



Україна
Донецький окружний адміністративний суд

РІШЕННЯ
ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

11 лютого 2020 р.

Справа №200/13690/19-а

приміщення суду за адресою: 84122, м.Слов'янськ, вул. Добровольського, 1

Донецький окружний адміністративний суд у складі:
головуючого судді Кравченко Т.О.,

за участю
секретаря судового засідання Дьяченка Є.І.,

розглянув в порядку спрощеного позовного провадження в судовому засіданні адміністративну справу за позовом Головного управління ДПС у Донецькій області до фізичної особи Сороченка Сергія Олександровича про стягнення з платника податків податкового боргу,

встановив:

27 листопада 2019 року до Донецького окружного адміністративного суду надійшов адміністративний позов Головного управління ДПС у Донецькій області (далі - позивач, ГУ ДПС у Донецькій області) до фізичної особи Сороченка Сергія Олександровича (далі – відповідач, Сороченко С.О.), надісланий на адресу суду 22 листопада 2019 року, в якому позивач просив:

- стягнути з фізичної особи Сороченка С.О. податковий борг у сумі 200 393,36 грн, в тому числі податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код бюджетної класифікації 11010500) у сумі 186 350,48 грн та військовий збір, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код бюджетної класифікації 11011001) у сумі 14 042,88 грн (а.с. 1-6).

I. Заяви, клопотання учасників справи. Процесуальні дії у справі.

Відповідачем є фізична особа, яка не є підприємцем, а тому на виконання вимог ч. 3 ст. 171 Кодексу адміністративного судочинства України (далі – КАС України) суд звернувся до Головного управління Державної міграційної служби України в Донецькій області із запитом про надання інформації про зареєстроване місце проживання (перебування) такої фізичної особи (а.с. 27).

16 грудня 2019 року від Головного управління Державної міграційної служби України в Донецькій області суд отримав відомості про те, що Сороченко Сергій Олександрович, 23 квітня 1983 року народження, зареєстрованим на значиться (а.с. 29-30, 40).

Відповідно до ч. 7 ст. 171 КАС України якщо отримана судом інформація не дає можливості встановити зареєстроване у встановленому законом порядку місце проживання (перебування) фізичної особи, суд вирішує питання про відкриття провадження у справі.



*306*4163647*1*2*

Виклик такої особи як відповідача у справі здійснюється у порядку, визначеному статтею 130 цього Кодексу.

18 грудня 2019 року суд постановив ухвалу про прийняття позовної заяви та відкриття провадження в адміністративній справі № 200/13690/19-а; вирішив розглядати справу в порядку спрощеного позовного провадження в судовому засіданні з повідомленням (викликом) сторін; призначив судові засідання на 17 січня 2020 року; встановив строки для подання відзиву на позовну заяву, відповіді на відзив та заперечення (а.с. 36-37).

Про відкриття провадження у справі та про дату, час і місце проведення судового засідання позивач повідомлений з дотриманням вимог КАС України, що підтверджено звітом про надіслання ухвали на електронну адресу позивача та рекомендованим повідомленням про вручення поштового відправлення (а.с. 38, 42).

У зв'язку з відсутністю відомостей про зареєстроване місце проживання відповідача в порядку, визначеному ст. 130 КАС України, ухвала від 18 грудня 2019 року розміщена на офіційному веб-порталі судової влади України (а.с. 39).

Також ухвала від 18 грудня 2019 року надіслана за адресою відповідача, зазначеною у позовній заяві та в Єдиному держаному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (85322, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31), проте поштове відправлення 8412206753639 повернуто на адресу суду з відміткою підприємства поштового зв'язку «за закінченням встановленого строку зберігання» (а.с. 43-46).

17 січня 2020 року розгляд справи відкладено до 11 лютого 2020 року.

Про дату, час і місце проведення судового засідання позивач повідомлений з дотриманням вимог КАС України, що підтверджено звітом про надіслання повістки на електронну адресу позивача (а.с. 48).

У зв'язку з відсутністю відомостей про зареєстроване місце проживання відповідача в порядку, визначеному ст. 130 КАС України, повістка про виклик розміщена на офіційному веб-порталі судової влади України (а.с. 53).

Також повістка надіслана за адресою відповідача, зазначеною у позовній заяві та в Єдиному держаному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (85322, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31), проте поштове відправлення 8412206901824 повернуто на адресу суду з відміткою підприємства поштового зв'язку «інші причини, що не дали змоги виконати обов'язки щодо пересилання поштового відправлення – за відсутності адресата» (а.с. 49, 52).

Учасники справи в судові засідання не з'явилися.

11 лютого 2020 року представник позивача надала заяву про розгляд справи в порядку письмового провадження (а.с. 53).

Відповідно до ч. 1 ст. 205 КАС України неявка у судові засідання будь-якого учасника справи, за умови що його належним чином повідомлено про дату, час і місце цього засідання, не перешкоджає розгляду справи по суті, крім випадків, визначених цією статтею.

