

№ 10/04/8017  
09.08.2006

ГОЛОВНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У М. БРЯНКА ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ

АКТ

Про результати невіїзної  
документальної перевірки  
Приватного підприємства фірма „Аверс”  
( код за ЄДРПОУ - 30921623)  
з питання дотримання вимог податкового  
законодавства з податку на додану вартість  
за період з 01.10.2002 року по 30.06.2003 року.

**1. Вступна частина**

На підставі направлення від 07.07.2006р, № 39, виданого ДПІ у м. Брянка, головним державним податковим ревізором-інспектором відділу взаємодії із правоохоронними органами Управління контрольно-перевірочної роботи ДПА в Луганській області радником податкової служби 3 рангу Виприцькою Наталією Григорівною, головним державним податковим ревізором-інспектором відділу контрольно-перевірочної роботи ДПІ у Жовтневому районі м. Луганська радником податкової служби III рангу Ткаченко Лілією Леонідівною та головним державним податковим ревізором-інспектором відділу контрольно-перевірочної роботи Стахановської ОДПІ інспектором податкової служби I рангу Чмихало Володимиром Дмитровичем з урахування вимог част. 14 ст. 11і Закону України „Про державну податкову службу в Україні” від 04.12.1990р. №509 із змінами та доповненнями та відповідно до постанови старшого слідчого відділення розслідування кримінальних справ СВ ПМ ДПА в Луганській області капітана податкової міліції Лещенко О.А. від 14.06.2006р. проведена невіїзна документальна перевірка фінансово-господарської діяльності з питань дотримання приватним підприємством фірмою „Аверс” ( ППФ „Аверс”) вимог податкового законодавства з податку на додану, вартість за період з 01.10.2002 року по 30.06.2003 року.

Перевірка, виключно за матеріалами кримінальної справи, проводилась у будинку Алчевської ОДПІ у м. Алчевськ журнал реєстрації перевірок у матеріалах кримінальної справи відсутній.

**2. Загальні положення**

2.1. Перевірка проводилась з 07.07.2006 по 13.07.2006 року, виключно за матеріалами кримінальної справи №10/04/8017.

2.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансові господарську діяльність суб'єкта господарювання були:

**023040**

м.Брянка, ВАТ «Поліграфіст», 2004 Зам. 75 тир . 200 А4

- керівник Бельмасов Михайло Іванович ідентифікаційний код 2308111292 (розпорядження засновника від 26.07.2000р. № 1, наказ про припинення виконання обов'язків директора ППФ „Аверс" в **матеріалах кримінальної справи відсутній**);

- заступник директора з *правом першого підпису банківських документів та правом рішення питань відносно управління фінансово-господарською діяльністю підприємства* Марийчук Наталія Валеріївна ідентифікаційний код в матеріалах кримінальної справи відсутній (наказ від 09.11.2000р. № 1, наказ про припинення виконання обов'язків заступника директора ППФ "Аверс" в матеріалах кримінальної справи відсутній);

- керівник Ізварина Юлія Миколаївна ідентифікаційний код 1150207640 (згідно реєстраційної картки суб'єкта підприємницької діяльності від 17.07.2002р. № 2996 відповідно внесених змін до установчих документів ППФ „Аверс" від 20.06.2002р. № 0089, розпорядження засновника про призначення керівника та наказ про припинення виконання обов'язків директора ППФ „Аверс" в матеріалах кримінальної справи відсутній);

- заступник директора з *правом першого підпису банківських документів* Канцара Валерій Дмитрович ідентифікаційний код 2162501092 (згідно картки із зразками підписів та відбитком печатки, наданої до Алчевської філії АБ „АЖІО" від 26.07.2002р., наказ про призначення та припинення виконання обов'язків заступника директора ППФ „Аверс" в матеріалах кримінальної справи відсутній);

- головний бухгалтер за штатним розкладом не передбачено.

2.3. ППФ „Аверс" 26.07.2000 року зареєстровано виконавчим комітетом Брянської міської ради. Свідоцтво про державну реєстрацію від 26.07.2000 року №04051891 ЮОО10070, код форми власності - приватна (10), без підпорядкованості.

Нова редакція статуту згідно внесених змін щодо засновників підприємства 20.06.2002р. за рег. №0089 зареєстровано виконавчим комітетом Брянської міської ради.

2.3.1. Код суб'єкта господарювання за ЄДРПОУ: 30921623.

2.3.2. Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до установчих документів: 94100 Луганська обл., м. Брянка, пгт. Південна Ломоватка, вул. Ульянових, буд. №1, приміщення клубу (договір оренди приміщення клубу від 20.07.2000р. та від 12.06.2002р.)

Фактичне місцезнаходження: за вищевказаною адресою не знаходиться (акт перевірки юридичного адреса від 22.01.2004р. та від 11.02.2004р.).

