системи оподаткування обліку та звітності.

У період з 01.07.2016 по 31.12.2017рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи.

У період з 01.01.2018 по 31.12.2018рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на загальній системі оподаткування обліку та звітності, з 05.04.2018 року платник ПДВ.

У період з 01.01.2019 по 30.06.2019рр. ФОП Кобиляцький Р.М. перебував на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, був платником єдиного податку 3 групи, та платником ПДВ.

Звіти про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску за 2016-2018рр. ФОП Кобиляцьким Р.М. надано своєчасно та в повному обсязі, порушень не встановлено.

Строк надання звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску за 2019 рік – до 09.02.2020 (включно).

Звітність про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування ФОП Кобиляцьким Р.М. надано своєчасно та в повному обсязі, порушень не встановлено.

2.5.3. Достовірність відображення у звітності сум, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок.

У періоди з 01.07.2016 по 31.12.2017 та з 01.01.2019 по 30.06.2019 (період перебування на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності) ФОП Кобиляцький Р.М. був

зарєєстрований платником єдиного соціального внеску, нараховання єдиного внеску у картках особового рахунку здійснювалось відповідно до періодів нараховання та у розмірах, передбачених для платників податків, що застосовують спрощену систему оподаткування:

- за період з 01.07.2016 по 31.12.2016 в розмірі 1947,0грн.
- за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 в розмірі 8448,0грн.
- за період з 01.01.2019 по 30.06.2019 в розмірі 5508,36грн.

Згідно з вимогами п.п.4) п.1 ст.1 Закону №2464-VI від 08.07.2010, відповідно до якого максимальна величина бази нараховання єдиного внеску - максимальна сума доходу застрахованої особи на місяць, що дорівнює п'ятнадцяти розмірам мінімальної заробітної плати, встановленої законом, на яку нараховується єдиний внесок.

Відповідно до п.п.2) п.1 ст.7 Закону №2464-VI від 08.07.2010 (із змінами та доповненнями) єдиний внесок нараховується для платників, зазначених у пункті 4 (крім фізичних осіб - підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування) та 5 частини першої статті 4 цього Закону, - на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожну особу за місяць, у якому отримано дохід (прибуток).

Згідно з п.5) ст.8 Закону №2464-VI від 08.07.2010 (із змінами та доповненнями) єдиний внесок для платників, зазначених у статті 4 цього Закону, встановлюється у розмірі 22 відсотки до визначеної статтею 7 цього Закону бази нараховання єдиного внеску.

За період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Згідно звіту з ЄВ за 2018 рік ФОП Кобиляцьким Р.М. самостійно визначено суму, на яку нараховується єдиний внесок.

Перевіркою питань достовірності та повноти відображення у звітності сум чистого доходу, отриманого від здійснення діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб, та на який нараховується єдиний внесок порушень не встановлено.

За період з 01.01.2019р. по 30.06.2019р.

Враховуючи факти, викладені у п.2.1.2 п.2.1 даного акту перевірки, та порушення, викладені у п.п.2.2.1 п.2.1 даного акту перевіркою визначено суму оподаткованого доходу (чистого доходу), отриманого від здійснення діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб, на суму 431 773,92грн., та на яку нараховується єдиний внесок.

Строк надання звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску за 2019 рік - до 09.02.2020 (включно).

Таблиця 17, грн.

Результати перевірки визначення суми, на яку нараховується єдиний внесок

Звітний (податковий) період	Визначення суми, на яку нараховується єдиний внесок, (22%)		
	За даними звітів	За даними перевірки, з урахуванням максимальної величини бази нараховання	Розбіжність (+,-)
Липень 2016	1450,0	1450,0	0
Серпень 2016	1450,0	1450,0	0
Вересень 2016	1450,0	1450,0	0
Жовтень 2016	1450,0	1450,0	0
Листопад 2016	1450,0	1450,0	0
Грудень 2016	1600,0	1600,0	0
Всього	8850,0	8850,0	0
Січень 2017	3200,0	3200,0	0
Лютий 2017	3200,0	3200,0	0
Березень 2017	3200,0	3200,0	0
Квітень 2017	3200,0	3200,0	0
Травень 2017	3200,0	3200,0	0
Червень 2017	3200,0	3200,0	0
Липень 2017	3200,0	3200,0	0

Серпень 2017	3200,0	3200,0	0
Вересень 2017	3200,0	3200,0	0
Жовтень 2017	3200,0	3200,0	0
Листопад 2017	3200,0	3200,0	0
Грудень 2017	3200,0	3200,0	0
Всього	38400,0	38400,0	0
Січень 2018	6409,24	6409,24	0
Лютий 2018	6409,24	6409,24	0
Березень 2018	6409,24	6409,24	0
Квітень 2018	6409,24	6409,24	0
Травень 2018	6409,24	6409,24	0
Червень 2018	6409,24	6409,24	0
Липень 2018	6409,24	6409,24	0
Серпень 2018	6409,24	6409,24	0
Вересень 2018	6409,24	6409,24	0
Жовтень 2018	6409,24	6409,24	0
Листопад 2018	6409,24	6409,24	0
Грудень 2018	6409,27	6409,27	0
Всього	65910,91	65910,91	0
Січень 2019	Строк надання звітності – до 09.02.2020 (включно)	62595,0	+62595,0
Лютий 2019		62595,0	+62595,0
Березень 2019		62595,0	+62595,0
Квітень 2019		62595,0	+62595,0
Травень 2019		62595,0	+62595,0
Червень 2019		62595,0	+62595,0
Всього		375570,0	+375570,0

2.5.4. Правильність нарахування та утримання єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Таблиця 18, грн.