Враховуючи, що участь у судовому засіданні є правом учасника справи, передбаченим п. 2 ч. 3 ст. 44 КАС України, а не його обов'язком, а також зважаючи на відсутність визначених ч. 1 ст. 223 та ч. 2 ст. 205 КАС України підстав для відкладення судового засідання, справа розглянута за відсутності учасників справи.

На підставі ч. 4 ст. 229 КАС України під час розгляду справи повне фіксування судового засідання за допомогою звукозаписувального технічного засобу не здійснювалося.

II. Стислий виклад позиції позивача та заперечень відповідача.

В обґрунтування заявлених вимог позивач зазначає, платник податків – Сороченко С.О. має податковий борг з податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, у сумі 186 350,48 грн та з військового збору, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, у сумі 14 042,88 грн,



а разом 200 393,36 грн (а.с. 1-6).

Відповідач правом на подання відзиву на позовну заяву не скористалася, свого ставлення до заявлених позовних вимог не висловила.

III. Обставини, встановлені судом, та зміст спірних правовідносин, з посиланням на докази, на підставі яких встановлені відповідні обставини. Докази відхилені судом, та мотиви їх відхилення.

На виконання вимог ст. 90 КАС України суд оцінив докази, які є у справі, за своїм внутрішнім переконанням, що ґрунтується на їх безпосередньому, всебічному, повному та об'єктивному дослідженні; оцінив належність, допустимість, достовірність кожного доказу окремо, а також достатність і взаємний зв'язок доказів у їх сукупності, виходячи з того, що жодні докази не мають для суду наперед встановленої сили.

Відповідно до положень ч. 1 ст. 77 КАС України кожна особа повинна довести ті обставини, на яких ґрунтуються її вимоги та заперечення, крім випадків, встановлених ст. 78 цього Кодексу.

За правилами абз. 1 ч. 2 ст. 77 КАС України в адміністративних справах про протиправність рішень, дій чи бездіяльності суб'єкта владних повноважень обов'язок щодо правомірності свого рішення, дії чи бездіяльності покладається на відповідача.

З'ясовуючи чи мали місце обставини, якими обґрунтовуються вимоги та заперечення, та якими доказами вони підтверджуються, а також чи є інші фактичні дані, які мають значення для вирішення справи, та докази на їх підтвердження, суд встановив наступне.

Позивач – Головне управління ДПС у Донецькій області (ідентифікаційний код: 43142826, місцезнаходження: 87500, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Італійська, буд. 59) зареєстроване як юридична особа 31 липня 2019 року, про що до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесений запис за номером 1 274 102 0000 017695; в стані припинення не перебуває (а.с. 31-34).

Відповідач – Сороченко Сергій Олександрович (РНОКПП: 3042816857, місце проживання: 85322, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31) був зареєстрований як фізична особа-підприємець 22 лютого 2005 року, про що до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесений запис 2 259 000 0000 000613.

09 жовтня 2012 року до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесений запис 2 259 006 0007 000613 про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності Сороченка С.О. (а.с. 35).

З 01 березня 2005 року Сороченко С.О. як платник податків перебував на обліку в ГУ ДПС у Донецькій області (Покровсько-Добропільське управління, Мирноградська ДПІ (м. Мирноград), що встановлено на підставі ідентифікаційних даних платника податків (а.с. 7-8).

В період з 30 листопада 2018 року по 06 грудня 2018 року на підставі пп. 20.1.4. п. 20.1. ст. 20, пп. 75.1.2. п. 75.1. ст. 75, пп. 78.1.2. п. 78.1. ст. 78, ст. 79 Податкового кодексу України (далі – ПК України) та наказу ГУ ДФС у Донецькій області від 05 листопада 2018 року № 2019 головним державним ревізором-інспектором відділу контрольно-перевірочної роботи фізичних осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДФС у Донецькій області Самборською О.О. та головним державним ревізором-інспектором відділу контрольно-перевірочної роботи самозайнятих осіб управління податків і зборів з фізичних осіб ГУ ДФС у Донецькій області Калініченко Ю.В. проведена документальна позапланова невиїзна перевірка діяльності фізичної особи – платника податку Сороченка С.О., який проживає за адресою: м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31, з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року.

За наслідками перевірки посадові особи податкового органу дійшли висновку про



порушення Сороченком С.О.:

- пп. 16.1.3. п. 16.1. ст. 16, пп. 49.18.4. п. 49.18. ст. 49, пп. «в» п. 176.1. ст. 176, п. 179.1. ст. 179 ПК України, внаслідок чого встановлений факт неподання до Покровської ОДПІ (Мирноградське відділення) ГУ ДФС у Донецькій області податкової декларації про майновий стан і доходи за результатами звітного (податкового) періоду 2015 року;

- п. 36.1. ст. 36, пп. «д» пп. 164.2.17. п. 164.2. ст. 164, пп. 168.1.3. п. 168.1. ст. 168 ПК України, внаслідок чого визначена сума податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року на суму 107 174,77 грн

- пп. 1.2., 1.4., 1.5. п. 16-1 підрозділу 10 розділу XX ПК України, внаслідок чого визначена сума податкових зобов'язань з військового збору за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року на суму 8 083,78 грн.