Документи ППФ „Аверс" вилучені в провадженні обшуку в прибудованому приміщенні магазину „Лідер-центр" розташованого за адресою: 94200 Луганська обл., м. Алчевськ, проспект Металургів, буд.48.

2.4. Взято на податковий облік 01.08.2000. року ДПІ у м. Брянка за № 50/00.

2.4.1. У періоді, що перевірявся, суб'єкт господарювання, за матеріалами кримінальної справи, був платником податку на додану вартість, податку на прибуток підприємства, прибуткового податку з фізичних осіб.

2.4.2. У періоді, що перевірявся, суб'єкт господарювання був платником податку на додану вартість, свідоцтво від 09.08.2000р. №16171201 видане ДПІ м. Брянка

Луганської області.

Індивідуальний податковий номер платника ПДВ 309216212036.

Свідоцтво платника ПДВ анульовано 23.05.2005 р. на підставі протоколу ДПІ у м. Брянка від 23.05.05р. згідно п.9.8 ст.9 Закону України «Про податок на додану вартість».

### 3

2.5. Статутний фонд на момент створення суб'єкта господарювання відповідно до установчих документів не передбачено.

2.5.1. Матеріали кримінальної справи, які надані до перевірки, не містять інформації про стан статутного фонду.

2.5.2. Дані про засновників суб'єкта господарювання відповідно до установчих документів:

фізична особа:

№ з/п	Код за ЄДРПОУ/ ідентифікаційний номер	Найменування/ П.І.Б.	Сума внеску, грн.	Форма внеску	Частина у статутному фонді, %
У період з 26.07.2000р. по 20.06.2002р.					
1	2308111292	Бельмасов Михайло Іванович (паспорт серія ЕМ № 203494 виданий Алчевським РВ УМВС України в Луганській області 21.05.1999р.)			"
У період з 20.06.2002р. , по теперішній час					
2	1150207640	Малікова Ганна Андріївна (паспорт серія ЕК № 939026 виданий Алчевським РВ УМВС України в Луганській області 25.09.1998р.)			

2.5.3. Матеріали кримінальної справи не містять інформації про те, чи є суб'єкт господарювання (його засновники, посадові особи) засновником (учасником), акціонером іншого суб'єкта господарювання.

2.6. Надані до перевірки матеріали кримінальної справи не містять інформації щодо структурних підрозділів, у т.ч. філій, відділень та інших відокремлених підрозділів, створених у встановленому порядку.

2.7. Інформація про види діяльності відповідно довідки статистики від 27.07.2000р. № 7804, які здійснював суб'єкт господарювання за період, що перевірявся, та види діяльності, що підлягають ліцензуванню:

Види діяльності	Чинним	Ліцензії на право	Назва органу, що
-----------------	--------	-------------------	------------------

	законодавством не • передбачено отримання ліцензій	здійснення господарської діяльності (дата видачі і номер)	видав ліцензію (терміни початку і закінчення дії ліцензії")
71250- роздрібна торгівля недержавних організацій	-		
71130- оптова торгівля недержавних організацій	-		
*5 11 70 -інші види оптової торгівлі	-		

#### 4

У періоді з 01.10.02р. по 30.06.03р. згідно з документами, наданими для перевірки, **не встановлено здійснення підприємством безліцензійної діяльності.**

**Фактично у періоді, що перевірявся, суб'єкт господарювання здійснював роздрібну та оптову торгівлю продуктивними та промисловими товарами.**

2.7.1. Інформація про здійснені суб'єктом господарювання у періоді, що перевірявся, види діяльності, які підлягали патентуванню:

Види діяльності, які підлягали патентуванню	Дата та номер патенту	Термін дії патенту
Роздрібна торгівля	01.06.2002р. №548882	01.06.2002р. -31.05.2003р.
Роздрібна торгівля	07.07.2003р. №485287	07.07.2003р. - 30.06.2004р.

2.8. Дані про наявність рахунків у банках та інших фінансових установах за період, що перевірявся, та на дату складання акта.

Назва рахунка	Номер	Назва установи банку, МФО (для	Дата відкриття рахунка	Дата закриття рахунка	Дата повідомлення податкового органу		Залишок коштів на останній день перевіреного періоду
					про відкриття	про закриття	

		нерезидентів — країна реєстрації та адреса банку)					
Поточний	260000200	Алчевська філія АБ „АЖІО” МФО 304449 м. Алчевськ Луганської області	02.08.2000	16.12.2005	07.08.2000	22.12.2005	В матеріалах кримінальної справи інформація відсутня
Поточний	260013010600	АБ „АЖІО” ВАГ „СЕБ БАНК ” МФО 300 175 м. Київ	17.12.2005			22.12.2005	В матеріалах кримінальної справи інформація відсутня
Поточний	260036775	ЛОД АПІБ "АВАЛЬ", МФО 304007 м. Луганськ	10.01.2003			16.01.2003	В матеріалах кримінальної справи інформація відсутня
Поточний	2600630105090	Філія Алчевського відділення №33 1 1 3 ВАГ "Державного ощадного банку України" МФО 364081 м. Алчевськ	26.07.2002			29.07.2002	В матеріалах кримінальної справи інформація відсутня

Вказані рахунки відповідають базі даних комп'ютерної автоматизованої інформаційної системи АІС „Податки обласного рівня”.

