



УХВАЛА

про відкриття провадження в адміністративній справі

"05" грудня 2017 р.

№227/354/17

м. Дніпропетровськ

Суддя Дніпропетровського окружного адміністративного суду Іванов І.І., розглянувши позовну заяву і додані до неї матеріали Сніжкова Олександра Олександровича до Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління ДФС в Дніпропетровській області про визнання дій протиправними та скасування податкової вимоги, -

ВСТАНОВИВ:

Позивач Сніжков Олександр Олександрович, звернувся до Дніпропетровського окружного адміністративного суду з адміністративним позовом, в якому просить визнати протиправними дії Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління Державної фіскальної служби України в Дніпропетровській області щодо виставлення йому вимоги №0-00-У від 16 жовтня 2017 року про сплату боргу за зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 100984,60 грн.; скасувати вимогу Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління Державної фіскальної служби в Дніпропетровській області від 16 жовтня 2017 року № 2-5с про сплату боргу зі сплати внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Позовна заява відповідає вимогам ст. 105, 106 КАС України, перешкод для відкриття провадження в адміністративній справі немає, тому суд вважає за можливе відкрити провадження по справі.

Керуючись ст. 107 КАС України суддя -

У Х В А Л И В:

Відкрити провадження в адміністративній справі за адміністративним позовом Сніжкова Олександра Олександровича до Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління ДФС в Дніпропетровській області про визнання протиправними дії Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління Державної фіскальної служби України в Дніпропетровській області щодо виставлення вимоги №2-5с від 16 жовтня 2017 року про сплату боргу зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 100984,60 грн., скасування вимоги Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління Державної фіскальної служби в Дніпропетровській області від 16 жовтня 2017 року №2-5с про сплату боргу зі сплати внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Запропонувати у десятиденний строк з дня одержання копії зазначеної ухвали подати до суду письмові заперечення проти позову (разом з усіма доказами, що обґрунтовують доводи заперечень) або заяву про визнання позову поштою або, безпосередньо через канцелярію суду.

Роз'яснити відповідачу, що у разі неподання заперечень в десятиденний строк з дня одержання копії ухвали справа буде розглянута на підставі наявних у ній доказів у порядку скороченого провадження протягом трьох днів за умови, що справа розглядається судом за місцезнаходженням відповідача, протягом десяти днів за умов, що справа не розглядається судом за місцем знаходження відповідача.

Справа розглядається одноособово суддею у відкритому судовому засіданні.

Копії даної ухвали направити особам, які беруть участь у справі.

Роз'яснити особам, які беруть участь у справі, про те, що вони мають права і обов'язки, визначені ст. ст. 49, 51 Кодексу адміністративного судочинства України.

Суддя:

(підпис)

Іванов І.І.



УХВАЛА

Дніпропетровський окружний адміністративний суд
про закінчення підготовчого провадження і призначення справи до судового розгляду

12 грудня 2017 року

м. Київ

справа № 227/354/17

Суддя Дніпропетровського окружного адміністративного суду Іванов І.І., провівши підготовку справи до судового розгляду за позовом Сніжкова Олександра Олександровича до Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління ДФС в Дніпропетровській області про визнання дій протиправними та скасування податкової вимоги, -

ВСТАНОВИВ:

Під час підготовки справи до судового розгляду було вивчено позовну заяву, запропоновано відповідачеві надати заперечення проти позову та інші докази, які у нього є.

Відповідно до статті 121 КАС України за наслідками підготовчого провадження суд може постановити ухвалу про закінчення підготовчого провадження і призначення справи до судового розгляду.

На підставі наведеного та керуючись статтями 121, 165 КАС України, суддя, -

УХВАЛИВ:

Закінчити підготовче провадження і призначити справу до судового розгляду на 12 січня 2018 року о **14:00 год.** в залі судових засідань в приміщенні Дніпропетровського окружного адміністративного суду 49000, м. Дніпро, вул. Миколаївська, 20-Б-3.

Ухвала оскарженню не підлягає.

Суддя

(підпис)

Іванов І.І.

До Дніпропетровського окружного адміністративного суду

49000, м. Дніпро, вул. Набережна, 14

Позивач: **Сніжков Олександр Олександрович**
49051, Дніпропетровська область, м. Іванів, вул. Іванова, 76,
засоби зв'язку - т. (05656) 227-34,

Відповідач: **Іванівська об'єднана державна податкова інспекція Головного управління Державної фіскальної служби в Дніпровській області,**
адреса: 68600, м. Іванів, вул. Визволителів, 18,

АДМІНІСТРАТИВНИЙ ПОЗОВ

про визнання протиправними дій та скасування вимоги про сплату боргу (недоїмки)

Я, Сніжков О.О., ідентифікаційний номер 2601301231, у період з 27.06.2003 р. по 15.07.2017 р. здійснював підприємницьку діяльність згідно Свідоцтва про державну реєстрацію фізичної особи-підприємця, виданою Іванівською районною державною адміністрацією Дніпропетровської області № 2 207 000 0000 103021 від 27.06.2003 р.

Я здійснював свою діяльність відповідно до вимог чинного законодавства та оплачував усі необхідні платежі, в т. ч. і єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

05.11.2017 року мені стало відомо, що 16 жовтня 2017 року відповідачем було складено вимогу про сплату боргу (недоїмки) за №2-5с відповідно до якої відповідач вимагає від мене сплати суми недоїмки зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 100 984,60 (сто тисяч дев'ятсот вісімдесят чотири) гри. 60 коп. Я не погоджуюсь із вказаною вимогою та наявністю у мене боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вважаю, що вказана вимога складена з порушенням вимог податкового законодавства та підлягає скасуванню.

В обґрунтування надаю наступні доводи:

Вказана вимога складена з грубим порушенням вимог чинного законодавства.

В оскаржуваній вимозі вказується, що вона була складена на підставі акту перевірки від 16.10.2017 р. за №01-а.

Вказані обставини не відповідають дійсності.

Відповідно до п. 3 розділу VI Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 року за №449 фіскальні органи надсилають (вручають) платникам вимогу про сплату боргу (недоїмки) в таких випадках:

- якщо дані документальних перевірок свідчать про донарахування сум єдиного внеску фіскальними органами;

- якщо платник має на кінець календарного місяця недоїмку зі сплати єдиного внеску;

- якщо платник має на кінець календарного місяця борги зі сплати фінансових санкцій.

У випадку, передбаченому абзацом другим цього пункту, вимога про сплату боргу; (недоїмки) надсилається (вручається) одночасно з актом документальної перевірки платник; єдиного внеску.

По-перше: відповідачем будь-які перевірки щодо сплати мною єдиного внеску не проводилися та жодні акти не склалися і не могли склалися, що унеможливило складення та надсилання (вручення) мені будь-яких вимог.

Я про проведення будь-яких перевірок у період з 16.07 по 16.10.2017 року не повідомлявся. Наказ про проведення перевірки та повідомлення про її проведення у вказаний період на мою адресу не направлялися та мною не отримувалися, що свідчить про те, що у відповідача було відсутнє право проведення будь-якої перевірки.

Посадові особи Іванівської об'єднаної ДПП ГУ ДФС за мою адресу не виїжджали, та жодні документи не перевіряли.

Акти перевірок на мою адресу не направлялися та мною не отримувалися.

В оскаржуваній вимозі навіть не вказується, яка перевірка проводилася та за результатами якої перевірки було складено акт.

Відповідно до п. 77.4. ст.77 Податковою кодексу України про проведення документальної планової перевірки керівником контролюючого органу приймається рішення, яке оформлюється наказом.

Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки вручено під розписку або надіслано рекомендованим листом повідомленням про вручення копії наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки.

Відповідно до п. 77.8. ст. 77 Податковою кодексу України перелік матеріалів, які можуть бути підставою для висновків під час проведення документальної планової перевірки, та порядок надання платниками податків документів для такої перевірки встановлено статтями 83, 85 цього Кодексу.

Відповідно до ст. 83 Податкового кодексу України для посадових осіб контролюючих органів під час проведення перевірок підставами для висновків є: документи, визначені цим Кодексом; податкова інформація; експертні висновки; судові рішення; інші матеріали отримані в порядку та у спосіб, передбачені цим Кодексом або іншими законами, контролі за дотриманням яких покладений на контролюючі органи.

