



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА (ДФС) УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Сімферопольська, 17-а, м. Дніпро, МСП, 49000, тел. тел. (056) 374-31-22, факс (056) 374-31-14
www.dp.sfs.gov.ua; e-mail: dp.official@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39394856

№ _____ На № _____ від _____

Царик О.

foi+request-30364-3c0d1c03@dostup.pravda.com.ua
foi+request-30367-2b96e8e8@dostup.pravda.com.ua

Про розгляд звернення

Головним управлінням ДФС у Дніпропетровській області (далі – ГУ ДФС) розглянуто електронні звернення гр. Царик О. від 22.01.2018 б.н. які надійшли на офіційну скриньку ГУ ДФС стосовно надання інформації і документів щодо проведення перевірки по ФОП Сагач В.А. (вх. ГУ ДФС від 22.01.2018 № 5/ЗПІ, 6/ЗПІ та № 7/ЗПІ) та межах компетенції і повноважень повідомляє.

Відповідно до частини 2 ст. 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Пунктом 41.1 ст. 41 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями) (далі – ПКУ) визначаються функції та правові основи діяльності контролюючих органів.

Зібрана податкова інформація та результати її опрацювання використовуються для виконання покладених на контролюючі органи функцій та завдань (ст. 74.2 ПКУ).

Органи державної фіскальної служби (контролюючі органи) згідно з чинним законодавством можуть надавати інформацію про платників податків третім особам лише у межах та у спосіб, передбачений Законами України від 02 жовтня 1992 року № 2657-XII «Про інформацію», від 13 січня 2011 року № 2939-VI «Про доступ до публічної інформації» та від 01 червня 2010 року № 2297-VI «Про захист персональних даних», а також Податковим кодексом України від

К
ГУ ДФС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
2/ЗПІ/04-36-13-02-06 від 26.01.2018



02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями).

Відповідно до ст. 14 Закону від 01.06.2010 № 2297-VI «Про захист персональних даних» (далі – Закон № 2297) дії щодо поширення персональних даних (передачі відомостей про фізичну особу з баз персональних даних) здійснюються за згодою суб'єкта персональних даних.

Частиною 2 ст. 14 Закону України № 2297 визначено: «поширення персональних даних без згоди суб'єкта персональних даних або уповноваженої ним особи дозволяється у випадках, визначених законом, і лише (якщо це необхідно) в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини».

Згідно п.п. 17.1.9 п. 17.1 ст. 17 ПКУ платник податків має право у т.ч. на розголошення контролюючим органом (посадовими особами) відомостей про такого платника без його письмової згоди та відомостей, що становлять конфіденційну інформацію, державну, комерційну чи банківську таємницю та стали відомі під час виконання посадовими особами службових обов'язків, крім випадків, коли це прямо передбачено законами.

Відповідно до ст. 21 ПКУ посадові особи контролюючих органів зобов'язані дотримуватись Конституції України та діяти виключно у відповідності з цим Кодексом та іншими законами України, іншими нормативними актами; забезпечувати ефективну роботу та виконання завдань контролюючих органів відповідно до їх компетенції; не допускати порушень прав та охоронюваних законом інтересів громадян, підприємств, установ, організацій; не допускати розголошення інформації з обмеженим доступом, що одержується, використовується, зберігається під час реалізації функцій, покладених на контролюючі органи (п.п. 21.1.6 п. 21.1).

Враховуючи зазначене, надання органами ДФС третім особам інформації, викладеної у зазначених зверненнях можливо при наявності законодавчих підстав.

Відповідно до підпункту 19¹.1.1. пункту 19¹.1 статті 19 Податкового Кодексу України від 02.12.10 № 2755-VI із змінами і доповненнями (далі - ПКУ) до функцій податкових органів входить здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування і сплати податків та зборів, установлених цим Кодексом.

Положеннями пункту 65.10 статті 65 ПКУ визначено, що внесення до Державного реєстру запису про припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця чи незалежної професійної діяльності фізичної особи здійснюється у разі внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань запису про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця та державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця та реєстрації припинення незалежної професійної діяльності фізичної особи у відповідному уповноваженому органі - з дати реєстрації.

Державна реєстрація (реєстрація) припинення підприємницької чи незалежної професійної діяльності фізичної особи або внесення до Державного реєстру запису про припинення такої діяльності фізичною особою не припиняє її зобов'язань, що виникли під час провадження підприємницької чи незалежної

професійної діяльності, та не змінює строків, порядку виконання таких зобов'язань та застосування санкцій за їх невиконання.

Пунктом 11.22 р. XI Порядку обліку платників податків і зборів наведеного наказом Мінфіну від 09.12.2011 за №1588, встановлений порядок зняття з обліку самозайнятих фізичних осіб як платників податків у контролюючих органах, зокрема фізичних осіб-підприємців, а саме:

- підставою для зняття фізичної особи - підприємця з обліку у відповідному контролюючому органі є відомості про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичною особою - підприємцем за її рішенням, або за судовим рішенням, або у разі її смерті, або оголошення її померлою, або визнання її безвісно відсутньою, а також відомості відповідної реєстраційної картки. Дата зняття з обліку фізичної особи - підприємця відповідає даті отримання відомостей про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця. Дані про зняття з обліку фізичної особи - підприємця передаються контролюючим органом за основним місцем обліку такого платника податків до Єдиного державного реєстру із зазначенням: дати та номера запису про зняття з обліку, назви та ідентифікаційного коду контролюючого органу, у якому платника податків знято з обліку;

- після державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізична особа продовжує обліковуватись у контролюючих органах як фізична особа - платник податків, яка отримувала доходи від провадження підприємницької діяльності.

Така фізична особа має забезпечити остаточні розрахунки з податків від провадження підприємницької діяльності, в установлені строки подати відповідному контролюючому органу річну податкову декларацію за звітний рік, у якому проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця.

Контролюючий орган може призначити та провести документальну перевірку такої фізичної особи - платника податків за наявності підстав та з урахуванням строків давності, передбачених Податковим кодексом України.

Зокрема, підпунктом 78.1.7 пункту 78.1 статті 78 ПКУ встановлено, що документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких підстав - розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, закриття постійного представництва чи відокремленого підрозділу юридичної особи, в тому числі іноземної компанії, організації, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків.

Особливості проведення документальної невізної перевірки визначені ст.79 ПКУ.

Після проведення документальної перевірки контролюючими органами вживаються заходи щодо зняття з обліку платника податків.

Б.о. заступника начальника



I.V. Сікіріна