Ці обставини підтверджені актом про результати документальної позапланової невиїзної перевірки фізичної особи Сороченка С.О. з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року від 12 грудня 2018 року № 1466/05-99-13-04/3042816857 (а.с. 9).

Акт від 12 грудня 2018 року № 1466/05-99-13-04/3042816857 надісланий на податкову адресу Сороченка С.О. (85323, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31) рекомендованою поштовою кореспонденцією, проте поштове відправлення 8570013290679 повернуто на адресу податкового органу з відміткою підприємства поштового зв'язку «за закінченням терміну зберігання», що підтверджено рекомендованим повідомлення про вручення поштового відправлення (а.с. 10), довідкою підприємства поштового зв'язку на конверті, в якому здійснено поштове відправлення (зворотній бік а.с. 10).

Податковим повідомленням-рішенням від 31 січня 2019 року № 0001721304 форма «Р» ГУ ДФС у Донецькій області повідомило Сороченка С.О. про те, що на підставі акта від 12 грудня 2018 року № 1466/05-99-13-04/3042816857 встановлено порушення п. 36.1. ст. 36, пп. 164.2.17. п. 164.2. ст. 164, пп. 168.1. ст. 168 ПК України та застосовано штрафні (фінансові) санкції на підставі ч. 1 п. 123.1. ст. 123 ПК України у сумі 26 793,69 грн.

Згідно з пп. 54.3.2. п. 54.3. ст. 54 ПК України збільшено суму грошового зобов'язання за платежем податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код платежу 11010500) на 107 174,77 грн.

Сума нарахованого грошового зобов'язання підлягала сплаті протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання цього податкового повідомлення-рішення (при проведенні адміністративного або судового оскарження – протягом десяти календарних днів, наступних за днем узгодження), відповідно до п. 57.3. ст. 57 ПК України (а.с. 11).

01 лютого 2019 року податкове повідомлення-рішення від 31 січня 2019 року № 0001721304 форма «Р» надіслане за податковою адресою Сороченка С.О. (85323, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31) рекомендованою поштовою кореспонденцією, проте поштове відправлення 8755502031163 повернуто на адресу податкового органу з відміткою підприємства поштового зв'язку «за закінченням терміну зберігання», що підтверджено рекомендованим повідомлення про вручення поштового відправлення (зворотній бік а.с. 11), фіскальним чеком (зворотній бік а.с. 11) та довідкою підприємства поштового зв'язку на конверті, в якому здійснено поштове відправлення (а.с. 12).

Докази оскарження податкового повідомлення-рішення рішення від 31 січня 2019 року № 0001721304 форма «Р» платником податків в адміністративному або судовому порядку, рівно як і докази його відкликання, суду не надані.

Податковим повідомленням-рішенням від 31 січня 2019 року № 0001711304 форма «ПС» ГУ ДФС у Донецькій області повідомило Сороченка С.О. про те, що на підставі акта від 12 грудня 2018 року № 1466/05-99-13-04/3042816857 встановлено порушення пп. 16.1.3. п. 16.1. ст. 16, пп. 49.18.4. п. 49.18. ст. 49, пп. «в» п. 176.1. ст. 176, п. 179.1. ст. 179 ПК України та на підставі пп. 54.3.1. п. 54.3. ст. 54 та відповідно до п. 120.1. ст. 120 ПК України



застосовано штрафні (фінансові) санкції (штрафи) у сумі 170,00 грн за платежем податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код платежу 11010500).

Сума штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), що визначена у цьому податковому повідомленні-рішенні, підлягала сплаті протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання цього податкового повідомлення-рішення (у разі проведення адміністративного або судового оскарження – протягом десяти календарних днів, що настають за днем узгодження), відповідно до п. 57.3. ст. 57 ПК України (а.с. 13).

01 лютого 2019 року податкове повідомлення-рішення від 31 січня 2019 року № 0001711304 форма «ПС» надіслане за податковою адресою Сороченка С.О. (85323, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31) рекомендованою поштовою кореспонденцією, проте поштове відправлення 8755502031163 повернуто на адресу податкового органу з відміткою підприємства поштового зв'язку «за закінченням терміну зберігання», що підтверджено рекомендованим повідомлення про вручення поштового відправлення (зворотній бік а.с. 13), фіскальним чеком (зворотній бік а.с. 13) та довідкою підприємства поштового зв'язку на конверті, в якому здійснено поштове відправлення (а.с. 14).

Докази оскарження податкового повідомлення-рішення рішення від 31 січня 2019 року № 0001711304 форма «ПС» платником податків в адміністративному або судовому порядку, рівно як і докази його відкликання, суду не надані.