Звітний (податковий) період	Суми нарахованого єдиного внеску, (22%)		
	За даними звітів	За даними перевірки	Розбіжність (+, -)
Липень 2016	319	319	0
Серпень 2016	319	319	0
Вересень 2016	319	319	0
Жовтень 2016	319	319	0
Листопад 2016	319	319	0
Грудень 2016	352	352	0
Всього	1947	1947	0
Січень 2017	704	704	0
Лютий 2017	704	704	0
Березень 2017	704	704	0
Квітень 2017	704	704	0
Травень 2017	704	704	0
Червень 2017	704	704	0
Липень 2017	704	704	0
Серпень 2017	704	704	0
Вересень 2017	704	704	0
Жовтень 2017	704	704	0
Листопад 2017	704	704	0
Грудень 2017	704	704	0
Всього	8448	8448	0
Січень 2018	1410,03	1410,03	0
Лютий 2018	1410,03	1410,03	0
Березень 2018	1410,03	1410,03	0
Квітень 2018	1410,03	1410,03	0
Травень 2018	1410,03	1410,03	0

Червень 2018	1410,03	1410,03	0
Липень 2018	1410,03	1410,03	0
Серпень 2018	1410,03	1410,03	0
Вересень 2018	1410,03	1410,03	0
Жовтень 2018	1410,03	1410,03	0
Листопад 2018	1410,03	1410,03	0
Грудень 2018	1410,04	1410,04	0
Всього	16920,37	16920,37	0
Січень 2019	Строк надання звітності – до 09.02.2020 (включно)	13770,9	+13770,9
Лютий 2019		13770,9	+13770,9
Березень 2019		13770,9	+13770,9
Квітень 2019		13770,9	+13770,9
Травень 2019		13770,9	+13770,9
Червень 2019		13770,9	+13770,9
Всього		82625,4	82625,4

Відповідно до п. 16 розділу IV Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 14 квітня 2015 року № 435, фo - підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, яким за результатами проведеної перевірки збільшено або зменшено зобов'язання, формують і подають до фіскальних органів звіт згідно з таблицею 3 додатка 6 до цього порядку протягом одного календарного місяця після здійснення відповідних розрахунків. Звіт згідно з таблицею 3 додатка 6 до цього порядку формується і подається до фіскальних органів на підставі акта перевірки страхувальника (обов'язковим є зазначення номера і дати акта) і містить суми, на які збільшено або зменшено зобов'язання (у такому випадку допускається внесення від'ємного значення).

2.5.5. Перевіркою достовірності, повноти відображення у звітності сум нарахованої заробітної плати, на умовах трудового контракту (договору) / сум винагород за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами / сум допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, допомоги або компенсації відповідно до законодавства, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок ФОП Кобиляцьким Р.М. порушень не встановлено.

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути взяті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.7. Податок на додану вартість.

Вимогами п.181.1 ст.181 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) визначено наступне:

- у разі якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з цим розділом, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 000 000 гривень (без урахування податку на додану вартість), така особа зобов'язана зареєструватися як платник податку у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) з дотриманням вимог, передбачених статтею 183 цього Кодексу, крім особи, яка є платником єдиного податку першої - третьої групи.

Будь-яка особа, що підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку, подає до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) реєстраційну заяву (п.183.1 ст.183 ПКУ) не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій, визначеного у статті 181 цього Кодексу (п.183.2 ст.183 ПКУ).

Згідно з вимогами п.183.4 ст.183 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) у разі переходу осіб із спрощеної системи оподаткування, що не передбачає

сплати податку, на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом, у випадках, визначених главою 1 розділу XIV цього Кодексу, за умови, що такі особи відповідають вимогам, визначеним пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, реєстраційна заява подається не пізніше 10 числа першого календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом. Якщо такі особи відповідають вимогам, визначеним пунктом 182.1 статті 182 цього Кодексу, реєстраційна заява подається у строк, визначений пунктом 183.3 цієї статті.

Відповідно до п.183.9 ст.183 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) у разі відсутності підстав для відмови у реєстрації особи як платника податку контролюючий орган зобов'язаний протягом трьох робочих днів після надходження реєстраційної заяви до контролюючого органу внести до реєстру платників податку запис про реєстрацію такої особи як платника податку:

- з дня внесення запису до реєстру платників податку у разі обов'язкової реєстрації особи як платника податку або у разі реєстрації осіб, визначених в абзаці першому пункту 183.4, що відповідають вимогам, визначеним пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, якщо перше число календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, на день подання реєстраційної заяви настало.

Згідно з п.183.10 ст.183 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) будь-яка особа, яка підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку, і у випадках та в порядку, передбачених цією статтею, не подала до контролюючого органу реєстраційну заяву, несе відповідальність за ненарахування або несплату цього податку на рівні зареєстрованого платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування.

У періоді, що перевірявся, згідно заяви Ф.1-ПДВ №5569 від 05.04.2018р., ФОП Кобиляцький Р.М. був зареєстрований платником ПДВ з 05.04.2018 року, та отримав свідоцтво платника ПДВ від 05.04.2018 №200390616.

Враховуючи факти, викладені у п.п.2.2.1 п.2.2 даного акту перевірки, ФОП Кобиляцьким Р.М. було порушено вимоги п.181.1 ст.181, п.183.1-183.2, п.183.4, п.183.10 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями), в частині своєчасності реєстрації платником податку на додану вартість, не нарахуванню та не сплати цього податку на рівні зареєстрованого платника з 11.01.2018 року.