#### 2.9. Інформація про служби: попередні перевірки, проведені органом державної податкової

№	Назва органу,	№, дата акта/	Перевірений	Донараховане	Стан розрахунків
---	---------------	---------------	-------------	--------------	------------------

3/ п	що здійснював перевірку, посада та П.І.Б. перевіряючих	довідки перевірки	період	всього (зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, зменшено збитки та інше) тис. грн.	з бюджетом
	ДП м. Брянка ГДПРІ Горбаткж Л.М.	№6/23- 0107/30921623 від 18.02.2003р.	26.07.2000р. -01.10.2002р.	Донараховане всього -686 109грн: у тому числі: - <i>податок на прибуток підприємства</i> -596 715грн, у т.ч. фін.	Скасовано рішенням суду

## 5

				санкції -197865 грн; - <i>податок на додану вартість</i> -89 394грн, у т.ч. фін. санкції -17 879грн	
--	--	--	--	---	--

2.10. При перевірці використано матеріали кримінальної справи №10/04/8017, а саме: Том №2 на 13 7х аркушах; том №3 на 117 аркушах; том №7 на 353 аркушах; том №14 на 242 аркушах; том №15 на 404 аркушах; том №22 на 253 аркушах; том №25 на 353 аркушах; том №26 на 453 аркушах; том №27 на 557 аркушах; том №28 на 345 аркушах; том №29 на 362 аркушах; том №30 на 408 аркушах; том №31 на 382 аркушах; том №32 на 187 аркушах.

№ з/п	Повна назва документів, які охоплені даною перевіркою (за необхідності згрупованих за типом)	Період охоплення перевіркою		Прізвище, ініціали перевіряючих
		Вибірковим методом	Суцільним порядком	
1.	Статутні документи		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
2.	Декларація з ПДВ з жовтня 2002р. по червень 2003р. включно.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.

3.	Книга обліку продажу товарів (робіт, послуг) від 18.09.2008р. №186 за період з вересня 2008р. по березень 2009р.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
4.	Книга обліку придбання товарів (робіт, послуг) від 18.09.2008р. №173 та від 12.02.2009р. №247 за період з вересня 2008р. по травень 2009р.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
5.	Облікові картки особових рахунків платника по податку на додану вартість за 2002, 2003 роки.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
6.	Податкові накладні на продаж та придбання товарів (робіт, послуг) за період з жовтня 2002р. по червень 2009р. включно.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
7.	Первинні бухгалтерські документи (накладні, рахунки) з продажу товарів (робіт, послуг) за період з жовтня 2002р. по червень 2009р. включно.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
8.	Банківський документ (довідка банку по рахунку клієнта) АФ АБ „АЖІО” за період з жовтня 2002р. по червень 2009р. включно.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
9.	Судове рішення Алчевського суду Луганської області		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
10.	Звіт форми № 8 ДР за 4 квартал 2002р.; за 1 та 2 квартал 2009р.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
11.	Звіт про використання реєстраторів розрахункових операцій форми № ЗВР-1		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.

	за період з січня по червень 2003р. включно.			
12.	Акти документальних перевірок від 18.02.2003р.; від 21.03.2003р.; від 06.02.2004р.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
13.	Реєстраційні документи		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.
14.	Інші документи та матеріали кримінальної справи.		+	Виприцька Н.Г. Ткаченко Л.Л. Чмихало В.Д.

2.11. Під час проведення перевірки використано комп'ютерна автоматизована інформаційна система АІС „Податки обласного рівня”.

## 6

2.12. У періоді, що перевірявся, матеріали кримінальної справи не містять інформації про наявність пільг та їх користування суб'єктом господарювання.

2.13. Матеріали кримінальної справи не містять інформації про перевірки інших суб'єктів господарювання з питань правових відносин з платником податків на підтвердження задекларованих ним показників, проведені за період, що перевірявся.

2.14. Перевіркою виявлено взаємовідносини із суб'єктами господарювання, які припинили діяльність на підставі рішення суду, або договори, первинні та інші документи яких визнано судом недійсними.

