

Проект відповіді нотаріуса на запит податкової (ДФС) про розгляд запиту про надання інформації, пояснень з урахуванням п.п. 16.1.5. п.16.1 пп.20.1.6 п.20.1 ст.20 та абз.7, абз.9 п. 73.3 ст. 73, п.п.75.1 ст.75 Податкового кодексу України

№ _____ року мною був отриманий лист від _____
№ _____ щодо надання інформації пояснень та їх документального підтвердження щодо здійснення мною професійної діяльності за невизначений період.

Податковий кодекс України (далі — ПКУ) регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, права та обов'язки платників податків та зборів, а також компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю.

Постановою Кабінету міністрів України від 21 травня 2014 р. N 236 «Про Державну фіскальну службу України» визначено, що Державна фіскальна служба України у своїй діяльності зобов'язана дотримуватися Конституції України та діяти виключно у відповідності з ПКУ та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України.

Згідно з пп.19¹.1.2. п. 19¹.1 ст. 19 ПКУ контролюючі органи здійснюють контроль за своєчасністю подання платниками податків та платниками єдиного внеску передбаченої законом звітності (декларацій, розрахунків та інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, зборів, платежів), своєчасність, достовірність, повноту нарахування та сплати податків, зборів, платежів.

Пунктом 1 статті 85 ПКУ забороняється витребування документів від платника податків будь-якими посадовими (службовими) особами контролюючих органів у випадках, не передбачених ПКУ.

Стаття 73 ПКУ надає податковій службі України право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (*вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом*), необхідної для виконання покладених на органи державної податкової служби функцій, завдань, та її документального підтвердження.

Пункт 3 статті 73 ПКУ чітко визначає, що письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:

1) за результатами аналізу податкової *інформації, отриманої в установленому законом порядку*, виявлено *факти, які свідчать* про порушення платником податків податкового, валютного законодавства,

законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Відповідно до статті 72 ПКУ для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла від платників податків та податкових агентів та інформація, оприлюднена як така, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства та/або добровільно чи за запитом надана контролюючому органу в установленому законом порядку.

Тобто аналіз інформації, отриманої Вами з неофіційних інтернет-ресурсів щодо вартості потаріальних дій, по перше, не встановлює факту порушення мною податкового законодавства, по друге, не може слугувати підставою для звернення до мене із письмовим запитом, так як інформація на яку ви посилаєтесь отримана не в установленому ст. 72 ПКУ порядку.

2) для визначення рівня звичайних цін на товари (роботи, послуги) під час проведення перевірок та в інших випадках, передбачених статтею 39 ПКУ (Трансфертне ціноутворення).

Відповідно до пп. 14.1.71 п. 14.1 ст. 14 ПКУ звичайна ціна – ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено ПКУ. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін.

Відповідно до статті 39 ПКУ, платник податку, який бере участь у контрольованій операції, повинен визначати обсяг його оподаткованого прибутку відповідно до принципу "витягнутої руки". Для цілей нарахування *податку на прибуток підприємств* контрольованими операціями *господарські операції та зовнішньоекономічні господарські операції*.

Дія Закону України «Про ціни і ціноутворення», поширюється на відносини, що виникають у процесі формування, встановлення та застосування цін Кабінетом Міністрів України, органами виконавчої влади, органами, що здійснюють державне регулювання діяльності суб'єктів природних монополій, органами місцевого самоврядування та *суб'єктами господарювання*, які провадять діяльність на території України, а також здійснення державного контролю (нагляду) та спостереження у сфері ціноутворення.

Відповідно до пп. 14.1.226 п. 14.1 ст. 14 ПКУ *самозайнята особа* — платник податку, який є фізичною особою — підприємцем або провадить незалежну професійну діяльність за умови, що така особа не є працівником в межах такої підприємницької чи незалежної професійної діяльності.

Незалежна професійна діяльність — участь фізичної особи у науковій, літературній, артистичній, художній, освітній або викладацькій діяльності, діяльність лікарів, *приватних нотаріусів*, адвокатів, аудиторів, бухгалтерів, оцінщиків, інженерів чи архітекторів, особи, зайнятої релігійною

(місіонерською) діяльністю, іншою подібною діяльністю за умови, що така особа *не є працівником або фізичною особою — підприємцем* та використовує найману працю не більш, як чотирьох фізичних осіб. Статтею 3 Закону України «Про нотаріат» передбачено, що нотаріус не може займатися підприємницькою або адвокатською діяльністю, перебувати на державній службі або на службі в органах місцевого самоврядування, перебувати у штаті інших юридичних осіб, а також виконувати іншу оплачувану роботу, крім викладацької, наукової і творчої, у вільний від роботи час. Згідно зі статтею 3 Господарського кодексу України, під господарською діяльністю розуміється діяльність суб'єктів господарювання у сфері суспільного виробництва, спрямована на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність. Відповідно, приватна нотаріальна *діяльність не є господарською діяльністю, а приватний нотаріус не є суб'єктом господарювання* (ст.42 Господарського кодексу України).

