

В.о. заступника начальника-начальника СУ фінансових розслідувань

ГУ Міндоходів у Запорізькій області

Я.В. Яворському

Пр..Леніна, 166, м.Запоріжжя, 69107

Директора ТОВ «Біоенерго Холдинг»

С.М.Нечитайло

(ЄДРПОУ 37167633)

вул.Бородинська, б.14, к.98, м.Запоріжжя, 69096

Щодо листа «Про надання інформації та її документальне підтвердження»

На Ваш лист №**3651/10/08-01-16-04-10** від 02.10.2014 «Про надання інформації та її документальне підтвердження» повідомляємо наступне:

У Вашому листі запропоновано надати документи, що підтверджують господарські відносини з підприємством «СПЕЦ КОЛОР ТРЕЙД» (ЄДРПОУ 38783620) за період 01.01.2014-30.09.2014. Проте, вся перелічена інформація, включаючи податкові декларації за період 2014 р., знаходяться у ДПС.

Зазначимо також, що у Вашому листі згадується про «**виникнення сумнівів**» (не зрозуміло, у кого), «**ризик заниження доходів**» та ніби то необхідність «**проведення аналізу та перевірки фінансово-господарських операцій**», відсутнє посилання на факти, що свідчать про порушення нашим підприємством податкового, валютного та іншого законодавства, що не відповідає вимогам, викладеним у п.73.3 ст.73 ПК України, всупереч вимогам пп.16.1.5. ПКУ від 02.12.2010 (зі змінами та доповненнями) (Вами не зазначено підстави для надання документів, що запитуються, а «сумніви» та «ризик», на які Ви посилаєтесь, не можуть такі підстави замінити), та постанови КМУ №1245 від 27.12.2010 (Вами не зазначено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері протидії легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби). Можливо, у Вашому листі йде мова про зустрічну перевірку, тоді при цьому необхідно користуватися Постановою КМУ від 27.12.2010 №1232, якою затверджено Порядок проведення органами ДПС зустрічних перевірок.

Відповідно до вищезначеного Порядку, зустрічна звірка полягає у зіставленні даних первинних бухгалтерських та інших документів суб'єкта господарювання, що здійснюється органами ДПС з метою документального підтвердження господарських відносин з платником податків та зборів для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку платника податків.

З Вашого листа неможливо зрозуміти, які конкретно сумніви або які конкретно розбіжності мають місце, незрозуміле визначення ініціатора та виконавця перевірки.

Зазначимо також, що до п.140.2 ст.140 ПК України, який вступив силу з 01.07.2012, у разі якщо після продажу товарів, виконання робіт, надання послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, у тому числі перерахунок у випадках повернення проданих товарів чи права

власності на такі товари (результати робіт, послуг) продавцю, платник податку-продавець та платник податку-покупець здійснюють відповідний перерахунок доходів або витрат (балансової вартості основних засобів) у звітному періоді, в якому сталася така зміна суми компенсації. Перерахунок доходів та витрат (балансової вартості основних засобів) також проводиться сторонами: у звітному періоді (періодах), в якому витрати та доходи (балансова вартість основних засобів) за правочином, визнаним недійсним, були враховані в обліку сторони правочину – у разі визнання судом правочину недійсним; у звітному періоді, в якому рішення суду про визнання правочину недійсним набуло законної сили – у разі визнання правочину недійсним з інших підстав.

У нашому випадку всі правочини, укладені нашим підприємством, є дійсними, зміна суми компенсації їхньої вартості не відбувалась. Рішення суду про визнання правочинів недійсними, яке набуло законної сили, відсутнє. Тому підстав для перерахунку доходів або витрат (балансової вартості основних засобів) немає.

Отже, з урахуванням вищевикладеного, ми вважаємо, що немає жодних підстав вважати Ваш лист обґрунтованим запитом про надання інформації та її документального підтвердження.

З оглядом на припис 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»), на норму абзацу 11 п.73.3 ст.73 ПК України («У разі, коли запит складено з порушенням вимог, викладених в абзацах першому та другому цього пункту, платник податків звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит») та на суттєві порушення у Вашому листі положень ПК України та інших норм чинного законодавства, наше підприємство звільняється від обов'язку надавати будь-які пояснення та документацію.

Нагадуємо, що відповідно до пп.17.1.11, п.21.3 ПКУ, **збитки (школа), заподіяні незаконними діями контролюючих органів (їх посадових осіб) підлягають повному відшкодуванню за рахунок коштів державного бюджету, передбачених таким контролюючим органам.**

Підкреслимо, що наше підприємство залишає за собою право звернутися зі скаргою до вищестоящих органів ДПС України та органів прокуратури у випадку незаконних дій з Вашого боку. Намагання провести позапланову перевірку на підставі Вашого даного листа оскаржуватиметься нашим підприємством у судовому порядку.

Також, повідомляємо, що наше підприємство готове **і надалі** дотримуватись середньогалузових навантажень з ПДВ та податку на прибуток та продовжувати співпрацю у питанні авансових виплат з податку на прибуток.

17.11.2014 року

З повагою,

Директор ТОВ «Біоенерго Холдинг» / _____ / Нечитайло С.М.