За період з 11.01.2018 по 04.04.2018 ФОП Кобиляцьким Р.М. не надавались до органів ДПС податкові декларації з податку на додану вартість.

За період з 05.04.2018 по 30.06.2019 ФОП Кобиляцьким Р.М. надано до органів ДПС податкові декларації з податку на додану вартість своєчасно та в повному обсязі.

2.7.1. Податкові зобов'язання.

У період з 11.01.2018 по 04.04.2018 ФОП Кобиляцький Р.М. не був зареєстрований платником ПДВ.

За період з 11.01.2018р. по 04.04.2018 ФОП Кобиляцький Р.М. податкових зобов'язань з податку на додану вартість не декларував.

Враховуючи факти, викладені у п.п.2.1.2 п.2.1.3 п.2.1 даного акту перевірки, у відповідності до вимог п.183.10 ст.183 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями), перевіркою повноти визначення сум податкових зобов'язань з ПДВ за період з 11.01.2018р. по 04.04.2018р. встановлено порушення п.185.1 ст.185, п.п. (а) п.187.1 ст.187, п.п. (а) п.193.1 ст.193, п.194.1 ст.194, п.200.1-200.2 ст.200, п.203.2 ст.203 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями), що призвело до заниження податкових зобов'язань з ПДВ за січень 2018р. у сумі 68 151 грн.

У період з 05.04.2018 по 30.06.2019 ФОП Кобиляцький Р.М. був зареєстрований платником ПДВ.

За період з 05.04.2018 по 31.12.2018 ФОП Кобиляцький Р.М. задекларував податкових зобов'язань по податку на додану вартість у сумі 1 002 947 грн.

За період з 01.01.2019 по 30.06.2019 ФОП Кобиляцький Р.М. задекларував податкових

зобов'язань по податку на додану вартість у сумі 433 491 грн.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період з 05.04.2018 по 30.06.2019 порушень не встановлено.

Таблиця 19, грн.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань

№ з/п	Період	Дані платника			Дані перевірки			Відхилення		
		Сума ПДВ (ряд. 1Б)	Коригування ПЗ (ряд.7 Б)	Усього податкових зобов'язань (ряд. 9Б)	Сума ПДВ (ряд. 1Б)	Коригування ПЗ (ряд.7Б)	Усього податкових зобов'язань (ряд. 9Б)	Сума ПДВ (ряд.1Б) (гр. 6 - гр. 3)	Коригування ПЗ (ряд.7Б) (гр. 7 - гр.4)	Усього податкових зобов'язань (ряд.9Б) (гр. 8 - гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Січень 2018	Декларацію не надано			68 151	0	68 151	+ 68 151	0	+ 68 151
2	Лютий 2018	Декларацію не надано			0	0	0	0	0	0
3	Березень 2018	Декларацію не надано			0	0	0	0	0	0
4	Квітень 2018	Декларацію не надано			0	0	0	0	0	0
5	Травень 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Червень 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Липень 2018	42 666	0	42 666	42 666	0	42 666	0	0	0
8	Серпень 2018	6 118	0	6 118	6 118	0	6 118	0	0	0
9	Вересень 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Жовтень 2018	322 108	0	322 108	322 108	0	322 108	0	0	0
11	Листопад 2018	154 282	0	154 282	154 282	0	154 282	0	0	0
12	Грудень 2018	477 773	0	477 773	477 773	0	477 773	0	0	0
13	Січень 2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Лютий 2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Березень 2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Квітень 2019	22 141	270	22 411	22 141	270	22 411	0	0	0
17	Травень 2019	293 322	0	293 322	293 322	0	293 322	0	0	0
18	Червень 2019	117 758	0	117 758	117 758	0	117 758	0	0	0

2.7.2. Податковий кредит.

У період з 11.01.2018 по 04.04.2018 ФОП Кобиляцький Р.М. не був зареєстрований платником ПДВ.

Згідно з п.183.10 ст.183 ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями) будь-яка особа, яка підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку, і у випадках та в порядку, передбачених цією статтею, не подала до контролюючого органу реєстраційну заяву, несе відповідальність за ненарахування або несплату цього податку на рівні зареєстрованого платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування.

У період з 05.04.2018 по 30.06.2019 ФОП Кобиляцький Р.М. був зареєстрований платником ПДВ.

За період з 05.04.2018 по 31.12.2018 ФОП Кобиляцький Р.М. задекларував податкового кредиту по податку на додану вартість у сумі 951 538 грн.

За період з 01.01.2019 по 30.06.2019 ФОП Кобиляцький Р.М. задекларував податкового кредиту по податку на додану вартість у сумі 412 038 грн.

Перевіркою повноти визначення податкового кредиту за період з 05.04.2018 по 30.06.2019 порушень не встановлено.

Таблиця 20, грн.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податкового кредиту

№ з/п	Період	Дані платника			Дані перевірки			Відхилення		
		Сума ПДВ (ряд. 10.1Б)	Коригування ПК (ряд.16 Б)	Усього податкового кредиту (ряд. 17Б)	Сума ПДВ (ряд. 10.1Б)	Коригування ПК (ряд.16 Б)	Усього податкового кредиту (ряд. 17Б)	Сума ПДВ (ряд. 10.1Б) (гр. 6 - гр. 3)	Коригування ПК (ряд.16 Б) (гр.7 - гр. 4)	Усього податкового кредиту (ряд. 17Б) (гр. 8 - гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Січень 2018	Декларацію не надано			п.183.10 ст.183 ПКУ			-	-	-