Перелік зазначених суб'єктів господарювання наведено в таблиці:

№	Суб'єкт господарювання		Рішення суду			Документи, які визнано недійсними (установчі документи, свідоцтва про державну реєстрацію фізичної особи - підприємця, первинні та інші документи ) та з якого	Період, в якому здійснювались ці господарські операції
	Найменування,	Код за ЄДРПОУ/Ідентифікаційний номер	Дата	Номер	Назва судової інстанції		
3/п	місцезнаходження '						



					часу	V.:- •
ППФ	30921657	05.08.	б/н	Суд міста	Установчі документи,	з 01.10.2002р.
„Вектор”		2003р.		Алчевська	свідоцтва про державну реєстрацію, свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ з дати його перереєстрації 30.09.2002р., усі первинні документи, накладні, податкові накладні недійсні з 30.09.2002р.	по 30.06.2003р.
м. Брянка Луганської області						

Вплив взаємовідносин з наведеним суб'єктом господарювання на об'єкти оподаткування та податкові зобов'язання ППФ „Аверс” відображено у розділі 3.1.1. акту перевірки щодо обчислення податку на додану вартість.

2.15. Аналіз діяльності суб'єкта господарювання та рівня сплати податків не проводився у зв'язку з відсутністю в матеріалах кримінальної справи відповідної інформації.

2.15.1. У періоді, що перевірявся, матеріали кримінальної справи не містять у повному обсязі інформації щодо визначення податкового навантаження суб'єкта господарювання.

2.15.2. За період з 01.10.2002р. по 30.06.2003р. підприємством за даними особових рахунків платника не було сплати до бюджету податку на додану вартість.

2.15.3. У періоді, що перевірявся, суб'єкт господарювання заявляв до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, а саме:

- за жовтень 2002р. у сумі 13 006грн. /при обсягах податкового зобов'язання в розмірі 48 038грн. та податкового кредиту в розмірі 61 044 грн.;
- за листопад 2002р. у сумі 15 698грн. /при обсягах податкового зобов'язання в розмірі 48 005грн. та податкового кредиту в розмірі 63 703 грн.;
- за лютий 2003р. у сумі 3 908грн. /при обсягах податкового зобов'язання в розмірі 48 779грн. та податкового кредиту в розмірі 52 687 грн.;

## 7

- за березень 2003р. у сумі 2 716грн. /при обсягах податкового зобов'язання в розмірі 55 838грн. та податкового кредиту в розмірі 58 554 грн.;

2.15.4. У періоді, що перевірявся, матеріали кримінальної справи **не містять** інформації щодо визначення загальної чисельності працюючих станом на 01.10.2002р.

Станом на 30.06. 2003р. загальна чисельність працюючих складає 38 осіб, у т.ч. за сумісництвом 2 особи.

2.15.5. Матеріали кримінальної справи **не містять** інформації щодо здійснення аналізу змін валюти балансу та визначення найбільш впливових її складових частин.

2.15.6. Матеріали кримінальної справи **не містять** інформації про наявність у суб'єкта господарювання необоротних активів: основних фондів, землі, нематеріальних активів у вартісному виразі за даними бухгалтерського обліку станом на початок та кінець перевіреного періоду.

2.15.7. Матеріалами кримінальної справи не підтверджено факт наявності на підприємстві у перевіряємому періоді основних фондів та їх обліку на рахунках бухгалтерського обліку.

2.15.8. Матеріали кримінальної справи **не містять** інформації щодо залишків товарно - матеріальних цінностей за даними бухгалтерського обліку та порядку обліку при їх вибутті.

2.15.9. В матеріалах кримінальної справи **відсутня** інформація щодо зведених облікових документів по розрахункам підприємства з покупцями та замовниками, які необхідні для проведення аналізу цін придбання та реалізації товарів (робіт, послуг) за основними їх видами.

2.15.10. В матеріалах кримінальної справи **відсутня** інформація щодо зведених, облікових документів по розрахункам підприємства з покупцями та замовниками, з у у постачальниками та замовниками, які необхідні для проведення аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості в розрізі контрагентів та термінів виникнення.

2.15.11. Матеріалами кримінальної справи не підтверджено факт здійснення підприємством у перевіряємому періоді вексельних схем розрахунків з іншими суб'єктами господарювання.

2.15.12. В матеріалах кримінальної справи відсутня інформація щодо зведених облікових бухгалтерських документів суб'єктів господарювання, з якими в перевіреному періоді ППФ „Аверс" перебував у господарських відносинах, **які необхідні для визначення впливу господарських операцій на податкові зобов'язання.**

2.16. . Документи, які підтверджують проведення на підприємстві у перевіряємому періоді інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, у матеріалах кримінальної справи відсутні.

**3. Перевірка правильності ведення податкового обліку та правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету податку на додану вартість за період з 01.10.2002р. по 30.06.2003р.**

За перевіряємий період ППФ „Аверс” податкова звітність до органів податкової служби подавалась своєчасно.