Відповідно до п. 2 ст. 9 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» обчислення єдиного внеску здійснюється на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких провадиться нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення виплат (доходу), на які відповідно до цього Закону нараховується єдиний внесок.

Документи у мене не перевірялися, перевірка не проводилася, що унеможливило нарахування заборгованості.

Вказані обставини свідчать про те, то відповідачем не проводилося будь-якої перевірки, а отже і не могло бути складено акту перевірки відповідно до вимог діючого законодавства, що унеможливило складення будь-якої вимоги про борг (недоїмку).

Відповідно до п. 4 розділу VI Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 року за №449 вимога про сплату боргу (недоїмки) формується на підставі актів документальних перевірок, звітів платника про нарахування єдиного внеску та облікових даних з інформаційної системи фіскального органу за формою згідно з додатком 6 до цієї Інструкції (для платника - юридичної особи) або за формою згідно з додатком 7 до цієї Інструкції (для платника - фізичної особи).

Вказані обставини свідчать про відсутність законних підстав для складання оскаржуваної вимоги та нарахування боргу, що підтверджує незаконність оскаржуваної вимоги.

Крім того, у мене не було ані недоїмки зі сплати єдиного внеску, ані боргу зі сплати фінансових санкцій на кінець календарного місяця.

У липні 2017 року мною була припинена підприємницька діяльність.

Станом на період складення вимоги 16.10.2017 року я уже не являвся фізичною особою - підприємцем та не здійснював підприємницьку діяльність.

15.07.2017 року державним реєстратором Реєстраційної служби Іванівського районного управління юстиції в Дніпропетровській області було внесено до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців запис за № 2 207 000 0000 10741 про проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця Сніжкова О.О.

При проведенні державної реєстрації припинення моєї діяльності мною було сплачено усі необхідні платежі, в тому числі і єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, здано усю звітність та будь-якої заборгованості у мене на вказаний період не було і не може бути на сьогоднішній день.

При наявності у мене хоча б якоїсь заборгованості державний реєстратор відмовив би мені у проведенні реєстрації припинення моєї діяльності.

Вказані обставини свідчать про надуманість та незаконність оскаржуваної вимоги.

Крім того, в оскаржуваній вимозі зазначається сума недоїмки зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі 100 984,60 грн.

Не зрозуміло звідки відповідачем нарахована вказана сума недоїмки, та як ним проводився розрахунок, за який період було здійснене вказане нарахування.

Я категорично не погоджуюся з наявністю у мене боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, та вважаю дії Іванівської об'єднаної ДПІ ГУ ДФС протиправними, а вимогу про сплату боргу (недоїмки) за № 2-5с від 16.10.2017 р. незаконною та такою, що підлягає скасуванню.

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

Відповідно до ст. 2 КАС України у справах щодо оскарження рішень суб'єктів владних повноважень адміністративні суди перевіряють, чи прийняті вони: на підставі, у межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України, з урахуванням усіх обставин, що мають значення для прийняття рішення, добросовісно.

Я про складені оскаржуваної вимоги про сплату боргу (недоїмки) за № 2-5с від

16.10.2017 р. не повідомлявся, вказана вимога на мою адресу у встановленому законом порядку не направлялася та мною не отримувалася.

Про вказану вимогу мені стало відомо випадково лише 02.02.2017 року від державного виконавця, яким було накладено обтяження на належне мені майно на підставі вказаної вимоги, що підтверджується моєю розпискою наявною в матеріалах виконавчого провадження.

На підставі викладеного, відповідно до ст. 19 Конституції України, ст.77 Податкового кодексу України, ст.9 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску загальнообов'язкове державне соціальне страхування», п.п.3,4 розділу VI Інструкції порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 р.) №449, ст. ст. 6, 17, 99, 102 104, 105, 106 КАС України, -

ПРОШУ:

1. Визнати протиправними дії Іванівської об'єднаної Державної податкової інспекції Головного управління Державної фіскальної служби в Дніпропетровській області щодо виставлення Сніжкову Олександрю Олександровичу, ідентифікаційний номер 2601301231, вимоги про сплату боргу (недоїмки) за № 2-5с від 16.10.2017 р., зі сплати єдиного внеску загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі - 100 984,60 (сто тисяч дев'яте вісімдесят чотири) грн. 60 коп.

2. Скасувати вимогу Іванівської об'єднаної Державної податкової інспекції Головне управління Державної фіскальної служби в Дніпропетровській про сплату боргу (недоїмки) за № 2-5с від 16.10.2017 р., виставлену мені, Сніжкову Олександрю Олександровичу, ідентифікаційний номер 2601301231, зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі - 100 984,60 (сто тисяч дев'ятсот вісімдесят чотири гривні 60 коп.

3. Судові витрати стягнути з відповідача.

ДОДАТКИ:

1. копія паспорту;
2. копія довідки про надання ідентифікаційного номеру;
3. копія свідоцтва про державну реєстрацію фізичної особи-підприємця;
копія виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців;
4. копія повідомлення про проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця від 15.07.2017 р.;
5. копія вимоги про сплату боргу (недоїмки) за № 2-5с від 16.10.2017;
6. квитанція про оплату судового збору;
7. копія адміністративного позову.

01 грудня 2017 року

(підпис)

Сніжков О.О



СЕРІЯ А02

СВІДОЦТВО

№ 1700234

**ПРО ДЕРЖАВНУ РЕЄСТРАЦІЮ
ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ-ПІДПРИЄМЦЯ**

СНІЖКОВ ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Ідентифікаційний номер фізичної
особи-платника податків та
інших обов'язкових платежів або
номер та серія паспорта **2601301231**

Місце проживання фізичної
особи-підприємця **490 51, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ.,
МІСТО ІВАНІВ, ВУЛ., ІВАНОВА, 7 Б**

Місце проведення
державної реєстрації **ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
ІВАНІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ
РАДИ**

Дата проведення
державної реєстрації **27.06.2003**

Номер запису в Єдиному
державному реєстрі юридичних
осіб та фізичних
осіб-підприємців **2 207 000 0000 103021**

Державний реєстратор



М.П.

МЕДВЕДЄВА В. О.

Серія ААВ

№ 125323

ВИПИСКА

З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ
ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ

ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ
СНІЖКОВ ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Регістраційний номер облікової картки платника податків та інших обов'язкових платежів:

2601301231

Місце проживання фізичної особи-підприємця:

49051, Дніпропетровська обл., місто Іванів, вул., Іванова, 7 б

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців:

15.07.2017 № 2 207 000 0000 107041

Управління державної реєстрації Головного територіального управління юстиції у Дніпропетровській області

Вихідний 207/ОЮ

від 15.07.2017



ПОВІДОМЛЕННЯ

про проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця

Відповідно до Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних Осіб-підприємців 15 липня 2017 року внесений запис № 2 207 000 0000 107041 про проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця СНИЖКОВА ОЛЕКСАНДРА ОЛЕКСАНДРОВИЧА, 2601301231.

**Державний реєстратор юридичних,
фізичних осіб-підприємців**

Управління державної реєстрації

**Головного територіального управління
юстиції у Дніпропетровській області**

(підпис) **МЕДВЕДЄВА В.О.**

**Дніпропетровський окружний
адміністративний суд**

адреса: м. Дніпро, вул. Переможців. 14, номер
справа: №227/354/17

Заперечення

до адміністративного позову

В провадженні Дніпропетровського окружного адміністративного суду знаходиться справа №227/354/17 за адміністративним позовом Сніжкова Олександра Олександровича (далі - Сніжков О.О., позивач) до Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління ДФС в Дніпропетровській області (далі - Іванівська ОДПІ ГУ ДФС, відповідач) про скасування податкового повідомлення - рішення.