Податковим повідомленням-рішенням від 31 січня 2019 року № 0001731304 форма «Р» ГУ ДФС у Донецькій області повідомило Сороченка С.О. про те, що на підставі акта від 12 грудня 2018 року № 1466/05-99-13-04/3042816857 встановлено порушення пп. 1.2., 1.4., 1.5. п. 16-1 підрозділу 10 розділу XX ПК України та застосовано штрафні (фінансові) санкції (штрафи) на підставі ч. 1 п. 123.1. ст. 123 ПК України у сумі 2 020,95 грн.

На підставі пп. 54.3.2. п. 54.3. ст. 54 ПК збільшена сума грошового зобов'язання за платежем військовий збір, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код платежу 11011001) на суму 8 083,78 грн.

Сума нарахованого грошового зобов'язання підлягала сплаті протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання цього податкового повідомлення-рішення (при проведенні адміністративного або судового оскарження – протягом десяти календарних днів, наступних за днем узгодження), відповідно до п. 57.3. ст. 57 ПК України (а.с. 15).

01 лютого 2019 року податкове повідомлення-рішення від 31 січня 2019 року № 0001731304 форма «Р» надіслане за податковою адресою Сороченка С.О. (85323, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31) рекомендованою поштовою кореспонденцією, проте поштове відправлення 8755502031163 повернуто на адресу податкового органу з відміткою підприємства поштового зв'язку «за закінченням терміну зберігання», що підтверджено рекомендованим повідомлення про вручення поштового відправлення (зворотній бік а.с. 15), фіскальним чеком (зворотній бік а.с. 15) та довідкою підприємства поштового зв'язку на конверті, в якому здійснено поштове відправлення (а.с. 16).

Докази оскарження податкового повідомлення-рішення рішення від 31 січня 2019 року № 0001731304 форма «Р» платником податків в адміністративному або судовому порядку, рівно як і докази його відкликання, суду не надані.

19 березня 2019 року ГУ ДФС у Донецькій області виставило податкову вимогу № 38773-45 форма «Ф» про наявність у Сороченка С.О. станом на 18 березня 2019 року податкового боргу у сумі 200 393,36 грн, у тому числі за основним платежем 115 258,55 грн, штрафні (фінансові) санкції (штрафи) 28 984,64 грн, пеня 56 150,17 грн, про що свідчить корінець податкової вимоги (а.с. 17).

22 квітня 2019 року податкова вимога від 19 березня 2019 року № 38773-45 форма «Ф» надіслана за податковою адресою Сороченка С.О. (85323, Донецька обл., м. Мирноград, вул.



Котляревського, буд. 31) рекомендованою поштовою кореспонденцією, проте поштове відправлення 8530204776928 повернуто на адресу податкового органу з відміткою підприємства поштового зв'язку «за закінченням встановленого строку зберігання», що підтверджено рекомендованим повідомлення про вручення поштового відправлення (а.с. 17), фіскальним чеком (а.с. 17) та довідкою підприємства поштового зв'язку на конверті, в якому здійснено поштове відправлення (а.с. 18).

Докази оскарження податкової вимоги від 19 березня 2019 року № 38773-45 форма «Ф» платником податків в адміністративному або судовому порядку, рівно як і докази її відкликання, суду не надані.

На підставі даних інтегрованої картки платника податків – фізичної особи Сороченка С.О. за платежем податок на доходи з фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код класифікації доходів бюджету 11010500) встановлено таке:

14 березня 2019 року на підставі податкового повідомлення-рішення від 31 січня 2019 року № 0001721304 форма «Р» донарахований основний платіж за актом перевірки на суму 107 174,77 грн та збільшена сума недоїмки зі сплати цього податку на 107 174,77 грн;

14 березня 2019 року на підставі податкового повідомлення-рішення від 31 січня 2019 року № 0001721304 форма «Р» донараховані штрафні санкції на суму 26 793,69 грн та збільшена сума недоїмки до 133 968,46 грн;

14 березня 2019 року на підставі податкового повідомлення-рішення від 31 січня 2019 року № 0001711304 форма «ПС» донараховані штрафні санкції на суму 170,00 грн та збільшена сума недоїмки до 134 138,46 грн;

14 березня 2019 року на підставі пп. 129.1.2. п. 129.1. ст. 129 ПК України за податковим повідомленням-рішенням від 31 січня 2019 року № 0001721304 форма «Р» нарахована пеня на суму 52 212,02 грн.

Таким чином, станом на 14 березня 2019 року загальна сума заборгованості Сороченка С.О. за платежем податок на доходи з фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код класифікації доходів бюджету 11010500) становила 186 350,48 грн, в тому числі недоїмка 134 138,46 грн, пеня 52 212,02 грн (а.с. 19, 21).

Докази повного або часткового погашення платником податків податкового боргу з податку на доходи з фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (код класифікації доходів бюджету 11010500), стягнення якого є предметом спору, суду не надані.