2	Лютий 2018	Декларацію не надано			0	0	0	-	-	-
3	Березень 2018	Декларацію не надано			0	0	0	-	-	-
4	Квітень 2018	Декларацію не надано			0	0	0	-	-	-
5	Травень 2018	0	0	0	0	0	0	-	-	-
6	Червень 2018	0	0	0	0	0	0	-	-	-
7	Липень 2018	39 426	0	39 426	39 426	0	39 426	-	-	-
8	Серпень 2018	5 799	0	5 799	5 799	0	5 799	-	-	-
9	Вересень 2018	0	0	0	0	0	0	-	-	-
10	Жовтень 2018	299 331	6 663	305 994	299 331	6 663	305 994	-	-	-
11	Листопад 2018	146 502	0	146 502	146 502	0	146 502	-	-	-
12	Грудень 2018	453 817	0	453 817	453 817	0	453 817	-	-	-
13	Січень 2019	0	0	0	0	0	0	-	-	-
14	Лютий 2019	0	0	0	0	0	0	-	-	-
15	Березень 2019	0	0	0	0	0	0	-	-	-
16	Квітень 2019	21 233	0	21 233	21 233	0	21 233	-	-	-
17	Травень 2019	279 136	0	279 136	279 136	0	279 136	-	-	-
18	Червень 2019	111 669	0	111 669	111 669	0	111 669	-	-	-

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях з податку на додану вартість суб'єкта підприємницької діяльності за період з 05.04.2018 по 30.06.2019 встановлено:

- істотний вплив на формування показників Декларацій з податку на додану вартість (рядки 10.1-16.3) за період з 05.04.2018 по 30.06.2019 мало здійснення ФОП Кобиляцьким Р.М. операцій з придбання будівельних матеріалів (листи сталеві, труби, арматура, щебінь, пісок, бетон, бордюри, ФЕМ плитка, тощо), комплектуючих для зупинок громадського транспорту (армокаркаси, скляні, пішохідні перегородки, лавки, урни, інформаційні щити, інфобокси, тощо).

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.7.3. Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню.

Таблиця 21, грн.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на додану вартість

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (основна, уточнюючий розрахунок)	Дата подання та реєстраційний номер	Дані декларації		
				Позитивне (від'ємне значення), ряд. 18 або 19 Декларації	Позитивне значення сплачується до бюджету ряд. 18.1 Декларації	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту наступного (податкового) періоду, ряд. 21 Декларації
1	2	3	4	5	6	7
1	Січень 2018			Декларацію не надано		
2	Лютий 2018			Декларацію не надано		
3	Березень 2018			Декларацію не надано		
4	Квітень 2018			Декларацію не надано		
5	Травень 2018	Основна (звітна)	№9122081025 від 18.06.2018	0	0	-
6	Червень 2018	Основна (звітна)	№39605616 від 19.07.2018	0	0	-
7	Липень 2018	Основна (звітна)	№43264651 від 20.08.2018	3 240	3 240	-
8	Серпень 2018	Основна (звітна)	№47050454 від 20.09.2018	319	319	-
9	Вересень 2018	Основна (звітна)	№49929525 від 12.10.2018	0	0	-
10	Жовтень 2018	Основна (звітна)	№56971736 від 20.11.2018	16 114	16 114	-

11	Листопад 2018	Основна (звітна)	№61913155 від 20.12.2018	7 780	7 780	-
12	Грудень 2018	Основна (звітна)	№9241624 від 21.01.2019	23 956	23 956	-
13	Січень 2019	Основна (звітна)	№15815906 від 19.02.2019	0	0	-
14	Лютий 2019	Основна (звітна)	№16576465 від 10.03.2019	0	0	-
15	Березень 2019	Основна (звітна)	№18520093 від 18.04.2019	0	0	-
16	Квітень 2019	Основна (звітна)	№20085392 від 17.05.2019	1 178	1 178	-
17	Травень 2019	Основна (звітна)	№21220179 від 20.06.2019	14 186	14 186	-
18	Червень 2019	Основна (звітна)	№22657960 від 17.07.2019	6 089	6 089	-

№ з/п	Дані перевірки			Відхилення		
	Позитивне (від'ємне значення), ряд. 18 або 19 Декларації	Позитивне значення сплачується до бюджету ряд. 18.1 Декларації	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту наступного (податкового) періоду, ряд. 21 Декларації	Позитивне (від'ємне значення), ряд. 18 або 19 Декларації	Позитивне значення сплачується до бюджету ряд. 18.1 Декларації	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту наступного (податкового) періоду, ряд. 21 Декларації
7	8	9	10	11	12	13
1	68 151	68 151	-	+ 68 151	+ 68 151	-
2	0	0	-	0	0	-
3	0	0	-	0	0	-
4	0	0	-	0	0	-
5	0	0	-	0	0	-
6	0	0	-	0	0	-
7	3 240	3 240	-	0	0	-
8	319	319	-	0	0	-
9	0	0	-	0	0	-
10	16 114	16 114	-	0	0	-
11	7 780	7 780	-	0	0	-
12	23 956	23 956	-	0	0	-
13	0	0	-	0	0	-
14	0	0	-	0	0	-
15	0	0	-	0	0	-
16	1 178	1 178	-	0	0	-
17	14 186	14 186	-	0	0	-
18	6 089	6 089	-	0	0	-

У разі отримання інформації, що не підтверджує дані обліку фізичної особи – підприємця, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС можуть бути взяті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

2.8. Дотримання вимог законодавства щодо забезпечення зберігання первинних документів, звітності, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, (єдиного внеску, зборів), ведення яких передбачено законодавством.

