



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА (ДФС) УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Сімферопольська, 17-а, м. Дніпро, МСП, 49000, тел. (056) 744-01-12, факс (056) 744-14-65
 www.dp.sfs.gov.ua; e-mail: dp.official@sfs.dp.dov.ua Код ЄДРПОУ 39394856

31.01.2017 № 110/04-36-13-03-21 На № _____ Від _____

Обласна суспільно-політична
 газета «ТН – Експрес»
 51400, Дніпропетровська область,
 м. Павлоград,
 вул. Степового фронту, 11-а

Про розгляд листів

Головним управлінням ДФС у Дніпропетровській області розглянуто в межах компетенції листи обласної суспільно-політичної газети «ТН – Експрес» від 19.01.2017 (вх. №394/10 від 19.01.2017), які надійшли до ГУ ДФС, та за дорученням ДФС України від 25.01.2017 №1707/7/99-99-13-04-01-17 (вх. №6/ЗПІ від 26.01.2017) щодо здійснення у м. Павлограді шахряями під виглядом «робочих груп» органу державної фіскальної служби перевірок приватних підприємців з питання укладення трудових договорів з найманими працівниками та у випадку не оформлення працівників загрозами великих штрафів.

Відповідно до вимог пункту 19¹ статті 19 Податкового кодексу України (далі - ПКУ), на органи державної податкової служби (контролюючі органи) покладено функції здійснення контролю за додержанням податкового законодавства, проведення перевірок своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати до бюджетів, державних цільових фондів податків і зборів (обов'язкових платежів), які віднесені до їх компетенції.

До функцій органів Державної фіскальної служби України також входить розгляд звернень громадян з питань оподаткування в межах своїх повноважень.

З метою перевірки інформації, викладеної у листі, Західно-Донбаської ОДП, було надано відповідне доручення.

Згідно отриманої відповіді фахівці Західно-Донбаської ОДП не причетні до вказаних у листі неправомірних дій.

Окрім цього зазначаємо, що ПКУ чітко регламентує права контролюючих органів, обов'язки платників податків, підстави для проведення перевірок, перелік документів, згідно яких проводяться перевірки, умови допуску контролюючих органів до перевірки.

Підпунктом 80.2.7 пункту 80.2 статті 80 ПКУ встановлено, що підставою для проведення перевірок є отримання в установленному законодавством



порядку інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету.

Відповідно до вимог пункту 80.2 статті 80 ПКУ, фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції, під розписку до початку проведення такої перевірки.

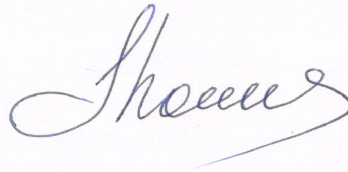
Пунктом 81.1 статті 81 ПКУ встановлено, що посадові особи контролюючого органу мають право приступити до проведення фактичної перевірки за наявності підстав для їх проведення, визначених цим Кодексом, та за умови пред'явлення таких документів: направлення на проведення такої перевірки, копії наказу про проведення перевірки, службового посвідчення осіб, які зазначені в направленні на проведення перевірки.

Відповідно до вимог абзацу 5 пункту 81.1 статті 81 ПКУ, непред'явлення або ненадіслання у випадках, визначених цим Кодексом, платнику податків (його посадовим (службовим) особам або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції) цих документів або пред'явлення зазначених документів, що оформлені з порушенням вимог, встановлених цим пунктом, є підставою для недопущення посадових (службових) осіб контролюючого органу до проведення фактичної перевірки.

З метою упередження незаконних дій щодо проведення перевірок з питання укладення трудових договорів з найманими працівниками фізичним особам – підприємцям надано право під час допуску до перевірки контролюючих органів з'ясовувати підстави та вимагати пред'явлення необхідних документів, визначених ПКУ.

У випадку сумнівів щодо законності перевірки платник податків має право зателефонувати до ГУ ДФС у Дніпропетровській області - телефон довіри: (056 - 370-10-52).

Заступник начальника



О.Б. Маласай