## 8

Надані до перевірки в рамках кримінальної справи книги обліку продажу та придбання товарів (робіт, послуг), які зареєстровані у ДПІ у м. Брянка Луганської області (книга обліку продажу товарів (робіт, послуг) № 186 від 18.09.2000р.; книга обліку придбання товарів (робіт, послуг) № 173 від 18.09.2000р.; № 247 від 12.02.2003р.), ведуться з порушенням вимог Наказу ДНА України від 30.05.1997р. № 165 "Про затвердження форм податкової накладної, книги обліку придбання та книги обліку продажу товарів (робіт, послуг), порядку їх заповнення", зі змінами та доповненнями, а саме:

- у книзі обліку продажу товарів (робіт, послуг)

за лютий місяць 2003 року підсумкові дані переліку наявних податкових накладних не відповідають підсумковим даним книг обліку і сумі задекларованих податкових зобов'язань податкових декларацій з ПДВ;

з березня 2003 року відсутній запис щодо здійснених фінансово-господарських операцій з продажу товарів;

- у книзі обліку придбання товарів (робіт, послуг)

у період з вересня 2002 року по травень 2003 року не зроблено запис у графах щодо назви постачальника та його індивідуального податкового номера платника податку на додану вартість;

з травня 2003 року відсутній запис щодо здійснених фінансово-господарських операцій по придбанню товарів.

Перелічені недоліки дають можливість провести перевірку лише на підставі дослідження первинних документів.

### 3.1. Перевірка дотримання вимог податкового законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності

#### 3.1.1. Податок на додану вартість

Перевіркою податкових декларацій ППФ „Аверс” по податку на додану вартість, які подавались до ДПІ у м. Брянка Луганської області, встановлено наступне.

Зведені дані наведено в таблиці №1.

Таблиця №1 (зри.)

№ п/п	Звітний період	Тип декларації (осн., угоч. розрахунок)	Дата подання, реєстр, номер	За даними платника (Декларація з ПДВ)			За даними перевірки			Відхилення (гр10-гр7)
				Податкове	Податковий кредит	Різниця (гр5-гр6)	Податкове зобов'язання	Податковий кредит	Різниця (гр8-гр9)	

				зобов'язання						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Жовтень 2002р	Звітна	15.11.2002р. №17445	48 038	61044	-13006	48038	17622	30416	43422
2	Листопад 2002р.	Звітна	19.12.2002р. №18072	48005	63 703	-15 698	48005	19472	28533	44231
3	Грудень 2002р.	Звітна	17.01.2003р. №1788	84337	70421	13916	84337	28011	56326	42410
	<i>Разом за 2002 рік</i>			<i>180380</i>	<i>195 168</i>	<i>-14 788</i>	<i>180380</i>	<i>65105</i>	<i>7/5275</i>	<i>130 063</i>
4	Січень 2003р.	Звітна	20.02.2003р. №4044	47142	46273	869	47142	15459	31 683	30814
5	Лютий 2003р.	Звітна	20.03.2003р. №4826	48779	52494	-3715				
6	Лютий 2003р	Уточн.	10.04.2003р. №6278	48779	52687	-3908	48779	16221	32558	36 466
7	Березень 2003р.	Звітна	21.04.2003р. №7208	55838	57464	-1626				
8	Березень 2003р.	Уточн.	29.04.2003р. №7320	55838	58554	-2716	55838	23320	32518	35234

9

9	Квітень 2003р.	Звітна	22.05.2003р. №7956	39501	38190	1311	39501	19631	19870	18559
10	Травень 2003р.	Звітна	18.06.2003р. №20109	41478	41478	0	41478	21058	20420	20420
11	Червень 2003р.	Звітна	21.07.2003р. №20661	52689	52689	0	52689	17802	34887	34 887
	<i>Разом за 2003 рік</i>			<i>285427</i>	<i>289871</i>	<i>-4444</i>	<i>285427</i>	<i>113 491</i>	<i>171 936</i>	<i>176380</i>
	Всього за перевіряємий період			465807	485039	-19 232	465807	178 596	287211	306443

Загальна сума податкових зобов'язань підприємства формується відповідно до вимог п.п. 3.1.1 п. 3.1 ст.3 Закону України „Про податок на додану вартість" від 03.04.1997р. №168/97-ВР із змінами та доповненнями, яким передбачено, що "об'єктом оподаткування є операції платників податку з продажу товарів (робіт, послуг) на митній території України, ..." та

п.п.7.3.1. п.7.3. ст.7, вищенаведеного закону передбачено, що "датою виникнення податкових зобов'язань з продажу товарів (робіт, послуг) вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше: або дата зарахування коштів від покупця (замовника) на банківський рахунок платника податку як оплата

товарів (робіт, послуг), що підлягають продажу...; або дата відвантаження товарів, а для робіт (послуг) - дата оформлення документа, що засвідчує факт виконання робіт (послуг) платником податку".

