



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У М. ПОЛТАВІ
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

АКТ № 571/16-01-15-01/37000*08 від 18.12.2019р.

про результати камеральної перевірки
податкової звітності з ПДВ за жовтень 2019 року
з урахуванням даних системи електронного
адміністрування податку на додану вартість
ТОВ «ПОЛТАВА» (п.н. 37000008)

Мною, головним державним ревізором-інспектором відділу контролю за декларування ПДВ управління оподаткування юридичних осіб Державної податкової інспекції у м. Полтаві Головного управління ДФС у Полтавській області. Івановою Інною Іванівною, на підставі пп.75.1.1, п.75.1., у порядку статті 76 глави 8 розділу II Податкового кодексу України проведено камеральну перевірку податкової звітності з ПДВ за жовтень 2019 року з урахуванням даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість **ТОВ «ПОЛТАВА»** (п. н. 37000008).

Перевірку проведено відповідно до:

- Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755 – VI (зі змінами і доповненнями);

Перевірку проведено 18.12.2019 року в приміщенні ДПІ у м. Полтаві.

На день проведення перевірки, відповідальними за фінансово-господарську діяльність підприємства є:

керівник - **ІВАНОВ ІВАН** Іванович (інд. н. 411111112);

головний бухгалтер - **ПЕТРОВА ГИ** Алі Григорівна (інд.н. 22222222).

ТОВ «ПОЛТАВА» зареєстровано Полтавським міським управлінням юстиції 15.09.2011р. за № 15881020000010154.

Підприємство взято на податковий облік в ДПІ у м. Полтаві 19.09.2011 року за № **7777**

Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість № 200021090 від 20.01.2012року.

Місцезнаходження підприємства - 36014, м.Полтава, вул. Шведська, буд.**99**, кв. (офіс) **991А**.

Ідентифікаційний код платника податків – **37000008**

Індивідуальний податковий номер – **378777777**

Основний вид діяльності – оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

При перевірці використано:

- декларацію з податку на додану вартість за жовтень 2019 року, подану до ДНІ 18.11.2019 року, реєстраційний номер 9235658973;
- Єдиний реєстр податкових накладних ДФС України за період з 01.10.2019 р. по 25.11.2019 р.;
- бази даних ДФС України.

Результати перевірки:

Відповідно пункту 192.1 статті 192 Податкового кодексу України передбачено, що якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Розрахунок коригування, складений постачальником товарів/послуг до податкової накладної, яка видана їх отримувачу - платнику податку, підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних:

постачальником (продавцем) товарів/послуг, якщо передбачається збільшення суми компенсації їх вартості на користь такого постачальника або якщо коригування кількісних та вартісних показників у підсумку не змінює суму компенсації;

отримувачем (покупцем) товарів/послуг, якщо передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику, для чого постачальник надсилає складений розрахунок коригування отримувачу. При цьому постачальник товарів/послуг має право зменшити суму податкових зобов'язань за таким розрахунком коригування після його реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних отримувачем.

Згідно абзацу 11 пункту 201.10 статті 201 Податкового кодексу України реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних здійснюється не пізніше п'ятнадцяти календарних днів, наступних за датою їх складання.

В ході проведення перевірки встановлено, що платником ТОВ «Полтава» (п. н. 37000008) зареєстровано розрахунок коригування №989 від 30.10.2019 року до податкової накладної №739 від 22.10.2019 року на суму ПДВ 74490 грн., з порушенням терміну, передбаченого абз. 11 п. 201.10 ст. 201 Податкового кодексу України, а саме:

Код контрагента	Назва контрагента	№ ПН/РК	Дата виписки	Сума ПДВ	Граничний строк реєстрації	Фактична дата реєстрації	Кількість днів затримки
384444	ТОВ «Альянс»	989	30.10.2019	-74490	14.11.2019	16.11.2019	2

Висновки

За наслідками камеральної перевірки податкової звітності з податку на додану вартість за жовтень 2019 року встановлено факт несвоєчасної реєстрації ТОВ «Полтава» (п. н. 37900098) в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування № 989 від 30.10.2019 року до податкової накладної №739 від 22.10.2019 року на суму ПДВ 74490 грн., а саме, із затримкою на 2 календарні дні, чим порушено абзац 11 пункту 201.10 статті 201 Податкового кодексу України.

Відповідальність платника передбачена абз. 2. п. 120¹.1, ст. 120¹ Податкового кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010 року.

Головний державний ревізор – інспектор

Керівник

Головний бухгалтер

Т.

Відповідно до п.86.7 ст.86 Податкового Кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010 року, у разі незгоди платника податків або його законних представників з висновками перевірки чи фактами та даними, викладеними в акті перевірки, вони мають право подати свої заперечення протягом п'яти робочих днів з дня отримання примірника акта перевірки до органу державної податкової служби.

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб органів ДФС ознайомлений, примірник акта отримав _____ року.

Керівник (головний бухгалтер),
платник податку - фізична особа

(підпис, ініціали та прізвище)