



**МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У М. ПОЛТАВІ
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

№2024/16-01-17-01-10/2508104539 від 29.05.2015 року

АКТ

Про результати документальної планової виїзної перевірки фізичної особи-підприємця ШІ О. [ім'я] рнок 250 [адреса], щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р., дотримання законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, виконання вимог валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р.

I. Вступна частина

На підставі пп. 20.1.4 п. 20.1 ст. 20, ст. 77, п. 82.1 ст.82 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями), пп. 2, п.1 ст. 13 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI (із змінами та доповненнями), з урахуванням п.3 Прикінцевих положень Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28 грудня 2014 року №71-VIII та наказу Державної податкової інспекції у м. Полтаві Головного управління Міндоходів у Полтавській області від 17.04.2015р. за №843, та плану-графіку проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання на квітень 2015 року, нами, головним державним ревізором-інспектором відділу контролюно-перевірочної роботи доходів і зборів з фізичних осіб управління доходів і зборів з фізичних осіб Державної податкової інспекції у м. Полтаві Головного управління Міндоходів у Полтавській області ШІ [ім'я] та головним державним ревізором-інспектором відділу контролю за проведенням розрахункових операцій та проведення фактичних перевірок управління податкового та митного аудиту Головного управління Державної фіскальної служби у Полтавській області ПІ [ім'я] О. [ім'я], проведена документальна планова виїзна перевірка лічильності ШІ О. [ім'я] (далі ФОП ШІ [ім'я] О.Г.), податкова адреса: м.Полтава, вул. Кі [адреса] 8 кв. 3 з питань дотримання вимог податкового та іншого законодавства за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р., правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиного внеску) за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. відповідно до затвердженого плану перевірки, наведеного у додатку до акту.

Копію наказу про проведення документальної планової виїзної перевірки від 17.04.2015р. за №834 та письмове повідомлення від 17.04.2015р. за №791 вручено ФОП ШІ [ім'я] О. [ім'я] під підпис 17.04.2015 року.

Направлення Державної податкової інспекції у м. Полтаві Головного управління Міндоходів у Полтавській області за №499 від 29.04.2015 року та №525 від 20.05.2015 року на проведення документальної планової виїзної перевірки та службові посвідчення осіб, які зазначені в ньому, пред'явлено ФОП ШІ [ім'я] О.Г. 29.04.2015р. та 20.05.2015р. відповідно.

Проведення перевірки продовжувалося відповідно до наказу Державної податкової інспекції у м. Полтаві Головного управління Міндоходів у Полтавській області від 18.05.2015 року за №974.

Перевірка проведена в орендованому приміщенні ФОП ШІ О.Г., яке розташоване за адресою: м. Полтава, вул. І (магазин «...»).

Під час здійснення обстежень місць здійснення діяльності ФОП ШІ О.Г. вчинено записи у журналах реєстрації перевірок від 22.05.2015р.

II. Описова частина

1. Загальні положення

1.1. Перевірка проводилась з 29.04.2015р. по 22.05.2015р. Строк проведення перевірки продовжувався на 5 робочих днів з 18.05.2015р. по 22.05.2015р.

1.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за ведення обліку доходів (доходів і витрат) та здійснення діяльності був ФОП ШІ О.Г. (рнок 250).

Перевірку проведено з відома та за присутності ФОП ШІ О.Г.

1.3. Самозайнята особа ФОП ШІ О.Г. зареєстрований у Виконавчому комітеті Полтавської міської ради 11.03.2010р отримав свідоцтво про державну реєстрацію, номер запису про державну реєстрацію код основного виду економічної діяльності 47.25, клас професійного ризику виробництва «5».

1.3.1. Взято на облік у контролюючому органі 12.03.2010р., номер взяття на облік у контролюючому органі 91265, станом на 29.05.2015 року ФОП ШІ О.Г. перебуває на обліку в Державній податковій інспекції у м. Полтаві Головного управління Міндоходів у Полтавській області.

1.3.2. Фактичне місцезнаходження (місце проживання): м.Полтава, вул. Кс 8 кв. 3.

1.4. Дані про реєстрацію самозайнятої особи як платника ПДВ: свідоцтво від 23.03.2010р. за №100, видане ДПІ у м. Полтаві відповідно до ст. 2, 9 Закону України "Про податок на додану вартість" №168/97-ВР від 03.04.1997р.

Індивідуальний податковий номер платника ПДВ 250

1.5. Згідно з відомостями ІС „Податковий блок” Міндоходів України та з наявними інформаційними базами даних Державної податкової інспекції у м. Полтаві ГУ Міндоходів у Полтавській області фізична особа – підприємець ШІ не перебуває засновником (учасником), посадовою особою (директором, головним бухгалтером) юридичних осіб та не перебуває у трудових відносинах з платниками податків:

1.5.1. засновником (учасником), акціонером наступних господарських товариств:

№ з/п	Скорочена назва господарського товариства та код ЄДРПОУ	Податкова адреса та дата взяття на облік в контролюючому органі	Основний вид діяльності	Загальний розмір статутного капіталу господарського товариства (грн.)	Сума внеску фізичної особи в статус тату капіталі	в т.ч. коштами (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Дата здійснення внеску
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5.2. посадовою особою (директор, гол. бухгалтер) таких юридичних осіб:

№ з/п	Скорочена назва юридичної особи та код ЄДРПОУ	Податкова адреса та дата взяття на облік в контролюючому органі	Основний вид діяльності	Загальний розмір статутного капіталу господарського товариства (грн.)	Посада фізичної особи	Кількість співробітників
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

1.5.3. у трудових відносинах з такими платниками податків:

№ з/п	Скорочена назва платника та податковий номер	Податкова адреса	Основний вид діяльності	Посада фізичної особи	Отриманий дохід від платника податків, грн.				
					всього	в т.ч. за ознаками			
						101	127	153	157
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.6. Інформація про наявність у фізичної особи ШІ О.Г. у власності рухомого та нерухомого майна.

У періоді, що перевірявся, фізична особа не набував у власність нерухоме майно та набував у власність рухоме майно.

1.6.1. Нерухоме майно:

№ з/п	Назва об'єкта власності	Площа (кв.м)	Дата набуття у влас-	Назва, № та дата документа на право	Вартість об'єкта, тис.грн. (у т.ч.	Місцезнаходження об'єкта	Дата та підстави припи-	Відмітка про використа-
-------	-------------------------	--------------	----------------------	-------------------------------------	------------------------------------	--------------------------	-------------------------	-------------------------

			ність	власності	відповідно до цивільно – правових угод)		нення володіння майном	діяльності („+” – так; „-” – ні)
1	Житловий будинок	-	-	-	-	-	-	-
	в т.ч. житлова площа	-	-	-	-	-	-	-
2	Квартира	-	-	-	-	-	-	-
	в т.ч. житлова площа	-	-	-	-	-	-	-
3	Садовий (дачний) будинок	-	-	-	-	-	-	-
	в т.ч. житлова площа	-	-	-	-	-	-	-
4	Інші об'єкти житлової нерухомості	-	-	-	-	-	-	-
	в т.ч. житлова площа	-	-	-	-	-	-	-
5	Гараж	-	-	-	-	-	-	-
6	Земельна ділянка (цільове призначення)	-	-	-	-	-	-	-
7	Інші об'єкти нерухомості						-	+

1.6.2. Рухоме майно:

Вид (легковий, вантажний тощо)	Назва та марка транспортного засобу	Кількість	В тому числі передані в оренду	Назва, №, дата документа на право власності або оренди	Відмітка про використання майна в діяльності („+” – так; „-” – ні)
Власні транспортні засоби					
легковий	MITSUBISHI	1	-	Свідоцтво ВІС 116597 від 24.04.2009р.	-
легковий	BA3 211	1	-	Свідоцтво САА 148931 від 29.09.2009р.	-
легковий	MERCEDES-BENZ	1	-	Свідоцтво САК 909401 від 10.08.2012р.	-

1.7. Згідно з реєстраційними даними видами діяльності самозайнятої особи ШІ

О.Г. визначено:

Код ВЕД	Основна	Найменування ВЕД
46.34		Оптова торгівля напоями
46.35		Оптова торгівля тютюновими виробами
47.25	Основна	Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах
47.26		Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах
68.20		Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
73.20		Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Перевіркою встановлено, що фактично у період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. самозайнята особа ШІ О.Г. здійснював такі види діяльності:

Назва і код виду економічної діяльності згідно з КВЕД	Період, в якому здійснювався певний вид діяльності	Дохід від провадження діяльності (грн.)	Ліцензія (дозвіл) на провадження видів діяльності (№ ліцензії (дозволу)) та дата видачі	Назва органу, що видав ліцензію (дозвіл) (термін початку та закінчення дії)	Система оподаткування (загальна, спрощена(група платника єдиного податку))
1	2	3	4	5	6
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	2012-2014рр.	4015514,94	-	-	-

47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах 47.26 Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах	2012-2014рр.		Ліцензія серія АЕ №137196 від 08.08.12р. Ліцензія серія АГ №406332 від 01.09.11р. Ліцензія серія АГ №497475 від 01.02.12р. Ліцензія серія АД №017583 від 01.03.12р. Ліцензія серія АЕ №134194 від 11.06.12р. Ліцензія серія АЕ №134734 від 08.08.13р. Ліцензія серія АЕ №134982 від 01.09.12р. Ліцензія серія АЕ №136433 від 01.02.13р. Ліцензія серія АЕ №202180 від 01.03.13р. Ліцензія серія АЕ №251104 від 11.06.13р. Ліцензія серія АЕ №251686 від 08.08.13р. Ліцензія серія АЕ №251850 від 01.09.13р. Ліцензія серія АЕ №356087 від 01.10.13р. Ліцензія серія АЕ №386130 від 01.02.14р. Ліцензія серія АЕ №390029 від 01.05.14р. Ліцензія серія АЕ №520263 від 01.05.14р. Ліцензія серія АЕ №469054 від 01.09.14р. Ліцензія серія АЕ №203032 від 01.03.13р. Ліцензія серія АЕ №203938 від 11.06.13р. Ліцензія серія АЕ №252451 від 08.08.13р. Ліцензія серія АЕ №252608 від 01.09.13р. Ліцензія серія АЕ №338029 від 01.10.13р. Ліцензія серія АЕ №203939 від 11.06.13р. Ліцензія серія АЕ №411478 від 01.02.14р. Ліцензія серія АЕ №390869 від 01.05.14р. Ліцензія серія АЕ №520551 від 22.05.14р. Ліцензія серія АЕ №469590 від 08.08.14р. Ліцензія серія АЕ №138810 від 01.02.13р. Ліцензія серія АЕ №137440 від 01.09.12р. Ліцензія серія АГ №497922 від 01.02.12р. Ліцензія серія АД №017074 від 01.03.12р. Ліцензія серія АЕ №136673 від 11.06.12р. Ліцензія серія АЕ №136674 від 11.06.12р.	Регіональне управління Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПС України у Полтавській області Міністерство доходів і зборів України Головне управління Міндоходів у Полтавській області	загальна
---	---------------------	--	---	---	-----------------

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	2012-2014рр.				
---	--------------	--	--	--	--

1.8. Перелік об'єктів (місць, тощо), де здійснюється діяльність самозайнятої особи:

Звітний період	Назва об'єкта	Статус об'єкта (власний/ орендований)	Площа (кв.м)	Місцезнаход- ження об'єкта (адреса)	Графік роботи об'єкта
1	2	3	4	5	6
2012- 2014рр.	Магазин/ кафетерій	Орендований (Договір оренди від 09.07.12р. з терміном дії до 07.08.13р., Договір оренди від 01.01.13р. з терміном дії до 01.01.14р. укладений з ФОП Є.О. (рнок 204), Договір оренди від 19.03.13р. з терміном дії до 19.03.14р. Договір оренди від 14.07.14р. з терміном дії до 14.07.15р. укладений з ФОП Т.О. (рнок 218))	158,6м ² (торгівельна площа 116,1м ²)	м.Полтава, вул.С 12-а	08:00-19:00
2013- 2014рр.	Кафетерій	Орендований (Договір оренди нежитлового приміщення від 18.09.13р. укладений з ФОП Н.Ю. (ПІН 154), з терміном дії до 01.07.14р.)	91,0м ² (торгівельна площа 64,9м ²)	м.Полтава, вул.Б 2	10:00-20:00
2012- 2014рр.	Магазин «Дружба»	Орендований (Договір оренди №1/9 від 01.08.11р. з терміном дії до 01.09.12р., Договір оренди №1/9 від 14.08.12р. з терміном дії до 01.09.13р., Договір оренди №1/9 від 01.08.13р. з терміном дії до 01.01.14р., Договір оренди №1/12 від 06.12.13р. з терміном дії до 06.12.14р., Договір оренди №2/12 від 04.12.14р. з терміном дії до 04.12.15р. укладений з ПП «Д» (код ЄДРПОУ 210))	140,0м ² (торгівельна площа 80,0м ²)	м.Полтава, вул.Г 26	08:00-19:00
2014р.	Кафетерій	Орендований (Договір оренди нежитлового приміщення №104/04-14 від 03.04.14р. з терміном дії до 30.04.15р., укладений з ПАТ «П» (код ЄДРПОУ 003))	66,0м ² (торгівельна площа 50,5м ²)	м.Полтава, вул.В 25/2	-
2012- 2013рр.	Магазин «Асорті»	Орендований (Договір оренди нежитлового приміщення від 01.12.2012р. з терміном дії до 30.04.2013р. укладений з ТОВ Фірма (код ЄДРПОУ 21))	92,9м ² (торгівельна площа 44,3м ²)	м.Полтава, вул.Ж 5а	-
2012- 2014рр.	Магазин «Фрукти та продукти»	Орендований (Договір оренди приміщення №2 від 27.04.12р. з терміном дії до 10.06.13р. пролонгований до 28.02.14р., укладений з ВАТ «Пол» (код ЄДРПОУ 004))	12,2м ² (торгівельна площа 8,2м ²)	м.Полтава, вул.П 1-Б	-
2012- 2014рр.	Магазин «Катюша»	Орендований (Договір оренди приміщення №3 від 27.04.12р. з терміном дії до 10.06.13р. укладений з ФО В.Л. (інд.код. 28))	82,8м ² (торгівельна площа 52,6м ²)	м.Полтава, вул.П 4-А	-
2012- 2014рр.	Магазин «Корал»	Орендований (Договір оренди приміщення від 16.01.12р. з терміном дії до 01.02.13р. Договір оренди приміщення від 17.01.13р. з терміном дії до 01.03.14р., Договір оренди приміщення від 27.01.14р. з терміном дії до 01.02.15р. укладений з ФОП О.В. (рнок 243))	144,9м ² (торгівельна площа 76,2м ²)	м.Полтава, вул. П 47	08:00-19:00

1.9. Інформація про здійснення фізичною особою – підприємцем видів діяльності, провадження яких здійснюється з придбанням торгового патенту:

ФОП Ш О.І. у період з 01.01.2012р.по 31.12.2014р. здійснював вид діяльності, який підлягає патентуванню.

Звітний період	Вид діяльності, який потребує придбання патенту	Фактичний термін діяльності	Серія та номер патенту, дата видачі	Назва органу, який видав патент	Терміни початку та закінчення дії патенту
1	2	3	4	5	6
2012-	Роздрібна	31.09.11-	ТПБ №0 від 01.09.2011р.	ДП у	01.09.11-31.08.16

2014	торгівля Громадське харчування	30.04.19	ТПБ №0 від 08.08.2012р. ТПВ №250148 від 02.04.2013р. ТПБ №250605 від 01.05.2014р.	м.Полтаві	08.08.12-31.07.17 02.04.13-31.03.18 01.05.14-30.04.19
------	-----------------------------------	----------	---	-----------	---

1.10. Наявність та використання РРО/КОРО:

Період використання (рік/інший період)	Назва та реєстраційні дані РРО/КОРО	Місце використання РРО/КОРО	Сума розрахунків, грн. (згідно зі звітом)
1	2	3	4
2012-2013р.	РРО «MINI-600.01МЕа», фіскальний номер 1601007073	м.Полтава, вул.Г 26	1478996,88
2012-2014рр.	РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007456	м.Полтава, вул.П 1-Б	681235,5
2012-2014рр.	РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007457	м.Полтава, вул.П 4-А	260881,51
2013-2014рр.	РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007336	м.Полтава, вул.Ж, 5/А м.Полтава, вул.Б 2	467038,4
2012-2014рр.	РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007657	м.Полтава, вул.С 12-а	395287,98
2014р.	РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 3000055649	м.Полтава, вул.В 25/2	47282,15
2012-2014рр.	РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007309	м.Полтава, вул.П 47	546701,96
2013-2014р.	РРО «MINI-T 400МЕ», фіскальний номер 1601008587	м.Полтава, вул.Г 26	889889,44

1.11. Дані про наявність рахунків в установах банків:

Назва рахунку та валюти	Номер рахунку	Назва банку та код ЄДРПОУ, МФО	Дата відкриття рахунку	Дата закриття рахунку	Дата повідомлення контролюючого органу про	
					відкриття	закриття
1	2	3	4	5	6	7
УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	260	ПОЛТ. ГРУ ПАТ КБ"ПРИВАТБАНК", м.ПОЛТАВА	06.02.2012	Діючий	07.02.2012	Діючий
УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	260	ПОЛТ. ГРУ ПАТ КБ"ПРИВАТБАНК", м.ПОЛТАВА	06.02.2012	27.11.2013	07.02.2012	27.11.2013
УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	260	ПАТ "Полтава-Банк", м.ПОЛТАВА	30.03.2010	Діючий	30.03.2010	Діючий
УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	375	ПАТ "Полтава-Банк", м.ПОЛТАВА	24.12.2014	27.01.2015	15.01.2015	27.01.2015
УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ	260	ПАТ "Полтава-Банк", м.ПОЛТАВА	04.03.2015	Діючий	05.03.2015	Діючий

Вказані рахунки відповідають інформаційній базі даних Державної податкової інспекції у м. Полтаві Головного управління Міндоходів у Полтавській області.

