



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: cv.official@sfs.gov.ua, код ЄДРПОУ 39392513

№

На №

Від

Борат Сагдієв

foi+request-44450-e446cc82@dostup.pravda.com.ua

Головне управління ДФС у Чернівецькій області, в межах компетенції, розглянуло Ваш запит щодо надання інформації про діяльність ПКП «Денисівка-Плюс», який надійшов електронною поштою на адресу Прокуратури Чернівецької області та який перенаправлено для розгляду до ГУ ДФС Чернівецькій у області (лист від 16.01.2019 № 19-p-19) та повідомляє наступне.

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

Функції та правові основи діяльності органів Державної фіскальної служби України визначено Податковим кодексом України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (із змінами та доповненнями).

Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Відповідно до вимог статті 75 Податкового кодексу України контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки. Камеральні та документальні перевірки проводяться контролюючими органами в межах їх повноважень виключно у випадках та у порядку, встановлених цим Кодексом, а фактичні перевірки – цим Кодексом та



іншими законами України, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи.

Документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.

Документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з обставин, визначених статтею 78 Податкового кодексу України, зокрема згідно підпункту 78.1.1 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України у разі отримання податкової інформації, що свідчить про порушення платником податків валютного, податкового та іншого не врегульованого цим Кодексом законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначаються порушення цим платником податків відповідно валютного, податкового та іншого не врегульованого цим Кодексом законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту.

Щодо проведення перевірок, зазначених у Вашому запиті, ПКПІ «Денисівка-ПЛЮС» та ООО «Автокомбінат-1» зазначаємо наступне.

Облік платників податків у контролюючих органах ведеться за податковими номерами. Відповідно до п.2.2 розділу II Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, податковими номерами є:

код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України для платників податків, які включаються до такого реєстру (юридичні особи та відокремлені підрозділи юридичних осіб – резидентів та нерезидентів);

реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи, крім осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Таким чином, коректно ідентифікувати платників податків можливо лише за кодом ЄДРПОУ (Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України) – для юридичних осіб, РНОКПП (реєстраційним номером облікової картки платника податків) – для фізичних осіб.

Разом з тим повідомляємо, що згідно відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб та громадських формувань на податковому обліку в органах ДФС у Чернівецькій області перебуває ПКПІ «Денисівка-плюс» (код за ЄДРПОУ № 33001975; керівник: Беженарь Лілія Вікторівна; особи, що мають право підпису: Беженарь Лілія Вікторівна та Беженарь Юрій Михайлович) та ТОВ «Автокомбінат-1» (код

за ЄДРПОУ № 40865141; керівник та особа, що має право підпису: Беженарь Юрій Михайлович).

Відповідно до ІС «Податковий блок» станом на 22.01.2019 документальні (планові, позапланові) та фактичні перевірки в 2013-2019 роках вищезазначених суб'єктів господарювання не проводились.

Враховуючи вищевикладене, для вжиття та проведення відповідних контрольно-перевірочних заходів у відповідності до вимог, визначених Податковим кодексом України від 02 грудня 2010 №2755-VI (із змінами та доповненнями), пропонуємо Вам надати дані та факти, що підтверджують порушення вище зазначеними суб'єктами господарювання вимог чинного податкового законодавства України.

Заступник начальника



Н. ЧЕРНІВЧАН

Микола Кавценюк, 51-44-21

Наталія Сметанюк,

Володимир Агатій,

Марія Лукань,