Матеріали, надані до перевірки, **не містять у повному обсязі:**

- первинних бухгалтерських документів (видаткових накладних з продажу товарів, рахунків, товарно-транспортних накладних);
- банківських документів (довідки банків ЛОД АППБ „Аваль" та філії Алчевського відділення №33113 ВАТ "Державного ощадного банку України" по рахункам клієнтів);
- звітів про використання реєстраторів розрахункових операцій (розрахункових книжок) форми №ЗВР-1 (за період жовтень - грудень 2002 року);
- податкових накладних з продажу товарів.

Перелік наявних видаткових та податкових накладних з продажу товарів (робіт, послуг), наданих до перевірки у рамках кримінальної справи, наведено у додатку №1.

Зведені відомості про надходження коштів на банківський рахунок платника податків, що підтверджено банківським документом (довідка Алчевської філії АБ „АЖІО" по рахунку клієнта), наведено у додатку №2.

Зведені дані про використання реєстраторів розрахункових операцій (розрахункових книжок), що підтверджено звітом форми №ЗВР-1, наведено у додатку №3.

Перелік наявних видаткових та податкових накладних, які використались під час проведення перевірки та визначення податкового зобов'язання з урахуванням першої події наведено у додатку №4.

Визначення податкових зобов'язань, згідно з вищезазначеними нормами Закону України „Про податок на додану вартість" від 03.04.1997р. №168/97-ВР із змінами та доповненнями, базуються на результатах розрахунку за даними перевірки, які наведено у таблиці №2.

## 10

### 10 Результати розрахунку податкових зобов'язань.

Таблиця №2 (грн.).

Період *	За даними платника	За даними перевірки			Відхилення гр4-гр2
		Наявні податкові накладні (довідково)	Податкові зобов'язання		
Податкові зобов'язання	Декларація з <sup>4</sup> ПДВ			всього	у тому числі:
		По попередній сплаті •			Торгівельна виручка (звіт

				по відвантаже нню товарів		форми №ЗВР-1)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Жовтень 2002р.	48038	В матеріалах кримінальної справи відсутні	566	В матеріалах кримінальної справи інформація відсутня	566	В матеріалах кримінальної справи відсутній	-47 472
Листопад 2002р.	48005	3140	5090	3110	1980	В матеріалах кримінальної справи відсутній	-42 915
Грудень 2002р.	84337	398	2697	711	1986	В матеріалах кримінальної . справи відсутній	-81 640
<i>Разом за 2002р.</i>	<i>180 380</i>	<i>3538</i>	<i>8353</i>	<i>3821</i>	<i>4532</i>		<i>-172027</i>
Січень 2003р.	47142	173	44 705	173	1072	43460	-2437
Лютий 2003р.	48779	16	44461	0	296	44165	-4318
Березень 2003р.	55838	В матеріалах кримінальної справи відсутні	48 957	В матеріалах кримінальної справи інформація відсутня	1041	47 916	-6881
Квітень 2003р.	39501	В матеріалах кримінальної справи відсутні	39598	В матеріалах кримінальної справи інформація відсутня	2302	37296	97
Травень 2003р.	41478	В матеріалах кримінальної справи відсутні	40752	В матеріалах кримінальної справи ' інформація відсутня	206	40546	-726
Червень 2003р.	52689	В матеріалах кримінальної справи відсутні	41595	В матеріалах кримінальної справи інформація відсутня	229	41366	-11 094

Разом за 2003р.	285 427	189	260 068	773	5 146	254 749	-25 359
Всього за перевіряє мни період	465807	3727	268 421	3994	9678	254749	-197386

Більш детальна інформація про розрахунки податкового зобов'язання з урахуванням факту відвантаження товарів (робіт, послуг) та зарахування коштів наведена у додатку №5.

---- В'ході проведення перевірки встановлено розбіжність між даними платника податків згідно податкової декларації з податку на додану вартість та зведеними даними по нарахуванню податкових зобов'язань (додаток №5), що дає можливість передбачити, що ППФ „Аверс" **мало взаємовідносини з іншими підприємствами-контрагентами, але матеріали кримінальної справи не містять такої інформації.**

## 11

Визначити, які саме господарські операції з продажу товарів (робіт, послуг) не було враховано підприємством у обсязі продажу без урахування ПДВ при складанні податкової декларації з податку на додану вартість неможливо, в зв'язку з неповним обсягом наданих до перевірки документів.

У зв'язку з відсутністю в матеріалах кримінальної справи первинних бухгалтерських документів, податкових накладних з продажу товарів (робіт, послуг), довідок банків по рахункам клієнта та звіту про використання реєстраторів розрахункових операцій (розрахункових книжок) форми № ЗВР-1, **не має можливості визначити правильність включення до складу податкових зобов'язань підприємства суми податку на додану вартість з продажу товарів (робіт, послуг) протягом перевіряемого періоду**, тому сума податкових зобов'язань, яка відображена платником податків у декларації з податку на додану вартість, взята за підставу.