1.12. Інформація про результати проведених контролюючим органом попередніх перевірок:

Назва контролюючого органу, посади та ПІБ осіб, які проводили перевірку	Дата та реєстраційний № акта перевірки	Перевірений період	Донараховано (грн.)	Зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, (грн.)	Стан розрахунків (грн.)
1	2	3	4	5	6
ГДПРІ М.Ю. відділу податкового контролю фізичних осіб, СДПРІ П. Ю.О. та СДПРІ Ц. Є.В. відділу контролю за проведенням готівкових розрахунків управління податкового контролю Державної	29.12.2012р. за №4851/1703/25 08104539	з 12.03.2010р. по 31.12.2011р.	13627,00грн.	-	сплачено до бюджету

податкової інспекції у м. Полтаві			
Податок (внесок, збір) разом зі штрафною санкцією штрафна санкція	х	х	х
ПДФО від здійснення діяльності	-	-	-
ПДФО з найманих працівників	-	-	-
Єдиний внесок нарахований самозайнятій особі	-	-	-
Єдиний внесок нарахований самозайнятій особі як роботодавцю (в т.ч. за цивільно-правовими договорами)	-	-	-
ПДВ	13627,00	-	-

1.13. При перевірці використано:

№ з/п	Повна назва документів, охоплених даною перевіркою (за необхідністю – згруповані за типом)	Метод охоплення перевіркою		ПІБ осіб, відповідальних за проведення перевірки	
		Вибірковий	Суцільний		
1.	Реєстраційні документи ФОП		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
2.	Декларації про майновий стан і доходи за 2012р.-2014р.		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
3.	Податкові декларації з ПДВ за перевіряємий період		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
4.	Реєстри отриманих та виданих податкових накладних за перевіряємий період		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
5.	Звіти про суми нарахованої заробітної плати (грошового забезпечення, доходу) застрахованих осіб та сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за 2012р., 2013р. та 2014р.		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
6.	Інформація про рух коштів по розрахункових рахунках, виписки банку, платіжні доручення, чеки та інші платіжні документи за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р.		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
7.	Відомості про нарахування та виплату заробітної плати		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
8.	Звіти РРО за 2012-2014 роки		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
9.	Книги ОРО за 2012-2014 роки		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
10.	Податкові накладні, видаткові накладні за перевіряємий період		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
11.	Інформація з державних баз даних за формами 7 ДР та 1 ДФ за перевіряємий період		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
12.	Первинні документи (накладні, угоди, договори оренди, договори придбання продукції, та ін.)		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
13.	Інформація з Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
14.	Інформація з центру з надання послуг, пов'язаних з використанням автотранспортних засобів з обслуговуванням м. Полтави та Полтавського району про УДАІ		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.
15.	Інформація з УПФУ Київського району в м. Полтаві (картки особового рахунку платника єдиного внеску)		Так	Ш П	В.Ю. Ю.О.

1.14. Перелік інформаційних баз даних контролюючих органів, інформація з яких використовувалася під час перевірки.

При перевірці використані відомості, що містяться в інформаційних базах даних ІС «Податковий блок», АРМ „БЕСТ ЗВІТ”, 1-ДФ, пошуково-довідкова база ДПС, інформація з ЦБД.

1.15. Інформація про зустрічні звірки (перевірки) з питань взаємовідносин ФОП Ш П О.Г. з іншими суб'єктами - контрагентами, проведені за період, що перевірявся, та їх результати.

Запити на проведення зустрічних звірок контрагентів платника податків не направлялись у зв'язку з відсутністю підстав для проведення зустрічних звірок, згідно критеріїв визначених у «Методичних рекомендаціях щодо організації та проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок», затверджених наказом ДПА України від 22.04.2011р. за №236 із врахуванням Наказу ДПС України за №1138 від 17.12.2012р. «Про внесення змін до методичних рекомендацій щодо організації та проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок».

1.16. Перевіркою не встановлено наявності фактів здійснення самозайнятою особою операцій з суб'єктами, які мають ознаки „фіктивності”, припинили діяльність на підставі рішення суду або щодо яких установчі документи, свідоцтва про державну реєстрацію, договори, первинні чи інші документи визнано судом недійсними тощо.

1.17. Аналіз діяльності самозайнятої особи та рівня сплати податків.

1.17.1. Самозайнята особа Ш О.Г. оподаткування одержаних доходів від провадження діяльності з 01.01.2012р. по 31.12.2014р., здійснював на загальній системі оподаткування та був платником податку на додану вартість, податку на доходи з фізичних осіб, збору на розвиток виноградарства та хмелярства, єдиного соціального внеску та ін.

грн.

№ з/п	Показники діяльності самозайнятої особи відповідно до податкових декларацій (звітів, розрахунків, інші джерела)	Одиниця виміру	Періоди діяльності		
			2012 р.	2013 р.	2014 р.
1	Дохід, отриманий від провадження діяльності на загальній системі оподаткування	грн.	1687795,00	1332081,26	995638,68
2	Витрати, пов'язані з діяльністю	грн.	1674266,08	1316381,26	978912,68
3	Чистий оподатковуваний дохід	грн.	13528,92	15700,00	16726,00
4	Загальна сума доходу, отриманого від провадження діяльності на спрощеній системі оподаткування	грн.	X	X	X
5	Чиста сума податкових зобов'язань з ПДВ:	грн.	17436,00	19468,00	15381,00
	- всього податкових зобов'язань	грн.	337561,00	265975,00	199128,00
	- всього податкового кредиту	грн.	320125,00	246507,00	183747,00
6.	Нараховано до сплати податків, єдиного внеску всього:	грн.	56096,98	106743,68	99586,80
	в т.ч.:				
6.1.	- ПДФО від здійснення діяльності	грн.	2029,34	2354,99	2508,89
6.2.	- ПДФО з найманих працівників	грн.	6311,39	16356,25	13697,55
6.3.	- єдиний внесок самозайнятої особи	грн.	4694,58	5447,90	5803,94
6.4	- єдиний внесок самозайнятої особи як роботодавця (в т.ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.	16178,76	44299,54	41181,81
6.5	- ПДВ	грн.	17446,00	19468,00	15381,00
6.6	Збір за розвиток виноградарства, хмелярства	грн.	3801,00	3960,00	2628,00
6.7	Збір за провадження торгової діяльності	грн.	5635,91	14857,00	17898,00
6.8	Військовий збір	грн.	-	-	487,61
7	Сплачено податків, єдиного внеску всього:	грн.	56096,98	106743,68	99586,80
	в тому числі:				
7.1.	- ПДФО від здійснення діяльності	грн.	2029,34	2354,99	2508,89
7.2.	- ПДФО з найманих працівників	грн.	6311,39	16356,25	13697,55
7.3.	- єдиний внесок самозайнятої особи	грн.	4694,58	5447,90	5803,94
7.4.	- єдиний внесок самозайнятої особи як роботодавця (в т.ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.	16178,76	44299,54	41181,81
7.5.	- ПДВ	грн.	17446,00	19468,00	15381,00
7.6	Збір за розвиток виноградарства, хмелярства	грн.	3801,00	3960,00	2628,00
7.7	Збір за провадження торгової діяльності	грн.	5635,91	14857,00	17898,00
7.8	Військовий збір	грн.	-	-	487,61
8	Адекватність сплати, загальна (сплачено податків, внеску/сума отриманого доходу) x100%:	%	1,15	1,64	1,79
9	Адекватність сплати по ПДФО (сплачено податку/сума отриманого доходу) x100%:	%	0,12	0,18	0,25
10	Адекватність сплати по ПДВ, з декларації по ПДВ – (рядок 18.1 колонки Б/рядок 1 колонки А) x100%:	%	1,03	1,46	1,54

1.17.2. Перевіркою питань щодо декларування самозайнятою особою чистого оподаткованого доходу у періоді, що перевірявся, встановлено, що за даними декларацій про майновий стан і доходи у періоді, що перевірявся, ФОП Ш О.Г. не мав від'ємного значення чистого (оподаткованого) річного доходу.

1.17.3. Перевіркою питань щодо відшкодування фізичній особі – підприємцю з бюджету податку на додану вартість у періоді, що перевірявся, встановлено, що у період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. ФОП Ш О.Г. не заявляв до відшкодування з бюджету податок на додану вартість.

1.17.4. Перевіркою питань щодо використання самозайнятою особою вексельних схем розрахунків встановлено, що ФОП Ш О.Г. не використовував вексельних схем розрахунків з іншими суб'єктами господарювання.

1.17.5. Перелік основних суб'єктів - контрагентів з якими самозайнята особа Ш О.Г. перебував у правових відносинах у періоді, що перевірявся:

- контрагенти-постачальники:

№ п/п	Рік	Назва контрагента, код ЄДРПОУ	№ та дата угоди (договору)	Основний вид реалізованих ТМЦ (робіт, послуг)	Форма розрахунків
-------	-----	-------------------------------	----------------------------	---	-------------------

1.	2012-2014pp.	ТОВ «Кримська (код 364	№00113/524 від 12.02.2012р.	напої	готівкова/ безготівкова
2.	2012-2014pp.	ТОВ «ТК «Мегаполіс (і.п.н. 306	№б/н від 24.10.2011р.	тютюнові вироби	безготівкова
3.	2012-2014pp.	ТОВ «Укаїнська (код 373	№2298 від 06.09.2012р.	напої	безготівкова
4.	2013-2014pp.	ТОВ «Гор 311 (код ЄДРПОУ	№130323П від 01.03.2013р.	напої	безготівкова
5.	2012-2014pp.	ТОВ «Пол 231 (код	№1288/10 від 22.03.2010р. №б/н від 01.01.2012р.	напої	безготівкова
6.	2012-2014pp.	ТОВ «Стар 331 (код	№03-12/КОП	тютюнові вироби	безготівкова
7.	2012-2014pp.	ПАТ Пол 321 (код	№б/н від 01.01.2012р.	напої	безготівкова
8.	2012-2014pp.	ТОВ «Баял 351 (код	№1369 від 28.06.2012р.	напої	безготівкова
9.	2012-2014pp.	ТОВ «Люб 383 (код	№10н-157 від 10.12.2012р.	напої	безготівкова
10.	2014р.	ФОП Б 270 С.О. (рнок	№223 від 07.05.2014р.	тютюнові вироби	безготівкова

та інші.

- контрагенти-покупці:

№ п/п	Рік	Назва контрагента, код ЄДРПОУ	№ та дата угоди (договору)	Основний вид реалізованих ТМЦ (робіт, послуг)	Форма розрахунків
1.	2012-2014pp.	Кінцевий споживач	-	напої, тютюнові вироби	готівкова
2.	2012-2014pp.	УДППЗ Укр 215 (код	№04-282 від 05.12.2011р.	товар	безготівкова
3.	2012-2014pp.	АТ Джеб ЄДРПОУ 193 (код	№1-310202203 від 15.03.12р., №1-321950935 від 16.09.12р., №1-383828062 від 01.04.14р.	послуги з забезпечення наявності продукції	безготівкова
4.	2012-2014pp.	ГПРУ КБ "Приват (код ЄДРПОУ 143	№1 від 01.04.12р., Додаткова угода №1 від 30.11.12р., №1Е від 16.05.14р.	суборенда приміщення	безготівкова

1.17.6. Перевіркою питань щодо здійснення самозайнятою особою зовнішньоекономічної діяльності встановлено, що ФОП ШІ О.Г. у період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. зовнішньо – економічну діяльність не здійснював.

1.18. Проведеним аналізом наявності залишків товарно – матеріальних цінностей у самозайнятої особи станом на початок та кінець періоду, що перевірявся, встановлено: ФОП ШІ О.Г. вручено лист за №6215/ШІ/16-01-17-01-25 від 29.04.2015р. яким зобов'язано надати залишки товарно - матеріальних цінностей станом на 01.01.2013р. на 31.12.2013р. та на 31.12.2014р.

За результатами перевірки та згідно відповіді платника податків (лист вх.№1323/ШІ від 14.05.2015р.), залишки товарно – матеріальних цінностей станом на 01.01.2012р. становлять 7393,52грн, станом на 31.12.2012р. становлять 485212,49грн., на 31.12.2013р. становлять 302254,62грн та на 31.12.2014р. становлять 580050,07грн.

1.19. Перевіркою питань щодо отримання/надання самозайнятою особою сум фінансової допомоги встановлено, що ФОП ШІ О.Г. не отримував та не надавав фінансову допомогу.

1.20. Перевіркою встановлено, що ФОП ШІ О.Г. не придбав/надавав товарно-матеріальні цінності на умовах товарного кредиту.

1.21. Перевіркою не встановлено укладання самозайнятою особою з іншими платниками договорів комісії (доручення), виступаючи у якості комітента (довіритель)/ комісіонера (повірений).

1.22. Проведеним аналізом наявної інформації щодо отримання самозайнятою особою кредитів у фінансових установах встановлено, що ФОП ШІ О.Г. за перевіряємий період не отримав кредити в установах банків.

1.23. ФОП ШІ О.Г. вручено лист №6215/ШІ/16-01-17-01-25 від 29.04.2015р., яким зобов'язано надати інформацію про дебіторську (кредиторську) заборгованість станом на 01.01.2012р., на 31.12.2012р., на 31.12.2013р. та на 31.12.2014р.

За даними перевірки дебіторська заборгованість по покупцях:

- станом на 01.01.2012р. дебіторська заборгованість по покупцях становить 85531,40грн., а саме з ТОВ ТД "Дом (код 360

- станом на 31.12.2014р. дебіторська заборгованість по покупцях становить 85531,40грн., а саме з ТОВ ТД "Доміні" (код 366) у сумі 85531,40грн.

За даними перевірки кредиторська заборгованість по постачальниках:

- станом на 01.01.2012р. кредиторська заборгованість по постачальниках становить 13834,75грн., а саме: ТОВ ТД "Доміні" (код 366) у сумі 353,28грн., ПП "Доміні" (код 134) у сумі 1792,02 грн., ТОВ "ТК" (код 306) у сумі 5341,70грн., ТОВ "ТД"Пол. (код 328) у сумі 1133,72грн., ТОВ ТД "Доміні" (код 332) у сумі 2878,08грн., ПП "Пола" (код 238) у сумі 847,18грн., ПФ "Сві" (код 1236) у сумі 1297,14грн. та ТОВ Мол. (код 369) у сумі 191,63грн.;

- станом на 31.12.2012р. кредиторська заборгованість по постачальниках становить 236405,16грн., а саме: ТОВ ТД "Доміні" (код 366) у сумі 1120,00грн., ПП Б. (код 134) у сумі 74022,96грн., ТОВ "ТК" "Ме" (код 306) у сумі 51903,07грн., ПП "Стар" (код 331) у сумі 843,72грн., ТОВ «Полтавський» (код 3217) у сумі 1408,40грн., ПП "Пола" (код 238) у сумі 4146,55грн., ТОВ "Атл" (код 300) у сумі 605,70грн., ТОВ «Українська» (код 373) у сумі 4767,48грн., ТОВ "ТД"Пол. (код 328) у сумі 3061,70грн., ТОВ «Нал» (код 243) у сумі 4249,07грн. ТОВ ТД "Ре" (код 332) у сумі 3605,48грн., ПФ "Св" (код 123) у сумі 2250,00грн. та Полт.філія ТОВ "Кримська" (код 364) у сумі 84421,03грн.;

- станом на 31.12.2013р. кредиторська заборгованість по постачальниках становить 182618,15грн., а саме: ПП Б. (код 134) у сумі 30032,00грн., ТОВ "ТК" "Ме" (код 306) у сумі 19955,07грн., ПП "Стар" (код 331) у сумі 8241,30грн., ТОВ «Полтавський» (код 321) у сумі 470,00грн., ТОВ "Ве" (код 306) у сумі 3274,10грн., ТОВ «українська» (код 373) у сумі 5170,38грн., ТОВ На (код 24) у сумі 1169,60грн., ПФ "Св" (код 123) у сумі 903,69грн. та Полт.філія ТОВ "Кримська" (код 364) у сумі 113402,01грн.;

- станом на 31.12.2014р. кредиторська заборгованість по постачальниках становить 376526,72грн., а саме: ПП Б. (код 134) у сумі 101632,76грн., ТОВ "ТК" "Ме" (код 306) у сумі 55092,30грн., ПП "Стар" (код 331) у сумі 8632,18грн., ПП "Д" (код 210) у сумі 89651,00грн., ТОВ "Ве" (код 306) у сумі 3274,10грн., ТОВ «Українська» (код 373) у сумі 5170,38грн., ТОВ «На» (код 243) у сумі 1823,30грн., ПФ "С" (код 123) у сумі 287,30грн. та Полт.філія ТОВ "Кримська" (код 364) у сумі 110963,40грн..

