

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ,

ТОВ "Літо",

код – 44321271

Україна, 01033, місто Київ, вул. Зіркова, будинок 5, Корпус Б, офіс 505

**ЗАПЕРЕЧЕННЯ
на акт перевірки**

ГУ ДПС у місті Києві №48763/Ж5/26-15-0Г-13-03/44444471 від 13.07.2023 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІТО" (далі – Товариство, ТОВ "Літо"), перебуває на обліку ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ.

ТОВ "Літо" було отримано акт камеральної перевірки, що була здійснена на підставі підпункту 20.1.4 пункту 20.1 статті 20, пункту 200.10 статті 200, підпункту 75.1.1 пункту 75.1 статті 75 та у порядку, визначеному пунктом 76.2 статті 76 Кодексу головним державним інспектором відділу моніторингу камеральних перевірок податкової звітності управління оподаткування юридичних осіб Головного управління ДПС у м. Києві Світланною Лободою, проведено камеральну перевірку податкової звітності з податку на додану вартість за травень 2023 року.

Перевіркою встановлено порушення:

Перевіркою встановлено порушення пункту п. 187.1. ст.187 Кодексу, що призвело до заниження в декларації з ПДВ за травень 2023 року позитивних нарахунків, які підлягають сплаті до бюджету, на суму 901377 грн.

Товариство вважає висновки ГУ ДПС безпідставними, такими, що ґрунтуються виключно на припущеннях та зроблені всупереч приписам чинного законодавства та наявним під час проведення перевірки документам.

□ Позиція ГУ ДПС

В ході камеральної перевірки податкової звітності з податку на додану вартість за вересень 2021 року платника ПДВ ТОВ "Літо" (податковий номер - 44444471) встановлено декларування суми ПДВ податкових зобов'язань (рядок.1.1) у розмірі 0 грн.

За даними ЄРПН постачальником ТОВ "Літо", зареєстровано податкових накладних, виписаних у вересні 2021 року на загальну суму ПДВ 901376,52 грн. Відхилення становить 901377 гривень.

При перевірці використано:

Податкову декларацію з податку на додану вартість за травень 2023 року (реєстраційний № 9146983157 від 20.06.2023) з додатками, ЄРПН (ІС «Архів електронної звітності»), інформаційні ресурси ДПС.

□ Позиція ГУ ДПС спростовується наступним.

Підприємством 28.07.2023 року було подано уточнюючий розрахунок з податку на додану вартість за травень 2023 року. Прийняття розрахунку підтверджується квитанцією №232323232322 від 28.07.2023 року.

Згідно з п.п. 76.1 ст. 76 Кодексу камеральна перевірка проводиться посадовими особами контролюючого органу без будь-якого спеціального рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) такого органу або направлення на її проведення.

Камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність суцільним порядком.

Згода платника податків на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки не обов'язкова.

Пунктом 76.3 ст. 76 Кодексу визначено, що камеральна перевірка податкової декларації або уточнюючого розрахунку може бути проведена лише протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, – за днем їх фактичного подання.

Камеральна перевірка з інших питань проводиться з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 Кодексу.

За результатами камеральної перевірки у разі встановлення порушень складається акт у двох примірниках, який підписується посадовими особами такого органу, які проводили перевірку, і після реєстрації у контролюючому органі вручається або надсилається для підписання протягом трьох робочих днів платнику податків у порядку, визначеному ст. 42 Кодексу.

Податкове повідомлення-рішення приймається в порядку, передбаченому ст. 58 Кодексу, керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу протягом п'ятнадцяти робочих днів з дня, наступного за днем вручення платнику податків, його представнику або особі, яка здійснювала розрахункові операції, акта перевірки, та надсилається (вручається) платнику податків у порядку, визначеному ст. 42 Кодексу.

За наявності заперечень посадових осіб платника податків до акта перевірки та додаткових документів і пояснень, зокрема документів, що підтверджують відсутність вини, наявності пом'якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності відповідно до Кодексу, поданих у порядку, встановленому ст. 86 Кодексу, податкове повідомлення-рішення приймається в порядку та строки, визначені п. 86.7 ст. 86 Кодексу.

Відповідно до п. 50.2 ст. 50 Кодексу платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок (з урахуванням термінів продовження, зупинення або перенесення термінів її проведення) не має права подавати уточнюючі податкові декларації (розрахунки) до поданих ним раніше податкових декларацій з відповідного податку і збору за звітний (податковий) період, який перевіряється контролюючим органом.

Це правило не поширюється на випадки, встановлені абзацом третім п. 50.1 ст. 50 Кодексу.

Слід зазначити, що нормами Кодексу не заборонено платникам податків подання уточнюючих декларацій (розрахунків) під час проведення контролюючим органом камеральної перевірки за звітний (податковий) період, який перевіряється контролюючим органом.

Крім того слід звернути увагу, що станом на дату подання цього заперечення належні суми податкових зобов'язань за травень 2023 року в повному обсязі сплачені до бюджету.

Слід звернути увагу, що показники задекларовані шляхом подання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок за травень 2023 року в повному обсязі та коректно відображені в інтегрованій картці платника.

Таким чином, висновки Акту перевірки №48763/Ж5/26-15-0Г-13-03/44444471 від 13.07.2023 року є безпідставними, протиправними та підлягають скасуванню.

Враховуюче все вищевикладене, керуючись п. 86.7 ст.86 Податкового кодексу України,

ПРОСИМО:

1. прийняти заперечення до розгляду.
2. скасувати висновки акта перевірки №48763/Ж5/26-15-0Г-13-03/44444471 від 13.07.2023 року
3. Відповідь за результатами розгляду заперечення направити за адресою: Україна, 01033, місто Київ, вул. Зіркова, будинок 5, Корпус Б, офіс 505

Додатки (копії документів):

1. Декларація з ПДВ за травень 2023 року та квитанція про прийняття.
2. Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок за травень 2023 року та квитанція про прийняття.
3. Платіжне доручення №56 від 19.06.2023 року, що підтверджує сплату податкового зобов'язання з ПДВ за травень 2023 року.

**З повагою,
Керівник ТОВ «Літо»**