Матеріали кримінальної справи, надані до перевірки, не містять первинних бухгалтерських документів по придбанню товарів (робіт, послуг), зведених облікових документів по рахунку 631 „Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядчиками", довідок банків ЛОД АППБ „Аваль" та філії Алчевського відділення №33113 ВАГ "Державного ощадного банку України" по рахункам клієнтів та інших бухгалтерських документів.

Загальна сума податкового кредиту підприємства формується на підставі податкових накладних відповідно до вимог п.п.7.23 п.7.2 ст.7 Закону України "Про податок на додану вартість" від 03.04.1997р. № 1-68/97 із змінами та доповненнями, яким передбачено, що „Податкова накладна є звітним податковим документом і одночасно розрахунковим документом...".

Водночас, п.п.7.4.1 п.7.4 ст.7 вищезазначеного Закону України передбачено, що "податковий кредит звітного періоду складається із сум податків, сплачених (нарахованих) платником податку у звітному періоді у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг), вартість яких відноситься до складу валових витрат виробництва (обігу)...";

п.п.7.4.5 п.7.4 ст.7 "не дозволяється включення до податкового кредиту будь-яких витрат по сплаті податку, що не підтверджені податковими накладними..."

та п.п.7.5.1. п.7.5. ст.7 "датою виникнення права платника на податковий кредит вважається: дата здійснення першої з подій: або дата списання коштів з банківського рахунку платника податку в оплату товарів (робіт, послуг), дата виписки відповідного рахунку (товарного чека) -- в разі розрахунків з використанням кредитних дебетових карток або комерційних чеків; або дата отримання податкової накладної, що засвідчує факт придбання платником податку товарів (робіт, послуг);".

Зведені відомості про перерахування грошових коштів з поточного рахунку платника податків, що підтверджено банківським документом (довідка Алчевської філії АБ „АЖІО" по рахунку клієнта), наведено у додатку №6.

Перелік наявних податкових накладних по придбанню товарів, наданих до перевірки у рамках кримінальної справи, наведено у додатку №7.

Зведені дані наявних податкових накладних, які досліджено, наведено у додатку №8.

Перевіркою встановлено наступне:

I. В порушення п.п. 7.5.1. п. 7.5. ст.7 Закону України „Про податок на додану вартість" від 03.04.1997р. № 168/97-ВР із змінами та доповненнями, ППФ „Аверс" занижено податковий кредит за перевіряємий період на 542,00грн., а саме, підприємством у квітні місяці 2003р. не включено до складу податкового кредиту суми ПДВ по податковим накладним, що були надані до перевірки.

## 12

11 . В порушення п.п.7.4.5 п.7.4 ст.7 Закону України "Про податок на додану вартість" від 03.04.1997р. № 168/97-ВР із змінами та доповненнями, „Не дозволяється включенню до податкового кредиту будь-яких витрат по сплаті податку, що не підтверджені податковими накладними чи митними деклараціями, а при імпорті робіт (послуг) - актом прийняття робіт (послуг) чи банківським документом, який засвідчує перерахування коштів в оплату вартості таких робіт (послуг).", підприємством завищено податковий кредит за перевіряємий період на загальну суму 306 985,00грн., а саме:

а). Відповідно п.п. 7.2.4 п. 7.2 ст. 7 вищевказаного закону, "Право на нарахування податку та складання податкових накладних надається виключно особам, зареєстрованим як платники податку у порядку, передбаченому статтею 9 цього Закону... " ППФ «Аверс» до складу податкового кредиту, по рядку 10 декларації з податку на додану вартість віднесено суми ПДВ згідно податкових накладний від підприємства ПП „Вектор" (код за ЄДРПОУ 30921657) відносно якого прийнято рішення Алчевського міського суду Луганської області від 05.08.2003р. про визнання недійсними з моменту їх перереєстрації з 30.09.2002р. засновницьких документів, усіх первинних документів з накладними, податковими накладними, про скасування свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість №16171218 з часу його перереєстрації 30.09.2002р. на загальну суму 288 680,00 грн., у тому числі по періодах (додаток №9):

### 2002р.

жовтень - 43422грн.;  
листопад - 40369грн.;  
грудень - 42410грн.;

### 2003р.

січень - 23991 грн.; квітень - 19 101 грн.;



лютий - 35 339 грн.;

травень - 20 311 грн.;

березень - 34 369 грн.;

червень - 29 368 грн.

б). В порушення п.п. 7.4.5. п. 7.4. ст.7 вищезазначеного закону безпідставно включені до податкового кредиту суми податку на додану вартість не підтверджені податковими накладними, що призвело до завищення підприємством податкового кредиту на загальну суму 18 305 грн., у тому числі по періодам:

**2002р** листопад - 3 862 грн;

**2003р** січень - 6 823 грн;

лютий - 1127 грн

березень - 865 грн;

травень - 109 грн;

червень - 5519 грн.