Іванівська ОДПІ ГУ ДФС не погоджується з позовними вимогами позивача з наступних підстав:

На підставі п.77.1.1 ст.77 гл.8 Податкового кодексу України №2755-УІ від 02.12.2015 року, (далі по тексту - ПКУ) наказу Іванівської ОДНІ ГУ ДФС №101-2 від 31.06.2017, відповідно до направлення №101-2/1 від 10.07.2017. виданого Іванівською ОДПІ ГУ ДФС та плану - графіка проведення документальних планових виїзних перевірок об'єктів господарювання на 2 квартал 2016 року головним державним інспектором відділу і контрольної перевіркової роботи доходів і зборів з фізичних осіб управління доходів і зборів з фізичних осіб Іванівською ОДПІ ГУ ДФС Рожко І.Р. проведена документальна планова виїзна перевірка ФОП Сніжкова Олександра Олександровича, ідентифікаційний код 2601301231 з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства в період з 01.01.2014 по 31.12.2016 та законодавства щодо правильності обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2013 по 31.12.2016. відповідно до затвердженого плану перевірки.

У день початку перевірки фахівці Іванівської ОДПІ ГУ ДФС вийшли на адреси платника податків та склали акт про відсутність платника за адресою реєстрації: м. Іванів вул. Іванова,76 та за адресою місцезнаходження об'єкта оподаткування: м. Іванів вул. Іванова,76 (акти неможливості вручення направлення від 10.07.2017 №76, від 12.07.2017 №77. тому направлення на перевірку підіслане Новою поштою 12.07.2017. До початку перевірки до Іванівської ОДПІ ГУ ДФС надійшла заява ФОП Сніжкова О.О. від 10.07.2017 р. вх. № 010/01, де платник податків повідомив, що 10.07.2017 р. були вкрадені первинні документи за 2012 - 2016 роки та надана копія довідки Іванівського МВ Г УМВС України від 09.07.2017 року з переліком документів, які були викрадені невідомою особою.

Згідно копії довідки Іванівського РВ ГУ МВС України під 09.07.2017р за даним фактом відкрито кримінальне провадження А» за ст. 357 ч 1 (таємне викрадення манна) КК України.

Іванівською ОДПІ ГУ ДФС було складено акт №02-13а від 16.07.2017 року про перенесення термінів проведення документальної планової виїзної перевірки ФОП Сніжкова О.О. до дати відновлення та надання таких документів в межах строків, визначених пунктом 44.5 ст. 44 ПКУ (90 днів з дня, що настає за днем надходження повідомлення до контролюючого органу).

На підставі наказу Іванівською ОДПІ ГУ ДФС був складений акт від 16.07.2017 року №А/020 термін проведення перевірки було продовжено до дати відновлення та надання таких документів в межах строків, визначених пунктом 44.5 ст. 44 ПКУ (90 днів з дня, що настає за днем надходження повідомлення до контролюючого органу).

Перевірка була продовжена після закінчення 90 днів, при цьому згідно п. 1.2.6 наказу ДФС України в д 31.07.2014 № 22 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків» у разі закінчення 90- денного терміну повий наказ про проведення перевірки не видається та нові направлення не виписуються.

Згідно з п.85.2 ст. 85 ПКУ платник податків зобов'язаний надати посадовим (службовим) особам контролюючих органів у повному обсязі всі документи, які належать або пов'язані з предметом перевірки. Пунктом 44.1 ст. 44 ПКУ визначено, що «для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів, бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством»

В порушення п.44.3 ст. 14 ПКУ ФОП Сніжковим О.О. не забезпечено зберігання документів, визначених у пункті 44.1 цієї статті, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Згідно п.44.5 ст.44 ПКУ у разі пошкодження або дострокового знищення документів, зазначених у пунктах 44.1. і 44.3 цієї статті, платник податків зобов'язаний у п'ятиденний строк з такої події письмово повідомити контролюючий орган за місцем обліку в порядку, встановленому цим Кодексом для подання податкової звітності, та контролюючий орган, яким було здійснено митне оформлення відповідної митної декларації.

Платник податків зобов'язаний, відновити втрачені документи протягом 90 календарних днів з дня, що настає за днем надходження повідомлення до контролюючого органу.

Проте після закінчення терміну, який наданий для поновлення документів, станом на 16.10.2017 року ФОП Сніжковим О.О. так і не були надані до перевірки первинні документи, які б підтверджували витрати по деклараціях платника за 2014-2016 роки на суму 291022 грн., у т. ч. щодо вартості придбаних товарно - матеріальних цінностей всього на суму 146160 грн., у тому числі - за 2014 рік - 65813 грн. за 2015 рік - 45655 грн. за 2016 рік 45945 грн. та інші витрати всього на загальну суму 144862 грн., у т ,ч. за 2014 рік 72980 грн., за 2015 рік - 45945 грн. за 2016 рік - 25937 грн. чим порушено п. 177.4. ст.177 ПКУ.

Іванівською ОДПІ ГУ ДФС був направлений запит щодо надання поновлених документів для підтвердження втрат, але до ОДПІ ГУ ДФС документи не були надані.

Згідно п. 44.6 ст.44 ПКУ, у разі якщо до закінчення перевірки платник податків не надає посадовим особам контролюючого органу, які проводять перевірку, документи, що підтверджують показники відображені у податковій звітності, вважається, що такі документи були відсутні у такою платника податків на час складання такої звітності.

За результатами перевірки та відповідне до п.п.1, 4 ч.2 ст.6 та п.2 ч. 1 ст.7 Закону України від 08.07.2010р. №2464-VI «Про збір та облік єдиною внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» було встановлено, що позивачем занижений єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 100984,6 грн.(за 2013рік.- 48161.17 грн., 2014-31785,20 грн., 2016р- 21038,24 грн.)

Відповідно до вимог п.58.3 ст. 58 ПКУ акт перевірки та вимога були надіслані листом з повідомленням про вручення на адресу за місцем проживання Сніжкова О.О.. яку зазначено підприємцем м. Іванів вул. Іванова, 7б.

Відповідно п.3 гл.6 Наказу №499 від 20.04.2015р «Про затвердження Інструкції про

порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» фіскальні органи насилають вимогу про сплату боргу одночасно з актом документальної перевірки.

Таким чином акт та вимога були направлені позивачу поштою, проте повернуті до Іванівської ОДПІ з поштовою відміткою за зазначеною адресою не мешкає.

Відповідно до п.58.5 ст.58 ПКУ податкове повідомлення-рішення вважається надісланим (врученим) фізичній особі, якщо його вручено їй особисто чи її законному представникові або надіслано на адресу за місцем проживання, або останнього відомого її місцезнаходження фізичної особи з повідомленням про вручення.

У такому самому порядку надсилаються податкові вимоги та рішення про результати розгляду скарг.

У разі коли пошта не може вручити платнику податків податкове повідомлення-рішення або податкові вимоги, або рішення про результати розгляду скарги через відсутність за місцезнаходженням посадових осіб, їх відмову прийняти податкове повідомлення-рішення або податкову вимогу, або рішення про результати розгляду скарги, незнаходження фактичною місця розташування (місцезнаходження) платника податків або з інших причин, податкове повідомлення-рішення або податкова вимога, або рішення про результати розгляду скарги вважаються врученими платнику податків, зазначений поштовою службою в повідомленні про вручення із зазначенням причин невручення.

Крім того, відносини, що виникають у сфері державної реєстрації фізичних осіб - підприємців, регулюються Законом України від 15 травня 2003 року №755-IV «Про державну Реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців» (далі – Закон №755).

При цьому Законом України від 13 травня 2014 року №1258-УІІ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення процедури державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичних осіб - підприємців за заявницьким принципом» (далі - Закон 1258) внесено зміни до Закону № 755. Статтею 47 цього Закону (в редакції Закону 1258) визначено, що для проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичною особою - підприємцем за її рішенням фізична особа - підприємець або уповноважена нею особа подає (надсилає) Державному реєстратору реєстраційну картку на проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичною особою - підприємцем за її рішенням. Державний реєстратор за наявності підстав для залишення реєстраційної картки на проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичною особою - підприємцем за її рішення без розгляду зобов'язаний не пізніше наступною робочою дня з дати на надходження цього документу внести до Єдиного державного реєстру запис про проведення державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичною особою-підприємцем та в цей же день (надіслати поштовим відправленням з описом вкладення) її повідомлення про внесення такого запису.