На підставі даних інтегрованої картки платника податків – фізичної особи Сороченка С.О. за платежем військовий збір, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код класифікації доходів бюджету 11011001) встановлено таке:

14 березня 2019 року на підставі податкового повідомлення-рішення від 31 січня 2019 року № 0001731304 форма «Р» донарахований основний платіж за актом перевірки на суму 8 083,78 грн та збільшена сума недоїмки зі сплати цього збору на 8 083,78 грн;

14 березня 2019 року на підставі податкового повідомлення-рішення від 31 січня 2019 року № 0001731304 форма «Р» донараховані штрафні санкції на суму 2 020,95 грн та збільшена сума недоїмки до 10 104,73 грн;

14 березня 2019 року на підставі пп. 129.1.2. п. 129.1. ст. 129 ПК України за податковим повідомленням-рішенням від 31 січня 2019 року № 0001731304 форма «Р» нарахована пенсія на суму 3 938,15 грн.

Таким чином, станом на 14 березня 2019 року загальна сума заборгованості Сороченка С.О. за платежем військовий збір, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код класифікації доходів бюджету 11011001) становила 14 042,88 грн, в тому числі недоїмка 10 104,73 грн, пеня 3 938,15 грн (а.с. 20, 21).

Докази повного або часткового погашення платником податків податкового боргу з військового збору, що сплачується фізичними особами за результатами річного

декларування, (код класифікації доходів бюджету 11011001), стягнення якого є предметом спору, суду не надані.

IV. Норми права, які застосував суд, та мотиви їх застосування. Норми права, на які посилалися сторони, які не застосував суд, та мотиви їх незастосування. Мотивована оцінка кожного аргументу, наведеного учасниками справи, щодо наявності чи відсутності підстав для задоволення позову. Висновки суду по суті позовних вимог.

Відповідно до ст. 67 Конституції України кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом.

Платники податків визначені ст. 15 Податкового кодексу України (далі – ПК України).

Згідно з п. 15.1. ст. 15 ПК України платниками податків визнаються фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування згідно з цим Кодексом або податковими законами, і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів згідно з цим Кодексом.

Ст. 16 ПК України визначає обов'язки платників податків.

Серед іншого платник податків зобов'язаний сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом та законами з питань митної справи (пп. 16.1.4. п. 16.1. ст. 16 ПК України).

Відповідно до пп. 14.1.39. п. 14.1. ст. 14 ПК України грошове зобов'язання платника податків – сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як податкове зобов'язання та/або штрафну (фінансову) санкцію, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також санкції за порушення законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Згідно з пп. 14.1.156. п. 14.1. ст. 14 ПК України податкове зобов'язання – сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у тому числі сума коштів, визначена платником податків у податковому векселі та не сплачена в установленій законом строк).

Визначення сум податкових та грошових зобов'язань регламентовано положеннями ст. 54 ПК України.

Відповідно до п. 54.1. ст. 54 ПК України, крім випадків, передбачених податковим законодавством, платник податків самостійно обчислює суму податкового та/або грошового зобов'язання та/або пені, яку зазначає у податковій (митній) декларації або уточнюючому розрахунку, що подається контролюючому органу у строки, встановлені цим Кодексом. Така сума грошового зобов'язання та/або пені вважається узгодженою.

П. 46.1. ст. 46 ПК України визначено, що податкова декларація, розрахунок, звіт (далі – податкова декларація) – документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених цим Кодексом) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання або відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

Митні декларації прирівнюються до податкових декларацій для цілей нарахування та/або сплати податкових зобов'язань.

Порядок подання податкової декларації до контролюючих органів регламентований ст. 49 ПК України.



Згідно з п. 49.1. ст. 49 ПК України податкова декларація подається за звітний період в установлені цим Кодексом строки контролюючому органу, в якому перебуває на обліку платник податків.

Відповідно до п. 49.2. ст. 49 ПК України платник податків зобов'язаний за кожний встановлений цим Кодексом звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або у разі наявності показників, які підлягають декларуванню, відповідно до вимог цього Кодексу подавати податкові декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він є. Цей абзац застосовується до всіх платників податків, в тому числі платників, які перебувають на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності.

За правилами, наведеними у п. 54.2. ст. 54 ПК України грошове зобов'язання щодо суми податкових зобов'язань з податку, що підлягає утриманню та сплаті (перерахуванню) до бюджету в разі нарахування/виплати доходу на користь платника податку – фізичної особи, вважається узгодженим податковим агентом або платником податку, який отримує доходи не від податкового агента, в момент виникнення податкового зобов'язання, який визначається за календарною датою, встановленою розділом IV цього Кодексу для граничного строку сплати податку до відповідного бюджету.

