



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ**

Хмельницьке шосе, 7, м. Вінниця, 21028, тел.: (0432) 59-23-01, факс: (0432) 59-23-10.
Чергова частина тел./факс: (0432) 66-11-27. vin.official@tax.gov.ua . Код 43142454

№ _____

На № _____

від _____

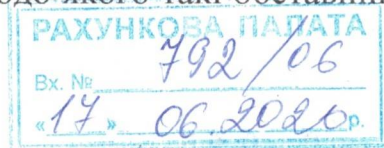
Рахункова палата
вул. М. Коцюбинського, буд. 7
м. Київ, 01601

Головне управління ДПС у Вінницькій області на виконання листа Державної податкової служби України №8186/7/99-00-04-08-01-07 від 26.05.2020 розглянуло Вашу інформацію щодо використання коштів місцевих бюджетів Вінницької області у частині капітальних видатків, яка надійшла листом від 18.08.2020 року (вх. ДПС № 21138/5 від 18.05.2020 року) щодо можливих порушень платником податків ФОП Паризьким О.В. (рнোকпп 2502314650) податкового законодавства, зокрема, про використання праці найманих працівників без належного оформлення трудових відносин та виплати доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету, повідомляє наступне:

При розгляді питання щодо проведення позапланових документальних перевірок, слід враховувати наступні нормативні підстави і обмеження:

Згідно п. 74.2. ст.74. Податкового кодексу України (далі – ПКУ), зібрана податкова інформація та результати її опрацювання використовуються для виконання покладених на контролюючі органи функцій та завдань. Організація контрольно-перевірочних заходів в органах Державної фіскальної служби відповідно до гл.8 «Перевірки» ПКУ, перш за все, базується на наявній конкретній податковій інформації щодо діяльності конкретного платника податків. Відповідно до п.75.1. ст.75 ПКУ, контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки. При цьому, камеральні та документальні перевірки проводяться контролюючими органами в межах їх повноважень виключно у випадках та у порядку, встановлених цим Кодексом. Повний та виключний перелік обставин, за яких орган ДПС має право проводити документальні позапланові перевірки, зазначено у статті 78 ПКУ. Згідно положень даної статті, проведення позапланової перевірки передбачає здійснення контрольно-перевірочних заходів за чітко визначених ПКУ обставин відносно конкретного платника податків, щодо якого такі обставини

К
13595/9/02-32-33-04 від 11.06.2020



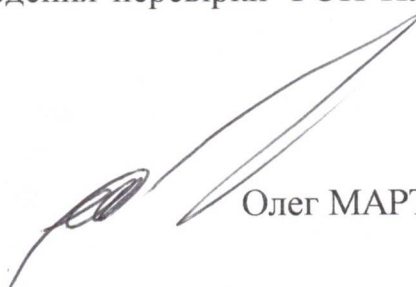
Крім того, як вбачається з положень підпунктів 78.1.1. та 78.1.4. п.78.1. ст.78 ПКУ, для організації позапланових перевірок за вказаних в цих підпунктах обставин, обов'язковою умовою є надання платнику письмового запиту контролюючим органу, в якому зазначаються порушення цим платником податків відповідно валютного, податкового та іншого не врегульованого цим Кодексом законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Згідно п. 73.3. ст.73 ПКУ контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

З огляду на вказане та для організації і проведення на законних підставах позапланової документальної перевірки ФОП Паризьким О.В. (рнোকпп 2502314650), Головним управлінням ДПС у Вінницькій області на підставі п. 73.3 ст. 73 Податкового кодексу України ГУ ДПС у Вінницькій області надіслано на адресу ФОП Паризьким О.В. запит щодо надання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

Після отримання відповіді, та за наявності визначених Податковим кодексом України підстав, Головним управлінням ДПС у Вінницькій області буде розглянуто питання щодо проведення перевірки ФОП Паризького О.В. (рнোকпп 2502314650).

В.о. начальника



Олег МАРТИНЮК