Зведені дані щодо встановлених порушень податкового кредиту ППФ „Аверс" за перевіряємий період наведено у таблиці №3:

Таблиця № 3 (грн.)

Період	П.п 7.4.5. п. 7.4., п.п.7.5.1 . п.7.5. ст.7 Закону ЛМ68/97ДО			
	Розділ 2.1.2 „Податковий кредит" акту перевірки			
	Заниження податкового кредиту	Завищення податкового кредиту		Відхилення
П. I		п. II а)	п. II б)	
2002 рік				
жовтень	0	43422	0	43422
Листопад	0	40369	3862	44231
Грудень	0	42410	0	42 410
Разом за 2002р.	0	126201	3862	130 063
2003 рік				
Січень	0	23991	6823	30814

### 13

Лютий	0	35 339	1 127	36 466
Березень	0	34 369	865	35 234
Квітень	542	19 101	0	18 559
травень	0	20 311	109	20 420
червень	0	293 68	5519	34 887
Разом	542	162 479	14 443	176 380

за 2003р.				
Всього	542	288 680	18305	306443
за перев. період				

#### 4. Висновок

Перевіркою встановлено:

1. Порухення п.п.7.4.5. п.7.4; п.п.7.5.1. п.7.5. ст.7 Закону України "Про податок на додану вартість" від 03.04.1997р. № 168/97-ВР із змінами та доповненнями, ППФ „Аверс" завищено податковий кредит за 2002 рік на суму **130063 грн.** та за 6-ть місяців 2003р. на **176 380 грн.**, в результаті чого підприємством занижено податок на додану вартість за перевіряємий період на загальну суму **306 443 грн.**, в тому числі по періодах:

##### 2002 рік

у жовтні по строку сплати 30.11.2002р. у сумі 43 422,00 грн.;  
у листопаді по строку сплати 30.12.2002р. у сумі 44 231,00 грн.;  
у грудні по строку сплати 30.01.2003р. у сумі 42 410,00 грн.;

##### 2003 РІК

у січні по строку сплати 30.02.2003р. у сумі 30814,00грн.;  
у лютому по строку сплати 30.03.2003р. у сумі 36 466,00 грн.;  
у березні по строку сплати 30.04.2003р. у сумі 35 234,00 грн.;  
у квітні по строку сплати 01.06.2003р. у сумі 18 559,00 грн.;  
у травні по строку сплати 30.06.2003р. у сумі 20 420,00 грн.;  
у червні по строку сплати 30.07.2003р. у сумі 34 887,00 грн.

Відповідно до пункту 4.4 Порядку оформлення результатів невіїзних документальних, виїзних планових та позапланових перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 10.08.2005 №327, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25.08.2005 за №925/11205, у разі незгоди із висновками перевірки чи фактами та даними, вкладеними в акті перевірки, **посадові особи платника податків мають право протягом трьох робочих днів від дня отримання примірника акта перевірки подати до органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки.**

Головний державний податковий  
ревізор-інспектор відділу взаємодії

із правоохоронними органами

Управління контрольно-перевірочної роботи



Н.Г. Виприцька

Головний державний податковий  
ревізор-інспектор відділу

контрольно-перевірочної роботи  
ДПІ у Жовтневому районі м. Луганська



Л.О. Ткаченко

14

Головний державний податковий  
ревізор-інспектор відділу

контрольно-перевірочної роботи Стахановської ОДПІ



В.Д. Чмихало

Підтверджуємо, що первинні документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткових (інших) документів, що свідчать про діяльність суб'єкта господарювання за період, що перевіряється, немає.

Керівник з 01.10.2002 р. \_\_\_\_\_ Ю.М. Ізварина  
(підпис)

Керівник з березня 2003 р. \_\_\_\_\_ Н.В. Марійчук  
(підпис)

Заступник директора \_\_\_\_\_ В.Д. Канцара  
(підпис)

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єкта господарювання та порядком оскарження рішень і дій посадових осіб державних податкових органів ознайомлений, один примірник акта з додатками на \_\_ аркушах отримав \_\_ . \_ .200\_ року.

Керівник (головний бухгалтер)  
суб'єкт господарювання \_\_\_\_\_  
(підпис, ініціали, прізвище)

Керівник (головний бухгалтер)  
суб'єкт господарювання \_\_\_\_\_  
(підпис, ініціали, прізвище)

З обов'язками перевірки та (або) фактами та даними, викладеними в акті перевірки, не згоден, протягом трьох робочих днів від дня отримання примірника акта перевірки будуть подані до органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки.

Керівник (головний бухгалтер)

суб'єкт господарювання \_\_\_\_\_

(підпис, ініціали, прізвище)

Керівник (головний бухгалтер)

суб'єкт господарювання \_\_\_\_\_

(підпис, ініціали, прізвище)

Копія верна



Канцара В.Д.