Фізична особа позбавляється статусу підприємця з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи підприємця (п.3 ст. 46 Закону № 755). Положення Закону № 755 не встановлюють будь - яких інших умов для проведення процедури державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичною особою - підприємцем.

Водночас п. п. 6 п.11.32 розділу XI Порядку обліку платники податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300, з урахуванням внесених

змін, встановлено, що після державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізична особа продовжує обліковуватись у контролюючих органах як фізична особа - платник податків, яка отримувала доходи від провадження підприємницької діяльності. Така фізичка особа має забезпечити остаточні розрахунки з податків від провадження підприємницької діяльності, в установлені строки подати відповідному контролюючому органу річну податкову декларацію за звітний рік, у якому проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємцю. При цьому контролюючий орган може призначити та провести документальну перевірку такої фізичної особи - платника податків за наявності підстав, визначених Кодексом, та з урахуванням строків давності.

Відповідно до ст. 5 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» зняття з обліку платників єдиного внеску, зокрема фізичних осіб - підприємців, проводиться па підставі відомостей з реєстраційної картки, наданих державним реєстратором, після проведення передбачених законодавством перевірок платників та проведення остаточного розрахунку.

Особливості зняття з обліку платників єдиного внеску фізичних осіб - підприємців встановлено пунктом 10 розділу (V Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.11.2014 № 1162, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03 грудня 2014 року за № 1553/26230.

Така процедура зняття з обліку платника єдиного внеску розпочинається у разі надходження від державного реєстратора повідомлення про проведення державної реєстрації про припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця із зазначенням номера та дати внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру.

Після отримання від державного реєстратора відповідних відомостей керівник фіскального органу приймає рішення про проведення чи не проведення позапланової документальної перевірки, щодо правильності нарахування та сплати єдиною внеску.

Платник єдиного внеску (фізична особа - підприємець) знімається з обліку після Проведення перевірки (у разі її проведення), здійснення остаточного розрахунку зі сплати внеску та закриття інтегрованих карток.

Також необхідно зазначити, що пунктом 3 розділу II Прикінцевих положень Закону України від 28 грудня 2014 року № 71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» (далі - Закон № 71), який набрав чинності з 01.01.2015, встановлено, що у 2015 та 2016 роках перевірки підприємств, установ та організацій, фізичних осіб - підприємців з обсягом доходу до 20 мільйонів гривень за календарний рік контролюючими органами здійснюються виключно з дозволу Кабінету Міністрів України, за заявкою суб'єкта господарювання щодо його перевірки, згідно з рішенням суду або вимогами Кримінального процесуального кодексу України. Зазначене обмеження не поширюється, зокрема з 1 січня 2015 року, на перевірки суб'єктів господарювання, які ввозять па митну територію України та/або виробляють та/або реалізують підакцизні товари, на перевірки дотримання норм законодавства з питань наявності ліцензій та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного соціального внеску.

Отже, Закон №71 не передбачає обмеження щодо проведення перевірок фізичних осіб-платників податків, які позбавлені статусу підприємця у встановленому законом порядку.

Враховуючи викладене, керуючись ст. 51, ст. 162 Кодексу адміністративного судочинства України, Іванівська ОДПІ ГУ ДФС в Дніпропетровській області,

Просить:

В задоволенні позовних вимог Сніжкова Олександра Олександровича до Іванівської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління ДФС - відмовити.

**Представник
(за довіреністю)**

(підпис)

Мисько О.О.

Додаток 7 до Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (абзац перший пункту 4 розділу VI)

Найменування відповідного фіскального органу

Іванівська ОДПІ ГУДФС в Дніпропетровській області
(місцезнаходження)

Корінець вимоги

від 16.10.2017

Вимога про сплату боргу (недоліки)

від 16 року 10.2017 N

Сталом на 16.12.2015 року заборгованість зі сплати єдиного внеску, штрафів та пені (потрібно підкреслити)

СНІЖКОВ ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(прізвище, ім'я по батьковій платника єдиного внеску)

2 6 0 1 3 0 1 2 3 1

(реєстраційний номер платника)

29.11.1980

(дата народження платника)

49051, Дніпропетровська область, м. Іванів, вул. Іванова, 76

(місце проживання платника)

№

(рахунок в установках банку (найменування банку))

Сталомість 100984 грн 60 коп.

Відповідно до статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" та на підставі картки особового рахунку платника, акта перевірки від 16.10.2017

(найменування відповідного органу доходів і зборів)

1. **ВИМАГАЄ** сплатити суми **недоліки** зі сплати єдиного внеску, штрафів та пені на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі: (потрібно підкреслити)

N р/р, на які сплачуються борги	Сума боргу (грн, коп.)	у тому числі		
		недоліки	штрафи	пеня
1	2	3	4	5
	100984,60	100984,60		-

2. Оскарження вимоги про сплату єдиного внеску платником єдиного внеску може бути здійснене до органу доходів і зборів вищого рівня протягом 10 календарних днів з дня отримання цієї вимоги у порядку, визначеному частиною четвертою статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

3. Суми, зазначені у вимозі, підлягають сплаті протягом 10 календарних днів з дня одержання цієї вимоги на зазначені рахунки органу доходів і зборів, відкриті у відповідному органі Державної казначейської служби України.

4. У разі несплати суми боргу, зазначеної у пункті 1 вимоги, ця вимога передається до органу державної виконавчої служби або до органів Державної казначейської служби України для стягнення в примусовому порядку протягом року з дати, зазначеної у пункті 5 вимоги.

5 16.10.2017
(дата набрання чинності вимоги про сплату боргу)

Заступник начальника
ГУ ДФС в області

пос. і

М. П.

ОДПІ

Виставлена (платнику, органам ЛВС);
(потрібно підкреслити)

Сніжков Олександр Олександрович

(прізвище, ім'я, по батьковій платника)

29.11.1980

(дата народження платника)

49051, Дніпропетровська область,

м. Іванів, вул. Іванова, 76

(місце проживання платника)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган доходів і зборів та мають відмітку у паспорті))

Загальна сума боргу платника єдиного внеску сталом на 16.12.2015 року становить 100984 грн 60 коп.

недоліки зі сплати єдиного внеску: 100984 грн 60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

60 коп.

У разі надіслання вимоги листом з повідомленням про вручення проставляється дата вручення, зазначена у повідомленні про вручення.

16 жовтня 2017 року (підпис)

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС В ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
ІВАНІВСЬКА ОБ'ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС В ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Виписка

АКТ

16.10.2017 № 01-а

м. Іванів

Про результати документальної планової виїзної перевірки ФОП Сніжкова Олександра Олександровича, РНОКПП 2955301651. з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2014 р. по 31.12.2016р. та законодавства щодо правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування фізичної особи за період з 01.01.2011р. по 31.12.2015 р.

I. Вступна частина

На підставі п.77.1.1.ст.77 гл.8 Податкового кодексу України №2755-УІ від 02.12.2010р., наказу Іванівської ОДПІ ГУ ДФС №000 від 31.06.2017, відповідно до направлення від 10.07.2016, виданого Іванівською ОДПІ ГУ ДФС (далі по тексту – Іванівська ОДПІ) та плану - графіка проведення документальних планових виїзних перевірок суб'єктів господарювання на 2 квартал 2016р. головним державним інспектором відділу Рожко І.Р. - перевіркою роботи доходів і зборів з фізичних осіб управління доходів і зборів з фізичних осіб Іванівської ОДПІ проведена документальна планова перевірка ФОП Сніжкова Олександра Олександровича, 2601301230, з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 р. та законодавства щодо правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2014 по 31.12.2016. відповідно плану перевірки, наведеного у додатку № 1 до акту

Про проведення документальної планової виїзної перевірки ФОП Сніжкова О.О. згідно з письмовим повідомленням від 12.07.2017р. яке не вручено Сніжкову О.О. з копією наказу на проведення перевірки від 31.06.2017 р.

У зв'язку з відсутністю платника за адресою реєстрації: м. Іванів вул. Іванова,76 та за адресою місцезнаходження об'єкта оподаткування – м. Іванів вул. Іванова,76 (про що були складені акти неможливості вручення направлення від 10.07.2017 №01/н, від 10.07.2017 №02/н від 12.07.2017 №03/н) направлення Новою поштою 12.07.2017 (експрес - накладна №1234567891) повернуто до Іванівської ОДПІ 15.07.2017.