Дотримання вимог законодавства щодо забезпечення зберігання первинних документів, звітності, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, (єдиного внеску, зборів), ведення яких передбачено законодавством перевірити не надається можливим, у зв'язку з тим, що ФОП Кобиляцьким Р.М. необхідні документи до перевірки **не надано**.

III. Висновки

Документальною позаплановою невіізною перевіркою фізичної особи – підприємця Кобиляцького Р.М. встановлено порушення:

- п.181.1 ст.181, п.183.1-183.2, п.183.4, п.183.10 ст.183, п.185.1 ст.185, п.п. (а) п.187.1 ст.187, п.п. (а) п.193.1 ст.193, п.194.1 ст.194, п.200.1-200.2 ст.200, п.203.2 ст.203 від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами і доповненнями), в частині обов'язкової реєстрації платником податку на додану вартість, не нарахуванню та не сплати цього податку на рівні зареєстрованого платника з 11.01.2018 року, що призвело до заниження податкових зобов'язань з ПДВ за січень 2018р. у сумі 68 151 грн.

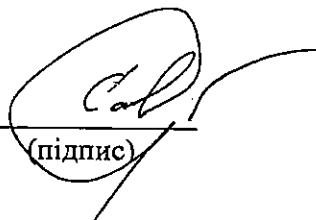
При отриманні матеріалів, що не підтверджують дані обліку самозайнятої особи, яка перевірялася, керівником територіального органу ДПС України можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового Кодексу України, із змінами та доповненнями.

Відповідно до статті 86 Податкового кодексу України у разі незгоди платника (його законного представника) з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки, такий платник (його законний представник) має право подати свої заперечення до територіального органу ДПС України за основним місцем обліку такого платника протягом п'яти робочих днів з дня отримання акта (довідки).

Згідно з вимогами статті 56 Податкового кодексу України у разі коли платник вважає, що контролюючий орган неправильно визначив суму грошового зобов'язання або прийняв будь-яке інше рішення, що суперечить законодавству або виходить за межі його повноважень, встановлених Кодексом або іншими законами України, такий платник має право звернутися до контролюючого органу із скаргою про перегляд цього рішення, яка подається у письмовій формі та може супроводжуватися документами, розрахунками та доказами, які платник вважає за потрібне надати.

Скарга подається до контролюючого органу вищого рівня протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання платником податкового повідомлення-рішення, вимоги про сплату боргу, або іншого рішення контролюючого органу, що оскаржується.

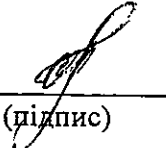
Головний державний ревізор - інспектор відділу контрольно - перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області



(підпис)

Р.С. Савченко

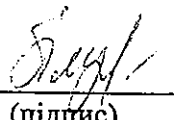
Головний державний ревізор - інспектор відділу контрольно - перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області



(підпис)

О.В. Бородін

Головний державний ревізор - інспектор відділу контрольно - перевіркової роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДПС у Донецькій області



(підпис)

Ю.А. Плужник

Підтверджую, що надані мною первинні документи, які використані при проведенні перевірки, достовірні та повернуті мені після закінчення перевірки в повному обсязі, і додаткових (інших) документів, що свідчать про діяльність за період, що перевірявся, немає.

Фізична особа – підприємець _____

(підпис)

Р.М. Кобиляцький

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю фізичних осіб – підприємців, порядком подання своїх заперечень та оскарження рішень і дій посадових осіб органів ДФС ознайомлений, один примірник акта з додатками на _____ аркушах отримав

Фізична особа – підприємець _____

(підпис)

Р.М. Кобиляцький

*сфінансовано коштом смети № 195-99-33-06
складено акт бухгалтерський
№156/95-99-33-06 19.12.00*

за № _____ (касового чека/квитанції)

з/ч _____ з/листом _____ м. Маріуполь

оголошеною цінністю на _____ з післяплатою

на _____ відправлене _____ (число, місяць, рік)

на ім'я Кобилецький Роман Миколайович

за адресою 87548, Донецька область, м. Маріуполь
вул. Землеміська, буд. 110, кв. 1

07.02.2020

Вруч _____ то _____

Маріуполь 48 _____ реністю

87548 0065288 3

(підпис керівника виробничого підрозділу
(начальника відділення поштового зв'язку))

(підбиток касани
шт. міста відправлення
поштового зв'язку)

МІСЦЕ НАКЛЕЮВАННЯ

Об'єднене жирною лінією заповнюється відправником

ПВЦ «МАВІК»

ВПЗ №15 ЧПЗ №5
 Дон. Дирекція ПАТ Укрпошта
 87515, Донецька обл., м. Маріуполь,
 Центральний р-н,
 вул. А. Кутінді, буд. 58
 ПН 215600426655

00001 Землі на	04
8751508999717	н
Лист реком.	н
без ПДВ	н
Кому: КОБИЛЕЦЬКИЙ РОМАН МИ	н
Куди: 87548 Маріуполь	н
Маса: 0,192 кг	н
За масою: 21,50 грн.	н
За повідом. рек.:	н
18,00 грн.	н
Марки кл.: 39,50 грн.	н

СУМА	0,00
СУМА ПОДАТКУ	0,00
ГОТІВКА	0,00

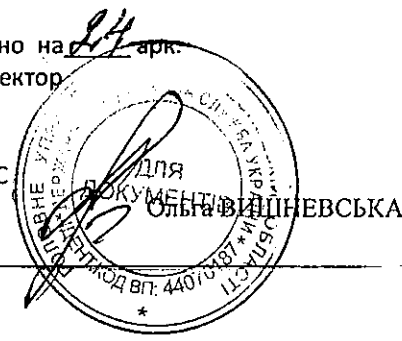
В АРТИКУЛІВ

0249086 0062033 23-01-2020 17:32:12

3Н КІП00000197 ФН 3000344107

ФІСКАЛЬНИЙ ЧЕК
Ексселіо

Згідно з оригіналом
Прошито та пронумеровано на 24 арк.
головний державний інспектор
Управління по роботі з
податковим боргом
Головного управління ДПС
у Донецькій області
«21» 01 2022 р.