Нотаріат в Україні — це система органів і посадових осіб, на які покладено обов'язок посвідчувати права, а також факти, що мають юридичне значення, та вчиняти інші нотаріальні дії, передбачені цим Законом, з метою надання їм юридичної вірогідності. Вчинення нотаріальних дій в Україні покладається на нотаріусів, які працюють в державних нотаріальних конторах, державних нотаріальних архівах (державні нотаріуси) або займаються приватною нотаріальною діяльністю (приватні нотаріуси) (стаття 1 Закон України «Про нотаріат»). *Таким чином нотаріуси не надають послуги, а вчиняють нотаріальні дії.*

Приватні нотаріуси за вчинення нотаріальних дій справляють плату, розмір якої визначається за домовленістю між нотаріусом та громадянином або юридичною особою. (стаття 31 Закону України «Про нотаріат»). Єдиним чинником, що має вплив на визначення плати за вчинення нотаріальної дії є Указ Президента України від 10.07.1998 року № 762/98, яким встановлено, що розмір плати, яка справляється за вчинення нотаріальних дій приватними нотаріусами, не може бути меншим від розміру ставок державного мита, яке справляється державними нотаріусами за аналогічні нотаріальні дії. Ставки державного мита визначені Декретом Кабінету Міністрів від 21.01.1993 за № 7-93 «Про державне мито».

Підсумовуючи вище наведене, жодної підстави для надіслання запиту у відповідності до пп. 2 п. 3 ст. 73 ПКУ ви не маєте.

3) виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків.

Згідно з п. 4 ст. 178 п.4 ПКУ фізичні особи, які проводять незалежну професійну діяльність, подають податкову декларацію за результатами звітного року, який відповідно до ст. 34 ПКУ є податковим періодом. Податкова декларація, розрахунок — це документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи

документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку (ст. 46 ПКУ). У відповідності до пункту 178.3 ПКУ оподатковуваним доходом вважається сукупний чистий дохід, тобто різниця між доходом і документально підтвердженими витратами, необхідними для провадження певного виду незалежної професійної діяльності.

Податкова декларація про майновий стан і доходи за 2015 рік мною була подана своєчасно в електронному вигляді, при прийнятті декларації помилок виявлено не було.

Статтею 76 ПКУ передбачена камеральна перевірка, яка проводиться посадовими особами органу державної податкової служби без будь-якого спеціального рішення керівника такого органу або направлення на її проведення. Камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність суцільним порядком. За аналогією закону, пункт 200.10 статті 200 ПКУ встановлює: «Протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації, податковий орган проводить камеральну перевірку заявлених у ній даних». За результатами камеральної перевірки у разі встановлення порушень складається акт у двох примірниках, який підписується посадовими особами, які проводили перевірку, і після реєстрації в органі державної податкової служби вручається або надсилається для підписання протягом трьох робочих днів платнику податків за адресою (місцезнаходженням, податковою адресою) платника податків рекомендованим листом з повідомленням про вручення або особисто вручається платнику податків або його законному чи уповноваженому представникові. Такій акт по відношенню до мене не складався, будь-яких повідомлень я не отримував, *тобто жодних порушень при проведенні камеральної перевірки не було виявлено.*

Що стосується інших підстав, передбачених п. 3 ст. 73 ПКУ то вони не мають жодного відношення до здійснюваною мною незалежної професійної нотаріальної діяльності та не зазначені як підстава надіслання мені вказаного запиту.

У разі коли запит складено з порушенням вимог, викладених в пп. 1 та 2 п. 73.3 ст. 73 ПКУ, платник податків звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит.

У відповідності до Постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1245 «Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом» із змінами і доповненнями (в подальшому – Порядок), запит щодо отримання податкової інформації від платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин оформляється на бланку органу державної податкової служби та підписується керівником (заступником керівника) зазначеного органу. У запиті зазначаються: посилання на норми закону, відповідно до яких орган державної податкової служби має право на отримання такої інформації; підстави для надіслання

запиту; опис інформації, що запитується, та в разі потреби перелік документів, що її підтверджують (п.10 Порядку).

Пунктом 16 Порядку передбачено, що у разі коли запит складено з порушенням вимог, визначених у пунктах 9 і 10 Порядку, суб'єкт інформаційних відносин звільняється від обов'язку надавати відповідь на такий запит.

З огляду на вищенаведене, лист/запит від _____ № _____ не відповідає вимогам, встановленим Податковим кодексом України та Постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1245, та не підлягає виконанню.

Прошу також взяти до уваги, що в своїй діяльності я неухильно дотримуюсь чинного законодавства України, в тому числі вимог Закону України «Про нотаріат» та ПКУ. У відповідності до пп. 21.1.1; 21.1.4; 21.1.5 п. 21.1 статті 21 ПКУ, посадові особи контролюючих органів також зобов'язані дотримуватися Конституції України та діяти виключно у відповідності з ПКУ та іншими законами України, іншими нормативними актами, не допускати порушень прав та охоронюваних законом інтересів громадян, підприємств, установ, організацій; коректно та уважно ставитися до платників податків, їх представників та інших учасників відносин, що виникають під час реалізації норм цього Кодексу та інших законів, не принижувати їх честі та гідності.