До початку перевірки до Іванівської ОДПІ надійшла заява ФОП Сніжкова О.О. від 10.07.2017 р., де платник податків повідомив, що 10.09.2016 р. були викрадені первинні документи за 2012-2016 р. р. та надана копія довідки Іванівського МВ ГУМВС України в Дніпропетровській області від 09.07.2017 р. з переліком документів, які були викрадені невідомою собою.

Іванівською ОДПІ складено акт від 16.07.2017р про перенесення термінів проведення документальної планової виїзної перевірки ФОП Сніжкова О.О. (з дати відновлення та надання таких документів до перевірки в межах строків, визначених пунктом 14.5 ст. 44 Податкового Кодексу України (90 днів з дня, що настає за днем надходження повідомлення до контролюючого органу)

Перевірка проводилась у приміщенні Іванівської ОДПІ.

Журнали реєстрації перевірок не наданий

II. Описова частина

1. Загальні положення

1.1.1. Перевірка проводилась з 16.07.2017р. по 16.10.2017р.

На підставі наказу Іванівської ОДПІ від 16.07.2017 термін проведення перевірки перенесено до дати відновлення та падання таких документів до перевірки в межах строків, визначених пунктом 44.5 ст. 44 Податкового Кодексу України (90 днів з дня, що настає за днем надходження повідомлення до контролюючою органу)

1.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність є ФОП Сніжков О.О.

Перевірка проведена відповідно до Законів України: Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI зі змінами та доповненнями; Господарський Кодекс України від 16 січня 2005 року №436-IV зі змінами та доповненнями; Закон України від 08.07.2010 № 2464-УІ «Про збір та облік єдиного внеску па загальнообов'язкове державне соціальне страхування», та інші.

1.3. Фізична особа-підприємець Сніжков О.О. в Іванівській районній держадміністрації зареєстрований 27.06.2003 р. та отримав свідоцтво про державну реєстрацію серія А02 №170234, на податковому обліку в Палійському відділу Іванівській ОДПІ перебуває з 27.06.2003 р. за №78521.

1.3.1. Податкова адреса суб'єкта підприємницької діяльності: 49051, Дніпропетровська обл., м. Іванів, вул. Іванова,76.

Фактичне місцезнаходження: 49051, Дніпропетровська обл., м. Іванів, вул. Іванова,76.. У періоді, за який проводилась перевірка, ФОП Сніжков О.О не був платником ПДВ.

1.4. Перелік об'єктів, де здійснюється господарська діяльність підприємця:

Назва об'єкта, площа	Статус об'єкт (власний/орендований)	Договір(дата складання, номер, строк дії вартість послуг, грн. (середньомісячна)	Місце знаходження об'єкта (юридична адреса)
2	3	4	5
Кафе "У ставка" площа 340,4 кв. м Бар "Драйв", площа 400,0 кв. м	Орендоване у ФОП ОСОБА код 2168603175 Орендоване у ФОП Щуки М.Д код 5503872104	Договір оренди від 15.12.2011, вартість оренди 1000 грн. у місяць Договір оренди від 01.10.2011 №б/п , вартість оренди 1500 грн. УРІК	м. Іванів, вул. Дутова,6 (Железнякова,6) м. Іванів, вул. Леніна,22а

Назва виду господарської діяльності з зазначенням КВЕД	Період, в якому здійснював ся певний ВИД господарської діяльності	Валовий дохід (обсяг виручки), тис. грн.	Ліцензії		Система оподаткування (загальна, Єдиний, Фіксований)
			на провадження видів господарської діяльності (номер ліцензії та дата видачі), назва органу, що видав ліцензію (терміни початку та закінчення дії ліцензії)	на провадження видів господарської діяльності (номер ліцензії та дата видачі), назва органу, що видав ліцензію (терміни початку та закінчення дії ліцензії)	
1	2	3	4		5
56.10-діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	2014	164,5	Ліцензії па право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями за адресами: м. Іванів вул. Леніна,22а, м. Іванів, вул. Железнякова,6		Загальна
	2015	114,1	Ліцензії па право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами за адресами: м. Іванів вул. Леніна,22а, м. Іванів вул. Железнякова,6		
56.30-обслуговування напоями	2016	69,4			

Назва та реєстраційні дині РРО/КОРО	Період використання (рік/інший період)	Місце використання РРО/КОРО
1	2	3
Міні-500.02МЕ ПБ57714387	01.01.14-31.14.М	м. Іванів, аул. Железнякова,6
Міні Т400. МЕ ПБ4101228365	07.08.15-31.12.15	м. Вилкове, вул. Леніна ,22,а

Вид діяльності, який підлягає патентуванню	Кістичний термін здійснення діяльності	Валовий дохід, тис. грн.	Номер патенту та дата його видачі	Назви органу ДПС, який видав патент	Терміни початку та закінчення дії патенту
1	2	3	4	5	6
56.10 діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування 5630- обслуговування напоями	01.01.2014р.- 31.12.2016р.	2014-164,5 2015-114.1 2016-69,4	на адресу : м. Іванів пул. Леніна, 22а ТПБ №000000 01.02.11 ;№00 01.02.12р	Іванівським відділенням ОДПІ ГУДФС	01.02.11- 31.01.12 01.02.12- 31.01.17 (анул з 01.01.15р.)
			на адресу: м. Іванів, Железнякова, 6 ТПБ №0000 18.01.12		18.01.12- 31.12.17 (ануд з 31.01.14)

В порушення п. 44.3 ст.44 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.10.2010 р. ФОП Сніжком О.О. не надані документи до перевірки: первинні документи, виписки банку щодо руху коштів, платіжні доручення, книга обліку доходів та витрат від підприємницької діяльності, книги розрахункових операцій, відомості нарахування та виплати заробітної плати, трудові угоди, податкові розрахунки по формі № І ДФ, документи на нерухоме майно.

При перевірці складений акт про ненадання вище перелічених документів від 16.10.2017р. № А/021

Письмові пояснення щодо встановленого порушення платником не надані.

1.10.Перелік інформаційних баз даних органів податкової служби, інформація з яких використовувалася під час перевірки: «ЛІС Податковий блок», ПВД ДРФО, GCB

При перевірці використані наступні бази даних: «АІС Податковий блок», ЦБД ДРФО. тощо.

ДРФО: запит від 10.09.2017р. Відповідь від 14.10.2017. (додаток на 2 аркушах)

1.11.Інформація про перевірки інших платників податків-контрагентів з питань взаємовідносин з ФОП Сніжкова О.О. до Іванівської ОДПІ не надходила.

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

1.13. 1.12.1. ФОП Сніжков О.О. оподаткування одержаних доходів від здійснення господарської діяльності 01.01.2014р. по 31.12.2016р. здійснював па загальній системі оподаткування.

Показники діяльності самозайнятої особи відповідно до податкових декларацій (звітів, розрахунків, і інші джерела)	Період діяльності			
		2014	2015	2016
		Одиниця виміру		
1. Дохід, отриманий від провадження діяльності на загальній системі оподаткування	грн	164536	114139	69384
2. Витрати, пов'язані з діяльністю	грн.	153056	112389	62076
3. Чистий оподатковуваний дохід	грн.	11480	1750	7308
4. Нарахована до сплати податків, єдиного внеску	грн.	12283,74	11632,58	4604,85
— в т. ч:	х		X	
4.1 ПДФО під здійснення діяльності	грн.	151	262,5	-
4.2. ПДФО з найманих працівників	грн.	-	-	-
4.2.3 Збір за водокористування	грн..	16,24	7,73	1,97
4.3 торговий патент	грн.	.3839	3741	1227
4.3.1 Збір на виноградарства гри		1876	1449	840
4.3.2в тому числі сума авансових внесків	грн.		-	
4.4 єдиний внесок самозайнятої особи	грн.	3983,56	607,25	2535,88
4.5 єдиний внесок самозайнятої особи як роботодавця(в т. ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.	2417,94	5565,10	-

5	Сплачено податків, єдиного внеску всього:	грн.	12567,74	11582,33	2869,22
	в тому числі:	грн.		X	
5.1	- ПДФО від здійснення діяльності	грн.	151	262,5	-
5.2.	- ПДФО з найманих працівників	грн.	-	-	-
5.3.	- торговий патент	грн.	3839	3741	1420
5.3.1	Збір на виноградарство	грн.	2160	2006	840
5.3.2	Збір за водокористування	грн.	16,24	7,73	1,97
5.3.4.	в т. ч: сума авансових внесків	грн.	0	0	0
5.4.	- єдиний внесок грн. зайнятої особи	грн.	3983,56	-	607,25
5.5	- єдиний внесок грн. зайнятої особи як роботодавця (в т. ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.	2417,94	5565,1	-
6	Податкова віддача, загальна (сплачено податків, внеску/сума отриманого доходу) x 100%:	%	7,6	10,1	4,1
7	Податкової віддача по ПДФО (сплачено податку/сума отриманого доходу) xі 00%:	%	0,09	0,23	0

1.12.2. За даними декларації про доходи у періоді, що перевірявся, ФОП Сніжков О.О. не декларував від'ємного значення чистого річного доходу.