Категорія справи №

200/4577/20-а

: Адміністративні справи (з 01.01.2019); Справи з приводу адміністрування податків, зборів, платежів, а також контролю за дотриманням вимог податкового законодавства, зокрема щодо; адміністрування окремих податків, зборів, платежів, з них.

Надіслано судом: 23.03.2021. Зареєстровано: 24.03.2021. Оприлюднено: 25.03.2021.

Дата набрання законної сили: 23.06.2021

Номер судового провадження: не визначено



Україна

Донецький окружний адміністративний суд

Р І Ш Е Н Н Я

І М Е Н Е М У К Р А І Н И

23 березня 2021 р.

Справа №200/4577/20-а

приміщення суду за адресою: 84122, м.Слов'янськ, вул.
Добровольського, 1

Донецький окружний адміністративний суд у складі:

головуючого судді - Бабаш Г.П.,

при секретарі - Оголь В.К.

за участю

представника позивача - Мороз О.О. (ордер серія ЗП №085856),

представника відповідача - Ярової С.Е. (згідно Витягу з ЄРЮОФОП),

розглянувши у відкритому судовому засіданні за правилами загального судового провадження адміністративну справу за позовом Фізичної особи-підприємця ОСОБА_1 (РНОКПП: НОМЕР_1, АДРЕСА_1) до Головного управління ДПС у Донецькій області (ЄДРПОУ: 43142826, 87515, Донецька область, м. Маріуполь, вул. Італійська, 59) про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення від 24.02.2020 року № 0003503306 на суму 85188,75 грн.,-

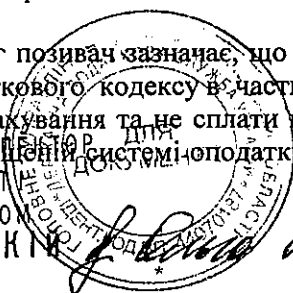
В С Т А Н О В И В:

ФОП ОСОБА_1 звернувся до Донецького окружного адміністративного суду з позовною заявою до Головного управління ДПС у Донецькій області, в якій просив визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення від 24.02.2020 року № 0003503306 на суму 85188,75 грн.

В обґрунтування позовних вимог позивач зазначає, що податковим органом під час перевірки встановлено порушення ним Податкового кодексу в частині обов'язкової реєстрації платником податку на додану вартість, не нарахування та не сплати цього податку. Позивач наголошує, що протягом 2010 року він був насправді системою оподаткування і обов'язок перейти на загальну

ЗГІДНО
ОРИГІНАЛУ

УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ
З ПОДАТКОВИМ БОРГОМ
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ
21 СІЧ 2022



[Handwritten signature]

систему оподаткування в нього виник за результатами господарської діяльності за 2017 рік, коли ним задекларовано дохід понад 5000000 грн. Позивач вважає, що лише після переходу на загальну систему оподаткування, до нього мали бути застосовані критерії реєстрації платником податку на додану вартість. Позивач зареєструвався платником податку на додану вартість в квітні 2018 року. Отже отриманий в січні 2018 року дохід не мав бути врахований для визначення податку на додану вартість. Крім того він зазначає, що отримані в січні кошти є залишком не сплачених робіт по цивільно-правовим зобов'язанням, які завершилися в листопаді 2017 року.

Ухвалою Донецького окружного адміністративного суду від 08.05.2020 року відкрито провадження в адміністративній справі за правилами загального судового провадження та призначено підготовче судове засідання у справі на 28.05.2020 року.

Ухвалою суду від 23.06.2020 року закрито підготовче провадження та справу призначено до судового розгляду на 07.07.2020 року.

07.07.2020 року в судовому засіданні оголошено перерву за клопотанням представника позивача.

Ухвалою суду від 30.07.2020 року строк розгляду справи продовжено за клопотанням позивача у зв'язку з запровадженням карантинних заходів.

Ухвалою суду від 25.08.2020 року зупинено провадження у справі за клопотанням представника позивача до набрання законної сили рішенням у справі № 200/6608/20-а.

23.03.2021 року поновлено провадження у справі.

ГУ ДПС у Донецькій області подало відзив на позовну заяву, в якому зазначило, що після переходу на загальну систему оподаткування позивач не пізніше 10 числа першого календарного місяця мав зареєструватися платником податку на додану вартість. Позивач зареєстрований платником ПДВ з 05.04.2018 року. Відповідач вважає, що незважаючи на відсутність реєстрації платником ПДВ в період з 11.01.2018 року по 04.04.2018 року, у позивача виникли зобов'язання з податку на додану вартість, але він їх не декларував. В зв'язку з цим прийнято оскаржуване рішення, яким позивачу збільшено суму грошового зобов'язання з ПДВ та застосовані штрафні санкції.

Представник позивача позовні вимоги підтримав та просив задовольнити.

Представник відповідача в судовому засіданні підтримав позицію, викладену у відзиві на позов, та просив у його задоволенні відмовити.

Заслухавши пояснення представників сторін, дослідивши матеріали адміністративної справи, суд встановив наступні фактичні обставини.

ФОП ОСОБА_1, номер запису про державну реєстрацію 2276000000034933, перебуває на податковому обліку Маріупольського управління ГУ ДПС у Донецькій області.