1.24. Проведеним аналізом транспортування товарно-матеріальних цінностей встановлено, що транспортування товарно-матеріальних цінностей (навантажувальні, розвантажувальні роботи) до місць здійснення торгівлі за адресами: м. Полтава вул. С. 12 А, м. Полтава вул. П. 47, м. Полтава вул. Ж. 5 А, м. Полтава вул. П. 4 А, м. Полтава вул. Г. 26, м. Полтава вул. Б. 2, м. Полтава вул. П. 1 Б та м. Полтава вул. В. 25/2, проводилися за рахунок постачальників згідно з умовами договорів купівлі – продажу товарів.

1.25. Перевіркою використання у діяльності найманих осіб (інших фізичних осіб, що беруть участь у провадженні діяльності) встановлено, що протягом періоду, що перевірявся, самозайнята особа Ш. О.Г. використовував найману працю оформлених належним чином найманих осіб, що підтверджено документально - трудовими договорами.

Початок періоду, що перевірявся	Середня кількість найманих осіб	Кількість місяців роботи	Виплачено доходу, грн.	С/м розмір доходу найманої особи, грн.	Сплачено ПДФО, грн.	Сплачено єдиного внеску, грн.	Кінець періоду, що перевірявся
1	2	3	4	5	6	7	8
01.01.2012	3	12	40046,46	1112,40	5790,67	16178,76	31.12.2012
01.01.2013	8	12	109652,30	1142,21	15855,55	44299,54	31.12.2013
01.01.2014	7	12	101935,19	1213,51	14739,67	41181,81	31.12.2014

2. Перевірка правильності ведення обліку, достовірності, повноти нарахування і сплати податків (зборів), єдиного внеску, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, а також дотримання валютного та іншого законодавства

2.1. Податок на доходи фізичних осіб від здійснення господарської діяльності.

2.1.1. Своєчасність подання податкових декларацій про майновий стан і доходи та ведення обліку результатів діяльності (доходів, витрат).

За період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. самозайнята особа Ш. Г.О. здійснював господарську діяльність на загальній системі оподаткування, особливості оподаткування доходів від обрання якої встановлено статтею 177 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. № 2755 – VI (із змінами та доповненнями), та сплачував до бюджету самостійно розраховані авансові платежі з податку на доходи фізичних осіб.

Перевіркою дотримання встановленого порядку подання до контролюючих органів податкових декларацій встановлено, що декларації про майновий стан і доходи за 2012-2014рр. до Державної податкової інспекції у м. Полтаві Головного управління у Полтавській області подалися своєчасно.

Перевіркою дотримання встановленого порядку ведення Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, що здійснюють діяльність на загальній системі оподаткування, встановлено, що ФОП Ш Г.О. облік доходів та витрат не вівся відповідно до пп.16.1.2. п.16.1 ст.16, п. 177.10 ст. 177 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями), чим порушено, п.44.1. п.44.3 ст. 44, 177.10 ст. 177 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями), ст.128 п.6 Господарського кодексу України №436-IV від 16.01.2003р. зі змінами та доповненнями, а саме відсутня книга обліку доходів та витрат за 2012-2014 роки.

2.1.2. Визначення загального оподаткованого доходу, документально підтверджених витрат, пов'язаних з діяльністю, чистого оподаткованого доходу.

Перевіркою правильності визначення загального оподаткованого доходу, отриманого від провадження діяльності у сумі 4015515,04грн. за 2012-2014рр. відображеного в додатках 5 до декларацій, не встановлено його завищення або заниження.

Результати перевірки визначення загального оподаткованого доходу:

Звітний (податковий) період (рік)	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Загальний оподатковуваний дохід		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 – гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
2012 рік	07.02.2013р. №9086763869	1687795,00	1687795,00	-
2013 рік	15.05.2014р. №9091381478 (уточнююча)	1332081,26	1332081,26	-
2014 рік	09.02.2015р. №9080543290	995638,68	995638,68	-
Всього		4015514,94	4015514,94	-

Структура загального оподаткованого доходу (за даними перевірки):

Назва структурних елементів	Сума, (грн.)	Форма розрахунків: (грн.)				% в загальній сумі доходу	Звітний (податковий) період		
		готівкова	безготівкова	вексельна	взаєморозрахунки		2012 рік	2013 рік	2014 рік
Загальний оподатковуваний дохід, всього	4015514,94	3972762,49	42752,45	-	-	100,0	1687795,00	1332081,26	995638,68
у т. ч.:	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах	3972762,49	3972762,49	-	-	-	98,94	1676922,19	1324642,24	982506,96
Оптова торгівля напоями	11308,90	-	11308,90	-	-	0,28	4001,16	3512,12	3795,66
Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	21000,01	-	21000,01	-	-	0,52	3789,48	7210,53	10000,00
Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	10443,54	-	10443,54	-	-	0,26	7083,33	228,49	3131,72
Інші види діяльності	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Перевіркою правильності визначення вартості документально підтверджених витрат, пов'язаних із здійсненням діяльності у сумі 3969560,02грн., за 2012-2014рр. у т.ч. за 2012р. у сумі 1674266,08грн., за 2013р. у сумі 1316381,26грн. та за 2014р. у сумі 978912,68грн. відображених у додатках 5 до податкових декларацій, встановлено їх завищення на загальну суму 229196,86грн. у т.ч. за 2012р. у сумі 87984,50грн., за 2013р. у сумі 87467,46грн. та у 2014р. у сумі 53744,90грн.

Результати перевірки визначення документально підтверджених витрат:

Звітний період (рік)	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Вартість документально підтверджених витрат		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 – гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
2012 рік	07.02.2013р. №9086763869	1 674 266,08	1 586 281,58	-87 984,50
2013 рік	15.05.2014р. №9091381478 (уточнююча)	1 316 381,26	1 228 913,80	-87 467,46
2014 рік	09.02.2015р. №9080543290	978 912,68	925 167,78	-53 744,90
Всього		3 969 560,02	3 740 363,16	-229 196,86

2012 рік

Перевіркою правильності визначення витрат, відображених в декларації про майновий стан і доходи за 2012 рік, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу та документально підтверджених, з даними про суми витрат, визначеними в ході перевірки, встановлено їх завищення всього у сумі 87984,50грн. по причині включення до їх складу витрат, не підтверджених первинними документами (розрахунковими, платіжними, видатковими накладними, актами виконаних робіт та ін.), чим порушено пп.139.1 п. 139.1 ст.139, п.177.2, п.177.4 ст.177, п.44.1 ст.44 та враховуючи п.44.6 ст. 44 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями).

Згідно додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи за 2012 рік, ФОП Шк О.Г. задекларовано суму інших витрат, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг у сумі 186938,77грн. Перевіркою підтверджено суму інших витрат, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг у сумі 98954,27грн., а саме:

- витрати на послуги оренди приміщення у сумі 39000,00грн., у тому числі: які надані ПП «Д» (ЄДРПОУ 210) у сумі 30000,00грн. та ФОП С. С.О. (рнук 204) у сумі 9000,00грн.;
- Єдиний внесок сплачений фізичною особою – підприємцем у сумі 2403,50грн.;
- збір на розвиток виноградарства та хмелярства у сумі 3969,23грн.;
- витрати на комунальні послуги (електроенергія) у сумі 20284,63грн. (ДП Південна «);
- послуги охорони приміщень у сумі 5831,67грн.;
- послуги по обслуговуванню про, придбання касових стрічок у сумі 25895,00грн.;
- послуги вивезення сміття у сумі 158,99грн.;
- інші (програмне забезпечення, послуги банку) у сумі 1411,25грн.

Крім того, ФОП Шк О.Г. надано документи на придбання комунальних послуг та послуг оренди, фактичне використання яких у господарській діяльності платника податків не підтверджено у ході перевірки, а саме:

1) За 2012 рік ФОП Шк О.Г. було надано Договір оренди №1/9 від 01.08.11р. з терміном дії до 01.09.12р. та Договір оренди №1/9 від 14.08.12р. з терміном дії до 01.09.13р. укладені з ПП «Д» (ЄДРПОУ 210). Згідно договорів оренди, ПП «Д» (ЄДРПОУ 210) надає в оренду ФОП Шк О.Г. нежитлове приміщення яке знаходиться за адресою м.Полтава, вул.Г. 26, магазин «Дружба». Загальна площа приміщення 140,0м² (торгівельна площа 80,0м²). Згідно даних договорів орендна плата становить 3000,00грн у т.ч. 500,00грн ПДВ. Згідно даних договорів, комунальні послуги оплачуються Орендаром окремо не пізніше 3-ох (трьох) календарних днів після надання Орендару їх розрахунку Орендодавцем.

ФОП Шк О.Г. було надано акти здачі-приймання надання послуг до договору оренди приміщення №1/9 від 01.08.2011р. укладеного з ПП «Д» (ЄДРПОУ 210). В актах здачі-приймання надання послуг вказана сума оренди 3000,00грн. з ПДВ (згідно договору) та суми «відшкодування експлуатаційних витрат», які не підтверджені жодними первинними документами (калькуляції, розрахунки, відомості, квитанції та ін.), щодо яких визначаються вказані суми. Тобто неможливо підтвердити отримання та використання «експлуатаційних витрат» у підприємницькій діяльності ФОП Шк О.Г. Крім того, слід зазначити, що акти здачі-приймання надання послуг за період з січня по грудень 2012р. виписані відповідно до договору оренди приміщення №1/9 від 01.08.2011р., а зазначений договір (№1/9 від 01.08.2011р.) припинив свою дію 01.09.2012р.

№ п/п	Назва документу	Номер документу	Дата документу	Відповідно якого документу виписано	Період	Сума оренди (грн.)	Сума відшкодування експлуатаційних витрат (грн.)	Загальна сума (грн.)
1.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	31.01.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Січень 2012	3000,00	5600,00	8600,00
2.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	28.02.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Лютий 2012	3000,00	5940,00	8940,00
3.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	31.03.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Березень 2012	3000,00	6600,00	9600,00

4.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.04.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Квітень 2012	3000,00	6200,00	9200,00
5.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.05.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Травень 2012	3000,00	6600,00	9600,00
6.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.06.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Червень 2012	3000,00	7500,00	10500,00
7.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.07.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Липень 2012	3000,00	7050,00	10050,00
8.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.08.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Серпень 2012	3000,00	7200,00	10200,00
9.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.09.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Вересень 2012	3000,00	7200,00	10200,00
10.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.10.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Жовтень 2012	3000,00	7000,00	10000,00
11.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.11.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Листопад 2012	3000,00	7200,00	10200,00
12.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	31.12.2012р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Грудень 2012	3000,00	7000,00	10000,00
Всього							81090,00	

2) ФОП Ш О.Г. за 2012р. було надано Договір оренди приміщення від 16.01.12р. з терміном дії до 01.02.13р. укладений з ФОП О.В. (рнук 2430404709). Згідно договору оренди, ФОП О.В. (рнук 243) надає в оренду ФОП Ш О.Г. нерухоме майно-магазин «Корал», що знаходиться за адресою м.Полтава, вул.П 47. Загальна площа приміщення 144,9м² (торгівельна площа 76,2м²). Згідно даного договору орендна плата становить 2000,00грн за квартал. ФОП надано документи на понесення витрат за послуги оренди у сумі 15000,00грн., при цьому згідно Декларацій платника єдиного податку за I-IV кв. 2012р. (за №1300027803 від 07.05.2013р., за №1300027798 від 07.05.2013р. та за № 105725 від 30.01.2013р.) ФОП О.В. не отримувала дохід від підприємницької діяльності, а ФОП Ш О.Г. підтверджує це невідображенням у Податковому розрахунку сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма №1ДФ) за I-IV кв. 2012р. Тобто неможливо підтвердити придбання орендних послуг у ФОП О.В. за 2012 рік.

Крім того, ФОП Ш О.Г. до ДПІ у м.Полтаві ГУ Міндоходів Полтавській області було надано пояснення (вх.№1323/Ш від 14.05.2013р.), згідно якого ФОП надає структуру витрат згідно Додатку 5 до податкової декларації про майновий стан і доходи за 2012р., у якій ФОП включив до їх складу суму витрат на придбання ліцензій у розмірі 47000,00.грн.

Згідно із п.177.2 ст.177 ПКУ об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи – підприємця.

Відповідно до п.177.4 ст.177 ПКУ до переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать документально підтвердженні витрати, що включаються до витрат операційної діяльності згідно із розділом III ПКУ.

Згідно із п.138.1 ст.138 розділу III ПКУ витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються із витрат операційної діяльності, які визначаються згідно з п.138.4, п.138.6 - 138.9, пп.138.10.2 - 138.10.4 п.138.10, п.138.11 ст.138 ПКУ.

Відповідно до пп. «ж» пп.138.10.6 п.138.10 ст.138 ПКУ включаються до складу валових витрат витрати, понесені на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів (крім тих, вартість та строк використання яких відповідають ознакам, встановленим для основних засобів розділом I ПКУ, та підлягають амортизації у складі нематеріальних активів), виданих державними органами для провадження господарської діяльності, в тому числі витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів на право здійснення за межами України вилову риби та морепродуктів, а також надання транспортних послуг.

Враховуючи те, що витрати, понесені на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів, виданих державними органами для провадження господарської діяльності, не відносяться до витрат від операційної діяльності, то фізичні особи – підприємці на загальній системі оподаткування не мають права включити зазначені витрати до складу своїх витрат.

2013 рік

Перевіркою правильності визначення витрат, відображених в декларації про майновий стан і доходи за 2013 рік, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу та документально підтверджених, з даними про суми витрат, визначеними в ході перевірки, встановлено їх завищення всього у сумі 87467,46грн. по причині включення до їх складу витрат, не підтверджених первинними документами (розрахунковими, платіжними, видатковими накладними, актами виконаних робіт та ін.), чим порушено пп.139.1.9 п. 139.1 ст.139, п.177.2, п.177.4 ст.177, п.44.1 ст.44 та враховуючи п.44.6 ст. 44 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями).

Згідно додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи за 2013 рік, ФОП ШІ О.Г. задекларовано суму інших витрат, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг у сумі 285029,33грн. Перевіркою підтверджено суму інших витрат, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг у сумі 197561,87грн., а саме:

- витрати на послуги оренди приміщення у сумі 126000,00грн., у тому числі: які надані ПП «Д» (ЄДРПОУ 210) у сумі 30000,00грн., ФОП Ша Т.О. (рнок 218) у сумі 72000,00грн. та ФОП Є.О. (рнок 204) у сумі 24000,00грн.;
- Єдиний внесок сплачений фізичною особою – підприємцем у сумі 2548,14грн.;
- збір на розвиток виноградарства та хмелярства у сумі 3853,62грн.;
- витрати на комунальні послуги (електроенергія) у сумі 32154,39грн. (ДП Південна);
- послуги охорони приміщень у сумі 12500,00грн.;
- послуги по обслуговуванню рро, придбання касових стрічок у сумі 17008,42грн.;
- послуги вивезення сміття у сумі 1557,07грн.;
- інші (програмне забезпечення, послуги банку) у сумі 1940,23грн.

Крім того, ФОП ШІ О.Г. надано документи на придбання комунальних послуг та послуг оренди, фактичне використання яких у господарській діяльності платника податків не підтверджено у ході перевірки, а саме:

1). За 2013 рік ФОП ШІ О.Г. було надано Договір оренди №1/9 від 14.08.12р. з терміном дії до 01.09.13р. та Договір оренди №1/9 від 01.08.13р. з терміном дії до 01.01.14р., укладені з ПП «Д» (ЄДРПОУ 210). Згідно договорів оренди, ПП «Д» (ЄДРПОУ 210) надає в оренду ФОП ШІ О.Г. нежитлове приміщення яке знаходиться за адресою м.Полтава, вул.Г , магазин ». Загальна площа приміщення 140,0м² (торгівельна площа 80,0м²). Згідно даних договорів оренда плата становить 3000,00грн у т.ч. 500,00грн ПДВ. Згідно даних договорів, комунальні послуги оплачуються Орендаратором окремо не пізніше 3-ох (трьох) календарних днів після надання Орендаратору їх розрахунку Орендодавцем.

ФОП ШІ О.Г. було надано акти здачі-приймання надання послуг до договору оренди приміщення №1/9 від 01.08.2011р. укладеного з ПП «Д» (ЄДРПОУ 210). В актах здачі-приймання надання послуг вказана сума оренди 3000,00грн. з ПДВ (згідно договору) та суми «відшкодування експлуатаційних витрат» які не підтверджені жодними первинними документами (калькуляції, розрахунки, відомості, квитанції та ін.), щодо яких визначаються вказані суми. Тобто неможливо підтвердити отримання та використання «експлуатаційних витрат» у підприємницькій діяльності ФОП ШІ О.Г. Крім того, слід зазначити, що акти здачі-приймання надання послуг за період з січня по грудень 2013р. виписані відповідно до договору оренди приміщення №1/9 від 01.08.2011р., а зазначений договір (№1/9 від 01.08.2011р.) припинив свою дію 01.09.2012р.