Відповідно до п. 54.3. ст. 54 ПК України контролюючий орган зобов'язаний самостійно визначити суму грошових зобов'язань, зменшення (збільшення) суми бюджетного відшкодування та/або зменшення (збільшення) від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість платника податків, передбачених цим Кодексом або іншим законодавством, якщо:

54.3.1. платник податків не подає в установлені строки податкову (митну) декларацію, а при здійсненні заходів податкового контролю встановлено факти здійснення платником податків діяльності, що призвела до виникнення об'єктів оподаткування, наявності показників, які підлягають декларуванню, відповідно до вимог цього Кодексу та наявності діючих (у тому числі призупинених) ліцензій на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню згідно із законодавством;

54.3.2. дані перевірок результатів діяльності платника податків, крім електронної перевірки, свідчать про заниження або завищення суми його податкових зобов'язань, суми бюджетного відшкодування та/або від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість платника податків, заявлених у податкових (митних) деклараціях, уточнюючих розрахунках;

54.3.3. згідно з податковим та іншим законодавством особою, відповідальною за нарахування сум податкових зобов'язань з окремого податку або збору, застосування штрафних (фінансових) санкцій та пені, у тому числі за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності, є контролюючий орган;

54.3.5. дані перевірок щодо утримання податків у джерела виплати, в тому числі податкового агента, свідчать про порушення правил нарахування, утримання та сплати до відповідних бюджетів податків і зборів, передбачених цим Кодексом, у тому числі податку на доходи фізичних осіб таким податковим агентом;

54.3.6. результати митного контролю, отримані після закінчення процедури митного оформлення та випуску товарів, свідчать про заниження або завищення податкових зобов'язань, визначених платником податків у митних деклараціях.

Строки сплати податкового зобов'язання встановлені ст. 57 ПК України.

Відповідно до п. 57.1. ст. 57 ПК України платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого цим Кодексом для подання податкової декларації, крім випадків, встановлених цим Кодексом.

Згідно з п. 57.2. ст. 57 ПК України у разі коли відповідно до цього Кодексу або інших законів України контролюючий орган самостійно визначає податкове зобов'язання платника

податків з причин, не пов'язаних з порушенням податкового законодавства, та надсилає (вручає) податкове/податкові повідомлення-рішення про сплату суми/сум платнику податку, такий платник податків зобов'язаний сплатити нараховану суму податкового зобов'язання у строки, визначені в цьому Кодексі та в ст. 297 Митного кодексу України, а якщо такі строки не визначено, - протягом 30 календарних днів, що настають за днем отримання податкового повідомлення-рішення про таке нарахування.

Відповідно до п. 57.3. ст. 57 ПК України у разі визначення грошового зобов'язання контролюючим органом за підставами, зазначеними у пп. пп. 54.3.1. – 54.3.6. п. 54.3. ст. 54 цього Кодексу, платник податків зобов'язаний сплатити нараховану суму грошового зобов'язання протягом 10 календарних днів, що настають за днем отримання податкового повідомлення-рішення, крім випадків, коли протягом такого строку такий платник податків розпочинає процедуру оскарження рішення контролюючого органу.

У разі оскарження рішення контролюючого органу про нараховану суму грошового зобов'язання платник податків зобов'язаний самостійно погасити узгоджену суму, а також пеню та штрафні санкції за їх наявності протягом 10 календарних днів, наступних за днем такого узгодження.

Підстави та порядок надіслання платнику податків податкового повідомлення-рішення визначає ст. 58 ПК України.

Відповідно до п. 58.1. ст. 58 ПК України контролюючий орган надсилає (вручає) платнику податків податкове повідомлення-рішення, якщо сума грошового зобов'язання платника податків, передбаченого податковим або іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, розраховується контролюючим органом відповідно до ст. 54 цього Кодексу (крім декларування товарів, передбаченого для громадян) або якщо за результатами перевірки контролюючим органом встановлено факт:

невідповідності суми бюджетного відшкодування сумі, заявленій у податковій декларації;

завищення розміру задекларованого від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість, розрахованої платником податків відповідно до розділу V цього Кодексу;

заниження або завищення суми податкових зобов'язань, заявленої у податковій декларації, або суми податкового кредиту, заявленої у податковій декларації з податку на додану вартість, крім випадків, коли зазначене заниження або завищення враховано при винесенні інших податкових повідомлень-рішень за результатами перевірки.

Податкове повідомлення-рішення містить підставу для такого нарахування (зменшення) податкового зобов'язання та/або зменшення суми бюджетного відшкодування та/або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість, або заниження чи завищення суми податкових зобов'язань, заявленої у податковій декларації, або суми податкового кредиту, заявленої у податковій декларації з податку на додану вартість; посилання на норму цього Кодексу та/або іншого закону, контроль за виконанням якого покладено на контролюючі органи, відповідно до якої був зроблений розрахунок або перерахунок грошових зобов'язань платника податків; суму грошового зобов'язання, що повинен сплатити платник податку; суму зменшеного бюджетного відшкодування та/або зменшення від'ємного значення результатів господарської діяльності або від'ємного значення суми податку на додану вартість; граничні строки сплати грошового зобов'язання та/або строки виправлення платником податків показників податкової звітності; попередження про необхідність складення та реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної/розрахунку коригування до неї або про необхідність виправлення помилок, допущених під час зазначення реквізитів податкової накладної, у випадках, передбачених цим Кодексом; попередження про наслідки несплати грошового зобов'язання або внесення виправлень до показників податкової звітності в установлений строк; граничні строки,

передбачені цим Кодексом для оскарження податкового повідомлення-рішення.