1.12.3. В зв'язку з ненаданням до перевірки Книги обліку доходів та витрат від підприємницької діяльності за ф.№10, банківських виписок та інших первинних документів визначити перелік контрагентів-покупців та контрагентів-постачальників неможливо.

1.12.4 Інформація про наявність у платника податків засобів виробництва та транспортних засобів, які використовуються (знаходяться у платника податків з метою використання) у процесі здійснення діяльності, у тому числі орендованих, товарно-матеріальних цінностей, коштів на розрахункових рахунках (у разі наявності) - відсутня.

1.13. Інформація про наявність у платника податків ФОП Сніжкова О.О. у власності

рухомого та нерухомого майна - відсутня.

Інформація про те, що у періоді, що перевірявся, платник податків набував у власність нерухоме та рухоме майно платником - відсутня.

1.14. Інформація про заборгованість (наявність чи відсутність заборгованості) по розрахунках з контрагентами станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2016 р. платником не надана.

1.15. Інформація та відповідні документи щодо завантажування товарно-матеріальних Цінностей та їх транспортування платником не надана таз інших джерел не надходила.

1.16. Аналіз залишків товарно-матеріальних цінностей:

В зв'язку з ненаданням до перевірки Книги обліку доходів та витрат від підприємницької діяльності, залишки товарно-матеріальних цінностей станом на 01.01.2014 р. та 31.12.2016 р. встановити неможливо.

1.17. Використання у підприємницькій діяльності праці найманих осіб (у т. ч. членів сім'ї) в зв'язку з ненаданням до перевірки за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 відомості нарахування виплати заробітної плати, трудові угоди, встановити неможливо діяльності праці найманих осіб.

1.18. 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 подання податковим органам декларацій про доходи та ведення обліку фінансово-господарської діяльності. З 01.01.2014р. по 31.12.2015р. ФОП Сніжко О.О. перебував на загальній системі оподаткування згідно із ст.177 Податкового кодексу України.

1.19. Декларації про доходи до Іванівської ОДПІ надавались своєчасно.

1.20. Визначення загального оподаткованого доходу (обсягу виручки) витрат, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу (документально підтверджених), та оподаткованого доходу (чистого доходу).

2.2.1. Результати перевірки правильності визначення доходу:

Звітний період	Дата подання декларації до органу ДПС та реєстраційний номер	Валовий дохід нарастаючим підсумком		Розбіжність +/- (гр.4 - ip.3)
		Дані декларації про доходи	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
2014	Декларація №00000 від 04.02.13	164536	164536	-
2015	Декларація №000 від 05.02.14	114139	114139	-
2016	Декларація № 0000 від 06.02.15	69384	69384	-

Перевіркою правильності визначення загального одержаного доходу, відображеного у податку 5 до декларації про майновий стан і доходи, з даними про суми загального одержаного доходу, визначеного в ході перевірки, не встановлено заниження доходу з бази даних: «АІС Податковий блок», ЦБД ДРФО, звітів по РРО.

Структура валових доходів заданими перевірки:

Назва структурних елементів	Сума, грн.	Форма розрахунків:			% в загальній сумі валового доходу	Період
		Готівкова	Безготівкова	Взаємо-розрахунки		
валові доходи всього	348059	348059	-	-	100	2014-2016
в тому числі:						X
роздрібна торгівля	348059	348059			100	2014-2016

2,2.2. Визначення витрат, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу (документально підтверджених).

Результати перевірки правильності визначення витрат, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу:

звітний період	Дата подання декларації до органу ДПС та реєстраційний номер	Витрати		Розбіжність I (гр.4 - гр.3)
		Дані декларації	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
2014	Декларація №0000 від 04.02.13	153056	14263	-138793 I
2015	Декларація №0000 від 05.02.14	112389	20789	-91600
2016	Декларація № 000 від 06.02.15	62076	1447	-60629
всього		327521	36499	•291022

Перевіркою правильності визначення витрат, відображених у деклараціях про доходи, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу та документально підтверджених, з даними про суми витрат визначеними в ході перевірки, встановлено завищення суми валових витрат на 291022 грн.

Розбіжність виникла у зв'язку з наступним:

Згідно заяви ФОП Сніжкова О.О, яка надійшла до Іванівської ОДПІ, платником податків було повідомлено про втрату первинних документів а саме: доходів № 274 за 2014-2016 рік, м. Іванів, вул. Железнякова, 6; доходів №755 за 2014-2016 рік, м. Вилкове, вул. Леніна 22 а; папка з первинними документами (накладні і чеки на оплату товару) по ФОП Сніжкову О.О., м. Іванів, вул. Леніна 22а, і м. Іванів, вул. Железнякова, 6, за період з 2012 по 2017 роки; книги по зарплаті робітників ФОП Сніжков О.О. м. Іванів, вул. Леніна 22а, і м. Іванів вул. Железнякова, 6, за період з 2011 по 2017 рік.; папка з документами (табеля робітників, відомостей по заробітній платі, трудові договори па найманих осіб) за період з 2011 по 2017 рік; папка з договорами підприємств на надання послуг і чеки за оплату послуг дня ФОП Сніжкова О.О. за період з 2011 по 2017 рік; папка з виписками банківських операцій і чеками про оплату послуг, для ФОП Сніжкова О.О., за період з 2011 по 2017г.; папка з ліцензіями по ФОП Сніжкова О.О., м. Іванів, вул. Леніна 22а, та м. Іванів вул. Железнякова 6, за період з 2011 по 2017рік ; папка із наданими

звітами ФОП Сніжкова ОО., м. Іванів, вул. Леніна 22а, м. Іванів вул. Железнякова, 6, за період з 2011 по 2017 рік; папка з документацією по підприємцю Сніжкову О.О. (витяг, свідоцтво підприємця, патенти, і можливо були ще інші).

Згідно копії довідки ІВАНІВСЬКОГО РВ ГУ МВС України в Дніпропетровській області від 09.07.2017р за даним фактом закрито кримінальне провадження за ст. 357 ч. І (таємне викрадення майна) КК України.

Згідно п.85.2 ст. 85 Податкового Кодексу України платник податків зобов'язаний надати посадовим (службовим) особам контролюючих органів у повному обсязі всі документи, які належать або пов'язані з предметом перевірки. Пунктом 44.1 статті 44 Податкового Кодексу України визначено, що «для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством»

У порушення п.44.3 ст. 44 Податкового Кодексу України ФОП Сніжковим О.О. не забезпечено зберігання документів, визначених у пункті 44.1 цієї статті, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Згідно п.44.5 ст. 44 Податкового Кодексу України «у разі втрати, пошкодження або Дostroкового знищення документів, зазначених в пунктах 44.1 і 44.3 цієї статті, платник податків зобов'язаний у п'ятиденний строк з дня такої події письмово повідомити контролюючий орган за місцем обліку в порядку, встановленому цим Кодексом для подання податкової звітності, та контролюючий орган, яким було здійснено митне оформлення відповідної митної декларації.