№ п/п	Назва документу	Номер документу	Дата документу	Відповідно якого документу виписано	Період	Сума оренди (грн.)	Сума відшкодування експлуатаційних витрат (грн.)	Загальна сума (грн.)
1.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	31.01.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Січень 2013	3000,00	7200,00	10200,00
2.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	28.02.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Лютий 2013	3000,00	6800,00	9800,00
3.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.03.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Березень 2013	3000,00	6500,00	9500,00
4.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.04.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Квітень 2013	3000,00	6800,00	9800,00
5.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.05.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Травень 2013	3000,00	6800,00	9800,00
6.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.06.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Червень 2013	3000,00	7200,00	10200,00

7.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.07.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Липень 2013	3000,00	7600,00	10600,00
8.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.08.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Серпень 2013	3000,00	7200,00	10200,00
9.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.09.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Вересень 2013	3000,00	7100,00	10100,00
10.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.10.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Липень 2014	3000,00	6800,00	9800,00
11.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.11.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Листопад 2013	3000,00	6400,00	9400,00
12.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	31.12.2013р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Грудень 2013	3000,00	6400,00	9400,00
Всього							82800,00	

2). ФОП Ш: О.Г. за 2013р. було надано Договір оренди нежитлового приміщення від 18.09.13р. з терміном дії до 01.07.14р. укладений з ФОП К: Н.Ю. (рнок 154). Згідно договору оренди, ФОП К: Н.Ю. (рнок 154) надає в оренду ФОП Ш: О.Г. нежитлове приміщення, що знаходиться за адресою м.Полтава, вул. 2. Загальна площа приміщення 91м² (торгівельна площа 64,9м²). Згідно даного договору орендна плата становить 10000,00грн за місяць. Згідно квитанцій до прибуткових касових ордерів (за № 260103 від 24.10.2013р. та № 260104 від 22.11.2013р.) було здійснено оплату у сумі 20000,00грн. за оренду приміщення, при цьому згідно Декларації про майновий стан і доходи за 2013р. (за №1500028735 від 30.03.2015р.) ФОП К: Н.Ю. (рнок 154) не отримувала дохід від підприємницької діяльності, а ФОП Ш: О.Г. підтверджує це невідображенням у Податковому розрахунку сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма №1ДФ) за I-IV кв. 2013р. Тобто неможливо підтвердити придбання орендних послуг у ФОП К: Н.Ю. за 2013 рік.

Крім того, ФОП Ш: О.Г. до ДПІ у м.Полтаві ГУ Міндоходів Полтавської області було надано пояснення (вх.№1323/Ш від 14.05.2015р.), згідно якого ФОП надає структуру витрат згідно Додатку 5 до податкової декларації про майновий стан і доходи за 2013р., у якій ФОП включив до їх складу суму витрат на придбання ліцензій у розмірі 54500,00.грн.

Згідно із п.177.2 ст.177 ПКУ об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи – підприємця.

Відповідно до п.177.4 ст.177 ПКУ до переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать документально підтвердженні витрати, що включаються до витрат операційної діяльності згідно із розділом III ПКУ.

Згідно із п.138.1 ст.138 розділу III ПКУ витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються із витрат операційної діяльності, які визначаються згідно з п.138.4, п.138.6 - 138.9, пп.138.10.2 - 138.10.4 п.138.10, п.138.11 ст.138 ПКУ.

Відповідно до пп. «ж» пп.138.10.6 п.138.10 ст.138 ПКУ включаються до складу валових витрат витрати, понесені на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів (крім тих, вартість та строк використання яких відповідають ознакам, встановленим для основних засобів розділом I ПКУ, та підлягають амортизації у складі нематеріальних активів), виданих державними органами для провадження господарської діяльності, в тому числі витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів на право здійснення за межами України вилову риби та морепродуктів, а також надання транспортних послуг.

Враховуючи те, що витрати, понесені на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів, виданих державними органами для провадження господарської діяльності, не відносяться до витрат від операційної діяльності, то фізичні особи – підприємці на загальній системі оподаткування не мають права включити зазначені витрати до складу своїх витрат.

2014 рік

Перевіркою правильності визначення витрат, відображених в декларації про майновий стан і доходи за 2014 рік, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу та документально підтверджених, з даними про суми витрат, визначеними в ході перевірки, встановлено їх завищення всього у сумі 53744,90грн. по причині включення до їх складу витрат, не підтверджених первинними документами (розрахунковими, платіжними, видатковими накладними, актами виконаних робіт та ін.), чим порушено пп.139.1.9 п.139.1 ст.139, п.177.2, п.177.4 ст.177, п.44.1 ст.44 та враховуючи п.44.6 ст. 44 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями).

Згідно додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи за 2014 рік, ФОП Шк О.Г. задекларовано суму інших витрат, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг у сумі 183382,50грн. Перевіркою підтверджено суму інших витрат, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг у сумі 129637,60грн., а саме:

- витрати на послуги оренди приміщення у сумі 98473,08грн., у тому числі: які надані ПП «Д. (ЄДРПОУ 210 у сумі 30000,00грн., ФОП Ш Т.О. (рнок 218 у сумі 32000,00грн. та ПАТ «Полтав (код ЄДРПОУ 003 у сумі 36473,08грн.;

- Єдиний внесок сплачений фізичною особою – підприємцем у сумі 5447,90грн.;
- збір на розвиток виноградарства та хмелярства у сумі 2546,29грн.;
- послуги охорони приміщень у сумі 7375,00грн.;
- послуги по обслуговуванню про, придбання касових стрічок у сумі 9214,25грн.;
- послуги вивезення сміття у сумі 1610,39грн.;
- інші (програмне забезпечення, послуги банку) у сумі 4970,69грн.

Крім того, ФОП Шк О.Г. надано документи на придбання комунальних послуг та послуг оренди, фактичне використання яких у господарській діяльності платника податків не підтверджено у ході перевірки, а саме:

1). За 2014 рік ФОП Ш О.Г. було надано Договір оренди Договір оренди №1/12 від 06.12.13р. з терміном дії до 06.12.14р., Договір оренди №2/12 від 04.12.14р. з терміном дії до 04.12.15р. укладений з ПП «Дру (код ЄДРПОУ 210). Згідно договорів оренди, ПП «Д (ЄДРПОУ 210) надає в оренду ФОП Ш О.Г. нежитлове приміщення яке знаходиться за адресою м.Полтава, вул.Г 26, магазин «Дружба». Загальна площа приміщення 45,0м² (торгівельна площа 35,0м²). Згідно даних договорів оренди плата становить 3000,00грн у т.ч. 500,00грн ПДВ. Згідно даних договорів, комунальні послуги оплачуються Орендаром окремо не пізніше 3-ох (трьох) календарних днів після надання Орендару їх розрахунку Орендодавцем.

ФОП Ш О.Г. було надано акти здачі-приймання надання послуг до договору оренди приміщення №1/9 від 01.08.2011р. укладеного з ПП «Д (ЄДРПОУ 210). В актах здачі-приймання надання послуг вказана сума оренди 3000,00грн. з ПДВ (згідно договору) та суми «відшкодування експлуатаційних витрат» які не підтверджені жодними первинними документами (калькуляції, розрахунки, відомості, квитанції та ін.), щодо яких визначаються вказані суми. Тобто неможливо підтвердити отримання та використання «експлуатаційних витрат» у підприємницькій діяльності ФОП Ш О.Г. Крім того, слід зазначити, що акти здачі-приймання надання послуг за період з січня по грудень 2013р. виписані відповідно до договору оренди приміщення №1/9 від 01.08.2011р., а зазначений договір (№1/9 від 01.08.2011р.) припинив свою дію 01.09.2012р.

№ п/п	Назва документу	Номер документу	Дата документу	Відповідно якого документу виписано	Період	Сума оренди (грн.)	Сума відшкодування експлуатаційних витрат (грн.)	Загальна сума (грн.)
1.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	31.01.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Січень 2014	3000,00	7200,00	10200,00
2.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	28.02.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Лютий 2014	3000,00	7200,00	10200,00
3.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.03.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Березень 2014	3000,00	7200,00	10200,00
4.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.04.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Квітень 2014	3000,00	6500,00	9500,00
5.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.05.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Травень 2014	3000,00	6300,00	9300,00
6.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.06.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Червень 2014	3000,00	7300,00	10300,00
7.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.07.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Липень 2014	3000,00	7500,00	10500,00
8.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.08.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Серпень 2014	3000,00	7600,00	10600,00
9.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.09.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Вересень 2014	3000,00	7500,00	10500,00

	послуги							
10.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.10.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Жовтень 2014	3000,00	7800,00	10800,00
11.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	30.11.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Листопад 2014	3000,00	7500,00	10500,00
12.	Акт здачі – прийняття наданої послуги	б/н	31.12.2014р.	Договір оренди №1/9 від 01.08.11р.	Грудень 2014	3000,00	7800,00	10800,00
	Всього						87400,00	

Крім того, ФОП Ш. О.Г. до ДПІ у м.Полтаві ГУ Міндоходів Полтавській області було надано пояснення (вх.№1323/Ш від 14.05.2015р.), згідно якого ФОП надає структуру витрат згідно Додатку 5 до податкової декларації про майновий стан і доходи за 2014р., у якій ФОП включив до їх складу суму витрат на придбання ліцензій у розмірі 42500,00грн.

Згідно із п.177.2 ст.177 ПКУ об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи – підприємця.

Відповідно до п.177.4 ст.177 ПКУ до переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать документально підтвердженні витрати, що включаються до витрат операційної діяльності згідно із розділом III ПКУ.

Згідно із п.138.1 ст.138 розділу III ПКУ витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються із витрат операційної діяльності, які визначаються згідно з п.138.4, п.138.6 - 138.9, пп.138.10.2 - 138.10.4 п.138.10, п.138.11 ст.138 ПКУ.

Відповідно до пп. «ж» пп.138.10.6 п.138.10 ст.138 ПКУ включаються до складу валових витрат витрати, понесені на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів (крім тих, вартість та строк використання яких відповідають ознакам, встановленим для основних засобів розділом I ПКУ, та підлягають амортизації у складі нематеріальних активів), виданих державними органами для провадження господарської діяльності, в тому числі витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів на право здійснення за межами України вилову риби та морепродуктів, а також надання транспортних послуг.

Враховуючи те, що витрати, понесені на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів, виданих державними органами для провадження господарської діяльності, не відносяться до витрат від операційної діяльності, то фізичні особи – підприємці на загальній системі оподаткування не мають права включити зазначені витрати до складу своїх витрат.

Структура вартості витрат, пов'язаних із здійсненням діяльності
(за даними перевірки):

Назва структурних елементів	Сума, грн.	Форма розрахунків:				% в загальній сумі витрат	Звітний податковий (період)		
		готівкова	безготівкова	вексель-на	Взаєморозрахунки		2012 рік	2013 рік	2014 рік
Витрати, всього	3740363,16	321177,14	3419186,02	-	-	100,0	1586281,58	1228913,80	925167,78
в т.ч. на:	х	х	х	х	х	х	х	х	х
Вартість придбаного товару (лікєро-горілочні вироби, тютюнові вироби, напої) який реалізовано в підприємницькій діяльності	2977246,51	94177,14	2883069,37	-	-	79,60	1432543,71	881346,31	663356,49
Витрати на оплату праці та нарахування на заробітну плату	336962,91	-	336962,91	-	-	9,01	54783,60	150005,62	132173,69
інші витрати, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг:	426153,74	227000,00	199153,74	-	-	11,39	98954,27	197561,87	129637,60
- оренда приміщення	263473,08	227000,00	36473,08	-	-	7,04	39000,00	126000,00	98473,08
- ЄСВ	10399,54	-	10399,54	-	-	0,28	2403,50	2548,14	5447,90
- збір на розвиток виноградарства та хмелярства	10369,14	-	10369,14	-	-	0,28	3969,23	3853,62	2546,29

енергія)	52439,02	-	52439,02	-	-	1,40	20284,63	32154,39	-
арона приміщень	25706,67	-	25706,67	-	-	0,69	5831,67	12500,00	7375,0
- обслуговування	52117,67	-	52117,67	-	-	1,39	25895,00	17008,42	9214,2
про, касова стрічка	3326,45	-	3326,45	-	-	0,09	158,99	1557,07	1610,3
- вивіз сміття	898,50	-	898,50	-	-	0,02	120,00	351,00	427,50
- програмне забезпечення	7423,67	-	7423,67	-	-	0,20	1291,25	1589,23	4543,19
- послуги банку									

Перевіркою правильності визначення суми чистого оподатковуваного доходу у загальній сумі 45954,92грн., т.ч. за 2012 рік у сумі 13528,92грн., за 2013 рік у сумі 15700,00грн., за 2014 рік у сумі 16726,00грн., відображеного декларациях про майновий стан і доходи та в додатках 5 до податкових деклараций, встановлено заниження чистого оподатковуваного доходу у розмірі 229196,86грн., в тому числі за 2012 рік у сумі 87984,50грн., за 2013 рік у сумі 87467,46грн. та за 2014 рік у сумі 53744,90грн. по причині включення до складу витрат безпосередньо, пов'язаних отриманням доходу суми витрат, не підтверджених первинними документами (розрахунковими, платіжними видатковими накладними, актами виконаних робіт та ін.), чим порушено пп.139.1.9 п. 139.1 ст.139, п.177.2, п.177.4 ст.177, п.44.1 ст.44 та враховуючи п.44.6 ст. 44 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями).

Результати перевірки визначення суми чистого оподатковуваного доходу:

Звітний (податковий) період	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Сума чистого оподатковуваного доходу		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5
2012 рік	07.02.2013р. №9086763869	13528,92	101513,42	87984,50
2013 рік	15.05.2014р. №9091381478 (уточнююча)	15700,00	103167,46	87467,46
2014 рік	09.02.2015р. №9080543290	16726,00	70470,90	53744,90
Всього		45954,92	275151,78	229196,86

2.1.3. Визначення суми податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб від провадження діяльності.

Перевіркою правильності проведення остаточного розрахунку податку на доходи фізичних осіб у сумі 6893,22грн., у тому числі за 2012 рік у сумі 2029,34грн., за 2013 рік у сумі 2354,99грн. та за 2014 рік у сумі 2508,89грн., що підлягає сплаті до бюджету самозайнятою особою Ш О.Г. (у тому числі сума авансових платежів з податку, сплачених платником податку протягом звітного (податкового) періоду (рядок 06 додатку 5 до розділу III податкової декларації) у розмірі 6318,24грн., у т.ч. за 2012р. - 1780,00грн., за 2013р. - 2029,36грн. та за 2014р. - 2508,88грн., сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (рядок 07.01 додатку 5 до розділу III податкової декларації) у розмірі 0,00грн., сума збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, сплаченого платником податку протягом звітного періоду у розмірі 72265,00грн., у т.ч. за 2012р. - 21276,00грн., за 2013р. - 28480,00грн. та за 2014р. - 22509,00грн. сума податку, зменшена на суму збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності (позитивне значення (рядок 03-рядок 04)) протягом звітного періоду у розмірі 0,00грн.) встановлено його заниження всього у сумі 34379,53 грн., у тому числі: за 2012 рік у сумі 13197,67грн., за 2013 рік у сумі 13120,12грн. та за 2014 рік у сумі 8061,74грн.

Результати перевірки визначення суми податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб:

Звітний (податковий) період	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету													грн.
		Дані податкових декларацій						Дані перевірки							Розбіжність (грн.) ("+" / "-") (гр.4 -гр.3)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	

		Сума податку на доходи фізичних осіб	Сума авансових платежів	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету	Сума податку, що підлягає поверненню з бюджету	Сума збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, сплаченого платником податку протягом звітного періоду	Сума податку, зменшена на суму збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності	Сума податку на доходи фізичних осіб	Сума авансових платежів	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету	Сума податку, що підлягає поверненню з бюджету	Сума збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, сплаченого платником податку протягом звітного періоду	Сума податку, зменшена на суму збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності	
2012р.	07.02.2013р. №9086763869	2029,34	1780,00	0,00	1780,00	21276,00	0,00	15227,01	1780,00	13197,67	-	21276,00	0,00	13197,67
2013р.	15.05.2014р. №9091381478 (уточнююча)	2354,99	2029,36	0,00	2029,36	28480,00	0,00	15475,11	2029,36	13120,13	-	28480,00	0,00	13120,12
2014р.	09.02.2015р. №9080543290	2508,89	2508,88	0,00	2508,88	22509,00	0,00	10570,63	2508,88	8061,75	-	22509,00	0,00	8061,74
Всього		6893,22	6318,24	0,00	6318,24	72265,00	0,00	41272,75	6318,24	34379,55		72265,00	0,00	34379,53

2.1.4. Узагальнені відомості щодо результатів перевірки основних показників діяльності фізичної особи – підприємця:

Звітний (податковий) період	Дані податкових декларацій				Дані перевірки				Розбіжності "++", "+", "-"			
	Дохід, отриманий від провадження господарської діяльності	Документально підтверджені витрати	Чистий оподатковуваний дохід	Сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету	Дохід, отриманий від провадження господарської діяльності	Документально підтверджені витрати	Чистий оподатковуваний дохід	Сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету	Дохід, отриманий від провадження господарської діяльності	Документально підтверджені витрати	Чистий оподатковуваний дохід	Сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету
І	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2012р.	1687795,00	1674266,08	13528,92	2029,34	1687795,00	1586281,58	101513,42	15227,01	-	-87984,50	87984,50	13197,67
2013р.	1332081,26	1316381,26	15700,00	2354,99	1332081,26	1228913,80	103167,46	15475,11	-	-87467,46	87467,46	13120,12
2014р.	995638,68	978912,68	16726,00	2508,89	995638,68	925167,78	70470,9	10570,63	-	-53744,90	53744,90	8061,74
Всього	4015514,94	3969560,02	45954,92	6893,22	4015514,94	3740363,16	275151,78	41272,75	-229196,86	229196,86	34379,53	

2.2. Єдиний податок.