В 2017 році позивач перебував на спрощеній системі оподаткування, був зареєстрований як платник єдиного податку третьої групи.

В лютому 2018 року позивачем подано податкову декларацію платника єдиного податку, з якої вбачається, що загальна сума доходу за 2017 рік становить 5229337,52 грн.

В 2018 році позивач перейшов на загальну систему оподаткування.

12.02.2018 року ФОП ОСОБА_1 звернувся до податкового органу з заявою про реєстрацію платником податку на додану вартість.

Листом ГУ ДФС у Донецькій області від 22.02.2018 року позивача повідомлено, що йому відмовлено в реєстрації платником податку на додану вартість у зв'язку з недоліками поданої заяви.

02.04.2018 року позивач повторно звернувся з заявою про реєстрацію платником податку на додану вартість.

05.04.2018 року ФОП ОСОБА_1 зареєстровано платником податку на додану вартість.

26 та 30 січня 2018 року позивач отримав від ГО «ФРМ» кошти за виконані роботи в загальній сумі 340750,91 грн.

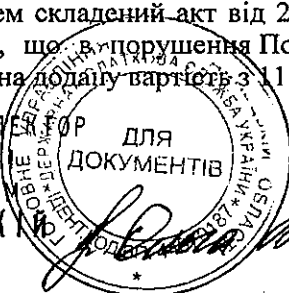
Наказом ГУ ДПС у Донецькій області № 828 від 05.12.2019 року призначено проведення документальної позапланової невізної перевірки ФОП ОСОБА_1 за період з 01.07.2016 року по 30.06.2019 року.

За результатами перевірки відповідачем складений акт від 22.01.2020 року № 63/05-99-33-06/НОМЕР_1, яким зокрема встановлено, що в порушення Податкового кодексу ОСОБА_1 не зареєструвався та не сплачував податок на додану вартість з 11.01.2018 по 04.04.2018.

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСПЕКТОР
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ
З ПОДАТКОВИМ БОРГОМ
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

21 СІЧ 2022



24.02.2020 року ГУ ДПС у Донецькій області прийняло податкове повідомлення-рішення № 0003503306, яким збільшено суму зобов'язання з податку на додану вартість на 68151 грн. та застосовано штрафну санкцію на суму 17037,75 грн., а всього 85188,75 грн.

Вказані фактичні обставини не є спірними між сторонами, спірною є правомірність нарахування податковим органом ПДВ на отриману позивачем в січні 2018 року суму доходу.

Даючи правову оцінку обставинам справи, суд зазначає наступне.

Відповідно до ст. 67 Конституції України кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом.

Підпунктом 16.1.4 п. 16.1 ст. 16 Податкового кодексу України встановлено, що платник податків зобов'язаний сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом та законами з питань митної справи.

Податковим обов'язком є обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи (п. 36.1 ст. 36 вказаного Кодексу).

Згідно пункту 291.2. Податкового кодексу спрощена система оподаткування, обліку та звітності - особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів, встановлених пунктом 297.1 статті 297 цього Кодексу, на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених цією главою, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Пункт 291.4. кодексу визначає, щосуб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на такі групи платників єдиного податку: 3) третя група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень (в редакції на час виникнення спірних правовідносин).

За приписами пункту 292.1. Кодексу доходом платника єдиного податку є: 1) для фізичної особи - підприємця - дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 цієї статті. При цьому до доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

Пункт 298.2.3. Кодексу зобов'язує платників єдиного податку перейти на сплату інших податків і зборів, визначених цим Кодексом, у таких випадках та в строки: 3) у разі перевищення протягом календарного року встановленого обсягу доходу платниками єдиного податку третьої групи - з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, у якому відбулося таке перевищення.

Згідно п. 183.4. Кодексу у разі переходу осіб із спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати податку, на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом, у випадках, визначених главою 1 розділу XIV цього Кодексу, за умови, що такі особи відповідають вимогам, визначеним пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, реєстраційна заява подається не пізніше 10 числа першого календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом. Якщо такі особи відповідають вимогам, визначеним пунктом 182.1 статті 182 цього Кодексу, реєстраційна заява подається у строк, визначений пунктом 183.3 цієї статті.

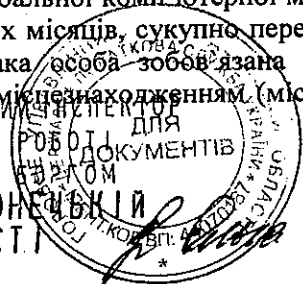
Зважаючи, що за 2017 рік позивач отримав дохід 5229337,52 грн., тобто перевищив допустимий обсяг доходу для суб'єкта господарювання третьої групи, який застосовує спрощену систему оподаткування, з січня 2018 він у відповідності до вищенаведених приписів перейшов на загальну систему оподаткування.

Відповідно до п. 181.1. Кодексу у разі якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з цим розділом, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1000000 гривень (без урахування податку на додану вартість), така особа зобов'язана зареєструватися як платник податку у контролюючому органі за своїм місцем знаходження (місцем проживання) з дотриманням вимог,

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСПЕКТОР
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ ДЛЯ
З ПОДАТКОВИМ
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

21 СІЧ 2022



Handwritten signature

передбачених статтею 183 цього Кодексу, крім особи, яка є платником єдиного податку першої - третьої групи.

