



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
 вул.Фрунзе, 4, м.Полтава, 36000, тел.: (0532) 56-50-00, факс (0532)50-05-20
 poltava.sfs.gov.ua; e-mail: pl.office@sfs.gov.ua; Код ЄДРПОУ 39461639

№ _____ На № _____ від _____

Керівнику ПрАТ ВТФ «МТ-МОТОРС
ПЕТРОВУ В.В.

03035, м. Київ, вул. Петрозаводська, офіс

Про надання копій документів

Оперативним управлінням ГУ ДФС у Полтавській області відповідно до наявних електронних баз даних Державної фіскальної служби України встановлено, що ПрАТ ВТФ «МТ-МОТОРС» (код ЄДРПОУ 25169911) у період січень - травень 2016 року зареєстровано податкові накладні на постачання в адресу: ПП «ТД «Еко+» (код ЄДРПОУ 37877777), ТОВ «Дніпровський + +» (код ЄДРПОУ 333333), ТОВ «ІБК» за охорону», ТОВ «Інтер+» (код ЄДРПОУ 399999),

сумішей парафінових вуглеводнів стабілізованих 1 у у 06.1-25158009-006:2015, сумішей вуглеводнів поліциклічно-нафтових ТУ У 06.1-25158009-007:2015, сумішей ациклічних вуглеводнів стабілізованих ТУ У 06.1-25158009-005:2015, інших, а також на здійснення переробки давальницької сировини.

При цьому ПрАТ ВТФ «МТ-МОТОРС» здійснює закупівлю у СП «ПГНК» (код ЄДРПОУ 2004444) нафту сиру.

Проведеним аналізом податкових накладних встановлено, що номенклатура (назва, вид, категорія) придбаних та реалізованих товарів (продукції) ПрАТ ВТФ «МТ-МОТОРС» у період січень-травень 2016 року суттєво відрізняється, що свідчить: про ризик проведення безтоварних операцій та мінімізації податкових зобов'язань та/або про виробництво та реалізацію пального без сплати акцизного податку.

Так, основні продукти переробки нафти та газоконденсату (бензинові фракції, газойлеві (дизельні) фракції, паливо пічне побутове та мазут) є пальне з товарною позицією за кодами УКТЗЕД 2710, підпозиції якого у відповідності до Митного тарифу України № 584-VII від 19.09.2013 року та згідно ст.215 Податкового Кодексу, суцільним рядом **являються підакцизними**, окрім:

К
 ГУ ДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
 3129/10/16-31-21-04-17 від 15.07.2016



-2710 19 68 90 ... 2710 19 99 00 - мастильні матеріали, масла та інші дистилляти (найнижчі, які не можуть бути використані як пальне);

-2710 91 00 00, 2710 99 00 00 – відпрацьовані нафтопродукти;

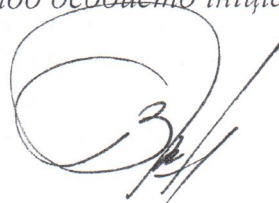
Згідно п.п.212.1.1. п. 212.1. ст.212 Податкового Кодексу, платниками акцизного податку є: **особа, яка виробляє** підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі **з давальницької сировини**.

У зв'язку з вищевикладеним та з метою дослідження реальності даних господарських операцій, повноти нарахування та сплати податків, в тому числі акцизного податку, керуючись пунктом 348.2 статті 348, підпунктом 350.1.12 пункту 350.1 статті 350, пунктом 351.1 статті 351, підпунктом 20.1.2 пункту 20.1 статті 20, пунктом 73.3 статті 73 Податкового кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 року №1245 "Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом", прошу Вас надати наступну інформацію за період січень-червень 2016 року, щодо виробництва та реалізації (відпуску продукції з давальницької сировини) в розрізі вищезазначених контрагентів та помісячно, а саме:

- 1) об'єм у літрах реалізованого товару (продукції) - за можливості приведенного до +15С°;
- 2) позначення технічних умов, чи обліковуються або не обліковуються в загальноукраїнській базі даних «Технічні умови України»;
- 3) назву товару (продукції) та її опис: призначеність (сфера застосування), метод отримання (шляхом перегонки, і т.д.), умови використання та наявності додаткові розпізнавальні особливості продукції: технологічні, фізичні, хімічні, споживчі та її склад, тощо;
- 4) код державного класифікатора товару (продукції) та послуг ДК 016-2010 (ДКПП) у відповідності до вищезазначених технічних умов;
- 5) код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД;

Вищевказані документи у визначений законом термін прошу надати до Оперативного управління ГУ ДФС у Полтавській області, за адресою: 36007, м. Полтава, вул. М. Бірюзова, 47, або особисто ініціатору запиту.

Перший заступник начальника



О.В. Лінда

Вик.