У період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. самозайнята особа ШІ О.Г. здійснював господарську діяльність на загальній системі оподаткування.

2.3. Укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, своєчасність, достовірність, повнота нарахування, утримання та сплата податку на доходи фізичних осіб при виплаті доходів на користь платників податків – фізичних осіб

2.3.1. Ведення обліку витрат на оплату праці найманих осіб

Перевіркою дотримання встановленого порядку ведення Книги обліку доходів і витрат щодо відображення у відповідних графах сум витрат на оплату праці найманих осіб порушень не встановлено.

Перевіркою питань виплати найманим працівникам заробітної плати у розмірі, не нижчому законодавчо встановленого розміру заробітної плати порушень не встановлено.

Перевіркою нарахування і виплати доходів найманим працівникам за виконані роботи встановлено, що виплати здійснювалися своєчасно та відсутня заборгованість. Заробітна плата нижче мінімального розміру заробітної плати не виплачувалася.

2.3.2. Відображення у податковій звітності сум доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого податку

Перевіркою дотримання самозайнятою особою обов'язків щодо подання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) встановлено, що ФОП ШІ О.Г. здійснював придбання послуг оренди приміщення у ФОП СІ Є.О. (рпнок 204), та не подавав «Податковий розрахунок сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них доходу» за 3 квартал 2012 року та 4 квартал 2012 року, чим порушено пп."б", п.176.2 ст.176 Податкового кодексу України № 2755- VI від 02.12.2010р (із змінами та доповненнями).

2.3.3. Визначення бази оподаткування, повнота нарахування, утримання та своєчасність сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб

Перевіркою достовірності та повноти включення доходів (як у грошовій, так і не грошовій формі) до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податків порушень не встановлено.

Перевіркою правильності визначення бази оподаткування при нарахуванні доходів платникам податків у вигляді заробітної плати, винагород за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг) порушень не встановлено.

Перевіркою правильності застосування до бази оподаткування розміру ставок податку щодо доходів, нарахованих (виплачених), зокрема, у формі зарплати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами, а також інших оподатковуваних доходів, порушень не встановлено.

Перевіркою правомірності надання платнику податкової соціальної пільги, розміру та порядку її застосування порушень не встановлено.

Перевіркою питань, пов'язаних із здійсненням перерахунку сум доходів, нарахованих у вигляді доходів, які мають свої особливості щодо їх нарахування (виплати) та оподаткування порушень не встановлено.

Узагальнені дані про результати перевірки правильності нарахування та утримання податку на доходи фізичних осіб при виплаті платникам податків доходів

№ з/п	Період	ПІБ	Виплачено (нараховано) доходу грн..		Утримано ПДФО грн..		Донараховано ПДФО (+), зменшено (-), грн.. (грн. 7- грн. 6)	грн.. "Х" – для виявлених неоформлених найманих осіб
			дані платника	дані перевірки	дані платника	дані перевірки		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2012р.								
1	1 кв.	О.І.(280) Прийнята на роботу 10.02.2012р.	1824,96	1824,96	263,89	263,89	-	-
2	1 кв.	С.Б (883) Прийнята на роботу 01.02.2012р. Звільнена з роботи 17.02.2012р.	677,82	677,82	98,01	98,01	-	-
3	2 кв.	О.І. (280)	3295,00	3295,00	476,46	476,46	-	-
4	2 кв.	А.Б. (520) Прийнята на роботу 17.05.2012р.	1712,75	1712,75	247,66	247,66	-	-
5	2 кв.	Т.В.(283) Прийнята на роботу 17.05.2012р.	1712,75	1712,75	247,66	247,66	-	-
6	3 кв.	О.І.(280)	3315,00	3315,00	479,34	479,34	-	-

7	3 кв.	А.Б.(.....520)	3315,00	3315,00	479,34	479,34	-	-
8	3 кв.	Д..... Т.В.(.....83)	3315,00	3315,00	479,34	479,34	-	-
9	4 кв.	О.І.(.....280)	3405,00	3405,00	492,36	492,36	-	-
10	4 кв.	Дяч..... Звільнена з роботи 22.11.2012р.	2408,63	2408,63	348,29	348,29	-	-
11	4 кв.	Мел.....	3405,00	3405,00	492,36	492,36	-	-
12	4 кв.	Пла Прийнята на роботу 01.10.2012р.	3405,00	3405,00	492,36	492,36	-	-
13	4 кв.	Фіа Прийнята на роботу 01.10.2012р.	3405,00	3405,00	492,36	492,36	-	-
14	4 кв.	Кор..... Прийнята на роботу 01.10.2012р.	3405,00	3405,00	492,36	492,36	-	-
15	4 кв.	Чер Прийнятий на роботу 23.11.2012р.	1444,55	1444,55	208,88	208,88	-	-
Всього за 2012 рік			40046,46	40046,46	5790,67	5790,67	-	-
2013 р.								
1	1 кв.	Клі	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
2	1 кв.	Ме	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
3	1 кв.	Кор	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
4	1 кв.	Чер	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
5	1 кв.	Фіа	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
6	1 кв.	Пла	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
7	2 кв.	Клі	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
8	2 кв.	Ме	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
9	2 кв.	Кор	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
10	2 кв.	Чер	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
11	2 кв.	Фіа	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
12	2 кв.	Пла	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
13	2 кв.	Кор Пр	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
14	2 кв.	Біл Пр	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
15	3 кв.	Клі	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
16	3 кв.	Ме	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
17	3 кв.	Кор	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
18	3 кв.	Чер	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
19	3 кв.	Фіа Зві	4417,53	4417,53	638,77	638,77	-	-
20	3 кв.	Пла	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
21	3 кв.	Кор	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
22	3 кв.	Біл	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
23	4 кв.	Клі	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
24	4 кв.	Мел	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
25	4 кв.	Пла	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
26	4 кв.	Кор	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
27	4 кв.	Чер	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
28	4 кв.	Кор	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
29	4 кв.	Біле	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
30	4 кв.	Чер Прийнята на роботу 24.10.2013р.	2754,80	2754,80	398,34	398,34	-	-
Всього за 2013 рік			109652,30	109652,30	15855,55	15855,55	-	-
2014 р.								
1	1 кв.	К	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
2	1 кв.	М	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
3	1 кв.	П	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
4	1 кв.	К	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
5	1 кв.	Ч	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
6	1 кв.	К Зе	2327,92	2327,92	336,62	336,62	-	-
7	1 кв.	Бі	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
8	1 кв.	Че	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
9	2 кв.	К	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
10	2 кв.	М	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-

11	2 кв.	П	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
12	2 кв.	К	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
13	2 кв.	Ч	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
14	2 кв.	Б	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
15	2 кв.	Ч	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
16	3 кв.	К	3646,66	3646,66	527,30	527,30	-	-
17	3 кв.	М	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
18	3 кв.	Г	3240,19	3240,19	468,53	468,53	-	-
19	3 кв.	К	3646,66	3646,66	527,30	527,30	-	-
20	3 кв.	Чер	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
21	3 кв.	Біл	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
22	3 кв.	Чер	3673,76	3673,76	531,22	531,22	-	-
23	4 кв.	Клі	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
24	4 кв.	Ме	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
25	4 кв.	Ма	4880,00	4880,00	705,64	705,64	-	-
26	4 кв.	Пр	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
27	4 кв.	Ко	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
28	4 кв.	Че	3660,00	3660,00	529,23	529,23	-	-
Всього за 2014 рік			101935,19	101935,19	14739,67	14739,67	-	-

Перевіркою питань щодо утримання податку на доходи під час виплати (нарахування) грн.самозайнятої особи доходу від здійснення нею підприємницької діяльності порушень не встановлено.

Результати перевірки повноти та своєчасності сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб

Період	Залишок на початок звітного періоду, грн.	Нараховано податку, грн.	Перераховано податку, грн.	Залишок на кінець перевіряемого періоду, грн.
1	2	3	4	5
2012 рік	-	5790,67	5790,67	-
2013 рік	-	15855,55	15855,55	-
2014 рік	-	14739,67	14739,67	-
Разом	-	36385,89	36385,89	-

2.4. Податок на доходи фізичних осіб з окремих видів доходів, відмінних від здійснення господарської діяльності.

Перевіркою встановлено, що Ш О.Г. у період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. не отримував доходи, відмінні за доходи від здійснення господарської діяльності.

2.5. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок).

2.5.1. Ведення первинних документів про нарахування, обчислення та сплату єдиного внеску.

Перевіркою, встановлено, що первинними документами, відповідно до яких обліковуються суми, на які нараховується єдиний внесок, є бухгалтерські та інші документи, що підтверджують суми оподатковуваного доходу самозайнятої особи, а саме: виписки банку про рух коштів по розрахункових рахунках, платіжні доручення, фіскальні чеки, видаткові та податкові накладні на придбання та реалізацію товарно – матеріальних цінностей, акти виконаних робіт та інші.

Перевіркою ведення обліку сум, на які нараховуються єдиний внесок, порушень не встановлено.

2.5.2. Подання платником звітів щодо сум нарахованого єдиного внеску.

Перевіркою питань щодо подання звітів про суми нарахованого єдиного внеску встановлено, що: За 2012 рік ФОП Ш О.Г. до УПФУ Київського району звітність подавалася вчасно та здійснювалася сплата єдиного внеску. Порушень не встановлено.

За 2013-2014 роки ФОП Ш О.Г. до Державної податкової інспекції у м. Полтаві Головного управління Міндоходів у Полтавській області звітність подавалася вчасно та здійснювалася сплата єдиного внеску. Порушень не встановлено.

2.5.3. Відображення у звітності сум, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок:

Перевіркою достовірності відображення у звітності сум доходу за 2012-2014рр., отриманого від здійснення діяльності, встановлено, що зазначення на загальну суму 229196,86грн. у

т.ч. за 2012р. у сумі 87984,50грн., за 2013р. у суму 87467,46грн. та за 2014р. у сумі 53744,90грн. у результаті допущених порушень, що відображені у пункті 2.1.2 акту перевірки.

Період	Сума чистого оподаткованого доходу, на який нараховується єдиний внесок, з урахуванням максимальної величини у розмірі 34,7% (грн.)			грн.
	За даними звітів	За даними перевірки	Відхилення (+,-)	
1	2	3	4	
Січень 2012р.	1084,00	8416,04	7332,04	
Лютий 2012р.	1084,00	8416,04	7332,04	
Березень 2012р.	1084,00	8416,04	7332,04	
Квітень 2012р.	1105,00	8437,04	7332,04	
Травень 2012р.	1105,00	8437,04	7332,04	
Червень 2012р.	1105,00	8437,04	7332,04	
Липень 2012р.	1142,00	8474,04	7332,04	
Серпень 2012р.	1142,00	8474,04	7332,04	
Вересень 2012р.	1142,00	8474,04	7332,04	
Жовтень 2012р.	1178,00	8510,04	7332,04	
Листопад 2012р.	1178,00	8510,05	7332,05	
Грудень 2012р.	1180,00	8512,05	7332,05	
Всього за 2012 рік	13529,00	101513,50	87984,50	
Січень 2013р.	1300,00	8597,29	7250,29	
Лютий 2013р.	1300,00	8597,29	7212,29	
Березень 2013р.	1300,00	8597,29	7117,29	
Квітень 2013р.	1300,00	8597,29	7132,29	
Травень 2013р.	1300,00	8597,29	7245,29	
Червень 2013р.	1300,00	8597,29	7207,29	
Липень 2013р.	1300,00	8597,29	7174,29	
Серпень 2013р.	1300,00	8597,29	7301,29	
Вересень 2013р.	1300,00	8597,29	7219,29	
Жовтень 2013р.	1300,00	8597,29	7037,29	
Листопад 2013р.	1300,00	8597,28	7212,28	
Грудень 2013р.	1400,00	8597,28	7332,28	
Всього за 2013 рік	15700,00	103167,46	87467,46	
Січень 2014р.	1347,00	5872,58	4525,58	
Лютий 2014р.	1385,00	5872,58	4487,58	
Березень 2014р.	1480,00	5872,58	4392,58	
Квітень 2014р.	1465,00	5872,58	4407,58	
Травень 2014р.	1352,00	5872,58	4520,58	
Червень 2014р.	1390,00	5872,58	4482,58	
Липень 2014р.	1423,00	5872,58	4449,58	
Серпень 2014р.	1296,00	5872,58	4576,58	
Вересень 2014р.	1378,00	5872,58	4494,58	
Жовтень 2014р.	1560,00	5872,58	4312,58	
Листопад 2014р.	1385,00	5872,58	4487,58	
Грудень 2014р.	1265,00	5872,58	4607,58	
Всього за 2014р.	16726,00	70470,90	53744,90	
Разом	45955,00	275151,86	229196,86	

Роботодавцем – фізичною особою – підприємцем, або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності використовує працю інших осіб (в т.ч. особою, яка обрала спрощену систему оподаткування).

Перевіркою використання у діяльності найманих осіб (інших фізичних осіб, що беруть участь у провадженні діяльності) встановлено, що протягом періоду, що перевірявся, самозайнята особа ШІ О.Г. використовував найману працю.

Період	Суми заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нараховані особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту), у розмірі 3,6 % (грн.)			грн.
	за даними		відхилення (+,-)	
	звітів	перевірки		
Січень 2012р.	-	-	-	
Лютий 2012р.	1407,77	1407,77	-	
Березень 2012р.	1095,00	1095,00	-	
Квітень 2012р.	1095,00	1095,00	-	
Травень 2012р.	2310,49	2310,49	-	

Червень 2012р.	3315,00	3315,00	-
Липень 2012р.	3315,00	3315,00	-
Серпень 2012р.	3315,00	3315,00	-
Вересень 2012р.	3315,00	3315,00	-
Жовтень 2012р.	6810,00	6810,00	-
Листопад 2012р.	7258,18	7258,18	-
Грудень 2012р.	6810,00	6810,00	-
Всього за 2012 рік	40046,44	40046,44	-
Січень 2013р.	7320,00	7320,00	-
Лютий 2013р.	7320,00	7320,00	-
Березень 2013р.	7320,00	7320,00	-
Квітень 2013р.	9760,00	9760,00	-
Травень 2013р.	9760,00	9760,00	-
Червень 2013р.	9760,00	9760,00	-
Липень 2013р.	9760,00	9760,00	-
Серпень 2013р.	9760,00	9760,00	-
Вересень 2013р.	10517,53	10517,53	-
Жовтень 2013р.	8854,81	8854,81	-
Листопад 2013р.	9760,00	9760,00	-
Грудень 2013р.	9760,00	9760,00	-
Всього 2013 рік	109652,34	109652,34	-
Січень 2014р.	9760,00	9760,00	-
Лютий 2014р.	9647,91	9647,91	-
Березень 2014р.	8540,00	8540,00	-
Квітень 2014р.	8540,00	8540,00	-
Травень 2014р.	8540,00	8540,00	-
Червень 2014р.	8540,00	8540,00	-
Липень 2014р.	8540,00	8540,00	-
Серпень 2014р.	9313,29	9313,29	-
Вересень 2014р.	7333,99	7333,99	-
Жовтень 2014р.	8540,00	8540,00	-
Листопад 2014р.	7320,00	7320,00	-
Грудень 2014р.	7320,00	7320,00	-
Всього 2014 рік	101935,19	101935,19	-
Разом	251633,97	251633,97	-

Перевіркою повноти відображення у звітності сум винагород, нарахованих фізичним особам за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами не встановлено факту нарахування таких нагород.

Період	Суми винагород фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок, у розмірі 34,7% (грн.)		
	за даними		
	Звіту	перевірки	Відхилення (+,-)
1	2	3	4
2012 рік			
2013 рік	-	-	-
2014 рік	-	-	-

Перевіркою повноти відображення у звітності сум допомоги по тимчасовій непрацездатності не встановлено факту нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності.

Період	Суми допомоги по тимчасовій непрацездатності, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок у розмірі 33,2% (грн.)		
	за даними		
	Звіту	перевірки	Відхилення (+,-)
1	2	3	4
2012 рік			
2013 рік	-	-	-
2014 рік	-	-	-

2.5.4. Правильність нарахування та утримання єдиного внеску.

Перевіркою правильності нарахування єдиного внеску у розмірі 15946,42грн. у т.ч. за 2012 рік у сумі 4694,58грн., за 2013 рік у сумі 5447,90грн. та за 2014 рік у сумі 5803,94грн. з суми доходу, на який нараховується єдиний внесок у розмірі 34,7%, задекларованого ФОП ШІ О.Г. встановлено його заниження на загальну суму 79531,25грн. у т.ч. за 2012р. у сумі 30530,58грн., за 2013р. у суму 30351,21грн. та за 2014р. у сумі 18649,46грн.