Платник податків зобов'язаний відновити втрачені документи протягом 90 календарних днів з дня, що настає за днем надходження повідомлення до контролюючого органу.

Іванівською ОДПІ на підставі наказу від 16.07.2017 №000 було перенесено термін проведення перевірки до дати відновлення та надання таких документів до перевірки в межах кроків, визначених пунктом 44.5 ст. 44 Податкового Кодексу України (90 днів з дня, що настає за Днем надходження повідомлення до контролюючого органу).

Іванівською ОДПІ була застосована штрафна санкція за втрату документів.

Але після закінчення терміну, який наданий для поновлення документів, станом на 16.10.2017 ФОП Сніжков О.О. так і не надано первинні документи, які б підтверджували витрати по деклараціям платника за 2014-2016 роки на суму 291022 грн, чим порушено п. 177.4. ст.177 ПК України (в редакції кодексу, яка діяла на момент формування зазначених декларацій. Іванівською ОДПІ було направлено запит від 16.07.2017 №00000 року щодо надання документів для підтвердження витрат, але документи до Іванівської ОДПІ не були подані і при проведенні перевірки враховані валові витрати всього - 35891,60 грн.: у т. ч.:

Сплачений збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства за 2012 рік - 1876 грн., за 2014 р.-449 грн., за 2015 рік - 840 грн.

Сплачений єдиний внесок за 2014 рік-6401,5 грн., за 2015 рік - 5565,1 грн. суми нарахованої заробітної плати за 2014 рік - 5985 грн. за 2015 рік -13775 грн. (згідно звітності, наданої до

Пенсійного фонду та до Іванівського ОДПІ).

ФОП Сніжковим О.О. не надані до перевірки первинні документи, які б підтверджували витрати щодо придбаних товарно-матеріальних цінностей всього на суму 146160 грн., у т. ч. за 2014 рік - 65813 грн., за 2015 рік - 45655 грн., за 2016 рік - 45945 грн. та інші витрати всього на суму 144862 грн., у т. ч. за 2014 р. - 72980 грн. за 2015 рік - 45945 грн. за 2016 рік - 25937 грн.

При перевірці складений акт про ненадання вище перелічених документів від 15.10.2017р.

Згідно п. 44.6 ст. 44 ПКУ у разі якщо до закінчення перевірки платник податків не надає посадовим особам контролюючого органу, які проводять перевірку, документи, що підтверджують покази, відображені у податковій звітності, вважається, що такі документи були відсутні у такого платника податків на час складання такої звітності.

ФОП Сніжков О.О. О.О. не надав письмових пояснень по даному факту.

Структура витрат, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу заданими перевірки:

Назва структурних елементів	Суми, грн.	Форма розрахунків			% в загальній	Період
		Готівкова	безготівкова	взаємозалік		
Витрати, всього	36499		-		100	2014-2016
в тому числі на:	X	X	X	X	X	X
Придбання ТМЦ						2014-2016
зарплата праці найманих осіб	32334				88,6	2014-2016
інші витрати і збір на виноградарство)	4165				11,4	2014-2016

2.2.3. Визначення оподаткованого доходу (чистого доходу).

Результати перевірки правильності визначення оподаткованого доходу

Звітний період	Дата подання декларації до органу ДПС та реєстраційний номер	Оподатковуваний дохід (чистий Дохід)		Розбіжність +/- (гр.4 - гр.3)
		Дані декларації про	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
2012	Декларація Ке 15760 від 04.02.14	11480	150273	+138793
2013	Декларація №140002468 від 05.02.15	1750	93350	+91600
2014	Декларація № 150002466 від 06.02.16	7308	67937	+60629
всього		20538	311560	291022

Перевіркою правильності визначення чистого оподаткованого доходу, відображеного в Декларації про доходи, з даними про суми чистого оподаткованого доходу, визначеним в ході перевірки, виявлено заниження суми чистого доходу за 2014 рік на 138793 грн., 2015р – 91600 грн., 2016р – 60629 грн. ФОП Сніжковим О.О. порушено п. 177.2 ст.177 ПКУ. Відповідно

до п. п. 177.5.3. п. 177.5 ст.177 Податкового кодексу України 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. Перевіркою встановлено, що Підприємцем не вірно визначалися суми збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності та суми авансових платежів, та з урахуванням норм пп. 177.5.3. п. 177.5 ст.177 ПКУ остаточна сума заниженого податку на доходи фізичних осіб склала всього складає 37056,32 грн., у т. ч. за 2014 рік 18701,95 грн., за 2015 рік-на 9522,5 грн., за 2016 рік 8831,87 грн.

2.4. Нарахування, утримання, повнота та своєчасність перерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб при виплаті доходів громадянам.

ФОП Сніжковим О.О. не надано документи до перевірки: відомості нарахування та виплати заробітної плати, трудові угоди, податкові розрахунки по формі № 1ДФ.

2.4.1 Перевіркою встановлено, що первинними документами обліку, відповідно до яких здійснювалися нарахування і виплата найманим особам доходів (зарплата, інші види доходів) до перевірки не надані.

2.4.2. Відображення у податковій звітності сум доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Перевіркою дотримання самозайнятою особою обов'язків щодо подання Податковою розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма М 1ДФ) встановлено, що за період з 01.01.2014 року по 31.12.2016 року ФОП Сніжковим О.О. не подавалися до податкового органу розрахунки, чим порушено л.51.1 ст.51, п. 176.2 ст. 176 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.10.2010 р.

Суми заробітної плати були відображені підприємцем в звітності до ЄСВ.

2.5. Відображення у звітності сум, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок:

А) фізичною особою - підприємцем, яка забезпечує себе роботою самостійно.

У період з 01.01.2011р. по 31.12.2016р. ФОП Сніжков О.О. перебував на загальній системі оподаткування.

Перевіркою достовірності відображення у звітності сум доходу, отриманого від здійснення діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб, та на який нараховується єдиний внесок, встановлено розбіжності: за даними звіту за перевіряємий період підприємцем визначено чистий дохід у розмірі 20538 грн., по даним перевірки сума чистого доходу складає 311560 грн.. заниження суми чистого доходу визначено у розмірі - 291022. грн.

Відхилення у визначенні суми чистого доходу по рокам визначені у таблиці:

Сума чистого оподаткованого доходу, на який нараховується єдиний внесок (грн.)		
За даними звітів 2	За даними перевірки	Відхилення (+,-)
	3	4
1005	1005	-
11480	150273	+138793
1750	93350	+91600
7308	67937	+60629
21543	312565	+291022

В роботі використовує працю інших осіб.

Сніжковим О.О. не надано документи до перевірки: відомості нарахування та виплати, трудові угоди, податкові розрахунки по формі № 1ДФ.

При перевірці надіслано запит від 01.10.2017 до управління Пенсійного фонду України в Іванівському районі щодо облікової картки підприємця. Надано відповідь 11.12.2017.

Результати відображені у таблиці:

Період	Суми заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нараховані особам, які працюють на умовах трудового договору		
	за даними		відхилення (+,-)
	звітів	перевірки	
1	2	3	4
2014р.	1961,64	1964,64	-
2015р.	5985	5985	-
2016р.	13775	13775	-
2017р.	0	0	-

Перевіркою показників заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок у розмірі 36,8%, означених у розрахункових відомостях нарахування заробітної плати порушень не встановлено.

2.5.1. Правильність нарахування та утримання єдиного внеску:

Період	Сума єдиного внеску, нарахованого з чистою оподаткованого доходу, у розмірі] (грн.)		
	За даними звітів	За даними перевірки	Відхилення (+,-)
	2	3	4
2013р.	348,74	348,74	
2014р.	3983,56	52144,73	+48161,17
2015р.	607,25	32392,45	+31785,2
2016р.	2535,90	23574,14	+21038,24
ВСЬОГО	7475,45	108460,06	100984,60

На підставі пп.1.4 ч.2 ст.6 та п.2 ч.1 ст.7 Закону України від 08.07.2010р. №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», п.п.1.4 п.4.3 р 1У Інструкції «Про порядок нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», затвердженої Наказом Міндоходів України від 09.09.2013 №455 при перевірці суми єдиного внеску розраховані від суми донарахованого чистого доходу у розмірі 291022, які розподілені щомісячно, що привело до донарахуванню єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 100984,60 грн. за 2012-2014 роки.

