



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

---

**АКТ**

документальної планової виїзної перевірки  
податкового, валютного та іншого законодавства, контроль  
за дотриманням якого покладено на контролюючі органи

02.06.2021 № 9489/20-40-07-01-08/39444058

м. Харків, вул. Богдана Хмельницького,  
буд. 24, ЛІТ.Б'-3, офіс ІІІ.40.

Про результати документальної  
планової виїзної перевірки  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
„ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН”  
(податковий номер 39444058)  
телефон: +38 (057) 763-20-63  
e-mail: a.kadyrova@maxus.com.ua

**I. Вступна частина**

На підставі направлень від 12.04.2021 № 4609, № 4610, № 4611, № 4612 виданих Головним управлінням ДПС у Харківській області, адреса: 61057, м. Харків, вул. Пушкінська, 46, тел. (057) 702-86-04, факс (057) 706-14-84, e-mail: [kh.official@tax.gov.ua](mailto:kh.official@tax.gov.ua), Влад Надією – головним державним ревізором-інспектором відділу перевірок платників основних галузей економіки управління податкового аудиту Головного управління ДПС у Харківській області, Бондаренко Данилом – головним державним ревізором-інспектором відділу перевірок платників основних галузей економіки управління податкового аудиту Головного управління ДПС у Харківській області, Пуреєм Євгеном – головним державним ревізором – інспектором відділу перевірок податкових агентів управління податкового аудиту Головного управління ДПС у Харківській області, Фуклєвою Людмилою – головним державним ревізором – інспектором відділу перевірок податкових агентів управління податкового аудиту Головного управління ДПС у Харківській області, відповідно до підпункту 20.1.4 пункту 20.1 статті 20, пункту 41.1 статті 41, пунктів 61.1, 61.2 статті 61, підпункту 62.1.3 пункту 62.1 статті 62, підпункту 75.1.2 пункту 75.1 статті 75, пункту 75.1 статті 75, пунктів 77.1, 77.4 статті 77, статті 82 Податкового кодексу України, плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків на 2021 рік, на підставі наказів Головного управління ДПС у Харківській області від 16.03.2021 № 1735-п та від 30.04.2021 № 3198-п проведена планова виїзна документальна перевірка ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН”, податковий номер 39444058 (скорочене найменування суб'єкта господарювання відповідно до установчих документів ТОВ „ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ

Ліміт каси ТОВ „ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН” затверджено виходячи з середньоденного надходження готівки до каси підприємства. Випадків перевищення ліміту залишку готівки в касі підприємства не встановлено.

При перевірці питання повноти та своєчасності оприбуткування готівкових коштів у касі підприємства порушень не встановлено.

Перевищення термінів використання готівки, виданої під звіт підзвітним особам, не встановлено.

#### IV. Висновок

Перевіркою підпунктів № 3.1.1.3; 3.1.3; 3.1.5; 3.1.7; 3.1.8; 3.1.9; 3.1.10; 3.1.11; 3.2; 3.3 плану перевірки порушень не встановлено.

#### **Перевіркою встановлено порушення ТОВ „ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН”:**

1. пункту 44.1, пункту 44.2 статті 44, підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу України, пункту 7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, в результаті чого занижено податок на прибуток в періоді, що перевірявся, на загальну суму 398587 грн., у тому числі за IV квартал 2020 року на суму 398587 грн.;

2. пункту 185.1 статті 185, пункту 187.1 статті 187, статті 198, пункту 200.1, пункту 200.4 статті 200 Податкового кодексу України, в результаті чого завищено від’ємне значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду за грудень 2020 року на суму 23192 грн.;

3. пункту 201.10 статті 201 Податкового кодексу України, в результаті чого, в періоді, що перевірявся, порушено строки реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних;

4. підпункту б пункту 176.2 статті 176 Податкового Кодексу України, товариством не повідомлено про дохід, виплачений самозайнятій особі (пп.165.1.36 п.165.1 ст.165, ст. 177, ст. 178 Податкового Кодексу України), код ознаки доходу 157, отриманий у 4 кварталі 2018 по 1 фізичній особі - підприємцю у зв’язку із відсутністю податкового номеру в базі ДРФО за яким було відображено дохід виплачений фізичній особі-підприємцю (дохід відображено за податковим номером – 233815627). 22.02.2021 товариством надано уточнюючий податковий розрахунок за формою 1ДФ № 9310730299 з виправленням зазначеної помилки;