Період	Сума єдиного внеску, нарахованого з чистого оподаткованого доходу, у розмірі 34,7% (грн.)		
	За даними звітів	За даними перевірки	Відхилення (+,-)
1	2	3	4
Січень 2012р.	376,15	2 920,37	2 544,22
Лютий 2012р.	376,15	2 920,37	2 544,22
Березень 2012р.	376,15	2 920,37	2 544,22
Квітень 2012р.	383,44	2 927,65	2 544,22
Травень 2012р.	383,44	2 927,65	2 544,22
Червень 2012р.	383,44	2 927,65	2 544,22
Липень 2012р.	396,27	2 940,49	2 544,22
Серпень 2012р.	396,27	2 940,49	2 544,22
Вересень 2012р.	396,27	2 940,49	2 544,22
Жовтень 2012р.	408,77	2 952,98	2 544,22
Листопад 2012р.	408,77	2 952,99	2 544,22
Грудень 2012р.	409,46	2 953,68	2 544,22
Всього за 2012 рік	4694,58	35225,18	30530,62
Січень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Лютий 2013	451,10	2983,26	2532,16
Березень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Квітень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Травень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Червень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Липень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Серпень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Вересень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Жовтень 2013	451,10	2983,26	2532,16
Листопад 2013	451,10	2983,26	2532,16
Грудень 2013	485,80	2983,26	2497,46
Всього за 2013р.	5447,90	35799,11	30351,21
Січень 2014р.	467,41	2037,79	1570,38
Лютий 2014р.	480,60	2037,79	1557,19
Березень 2014р.	513,56	2037,79	1524,23
Квітень 2014р.	508,36	2037,79	1529,43
Травень 2014р.	469,14	2037,79	1568,65
Червень 2014р.	482,33	2037,79	1555,46
Липень 2014р.	493,78	2037,79	1544,01
Серпень 2014р.	449,71	2037,79	1588,08
Вересень 2014р.	478,17	2037,79	1559,62
Жовтень 2014р.	541,32	2037,79	1496,47
Листопад 2014р.	480,60	2037,79	1557,19
Грудень 2014р.	438,96	2037,79	1598,83
Всього за 2014р.	5803,94	24453,40	18649,46
Разом	15946,42	95477,71	79531,29

Відповідно до п.4 частини першої ст.4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI фізичних осіб-підприємців, у тому числі тих, які обрали спрощену систему оподаткування, визначено платниками єдиного внеску.

Згідно з п.2 частини першої ст.7 та частини 11 ст.8 Закону про ЄСВ для фізичних осіб-підприємців (крім тих які обрали спрощену систему оподаткування) єдиний внесок встановлюється у розмірі 34,7% суми доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за місяць, у якому отримано дохід (прибуток).

Частиною 3 ст.7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI встановлено, що нарахування єдиного внеску здійснюється в межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску.

У зв'язку з вищевикладеним (та згідно описаних порушень в п.2.1.2 акту перевірки), платником занижено єдиний соціальний внесок за 2012-2014рр. на загальну суму 79531,29грн. у т.ч. у 2012 році на суму 30530,62грн., у 2013 році на суму 30351,21грн. та у 2014 році на суму 18649,46грн.

Перевіркою правильності нарахування єдиного внеску з сум заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, а також утримання єдиного внеску із сум заробітної плати, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту) встановлено, що у період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. ФОП ШІ О.Г. при здійсненні господарської діяльності використовував найману працю, трудові договори (контракти) укладав, порушень не встановлено.

Період	Сума єдиного внеску (грн.)					
	нарахованого з сум заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту) 36,8%			утриманого із сум заробітної плати, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту) 3,6%		
	за даними звітів	за даними перевірки	відхилення (+,-)	за даними звітів	за даними перевірки	відхилення (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
Січень 2012р.	-	-	-	-	-	-
Лютий 2012р.	518,06	518,06	-	50,68	50,68	-
Березень 2012р.	402,96	402,96	-	39,42	39,42	-
Квітень 2012р.	402,96	402,96	-	39,42	39,42	-
Травень 2012р.	850,26	850,26	-	83,18	83,18	-
Червень 2012р.	1219,92	1219,92	-	119,34	119,34	-
Липень 2012р.	1219,92	1219,92	-	119,34	119,34	-
Серпень 2012р.	1219,92	1219,92	-	119,34	119,34	-
Вересень 2012р.	1219,92	1219,92	-	119,34	119,34	-
Жовтень 2012р.	2506,08	2506,08	-	245,16	245,16	-
Листопад 2012р.	2671,01	2671,01	-	261,29	261,29	-
Грудень 2012р.	2506,08	2506,08	-	245,16	245,16	-
Всього за 2012р.	14737,09	14737,09	-	1441,67	1441,67	-
Січень 2013р.	2693,76	2693,76	-	263,52	263,52	-
Лютий 2013р.	2693,76	2693,76	-	263,52	263,52	-
Березень 2013р.	2693,76	2693,76	-	263,52	263,52	-
Квітень 2013р.	3591,68	3591,68	-	351,36	351,36	-
Травень 2013р.	3591,68	3591,68	-	351,36	351,36	-
Червень 2013р.	3591,68	3591,68	-	351,36	351,36	-
Липень 2013р.	3591,68	3591,68	-	351,36	351,36	-
Серпень 2013р.	3591,68	3591,68	-	351,36	351,36	-
Вересень 2013р.	3870,45	3870,45	-	378,63	378,63	-
Жовтень 2013р.	3258,57	3258,57	-	318,77	318,77	-
Листопад 2013р.	3591,68	3591,68	-	351,36	351,36	-
Грудень 2013р.	3591,68	3591,68	-	351,36	351,36	-
Всього за 2013р.	40352,06	40352,06	-	3947,48	3947,48	-
Січень 2014р.	3591,68	3591,68	-	351,36	351,36	-
Лютий 2014р.	3550,43	3550,43	-	347,32	347,32	-
Березень 2014р.	3142,72	3142,72	-	307,44	307,44	-
Квітень 2014р.	3142,72	3142,72	-	307,44	307,44	-
Травень 2014р.	3142,72	3142,72	-	307,44	307,44	-
Червень 2014р.	3142,72	3142,72	-	307,44	307,44	-
Липень 2014р.	3142,72	3142,72	-	307,44	307,44	-
Серпень 2014р.	3427,29	3427,29	-	335,28	335,28	-
Вересень 2014р.	2698,91	2698,91	-	264,02	264,02	-
Жовтень 2014р.	3142,72	3142,72	-	307,44	307,44	-
Листопад 2014р.	2693,76	2693,76	-	263,52	263,52	-
Грудень 2014р.	2693,76	2693,76	-	263,52	263,52	-
Всього за 2014р.	37512,15	37512,15	-	3669,66	3669,66	-
Разом	92601,30	92601,30	-	9058,81	9058,81	-

Перевіркою правильності нарахування та утримання єдиного внеску із сум винагород за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, не встановлено факту нарахування таких нагород.

грн.

Період	Нараховано єдиного внеску, 34,7 %			Утримано єдиного внеску, 2,6 %		
	за даними		відхилення	за даними		відхилення
	звіту	перевірки		звіту	перевірки	
1	2	3	4	5	6	7
2012 рік	-	-	-	-	-	-

2013 рік						
2014 рік						

Перевіркою правильності нарахування та утримання єдиного внеску із сум допомоги по тимчасовій непрацездатності, не встановлено факти виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності.

грн.

Період	Нараховано єдиного внеску, 33,2 %			Утримано єдиного внеску, 2,0 %		
	за даними		відхилення	за даними		відхилення
	звіту	перевірки		звіту	перевірки	
1	2	3	4	5	6	7
2012 рік	-	-	-	-	-	-
2013 рік	-	-	-	-	-	-
2014 рік						

2.5.5. Перевіркою питань щодо пропорційності сплати єдиного внеску (авансових платежів) одночасно з виплатою сум заробітної плати (доходу), на суми якої (якого) нараховується єдиний внесок встановлено, що у період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. ФОП Ш О.Г. при здійсненні господарської діяльності використовувала найману працю.

2.6. Податок на додану вартість.

2.6.1. Податкові зобов'язання.

За період з 01.01.2012р. по 31.12.14р. ФОП Ш О.Г. задекларовано податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі 802664 гривень.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період з 01.01.12р. по 31.12.14р. не встановлено їх завищення чи заниження.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань

грн.

№ з/п	Період	Дані платника			Дані перевірки			Відхилення	
		Сума ПДВ (ряд. 1)	Коригування зобов'язань (ряд.8.1)	Усього зобов'язань (ряд. 9)	Сума ПДВ (ряд. 1)	Коригування зобов'язань (ряд.8.1)	Усього зобов'язань (ряд. 9)	Сума ПДВ (ряд. 1)	Усього зобов'язань (ряд. 9)
1	Січень 2012р.	9036	-	9036	9036	-	9036	-	-
2	Лютий 2012р.	12763	-	12763	12763	-	12763	-	-
3	Березень 2012р.	18009	-	18009	18009	-	18009	-	-
4	Квітень 2012р.	19835	-	19835	19835	-	19835	-	-
5	Травень 2012р.	20924	-	20924	20924	-	20924	-	-
6	Червень 2012р.	27234	-	27234	27234	-	27234	-	-
7	Липень 2012р.	36447	-	36447	36447	-	36447	-	-
8	Серпень 2012р.	41456	-	41456	41456	-	41456	-	-
9	Вересень 2012р.	44321	-	44321	44321	-	44321	-	-
10	Жовтень 2012р.	42082	-	42082	42082	-	42082	-	-
11	Листопад 2012р.	34954	-	34954	34954	-	34954	-	-
12	Грудень 2012р.	30500	-	30500	30500	-	30500	-	-
Всього за 2012р.		337561	-	337561	337561	-	337561	-	-
1	Січень 2013р.	25910	-	25910	25910	-	25910	-	-
2	Лютий 2013р.	24816	-	24816	24816	-	24816	-	-
3	Березень 2013р.	21267	-	21267	21267	-	21267	-	-
4	Квітень 2013р.	19838	-	19838	19838	-	19838	-	-
5	Травень 2013р.	19728	-	19728	19728	-	19728	-	-
6	Червень 2013р.	19770	-	19770	19770	-	19770	-	-
7	Липень 2013р.	25752	-	25752	25752	-	25752	-	-
8	Серпень 2013р.	27078	-	27078	27078	-	27078	-	-
9	Вересень 2013р.	22016	-	22016	22016	-	22016	-	-
10	Жовтень 2013р.	19487	-	19487	19487	-	19487	-	-
11	Листопад 2013р.	19521	-	19521	19521	-	19521	-	-
12	Грудень 2013р.	20792	-	20792	20792	-	20792	-	-
Всього за 2013р.		265975	-	265975	265975	-	265975	-	-
1	Січень 2014р.	16923	-	16923	16923	-	16923	-	-
2	Лютий 2014р.	17748	-	17748	17748	-	17748	-	-
3	Березень 2014р.	15667	-	15667	15667	-	15667	-	-

4	Квітень 2014р.	15696	-	15696	15696	-	15696	-	-
5	Травень 2014р.	17965	-	17965	17965	-	17965	-	-
6	Червень 2014р.	18572	-	18572	18572	-	18572	-	-
7	Липень 2014р.	18899	-	18899	18899	-	18899	-	-
8	Серпень 2014р.	18229	-	18229	18229	-	18229	-	-
9	Вересень 2014р.	17863	-	17863	17863	-	17863	-	-
10	Жовтень 2014р.	14588	-	14588	14588	-	14588	-	-
11	Листопад 2014р.	12596	-	12596	12596	-	12596	-	-
12	Грудень 2014р.	14382	-	14382	14382	-	14382	-	-
Всього за 2014р.		199128	-	199128	199128	-	199128	-	-
Всього		802664	-	802664	802664	-	802664	-	-

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки:

Перевірка достовірності відображених показників у поданих деклараціях з податку на додану вартість (рядки 1 - 8.2, рядок 9) за перевіряємий період.

1) Перевіркою відображених у рядку 1 декларацій «Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів» показників за період з 01.01.12р. по 31.12.14р. у загальній сумі 4013303,00грн. встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із роздрібною торгівлю напоями та тютюновими виробами, а також здавання в суборенду приміщення.

Проведеною перевіркою відображених показників за період з 01.01.12р. по 31.12.14р. у сумі 4013303,00грн. на підставі таких документів: податкових накладних, видаткових накладних, виписок банку про рух коштів на розрахунковому рахунку, актів виконаних робіт та ін. не встановлено заниження або завищення задекларованих фізичною особою - підприємцем ШІ О.Г. показників у рядку 1 декларацій «Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів».

2) Перевіркою відображених у рядку 9 (колонка Б) декларацій «Усього податкових зобов'язань» показників за період з 01.01.12р. по 31.12.2014р. у загальній сумі 802664,00грн. встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із роздрібною торгівлю напоями та тютюновими виробами, а також здавання в суборенду приміщення.

Проведеною перевіркою відображених показників за період з 01.01.12р. по 31.12.14р. у сумі 802664,00грн. на підставі таких документів: податкових накладних, видаткових накладних, виписок банку про рух коштів на розрахунковому рахунку, актів виконаних робіт та ін. не встановлено заниження або завищення задекларованих фізичною особою - підприємцем ШІ О.Г. показників у рядку 9 (колонка Б) декларацій «Усього податкових зобов'язань».

За результатами опрацювання відхилень сум податкових зобов'язань з ПДВ, виявлених системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів за період з 01.01.12р. по 31.12.2014р., не встановлено заниження сум податкових зобов'язань.

Проведеною перевіркою достовірності відображення показників податкових зобов'язань у податкових деклараціях 2012р.- 2014 роки у рядку 1 декларацій «Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту порушень не встановлено.

2.6.2. Податковий кредит.

За період, з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. фізичною особою – підприємцем ШІ О.Г. задекларовано податкового кредиту по податку на додану вартість у сумі 750379грн.

Перевіркою повноти визначення податкового кредиту за період з 01.01.12р. по 31.12.2014р., ФОП ШІ О.Г. встановлено його завищення всього у сумі 28165грн., а саме: за січень 2012р. у сумі 983грн., за лютий 2012р. у сумі 934грн., за травень 2012р. у сумі 2133грн., за липень 2012р. у сумі 1250грн., за серпень 2012р. у сумі 1200грн., за лютий 2013р. у сумі 5732грн., за листопад 2013р. у сумі 4550грн., за січень 2014р. у сумі 8183грн., за березень 2014р. у сумі 1067грн., та за серпень 2014 року у сумі 2133грн.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податкового кредиту

№ з/п	Період	Дані платника			Дані перевірки			Відхилення
		Сума ПДВ (ряд. 10.1)	Коригування (ряд. 16)	Усього податкового кредиту (ряд.17)	Сума ПДВ (ряд. 10.1)	Коригування (ряд. 16)	Усього податкового кредиту (ряд.17)	
1	Січень 2012р.	8573	-	8573	7590	-	7590	983
2	Лютий 2012р.	12118	-	12118	11184	-	11184	934
3	Березень 2012р.	17089	-	17089	17089	-	17089	-
4	Квітень 2012р.	18827	-	18827	18827	-	18827	-
5	Травень 2012р.	19856	-	19856	17723	-	17723	2133
6	Червень 2012р.	25801	-	25801	25801	-	25801	-
7	Липень 2012р.	34546	-	34546	33296	-	33296	1250

8	Серпень 2012р.	39305	-	39305	38105	-	38105	1200
9	Вересень 2012р.	42027	-	42027	42027	-	42027	-
10	Жовтень 2012р.	39897	-	39897	39897	-	39897	-
11	Листопад 2012р.	33150	-	33150	33150	-	33150	-
12	Грудень 2012р.	28936	-	28936	28936	-	28936	-
Всього за 2012р.		320125	-	320125	313625	-	313625	6500
1	Січень 2013р.	24598	-	24598	24598	-	24598	-
2	Лютий 2013р.	22925	-	22925	17193	-	17193	5732
3	Березень 2013р.	19651	-	19651	19651	-	19651	-
4	Квітень 2013р.	18339	-	18339	18339	-	18339	-
5	Травень 2013р.	18239	-	18239	18239	-	18239	-
6	Червень 2013р.	18272	-	18272	18272	-	18272	-
7	Липень 2013р.	23807	-	23807	23807	-	23807	-
8	Серпень 2013р.	25028	-	25028	25028	-	25028	-
9	Вересень 2013р.	20358	-	20358	20358	-	20358	-
10	Жовтень 2013р.	18014	-	18014	18014	-	18014	-
11	Листопад 2013р.	18053	-	18053	13503	-	13503	4550
12	Грудень 2013р.	19223	-	19223	19223	-	19223	-
Всього за 2013р.		246507	-	246507	236225	-	236225	10282
1	Січень 2014р.	15637	-	15637	7454	-	7454	8183
2	Лютий 2014р.	16403	-	16403	16403	-	16403	-
3	Березень 2014р.	14185	-	14185	13118	-	13118	1067
4	Квітень 2014р.	14505	-	14505	14505	-	14505	-
5	Травень 2014р.	16604	-	16604	16604	-	16604	-
6	Червень 2014р.	17172	-	17172	17172	-	17172	-
7	Липень 2014р.	17477	-	17477	17477	-	17477	-
8	Серпень 2014р.	16853	-	16853	14720	-	14720	2133
9	Вересень 2014р.	16511	-	16511	16511	-	16511	-
10	Жовтень 2014р.	13482	-	13482	13482	-	13482	-
11	Листопад 2014р.	11627	-	11627	11627	-	11627	-
12	Грудень 2014р.	13291	-	13291	13291	-	13291	-
Всього за 2014р.		183747	-	183747	172364	-	172364	11383
Разом		750379	-	750379	722214	-	722214	28165

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки:

Перевірка достовірності відображених показників у поданих деклараціях з податку на додану вартість платника податків за період з 01.01.12р. по 31.12.2014р.