Пункт 183.4. Податкового кодексу визначає, що у разі переходу осіб із спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати податку, на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом, у випадках, визначених главою 1 розділу XIV цього Кодексу, за умови, що такі особи відповідають вимогам, визначеним пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, реєстраційна заява подається не пізніше 10 числа першого календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом. Якщо такі особи відповідають вимогам, визначеним пунктом 182.1 статті 182 цього Кодексу, реєстраційна заява подається у строк, визначений пунктом 183.3 цієї статті.

З аналізу цих пунктів в сукупності вбачається, що особи, які є платниками єдиного податку першої - третьої групи, не зобов'язані реєструватися як платник ПДВ у разі перевищення загальної суми доходу 1000000 грн. лише за умови, що вони не перевищили суму доходу, яка має наслідком перехід на загальну систему оподаткування (в даному випадку 5000000 грн.).

Оскільки позивач за 2017 рік позивач отримав дохід 5229337,52 грн. і підлягав переходу із спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати ПДВ, на сплату інших податків і зборів, на нього розповсюджуються приписи пункту 183.4. Податкового кодексу. Тобто, при переході на загальну систему оподаткування за умови перевищення загальної суми доходу 1000000 грн. протягом останніх 12 календарних місяців, позивач мав подати заяву про реєстрацію платником ПДВ не пізніше 10 січня 2018 року.

Згідно пункту 183.9. Кодексу у разі відсутності підстав для відмови у реєстрації особи як платника податку контролюючий орган зобов'язаний протягом трьох робочих днів після надходження реєстраційної заяви до контролюючого органу внести до реєстру платників податку запис про реєстрацію такої особи як платника податку: з дня внесення запису до реєстру платників податку у разі обов'язкової реєстрації особи як платника податку або у разі реєстрації осіб, визначених в абзаці першому пункту 183.4, що відповідають вимогам, визначеним пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, якщо перше число календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, на день подання реєстраційної заяви настало.

За приписами пункту 183.10. будь-яка особа, яка підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку, і у випадках та в порядку, передбачених цією статтею, не подала до контролюючого органу реєстраційну заяву, несе відповідальність за ненарахування або несплату цього податку на рівні зареєстрованого платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування.

Відтак не зважаючи на реєстрацію ФОП ОСОБА_1 як платника ПДВ лише 05.04.2018 року, обліковувати та сплачувати податок на додану вартість позивач мав з січня 2018 року.

Отже з отриманих в січні 2018 року коштів в загальній сумі 340750,91 грн. позивач мав сплатити податок на додану вартість.

За вказаних обставин суд вважає правомірним донарахування податковим органом ФОП ОСОБА_1 зобов'язання з ПДВ та штрафної санкції, яке відображено в оскаржуваному податковому повідомленні-рішенні від 24.02.2020 року № 0003503306 на суму 85188,75 грн.

Стосовно доводів позивача, викладених в додаткових письмових поясненнях, щодо відсутності у відповідача підстав для проведення перевірки, суд зазначає наступне.

Вважаючи наказ ГУ ДПС у Донецькій області № 828 від 05.12.2019 року, яким призначено проведення документальної позапланової невізної перевірки ФОП ОСОБА_1, незаконним, позивач звернувся до суду з приводу його оскарження.

Рішенням Донецького окружного адміністративного суду від 28.10.2020 року у справі № 200/6608/20-а відмовлено в задоволенні позову ФОП ОСОБА_1 до ГУ ДПС у Донецькій області про скасування наказу № 828 від 05.12.2019 року та визнання протиправними дій щодо проведення перевірки. Дане рішення набрало законної сили на підставі постанови Першого апеляційного адміністративного суду від 23.02.2021 року.

За приписами частини 4 статті 78 Кодексу адміністративного судочинства України обставини, встановлені рішенням суду у господарській, цивільній або адміністративній справі, що набрало законної сили, не доказуються при розгляді іншої справи, у якій беруть участь ті самі особи або особа, стосовно якої встановлено ці обставини, якщо інше не встановлено законом.

Вважаючи викладене вище, суд приходить до висновку про відмову в задоволенні позовних вимог у повному обсязі.

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

ГОЛОВНИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСПЕКТОР
УПРАВЛІННЯ ПО РОБОТІ З
ПОДАТКОВИМ БОРГОМ
ГУ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

21 СІЧ 2022



Згідно статті 139 Кодексу адміністративного судочинства України судові витрати розподілу не підлягають.

Керуючись статтями 227, 241-243, 246, 250 Кодексу адміністративного судочинства України, суд

ВИРШИВ:

Відмовити в задоволенні адміністративного позову Фізичної особи-підприємця ОСОБА_1 (РНОКПП: НОМЕР_1 , АДРЕСА_1) до Головного управління ДПС у Донецькій області (ЄДРПОУ: 43142826, 87515, Донецька область, м. Маріуполь, вул. Італійська, 59) про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення.

Рішення ухвалено у нарадчій кімнаті та проголошено його вступну та резолютивну частини у судовому засіданні 23 березня 2021 року.

Повний текст рішення складено 23 березня 2021 року.

Рішення суду може бути оскаржено в апеляційному порядку до Першого апеляційного адміністративного суду через суд першої інстанції протягом тридцяти днів з дня його проголошення.

Рішення суду набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги всіма учасниками справи, якщо апеляційну скаргу не було подано.

У разі подання апеляційної скарги рішення, якщо його не скасовано, набирає законної сили після повернення апеляційної скарги, відмови у відкритті чи закриття апеляційного провадження або прийняття постанови судом апеляційної інстанції за наслідками апеляційного перегляду.

Суддя

Г.П. Бабаш

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Головний державний інспектор
управління по роботі
з податковим боргом
ГУ ДПС у Донецькій
області



В.П. Бабаш

21 січ 2022