А) фізичною особою - підприємцем, яка забезпечує себе роботою самостійно.

Період	Дані звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску			Дані перевірки			Розбіжність
	Сума чистого доходу	Сума доходу на яку нараховується ЄСВ	Розмір ЄСВ, 34,7%, сума	Сума чистого доходу	Сума доходу на яку нараховується ЄСВ	Розмір ЄСВ, 34,7%	
01/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
02/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
03/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
04/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
05/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
06/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
07/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
08/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
09/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
10/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
11/12	956,67	956,67	331,96	12522,75	12522,75	4345,39	4013,43
12/12	956,63	956,63	332	12522,75	12522,75	4345,39	4013,39
	11480	11480	3983,56	150273	150273	52144,73	48161,17
01/13	-	-	-	7779,17	7779,17	2699,37	2699,37
02/13	-	-	-	7779,17	7779,17	2699,37	2699,37
03/13	-	-	-	7779,17	7779,17	2699,37	2699,37
04/13	-	-	-	7779,17	7779,17	2699,37	2699,37

Б) роботодавцем - фізичною особою - підприємцем, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності використовує працю інших осіб.

Перевіркою правильності нарахування єдиного внеску з сум заробітної і шаги, на які нараховується єдиний внесок у розмірі 36,8% , а також утримання єдиного внеску із сум заробітної плати, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту) у розмірі 3,6 % порушень не встановлено.

Сума єдиного внеску (грн.)					
нарахованого з заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового			утриманого із заробітної плати, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту), 3,6%		
заданими звітів	за даними перевірки	відхилення (+,-)	за даними звітів	за даними перевірки	відхилення (+,-)
2	3	4	5	6	7
722,99 -	722,99		70,73	70,73	-
	2202,48	-	215,46	215,46	-
5069,2	5069,2	-	495,9	495,9	-
0	0	-	0	0	-

2.7. Нарахування, повнота та своєчасність перерахування до бюджету збору на розвиток виноградарства , садівництва і хмелярства.

Сніжков О.О. у період з 01.01.2014р. по 31.12.2016р. здійснював реалізацію пива та алкогольних напоїв та був платником збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

грн.

Звітний період	За даними платника (звіт)		За даними перевірки		Відхилення	
	Сума виторгу	Сума Збору 1,5%	Сума виторгу	Сума збору 1,5%	Сума виторгу	Сума збору, 1,5%
1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3
01.2012	3200	48	3200	48	-	-
02.2012	5900	89	5900	89	-	-
03.2012	8300	125	8300	125	-	-

12						
Звітний період	Сума виторгу	Сума Збору 1,5%	Сума виторгу	Сума збору 1,5%	Відхилення	Відхилення
04.2012	6000	90	6000	90	-	-
05.2012	8000	121	8000	121	-	-
06.2012	14000	210	14000	210	-	-
07.2012	12500	188	12500	188	-	-
08.2012	14400	210	14400	210	-	-
09.2012	11000	165	11000	165	-	-
10.2012	14000	210	14000	210	-	-
11.2012	11000	165	11000	165	-	-
12.2012	17000	255	17000	255	-	-
01.2013	13000	195	13000	195	-	-
02.2013	8000	120	8000	120	-	-
03.2013	6000	90	6000	90	-	-
04.2013	6000	90	6000	90	-	-
05.2013	12000	180	12000	180	-	-
06.2013	11000	165	11000	165	-	-
07.2013	7700	113	7700	113	-	-
08.2013	7000	105	7000	105	-	-
09.2013	8300	125	8300	125	-	-
10.2013	10700	161	10700	161	-	-
11.2013	7000	105	7000	105	-	-
12.2013	0	0	0	0	-	-
01.2014	0	0	0	0	-	-
02.2014	0	0	0	0	-	-
03.2014	0	0	0	0	-	-
04.2014	0	0	0	0	-	-
05.2014	0	0	0	0	-	-
06.2014	8000	120	8000	120	-	-
07.2014	11000	165	11000	165	-	-
08.2014	8000	120	8000	120	-	-
09.2014	2000	30	2000	30	-	-
10.2014	8000	120	8000	120	-	-
11.2014	11000	165	11000	165	-	-
12.2014	8000	120	8000	120	-	-

Всього нараховано збору: за 2014 рік-1876 грн., за 2015 рік -1449 грн., за 2016 рік - 840 грн., які сплачені до бюджету.

Висновки

Перевіркою пунктів 1, 5-10 плану перевірки порушень не встановлено, документальною плановою виїзною перевіркою встановлені порушення ФОП Сніжковим О.О.:

- п.177.2. п.177.4., п.177.5 ст. 177 ПКУ, що призвело до заниження податку на доходи фізичних осіб всього на 37056,32 грн., у т. ч. за 2014 рік - 18701,95 грн., за 2015 рік - на 9522,5 грн., за -2016 рік -8831,87 грн.

- п.п.1, 4 ч.2 ст.6 та п.2 ч.1 ст.7 Закону України від 08.07.2010р. №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», занижено єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 100984,6 грн.(за 2014рік.- 48161,17грн., 2015 -31785,20грн., 2016р. 21038,24грн.),

п.51.1 ст.51. п 176.2 ст.176 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.10.2010 р :

податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку і сум утриманого з них податку (форма №1-ДФ) не наданий до податкового органу за 2014-2016 роки;

п.44.3 ст.44 Податкового кодексу України №2755-УІ від 02.10.2010 р. - не надані до перевірки первинні документи;

Згідно вимогами п.86.7 статті 86 Податкового Кодексу України від 2 грудня 2010 року у разі незгоди платника податків або його законних представників з висновками перевірки чи фактами та даними, викладеними в акті, довідці) перевірки, вони мають право подати свої заперечення протягом п'яти робочих днів з дня отримання акта (довідки).

При отриманні матеріалів, що не підтверджують дані обліку суб'єкта підприємництва, керівником податкового органу можуть бути вжиті заходи щодо проведення виїзної перевірки відповідно до статті 78 Податкового кодексу України від 02.12.2010 із змінами та доповненнями.

Згідно з вимогами статті 56 Податкового Кодексу України від 2 грудня 2010 року №2756-VI у разі, коли платник податків вважає, що контролюючий орган неправильно визначив суму грошового зобов'язання або прийняв будь-яке інше рішення, то суперечить законодавству або виходить за межі повноважень контролюючого органу, встановлених цим Кодексом або іншими законами України, він має право звернутися до контролюючого органу вищого рівня із скаргою про перегляд цього рішення. Скарга подається до контролюючого органу вищою рівня протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання платником податків податкового повідомлення рішення або іншого рішення контролюючого органу, що оскаржується.

Головний державний інспектор відділу контрольно-перевірочної роботи доходів і зборів з фізичних осіб управління доходів і зборів з фізичних осіб Іванівської ОДПІ ГУ ДФС

(підпис)

Кравець О.О.

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 господарську діяльність за період, що перевіряється, немає.

фізична особа - підприємець

Сніжков О.О

(підпис)

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів підприємницької діяльності та порядком оскарження рішень і дій посадових осіб державних податкових органів ознайомлений, один примірник акт з додатками на 13 аркушах отримав 2016 року.

фізична особа - підприємець (підпис)

Сніжков О.О



**РІШЕННЯ
ІМЕНЕМ УКРАЇНИ**

« » 2018 року

м. Дніпро

Дніпропетровський окружний адміністративний суд у складі:

судді Іванова І.І.,

секретар судового засідання Паляничко К.В.,

Справа №227/354/17,

позивач - Сніжков Олександр Олександрович

відповідач - Іванівська об'єднана державна податкова інспекція Головного управління

ДФС в Дніпропетровській області

вимоги позивача: про визнання дій протиправними та скасування податкової вимоги,

Представник відповідача - Проценко Д.С.,-

ВСТАНОВИВ:

Викладіть подальший текст рішення суду за результатами розгляду справи по суті.

Датою складення проекту рішення необхідно вважати дату виконання практичного завдання.