1) Перевіркою відображених у рядку 10.1 декларацій («Придбання, виготовлення, будівництво, спорудження, створення») з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та нульовою ставкою» показників за період з 01.01.12р. по 31.12.2014р. у загальній сумі 246507грн. встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із роздрібною торгівлею напоями та тютюновими виробами.

2) Проведеною перевіркою відображених показників за період що перевірявся у сумі 246507грн. на підставі документів, що підтверджують дані податкових декларацій (розрахунків), зокрема фінансову, статистичну та іншу звітність, реєстри податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, а також первинні та інші документи, які використовувались в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, встановлено завищення задекларованих фізичною особою - підприємцем Шкоденком О.Г. показників у рядку 17 декларацій «Усього податкового кредиту» у сумі 28165грн., а саме: за січень 2012р. у сумі 983грн., за лютий 2012р. у сумі 934грн., за травень 2012р. у сумі 2133грн., за липень 2012р. у сумі 1250грн., за серпень 2012р. у сумі 1200грн., за лютий 2013р. у сумі 5732грн., за листопад 2013р. у сумі 4550грн., за січень 2014р. у сумі 8183грн., за березень 2014р. у сумі 1067грн., та за серпень 2014 року у сумі 2133грн.

Плановою перевіркою встановлено:

- завищення податкового кредиту в січні 2012 року на суму ПДВ у розмірі 983грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №2 від 07.12.2011р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в лютому 2012 року на суму ПДВ у розмірі 934грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №1 від 23.01.2012р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в травні 2012 року на суму ПДВ у розмірі 2133грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №2 від 30.03.2012р. та податкової накладної за №2 від 30.04.2012р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в липні 2012 року на суму ПДВ у розмірі 1250грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №2 від 30.06.2012р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в серпні 2012 року на суму ПДВ у розмірі 1200грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №2 від 29.08.2012р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в лютому 2013 року на суму ПДВ у розмірі 5732грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №2 від 29.02.2012р., податкової накладної за №2 від 30.07.2012р., податкової накладної за №2 від 30.09.2012р., податкової накладної за №2 від 30.10.2012р. та податкової накладної за №2 від 30.11.2012р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в листопаді 2013 року на суму ПДВ у розмірі 4550грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №2 від 28.02.2013р., податкової накладної за №2 від 01.03.2013р., податкової накладної за №2 від 30.01.2013р. та податкової накладної за №1 від 30.04.2013р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в січні 2014 року на суму ПДВ у розмірі 8183грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №1 від 31.05.2013р., податкової накладної за №3 від 30.11.2013р., податкової накладної за №3 від 31.10.2013р., податкової накладної за №1 від 30.06.2013р., податкової накладної за №1 від 31.07.2013р., податкової накладної за №2 від 30.08.2013р. та податкової накладної за №2 від 30.09.2013р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в березні 2014 року на суму ПДВ у розмірі 1067грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 21070660) згідно податкової накладної за №3 від 31.12.2013р. на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

- завищення податкового кредиту в серпні 2014 року на суму ПДВ у розмірі 2133грн. по фінансово – господарським відносинам з ПП"Д (код ЄДРПОУ 210) згідно податкової накладної за №3 від 30.04.2014р. та податкової накладної за №3 від 30.05.2014р., на придбання експлуатаційних витрат, використання яких не підтверджено у господарській діяльності (згідно з порушенням описаного в п.2.1.2 акту перевірки) чим порушено п. 198.3, п.198,6 ст. 198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями);

У ході перевірки не виявлено серед постачальників - суб'єктів господарювання, які надали податковий кредит і не задекларували податкові зобов'язання, здійснюють операції, не обумовлені економічними причинами (цілями ділового характеру).

2.6.3. Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню.

За період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. фізичною особою – підприємцем О.Г. задекларовано податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету (рядок 25 декларації) у сумі 52285грн.

Перевіркою повноти визначення задекларовано податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. ФОП Ш О.Г., встановлено його заниження всього у сумі 28165грн., а саме: за січень 2012р. у сумі 983грн., за лютий 2012р. у сумі 934грн., за травень 2012р. у сумі 2133грн., за липень 2012р. у сумі 1250грн., за серпень 2012р. у сумі 1200грн., за лютий 2013р. у сумі 5732грн., за листопад 2013р. у сумі 4550грн., за січень 2014р. у сумі 8183грн., за березень 2014р. у сумі 1067грн., та за серпень 2014 року у сумі 2133грн. у результаті допущених порушень податкового законодавства, що відображено в пункті 2.6.2 акта перевірки.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на додану вартість

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (основна уточнюючий розрахунок)	Регістраційний номер та дата подання	За даними платника (Декларації з ПДВ)		За даними перевірки		Відхилення		
				Позитивне значення, ряд. 18 Декларації	Від'ємне значення, ряд. 19 Декларації	Позитивне значення, ряд. 18 Декларації	Від'ємне значення, ряд. 19 Декларації	Позитивне значення, ряд. 18 Декларації	Від'ємне значення, ряд. 19 Декларації	Сума ПДВ, що підлягає сплаті ряд. 25 Декларації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Січень 2012р.	основна	№9006596089 від 19.02.2012р.	463	- *	1446	-	1446	-	983
2	Лютий 2012р.	основна	№9013103751 від 20.03.2012р.	645	-	1579	-	1579	-	934
3	Березень 2012р.	основна	№9020528898 від 19.04.2012р.	920	-	920	-	920	-	-
4	Квітень 2012р.	основна	№9027952211 від 19.05.2012р.	1008	-	1008	-	1008	-	-
5	Травень 2012р.	основна	№9034925441 від 19.06.2012р.	1068	-	3201	-	3201	-	2133
6	Червень 2012р.	основна	№9041806634 від 19.07.2012р.	1433	-	1433	-	1433	-	-
7	Липень 2012р.	основна	№9050186940 від 18.08.2012р.	1901	-	3151	-	3151	-	1250
8	Серпень 2012р.	основна	№9057197522 від 19.09.2012р.	2151	-	3351	-	3351	-	1200
9	Вересень 2012р.	основна	№9062723540 від 13.10.2012р.	2294	-	2294	-	2294	-	-
10	Жовтень 2012р.	основна	№9072475373 від 19.11.2012р.	2195	-	2195	-	2195	-	-
11	Листопад 2012р.	основна	№9080262857 від 19.12.2012р.	1804	-	1804	-	1804	-	-
12	Грудень 2012р.	основна	№9085345519 від 18.01.2013р.	1564	-	1564	-	1564	-	-
Всього за 2012р.				17446	-	23946	-	23946	-	6500
1	Січень 2013р.	уточнююча	№9058864335 від 19.09.2013р.	1312	-	1312	-	1312	-	-
2	Лютий 2013р.	уточнююча	№9058864975 від 19.09.2013р.	1891	-	7623	-	7623	-	5732
3	Березень 2013р.	уточнююча	№9058865368 від 19.09.2013р.	1616	-	1616	-	1616	-	-
4	Квітень 2013р.	основна	№9028938996 від 19.05.2013р.	1499	-	1499	-	1499	-	-
5	Травень 2013р.	основна	№9035268873 від 16.06.2013р.	1489	-	1489	-	1489	-	-
6	Червень 2013р.	основна	№9044011843 від 20.07.2013р.	1498	-	1498	-	1498	-	-
7	Липень 2013р.	уточнююча	№9058873161 від 19.09.2013р.	1945	-	1945	-	1945	-	-
8	Серпень 2013р.	основна	№9058876908 від 19.09.2013р.	2050	-	2050	-	2050	-	-

9	Вересень 2013р.	основна	№9066745422 від 21.10.2013р.	1658	-	1658	-	1658	-	-
10	Жовтень 2013р.	основна	№9074656494 від 19.11.2013р.	1473	-	1473	-	1473	-	-
11	Листопад 2013р.	основна	№9081702269 від 18.12.2013р.	1468	-	6018	-	6018	-	4550
12	Грудень 2013р.	основна	№9086866724 від 13.01.2014р.	1569	-	1569	-	1569	-	-
Всього за 2013р.				19468	-	29750	-	29750	-	10282
1	Січень 2014р.	основна	№9008852712 від 20.02.2014р.	1286	-	9469	-	9469	-	8183
2	Лютий 2014р.	основна	№9014167061 від 18.03.2014р.	1345	-	1345	-	1345	-	-
3	Березень 2014р.	основна	№9022106714 від 19.04.2014р.	1482	-	2549	-	2549	-	1067
4	Квітень 2014р.	основна	№9028886488 від 20.05.2014р.	1191	-	1191	-	1191	-	-
5	Травень 2014р.	основна	№9034522909 від 17.06.2014р.	1361	-	1361	-	1361	-	-
6	Червень 2014р.	основна	№9041704511 від 20.07.2014р.	1400	-	1400	-	1400	-	-
7	Липень 2014р.	уточнююча	№9000756292 від 16.01.2015р.	1422	-	1422	-	1422	-	-
8	Серпень 2014р.	уточнююча	№9004195062 від 27.01.2015р.	1376	-	3509	-	3509	-	2133
9	Вересень 2014р.	уточнююча	№9000756362 від 16.01.2015р.	1352	-	1352	-	1352	-	-
10	Жовтень 2014р.	уточнююча	№9000756393 від 16.01.2015р.	1106	-	1106	-	1106	-	-
11	Листопад 2014р.	основна	№9074062147 від 22.12.2014р.	969	-	969	-	969	-	-
12	Грудень 2014р.	основна	№9078678594 від 20.01.2015р.	1091	-	1091	-	1091	-	-
Всього за 2014р.				15381	-	26764	-	26764	-	11383
Разом				52295	-	80460	-	80460	-	28165

Перевіркою повноти нарахування податку на додану вартість за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. ФОП О.Г. встановлено його заниження всього у сумі 28165грн., а саме: за січень 2012р. у сумі 983грн., за лютий 2012р. у сумі 934грн., за травень 2012р. у сумі 2133грн., за липень 2012р. у сумі 1250грн., за серпень 2012р. у сумі 1200грн., за лютий 2013р. у сумі 5732грн., за листопад 2013р. у сумі 4550грн., за січень 2014р. у сумі 8183грн., за березень 2014р. у сумі 1067грн., та за серпень 2014 року у сумі 2133грн.

2.7. Дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій

Перевіркою дотримання вимог валютного законодавства за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. здійснення зовнішньоекономічних операцій не встановлено.

2.8. Дотримання вимог іншого законодавства при здійсненні діяльності самозайнятою особою

2.8.1. У період з 01.01.2012 по 31.12.2014р. самозайнята особа Ш О.Г. здійснював вид діяльності, що підлягає ліцензуванню:

Тип ГО	Адреса ГО	Вид дозвільного документу	Номер ліцензії	Термін початку і закінчення дії ліцензії	Назва органу, що видав ліцензію, назва, дата видачі і номер
1	2	3	4	5	6
Кафетерій	м.Полтава вул. С 12 А	Ліцензія на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами	АЕ137196, АЕ252451, АЕ134734, АЕ251686, АЕ520263, АЕ469590	08.08.2012р. – 08.08.2015р.	Регіональне управління Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв тютюнових виробів
Кафетерій „Корал”	м.Полтава вул. П 47	Ліцензія на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами	АГ497922, АЕ138810, АЕ411478, АГ497475, АЕ136433, АЕ386130	01.02.2012р. – 01.02.2015р.	

Магазин „Асорті”	м. Полтава вул. Ж 5 А	Ліцензія на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами	АЕ203032, АЕ202180	01.03.2013р. – 01.03.2014р.	ДПС України у Полтавській област Міністерство доходів і зборів України Головне управління Міндоходів у Полтавській област
Кафе „Катюша”	м. Полтава вул. П 4А	Ліцензія на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами	АЕ136573, АЕ203938, АЕ134194	11.06.2012р. – 11.06.2014р.	
Магазин „Дружба”	м. Полтава вул. Г 26	Ліцензія на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами	АЕ137440, АЕ252608, АЕ520551, АЕ134982, АЕ251850, АГ406332	01.09.2011р. – 01.09.2014р.	
Кафетерій	м. Полтава вул. Б 2	Ліцензія на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами	АЕ338029	01.10.2013р. – 01.10.2014р.	
Магазин „Фрукти та продукти”	м. Полтава вул. П 1Б	Ліцензія на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами	АЕ136674, АЕ203939	11.06.2012р. – 11.06.2014р.	
Кафетерій	м. Полтава вул. В. 25/2	Ліцензія на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами	АЕ520551, АЕ390029	01.05.2014р. – 01.05.2015р.	

2.9. Дотримання вимог законодавства щодо забезпечення зберігання первинних документів, звітності.

Перевіркою дотримання вимог законодавства щодо забезпечення зберігання первинних документів, звітності, інших документів, пов'язаних із обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, встановлено:

У відповідності з пп.16.1.2, пп.16.1.12 п.16.1 ст.16 та п.44.3 ст.44 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями) самозайнята особа зобов'язана забезпечувати збереження первинних документів, звітності, інших документів, пов'язаних із виконанням обов'язку з обчислення, декларування та/або сплати сум податку та збору в порядку і строки визначені чинним законодавством, виконання вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. У відповідності з п.44.3 ст.44 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями) термін зберігання первинних документів та опрацьованих документів, звітності, а також документів пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, становить не менше як 1095 днів з дня подання податкової звітності, для складання якої використовуються зазначені документи, а у разі її неподання – з передбаченого Кодексом граничного терміну подання такої звітності.

Термін зберігання первинних документів, документів звітності та іншої документації визначено також у Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів, затвердженому наказом Міністерства юстиції України від 12.04.2012р. №578/5.

При цьому слід зазначити, що за порушення встановлених законодавством строків зберігання документів з питань обчислення і сплати податків та зборів, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, на само зайняту особу накладається штраф, розміром якого встановлено ст.121 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями)

Перевіркою дотримання встановленого порядку ведення Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, що здійснюють діяльність на загальній системі оподаткування, встановлено, що ФОП Ш О.Г. облік доходів та витрат не вівся відповідно до пп.16.1.2, п.16.1 ст.16, п. 177.10 ст. 177 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями), чим порушено, п.44.1, п.44.3 ст. 44, 177.10 ст. 177 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями), ст.128 п.6 Господарського кодексу України №436-IV від 16.01.2003р. зі змінами та доповненнями, а саме відсутня книга обліку доходів та витрат за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р.

2.10. Дотримання вимог податкового законодавства щодо обчислення та сплати інших податків, зборів (обов'язкових платежів) при здійсненні діяльності

2.10.1. Порядок дотримання вимог Закону України “Про застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” та здійснення розрахунків через РРО.

ФОП Ш: О.Г. проводив розрахунки за готівку з використанням зареєстрованих в Державній податковій інспекції касових апаратів: РРО «МІНІ-600.01МЕа», фіскальний номер 1601007073:

РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007456;
 РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007457;
 РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007336;
 РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007657;
 РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 3000055649;
 РРО «MINI-600.04МЕа», фіскальний номер 1601007309;
 РРО «MINI-T 400МЕ», фіскальний номер 1601008587.

- книга РРО № 964/1601007073/3;
- книга РРО № 1601008587Р/2;
- книга РРО № 10107/1601008587Р/;
- книга РРО № 8714/1601007073Р/;
- книга РРО № 954/1601007073/2;
- книга РРО № 1601007309Р/3;
- книга РРО № 027/1601007309/2;
- книга РРО № 8946/1601007309р/;
- книга РРО № 9093/1601007456р/;
- книга РРО № 623/1601007456/2;
- книга РРО № 1601007456/3;
- книга РРО № 1601007457/3;
- книга РРО № 624/1601007457/2;
- книга РРО № 9094/1601007457/р/;
- книга РРО № 1601007336Р/3;
- книга РРО № 1601007336Р/2;
- книга РРО № 202/1601007336/2;
- книга РРО № 8973/1601007336/р/;
- книга РРО № 3000055649Р/2;
- книга РРО № 3000055649Р/1;
- книга РРО № 3000055649Р/3;
- книга РРО № 9187/1601007657р/;
- книга РРО № 9910/1601007657/2;
- книга РРО № 1601007657Р/3;

Відповідно поданих до Державної податкової інспекції в м.Полтаві звітів про використання РРО, обсяг виручки за 2012-2014рр. становить 4767313,82грн. з ПДВ у т.ч. за 2012 рік у сумі 2009607,26грн.з ПДВ, за 2013 рік у сумі 1581058,56грн. та за 2014 рік у сумі 1176648,00грн.:

грн.