До податкового повідомлення-рішення додається розрахунок податкового зобов'язання (за наявності) та штрафних (фінансових) санкцій.

Форма та порядок надіслання податкового повідомлення-рішення і розрахунку грошового зобов'язання визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Відповідно до п. 58.2 ст. 58 ПК України податкове повідомлення-рішення надсилається (вручається) за кожним окремим податком, збором та/або разом із штрафними санкціями, передбаченими цим Кодексом, а також за кожною штрафною (фінансовою) санкцією за порушення норм іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на такий контролюючий орган, та/або пенею за порушення строків розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

У разі зменшення (збільшення) контролюючим органом суми бюджетного відшкодування та/або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість платнику податків надсилаються (вручаються) окремі податкові повідомлення-рішення.

Контролюючий орган веде реєстр виданих податкових повідомлень-рішень щодо окремих платників податків.

Згідно з п. 58.3 ст. 58 ПК України податкове повідомлення-рішення вважається належним чином врученим платнику податків (крім фізичних осіб), якщо його надіслано у порядку, визначеному ст. 42 цього Кодексу.

Податкове повідомлення-рішення вважається надісланим (врученим) фізичній особі, якщо його вручено їй особисто чи її представникові, надіслано на адресу за місцем проживання або останнього відомого місцезнаходження фізичної особи з повідомленням про вручення або у порядку, визначеному пп. 42.4 ст. 42 цього Кодексу. У такому самому порядку надсилаються податкові вимоги та рішення про результати розгляду скарг.

У разі коли пошта не може вручити платнику податків податкове повідомлення-рішення або податкові вимоги, або рішення про результати розгляду скарги через відсутність за місцезнаходженням посадових осіб, їх відмову прийняти податкове повідомлення-рішення або податкову вимогу, або рішення про результати розгляду скарги, незнаходження фактичного місця розташування (місцезнаходження) платника податків або з інших причин, податкове повідомлення-рішення або податкова вимога, або рішення про результати розгляду скарги вважаються врученими платнику податків у день, зазначений поштовою службою в повідомленні про вручення із зазначенням причин невручення.

У разі якщо вручити податкове повідомлення - рішення неможливо через помилку, допущену контролюючим органом, податкове повідомлення - рішення вважається таким, що не вручено платнику податків.

За змістом п. 38.1 ст. 38 ПК України виконанням податкового обов'язку визнається сплата в повному обсязі платником відповідних сум податкових зобов'язань у встановлений податковим законодавством строк.

За визначенням, наведеним у пп. 14.1.175 п. 14.1 ст. 14 ПК України, податковий борг – сума узгодженого грошового зобов'язання, не сплаченого платником податків у встановлений цим Кодексом строк, та непогашеної пені, нарахованої у порядку, визначеному цим Кодексом.

Погашення податкового боргу – зменшення абсолютного значення суми такого боргу, підтверджене відповідним документом, що передбачено пп. 14.1.152 п. 14.1 ст. 14 ПК України.

Джерела сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків визначає ст. 87 ПК України.

Відповідно до п. 87.1 ст. 87 ПК України джерелами самостійної сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків є будь-які власні кошти, у



тому числі ті, що отримані від продажу товарів (робіт, послуг), майна, випуску цінних паперів, зокрема корпоративних прав, отримані як позика (кредит), та з інших джерел, з урахуванням особливостей, визначених цією статтею, а також суми надміру сплачених платежів до відповідних бюджетів.

Згідно з п. 87.2. ст. 87 ПК України джерелами погашення податкового боргу платника податків є будь-яке майно такого платника податків з урахуванням обмежень, визначених цим Кодексом, а також іншими законодавчими актами.

Функції контролюючих органів визначає ст. 19-1 ПК України.

Відповідно до пп. пп. 19-1.1.1., 19-1.1.2., 19-1.1.22., 19-1.1.45-п. 19-1.1. ст. 19-1 ПК України контролюючі органи здійснюють адміністрування податків, зборів, платежів, у тому числі проводять відповідно до законодавства перевірки та звірки платників податків; контролюють своєчасність 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; здійснюють погашення податкового боргу, стягнення своєчасно ненарахованих та/або несплачених сум єдиного внеску та інших платежів; звертаються до суду у випадках, передбачених законодавством.

Пп. 14.1.153. п. 14.1. ст. 14 ПК України визначено, що податкова вимога -- письмова вимога контролюючого органу до платника податків щодо погашення суми податкового боргу.

Згідно з п. 59.1. ст. 59 ПК України у разі коли у платника податків виник податковий борг, контролюючий орган надсилає (вручає) йому податкову вимогу в порядку, визначеному для надсилання (вручення) податкового повідомлення-рішення.

Податкова вимога може надсилатися (вручатися) контролюючим органом за місцем обліку платника податків, в якому обліковується податковий борг платника податків.

Податкова вимога не надсилається (не вручається), якщо загальна сума податкового боргу платника податків не перевищує шістдесяті неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. У разі збільшення загальної суми податкового боргу до розміру, що перевищує шістдесят неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, контролюючий орган надсилає (вручає) податкову вимогу такому платнику податків.