5. статті 129 Податкового кодексу України, а саме: актом перевірки від 23.06.2018 № 2568/20-40-14-01-08/39444058 було донараховано суму грошового зобов’язання з податку на доходи фізичних осіб у сумі 12564,01 грн., яке сплачено 24.07.2018 року, на зазначену суму було нараховано пеню відповідно до вимог ст.129 Податкового кодексу України, до 31.03.2018 року. Відповідно до вимог ст.129 Податкового кодексу України підприємству буде донараховано пеню за період з 31.03.2018 по 24.07.2018;

6. ст.129 Податкового кодексу України, а саме: актом перевірки від 23.06.2018 № 2568/20-40-14-01-08/39444058 було донараховано суму грошового зобов’язання з військового збору у сумі 1047,00 грн., яке сплачено 24.07.2018 року, на зазначену суму було нараховано пеню відповідно до вимог ст.129 Податкового кодексу України, до 31.03.2018 року. Відповідно до вимог ст.129 Податкового кодексу України підприємству буде донараховано пеню за період з 31.03.2018 по 24.07.2018.

*Відповідно до пункту 86.7 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-VI, із змінами та доповненнями, У разі незгоди платника податків або його представників з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки (крім документальної позапланової перевірки, проведеної у порядку, встановленому підпунктом 78.1.5 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу), вони мають право подати свої заперечення та додаткові документи і пояснення, зокрема, але не виключно, документи, що підтверджують відсутність вини, наявність пом’якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності відповідно до цього Кодексу, до контролюючого органу, який проводив перевірку платника податків, протягом 10*

робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта (довідки).

Згідно вимог статті 56 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI, із змінами та доповненнями. У разі якщо платник податків вважає, що контролюючий орган неправильно визначив суму грошового зобов'язання або прийняв будь-яке інше рішення, що суперечить законодавству або виходить за межі повноважень контролюючого органу, встановлених цим Кодексом або іншими законами України, такий платник має право звернутися із скаргою про перегляд цього рішення до контролюючого органу вищого рівня. Скарга подається до контролюючого органу вищого рівня у письмовій формі (за потреби - з належним чином засвідченими копіями документів, розрахунками та доказами, які платник податків вважає за потрібне надати з урахуванням вимог пункту 44.6 статті 44 цього Кодексу) протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання платником податків податкового повідомлення-рішення або іншого рішення контролюючого органу, що оскаржується.

При отриманні матеріалів, які не підтверджують дані обліку суб'єкта господарювання, який перевіряється, керівником податкового органу можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної невізної або позапланової візної перевірки відповідно до ст. 78, ст. 79 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-VI, із змінами та доповненнями.

**Головний державний ревізор-інспектор  
відділу перевірок платників основних  
галузей економіки управління податкового  
аудиту Головного управління ДПС у  
Харківській області**

**Надія ВЛАД**  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Головний державний ревізор-інспектор  
відділу перевірок платників основних  
галузей економіки управління податкового  
аудиту Головного управління ДПС у  
Харківській області**

**Данило БОНДАРЕНКО**  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Головний державний ревізор – інспектор  
відділу перевірок податкових агентів  
управління податкового аудиту  
Головного управління ДПС у Харківській  
області**

**Євген ПУРЕЙ**  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Головний державний ревізор – інспектор  
відділу перевірок податкових агентів  
управління податкового аудиту  
Головного управління ДПС у Харківській  
області**

**Людмила ФУКЛЄВА**  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

Підтверджуємо, що первинні, бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність платника податків (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

**Директор  
ТОВ „ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ  
СОЛЮШН”**

**Анжела КАДИРОВА**  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)

**Головний бухгалтер  
ТОВ „ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ  
СОЛЮШН”**

**Наталія ПОГРЕБНЯК**  
(Власне ім'я, ПРІЗВИЩЕ)