



Україна
Донецький окружний адміністративний суд
У Х В А Л А
про відкриття провадження в адміністративній справі

03 лютого 2020 р.

Справа №200/495/20-а

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

Суддя Донецького окружного адміністративного суду Череповський С.В. ознайомившись з позовною заявою

Головного управління ДПС у Донецькій області (87515, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Італійська, 59) до Сарояна Севана Жораєвича (84041, Донецька обл., Донецька обл., Олександрівський р-н, с. Криниці, вул. Шкільна, б. 55-а) про стягнення коштів у рахунок погашення податкового боргу у розмірі 348 575,25 грн., -

В С Т А Н О В И В:

ГУ ДПС у Донецькій області звернулося до суду з позовом до Сарояна Севана Жораєвича про стягнення коштів у рахунок погашення податкового боргу у розмірі 348 575,25 грн.

В обґрунтування позовних вимог Позивач зазначив, що за Сарояном С.Ж. рахується податковий борг на загальну суму 348 575,25 грн., який самостійно Відповідачем не сплачений.

Позовна заява підсудна Донецькому окружному адміністративному суду, подана особою, яка має адміністративну процесуальну дієздатність.

Позовна заява відповідає вимогам ст. ст. 160, 161, 172 Кодексу адміністративного судочинства України.

Позовну заяву належить розглядати в порядку адміністративного судочинства. Підстав для повернення позовної заяви особі, яка її подала, а також для відмови у відкритті провадження в адміністративній справі, немає.

Керуючись ст.ст. 80, 171, 172 КАС України, суд -

У Х В А Л И В:

Відкрити провадження в адміністративній справі за позовом Головного управління ДПС у Донецькій області до Сарояна Севана Жораєвича про стягнення коштів у рахунок погашення податкового боргу у розмірі 348 575,25 грн.

Справа буде розглядатися за правилами спрощеного позовного провадження.

Призначити судові засідання у справі на 13 лютого 2020 року о 15 годині 00 хвилин в приміщенні Донецького окружного адміністративного суду за адресою: 84122, Донецька область, м.Слов'янськ, вул.Добровольського, 1.

Позивачу надати: оригінали всіх документів, копії яких приєднані до позовної заяви (для огляду); документ на підтвердження повноважень представника та документ, що підтверджує його особу (для огляду).

Відповідачу надати суду документ на підтвердження повноважень представника та документ, що підтверджує його особу (для огляду); відзив на позовну заяву у строки.



*306*4061583*1*2*

передбачені ч. 5 ст. 162 Кодексу адміністративного судочинства України. До відзиву додаються докази, які підтверджують обставини, на яких ґрунтуються заперечення Відповідача, якщо такі докази не надані Позивачем; документи, що підтверджують надіслання (надання) відзиву і доданих до нього доказів іншим учасникам справи.

Роз'яснити Позивачу право на подання відповіді на відзив протягом п'яти днів з дня отримання відзиву на позовну заяву, а Відповідачу – право на подання заперечень протягом п'яти днів з дня отримання відповіді на відзив. Відповідь на відзив та заперечення одночасно з поданням до суду мають бути надіслані іншим учасникам справи.

Учасники справи можуть отримати інформацію по справі, що розглядається, на сторінці на офіційному веб-порталі судової влади України в мережі Інтернет <http://court.gov.ua/fair/sud0570>.

Ухвала набирає законної сили з моменту підписання та оскарженню не підлягає, крім випадків відкриття провадження у справі з порушенням правил підсудності.