№ з/п	Звітний період	Ресстраційний номер	Дата подання	За даними платника			За даними перевірки			Відхилення	
				Загальна сума	за ставкою 20%	Сума ПДВ	Загальна сума	за ставкою 20%	Сума ПДВ	Загальна сума	Сума ПДВ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Січень	№3745	14.02.2012 р.	54214,05	54214,05	9035,68	54214,05	54214,05	9035,68	-	-
2.	Лютий	№6637	13.03.2012 р.	76331,90	76331,90	12721,98	76331,90	76331,90	12721,98	-	-
3.	Березень	№14273	11.04.2012 р.	107926,74	107926,74	17987,79	107926,74	107926,74	17987,79	-	-
4.	Квітень	№33063	14.05.2012 р.	119007,40	119007,40	19834,57	119007,40	119007,40	19834,57	-	-
5.	Травень	№34795	15.06.2012 р.	125476,63	125476,63	20912,77	125476,63	125476,63	20912,77	-	-
6.	Червень	№40961	10.07.2012 р.	162215,99	162215,99	27036,00	162215,99	162215,99	27036,00	-	-
7.	Липень	№60084	14.08.2012 р.	217453,30	217453,30	36242,22	217453,30	217453,30	36242,22	-	-
8.	Серпень	№61734	13.09.2012р.	242923,78	242923,78	40487,29	242923,78	242923,78	40487,29	-	-
9.	Вересень	№69290	15.10.2012 р.	264688,32	264688,32	44114,72	264688,32	264688,32	44114,72	-	-
10.	Жовтень	№81138	07.11.2012 р.	251353,52	251353,52	41892,26	251353,52	251353,52	41892,26	-	-
11.	Листопад	№88310	14.12.2012 р.	208506,25	208506,25	34751,05	208506,25	208506,25	34751,05	-	-
12.	Грудень	№908423 2988	11.01.2013 р.	179509,38	179509,38	29918,24	179509,38	179509,38	29918,24	-	-
Всього за 2012р.				2009607,26	2009607,26	334934,57	2009607,26	2009607,26	334934,57	-	-
1.	Січень	№130001 0718	15.02.2013р.	155184,83	155184,83	25864,15	155184,83	155184,83	25864,15	-	-
2.	Лютий	№130001 4344	14.03.2013р.	148715,56	148715,56	24785,93	148715,56	148715,56	24785,93	-	-
3.	Березень	№130002 0471	15.04.2013р.	127258,83	127258,83	21226,47	127258,83	127258,83	21226,47	-	-
4.	Квітень	№130002 9964	15.05.2013р.	118786,92	118786,92	19797,84	118786,92	118786,92	19797,84	-	-

5.	Травень	№130003 1958	12.06.2013р.	118145,20	118145,20	19690,86	118145,20	118145,20	19690,86	-	-
6.	Червень	№130003 5973 Модем	15.07.2013р.	112394,11	112394,11	18732,35	112394,11	112394,11	18732,35	-	-
7.	Липень	№130004 3487 Модем	14.08.2013р.	154270,92	154270,92	25711,82	154270,92	154270,92	25711,82	-	-
8.	Серпень	№905750 2470 Модем	16.09.2013р.	162465,48	162465,48	27077,58	162465,48	162465,48	27077,58	-	-
9.	Вересень	№906476 2113 Модем	15.10.2013р.	131911,25	131911,25	21985,21	131911,25	131911,25	21985,21	-	-
10.	Жовтень	№907349 5562 Модем	15.11.2013р.	116631,16	116631,16	19438,53	116631,16	116631,16	19438,53	-	-
11.	Листопад	Модем	-	116826,50	116826,50	19471,08	116826,50	116826,50	19471,08	-	-
12.	Грудень	Модем	-	118467,80	118467,80	19744,63	118467,80	118467,80	19744,63	-	-
Всього за 2013р.				1581058,56	1581058,56	263526,45	1581058,56	1581058,56	263526,45	-	-
1.	Січень	Модем	-	101537,40	101537,40	16922,90	101537,40	101537,40	16922,90	-	-
2.	Лютий	Модем	-	105908,20	105908,20	17651,37	105908,20	105908,20	17651,37	-	-
3.	Березень	Модем	-	93717,84	93717,84	15619,64	93717,84	93717,84	15619,64	-	-
4.	Квітень	Модем	-	93931,19	93931,19	15655,20	93931,19	93931,19	15655,20	-	-
5.	Травень	Модем	-	107507,90	107507,90	17917,98	107507,90	107507,90	17917,98	-	-
6.	Червень	Модем	-	105157,60	105157,60	17526,27	105157,60	105157,60	17526,27	-	-
7.	Липень	Модем	-	113114,50	113114,50	18852,42	113114,50	113114,50	18852,42	-	-
8.	Серпень	Модем	-	108597,70	108597,70	18099,62	108597,70	108597,70	18099,62	-	-
9.	Вересень	Модем	-	106490,90	106490,90	17748,48	106490,90	106490,90	17748,48	-	-
10.	Жовтень	Модем	-	86760,69	86760,69	14460,12	86760,69	86760,69	14460,12	-	-
11.	Листопад	Модем	-	75075,75	75075,75	12512,63	75075,75	75075,75	12512,63	-	-
12.	Грудень	Модем	-	78848,05	78848,05	13141,34	78848,05	78848,05	13141,34	-	-
Всього за 2014р.				1176648,00	1176648,00	196107,95	1176648,00	1176648,00	196107,95	-	-
Разом				4767313,82	4767313,82	794568,97	4767313,82	4767313,82	794568,97	-	-

За результатами перевірки порядку дотримання вимог Закону України "Про застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" та здійснення розрахунків через РРО за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. було встановлено:

- невиконання щоденного друку фіскального звітного чеку 28.05.2013 року на реєстраторі розрахункових операцій фіскальний номер 1601007456 чим порушено п. 9 ст. 3 Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" від 06.07.95р. № 265/95-ВР (із змінами та доповненнями).

- відпуск окремих видів алкогольних напоїв по ціні нижчій за встановлену мінімальну роздрібну ціну фіскальний чек №5922 від 25.11.2012 року час виконання 18 годин 42 хвилини, фіскальний номер 1601007336, зав. №ПА64116737: - горілка "Люботин", 0,25л., - ціна реалізації 14,00грн., чим порушено вимоги ст. 18 Закону України "Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів" від 19.12.1995 року №481/95 - ВР та Постанови КМУ від 30.10.2008 року №957 "Про встановлення розміру мінімально оптово - відпускних і роздрібних цін на окремі види алкогольних напоїв по ціні нижчій за встановлену мінімальну роздрібну ціну"

- відпуск окремих видів алкогольних напоїв по ціні нижчій за встановлену мінімальну роздрібну ціну фіскальний чек №5924 від 25.11.2012 року час виконання 18 годин 44 хвилини, фіскальний номер 1601007336, зав. №ПА64116737: - горілка "Люботин", 0,25л., - ціна реалізації 14,00грн., чим порушено вимоги ст. 18 Закону України "Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів" від 19.12.1995 року №481/95 - ВР та Постанови КМУ від 30.10.2008 року №957 "Про встановлення розміру мінімально оптово - відпускних і роздрібних цін на окремі види алкогольних напоїв по ціні нижчій за встановлену мінімальну роздрібну ціну"

2.10.2. За перевіряємий період ФОП Ш О.Г. задекларовано збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства, що підлягає сплаті до бюджету всього у сумі 10369,14грн. у т.ч. за 2012р. у сумі 3969,23грн., за 2013р. у сумі 3853,62грн. та за 2014р. у сумі 2546,29грн.

Зведені дані наведено в таблиці:

№ з/п	Звітний період	Тип декларації (основна, уточнюючий розрахунок)	Дата подання до ОДПС та реєстраційний номер	Збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства		Відхилення
				Дані платника	Дані перевірки	
1	2	3	4	5	6	7
1	Січень 2012р.	основна	№9006599742 від 19.02.2012 р.	192,23	192,23	-
2	Лютий 2012р.	основна	№9012766347 від 19.03.2012 р.	242,35	242,35	-
3	Березень 2012р.	основна	№9020129064 від 19.04.2012 р.	284,35	284,35	-
4	Квітень 2012р.	основна	№9027437744 від 17.05.2012 р.	276,89	276,89	-
5	Травень 2012р.	основна	№9033732711 від 15.06.2012 р.	289,03	289,03	-
6	Червень 2012р.	основна	№9041228670 від 18.07.2012 р.	323,80	323,80	-
7	Липень 2012р.	основна	№9046644559 від 07.08.2012 р.	369,47	369,47	-
8	Серпень 2012р.	основна	№9055262770 від 13.09.2012 р.	397,02	397,02	-
9	Вересень 2012р.	основна	№9062504756 від 12.10.2012 р.	429,37	429,37	-
10	Жовтень 2012р.	основна	№9069317767 від 07.11.2012 р.	413,72	413,72	-
11	Листопад 2012р.	основна	№9080249214 від 19.12.2012 р.	380,69	380,69	-
12	Грудень 2012р.	основна	№9084232988 від 11.01.2013 р.	370,31	370,31	-
Всього за 2012р.				3969,23	3969,23	-
1	Січень 2013р.	основна	№9006763833 від 15.02.2013 р.	339,47	339,47	-
2	Лютий 2013р.	основна	№9014250509 від 19.03.2013 р.	305,36	305,36	-
3	Березень 2013р.	основна	№9021960665 від 19.04.2013 р.	278,45	278,45	-
4	Квітень 2013р.	основна	№9027740618 від 15.05.2013 р.	272,44	272,44	-
5	Травень 2013р.	основна	№9034195702 від 12.06.2013 р.	304,84	304,84	-
6	Червень 2013р.	основна	№9043767637 від 19.07.2013 р.	318,65	318,65	-
7	Липень 2013р.	основна	№9049038036 від 09.08.2013 р.	387,55	387,55	-
8	Серпень 2013р.	основна	№9058719327 від 20.09.2013 р.	434,34	434,34	-
9	Вересень 2013р.	основна	№9065725089 від 17.10.2013 р.	367,25	367,25	-
10	Жовтень 2013р.	основна	№9074001170 від 18.11.2013 р.	318,63	318,63	-
11	Листопад 2013р.	основна	№9082455858 від 20.12.2013 р.	264,38	264,38	-
12	Грудень 2013р.	основна	№9086829233 від 13.01.2014 р.	262,26	262,26	-
Всього за 2013р.				3853,62	3853,62	-
1	Січень 2014р.	основна	№9007913430 від 18.02.2014 р.	252,88	252,88	-
2	Лютий 2014р.	основна	№9014164013 від 18.03.2014 р.	242,00	242,00	-
3	Березень 2014р.	основна	№9022104089 від 19.04.2014 р.	203,14	203,14	-
4	Квітень 2014р.	основна	№9028754501 від 20.05.2014 р.	207,80	207,80	-
5	Травень 2014р.	основна	№9034385958 від 17.06.2014 р.	211,75	211,75	-
6	Червень 2014р.	основна	№9042082357 від 21.07.2014 р.	226,22	226,22	-
7	Липень 2014р.	основна	№9048431076 від 20.08.2014 р.	224,13	224,13	-
8	Серпень 2014р.	основна	№9054486960 від 22.09.2014 р.	225,48	225,48	-
9	Вересень 2014р.	основна	№9060469294 від 20.10.2014 р.	207,67	207,67	-
10	Жовтень 2014р.	основна	№9067692130 від 20.11.2014 р.	194,59	194,59	-
11	Листопад 2014р.	основна	№9073930146 від 22.12.2014 р.	170,07	170,07	-
12	Грудень 2014р.	основна	№9078754079 від 20.01.2015 р.	180,56	180,56	-
Всього за 2014р.				2546,29	2546,29	-
Разом				10369,14	10369,14	-

Документальною перевіркою встановлено, що в перевіряємому періоді ФОП Ш' О.Г. при здійсненні підприємницької діяльності реалізовував громадянам через магазин алкогольні напої та тютюнові вироби. ФОП нараховував та сплачував збір в розмірі 1,5% від реалізації вказаної продукції, а також щомісячно подавав звіти до Державної податкової інспекції у м.Полтаві Головного управління Міндоходів у Полтавській області про суми нарахованого збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства.

Порушень вимог законодавства не встановлено.

III. Висновки

Документальною плановою виїзною перевіркою за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р. встановлені порушення самозайнятою особою Ш' О.Г.:

- п.198.3, п.198.6 ст.198 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) у результаті чого занижено податок на додану вартість у періоді, що перевірявся, на загальну суму 28165грн., у т. ч. за періоди: за січень 2012р. у сумі 983грн., за лютий 2012р. у сумі 934грн., за травень 2012р. у сумі 2133грн., за липень 2012р. у сумі 1250грн., за серпень 2012р. у сумі 1200грн., за лютий 2013р. у сумі 5732грн.,

за листопад 2013р. у сумі 4550грн., за січень 2014р. у сумі 8183грн., за березень 2014р. у сумі 1067грн., та за серпень 2014 року у сумі 2133грн.;

- пп.139.1.9 п.139.1 ст.139, п.177.2, п.177.4 ст.177, п.44.1 ст.44 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI (із змінами та доповненнями) в результаті чого занижено податок на доходи фізичних осіб на загальну суму 34379,53грн. у т.ч. за 2012 рік у сумі 13197,67грн., за 2013 рік у сумі 13120,12грн. та за 2014 рік у сумі 8061,74грн.;

- п.2 частини першої ст.7 та частини 11 ст.8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI у результаті чого занижено єдиний соціальний внесок за 2012-2014рр. в сумі 79531,29грн. у т.ч. за періоди: за 2012р. у сумі 30530,62грн., за 2013р. у суму 30351,21грн. та за 2014р. у сумі 18649,46грн.;

- п.44.1, п.44.3 ст. 44 пп.16.1.2. п.16.1 ст.16 п. 177.10 ст. 177 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. № 2755 -VI (із змінами та доповненнями), ст.128 п.6 Господарського кодексу України №436-IV від 16.01.2003р. (зі змінами та доповненнями), а саме не надання книги обліку доходів та витрат за період з 01.01.2012р. по 31.12.2014р.;

- пп."б", п.176.2 ст.176 Податкового кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010р (із змінами та доповненнями), а саме не подання відомості за формою 1 ДФ про суми виплачених доходів іншим ФОП за 3 квартал 2012р. та квартал 2012р.

- п. 9 ст. 3 Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" від 06.07.95р. № 265/95-ВР із змінами та доповненнями - невиконання щоденного друку фіскальних звітних чеків та не зберігання фіскальних звітних чеків;

- ст. 18 Закону України "Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів" від 19.12.1995 року №481/95 - ВР та Постанови КМУ від 30.10.2008 року №957 "Про встановлення розміру мінімально оптового - відпускних і роздрібних цін на окремі види алкогольних напоїв по ціні нижчій за встановлену мінімальну роздрібну ціну.

- ст.128 п.6 Господарського Кодексу України №436-IV від 16.01.2013 із змінами та доповненнями, пп. 16.1.2 п.16.1 ст.16, ст.177 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями), а саме включення до декларацій про майновий стан і доходи за 2012 - 2014 роки неправдивих даних.

При отриманні матеріалів, що не підтверджують дані обліку самозайнятої особи, яка перевірялася, керівником територіального органу Міндоходів України можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (із змінами та доповненнями)

Відповідно до статті 86 Податкового кодексу України у разі незгоди платника (його законного представника) з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки, такий платник (його законний представник) має право подати свої заперечення до територіального органу Міндоходів України за основним місцем обліку такого платника протягом п'яти робочих днів з дня отримання акту.

Згідно з вимогами статті 56 Податкового кодексу України у разі коли платник вважає, що контролюючий орган неправильно визначив суму грошового зобов'язання або прийняв будь-яке інше рішення, що суперечить законодавству або виходить за межі його повноважень, встановлених Кодексом або іншими законами України, такий платник має право звернутися до контролюючого органу із скаргою про перегляд цього рішення, яка подається у письмовій формі та може супроводжуватися документами, розрахунками та доказами, які платник вважає за потрібне надати. Скарга подається до контролюючого органу вищого рівня протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання платником податкового повідомлення-рішення, вимоги про сплату боргу, або іншого рішення контролюючого органу, що оскаржується.

Головний державний ревізор-інспектор

В.Ю. ШІ

Головний державний ревізор-інспектор

Ю.О. По

Підтверджую, що надані мною первинні документи, які використані при проведенні перевірки, достовірні та повернуті мені після закінчення перевірки в повному обсязі, і додаткових (інших) документів, що свідчать про господарську діяльність за період, що перевіряється, немає.

Самозайнята особа

О.Г. ШІ

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю платників, порядком подання своїх заперечень та оскарження рішень і дій посадових осіб органів Міндоходів ознайомлений, один примірник акта з додатками на ____ аркушах отримав _____ 2015 року.

Самозайнята особа

О.Г. ШІ

Акт складено у двох примірниках. Акт № 2024/16-01-17-01-10/2508104533 від 29.05.2015р.