Відповідно до п. 59.3. ст. 59 ПК України податкова вимога надсилається не раніше першого робочого дня після закінчення граничного строку сплати суми грошового зобов'язання.

Податкова вимога повинна містити відомості про факт виникнення грошового зобов'язання та права податкової застави, розмір податкового боргу, який забезпечується податковою заставою, обов'язок погасити податковий борг та можливі наслідки його непогашення в установлений строк, попередження про опис активів, які відповідно до законодавства можуть бути предметом податкової застави, а також про можливі дату та час проведення публічних торгів з їх продажу.

Згідно з п. 59.4. ст. 54 ПК України податкова вимога надсилається (вручається) також платникам податків, які самостійно подали податкові декларації, але не погасили суми податкових зобов'язань у встановлені цим Кодексом строки, без попереднього надсилання (вручення) податкового повідомлення-рішення.

У разі якщо у платника податків, якому надіслано (вручено) податкову вимогу, сума податкового боргу збільшується (зменшується), погашенню підлягає вся сума податкового боргу такого платника податку, що існує на день погашення.

У разі якщо після направлення (вручення) податкової вимоги сума податкового боргу змінилася, але податковий борг не був погашений в повному обсязі, податкова вимога додатково не надсилається (не вручається), що встановлено п. 59.5. ст. 59 ПК України.

Пп. 20.1.34. п. 20.1. ст. 20 ПК України передбачає право контролюючих органів звертатися до суду щодо стягнення коштів платника податків, який має податковий борг, з



рахунків у банках, що обслуговують такого платника податків, на суму податкового боргу або його частини.

V. Висновки суду за результатами розгляду справи.

Судом встановлено, що фізична особа Сороченко С.О. має податковий борг з податку на доходи з фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код класифікації доходів бюджету 11010500), який становить 186 350,48 грн, а також податковий борг з військового збору, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код класифікації доходів бюджету 11011001), який становить 14 042,88 грн, а разом – 200 393,36 грн.

Платник податків у строки, визначені ПК України, узгоджену суму податкового зобов'язання самостійно не сплатив.

Заходи, вжиті контролюючим органом, до погашення податкового боргу не призвели.

Належні та допустимі докази, які б свідчили про часткове або повне погашення податкового боргу на час судового розгляду, суду не надані.

Таким чином, позовні вимоги ГУ ДПС у Донецькій області є обґрунтованими і підлягають задоволенню в повному обсязі.

VI. Розподіл судових витрат.

Позивачем – суб'єктом владних повноважень, на користь якого ухвалено рішення, документально підтверджені судові витрати по сплаті судового збору в сумі 3 005,90 грн, про що свідчить платіжне доручення від 13 листопада 2019 року № 429 (а.с. 22).

Відповідно до ч. 2 ст. 139 КАС України при задоволенні позову суб'єкта владних повноважень з відповідача стягуються виключно судові витрати суб'єкта владних повноважень, пов'язані із залученням свідків та проведенням експертиз.

Позивачем не були понесені судові витрати, пов'язані із залученням свідків та проведенням експертиз.

Як наслідок, судові витрати присудженню на користь ГУ ДПС у Донецькій області не підлягають.

Керуючись ст. ст. 2, 12, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 250, 251, 255, 257, 258, 262 Кодексу адміністративного судочинства України, суд

вирішив:

1. Адміністративний позов Головного управління ДПС у Донецькій області (ідентифікаційний код: 43142826, місцезнаходження: 87500, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Італійська, буд. 59) до фізичної особи Сороченка Сергія Олександровича (РНОКПП: 3042816857, місце проживання: 85322, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31) про стягнення з платника податків податного боргу – задовольнити повністю.

2. Стягнути з фізичної особи Сороченка Сергія Олександровича (РНОКПП: 3042816857, місце проживання: 85322, Донецька обл., м. Мирноград, вул. Котляревського, буд. 31) податковий борг у сумі 200 393 (двісті тисяч триста дев'яносто три) гривні 36 копійок, у тому числі з податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код бюджетної класифікації 11010500) у сумі 186 350,48 грн та військового збору, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування, (код бюджетної класифікації 11011001) у сумі 14 042,88 грн.

3. Рішення суду набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги всіма учасниками справи, якщо апеляційну скаргу не було подано.

У разі подання апеляційної скарги рішення, якщо його не скасовано, набирає законної сили після повернення апеляційної скарги, відмови у відкритті чи закриття апеляційного провадження або прийняття постанови судом апеляційної інстанції за наслідками

апеляційного перегляду.

4. Рішення може бути оскаржено в апеляційному порядку шляхом подання апеляційної скарги до Першого апеляційного адміністративного суду через Донецький окружний адміністративний суд протягом тридцяти днів з дня складення повного судового рішення.

5. Повне судове рішення складено 06 квітня 2020 року.

Суддя



Т.О. Кравченко



*306*4163647*1*2*