Суддя



Є.В. Череповський



194



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Італійська, 59, м. Маріуполь, Донецька обл., 87515, тел./факс (0629) 52-84-12,
e-mail: dn-gu@tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43142826

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р

Донецький окружний адміністративний суд
вул. Добровольського, 1 м. Слов'янськ,
Донецька область, Україна, 84122 ✓

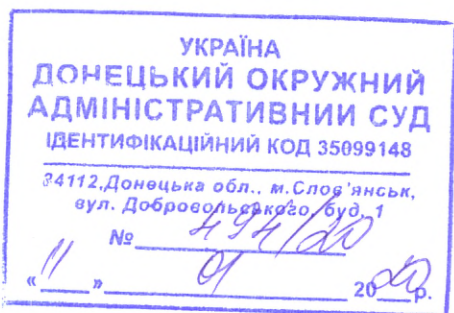
Позивач: **Головне управління ДПС у Донецькій області**
(далі - ГУ ДПС у Донецькій області)
ЄДРПОУ 43142826
вул. Італійська, 59, м. Маріуполь,
Донецька обл., 87515
тел./факс (0629) 52-84-12
www.dn.tax.gov.ua

Представник
позивача
за довіреністю:

Свистунова Наталя Олексіївна
РНОКПП 2843943242
вул. 130 Таганрозької дивізії, 114, м. Маріуполь,
Донецька обл., 87526 (каб.308),
Телефон: 098-300-11-97
Електронна пошта kartashev@ukr.net

Відповідач: **Фізична особа**
Сароян Севан Жорасвич
(далі - ФО Сароян С.Ж.,
Боржник, Відповідач)
РНОКПП 2245714977
26.06.1961 р.н.

zareestrovaniy za podatkovoyu adresoyu:
вул. Шкільна (до перейменування -
вул. Артема), буд. 55-А с. Криниці
Олександрівський район/сmt. Олександрівка
Донецька область Україна 84041.
Телефон 095-557-85-81,
інші засоби зв'язку невідомі



Ціна позову: 348 575,25 грн.

АДМІНІСТРАТИВНИЙ ПОЗОВ
про стягнення з платника податків податкового боргу

200/495/20-а

98

Данні щодо Сароян С.Ж.:

Ідентифікаційні дані

Податковий номер	2245714977
ПІБ	САРОЯН СЕВАН ЖОРАЄВИЧ

Реєстраційні дані

найменування та код ЄДРПОУ органу державної реєстрації	5420741 - ОЛЕКСАНДРІВСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
дата державної реєстрації	20.07.2007
номер державної реєстрації	2246000000000399
номер виписки з ЄДР	234482
тип останньої реєстраційної дії в ЄДР	6 - Державна реєстрація припинення підприємницької діяльності фізичною особою-підприємцем за її рішенням
дата останньої реєстраційної дії в ЄДР	04.06.2018
дата публікації повідомлення у спеціалізованому друкованому СМІ	18.06.2018
код ДПІ за основним місцем обліку	529 - ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ, ПОКРОВСЬКО-ДОБРОПІЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ДПІ(ОЛЕКСАНДРІВСЬКИЙ РАЙОН)
дата взяття на облік	23.07.2007
номер взяття на облік	899
стан платника податків	11 - ПРИПИНЕНО, АЛЕ НЕ ЗНЯТО З ОБЛІКУ (КОР НЕ ПУСТІ)
дата зміни стану	04.06.2018
причина зняття з обліку платника податків	3 - припинення за ріш. засновників (учасн.) або уповнов.орг.
Дата прийняття рішення про припинення/припинення попередньої підприємницької діяльності (для причини 40)/смерті (для причини 20)	04.06.2018
номер прийняття рішення про припинення	22460050005000399
дата проведення державної реєстрації припинення	04.06.2018
номер проведення державної реєстрації припинення	22460060006000399
Спосіб припинення	припинення за принципом мовчазної згоди
дата зняття з обліку платника податків	04.06.2018
номер зняття з обліку	1805290700037

Довідкові

Країна	УКРАЇНА
КОАТУУ	1420383801
Індекс	84041
Область	ДОНЕЦЬКА
Район	ОЛЕКСАНДРІВСЬКИЙ РАЙОН
Населений пункт	КРИНИЦІ
Тип вулиці	ВУЛИЦЯ
Вулиця	АРТЕМА
Адреса	УКРАЇНА, 84041, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, ОЛЕКСАНДРІВСЬКИЙ РАЙОН/СМТ ОЛЕКСАНДРІВКА Р-Н, С.КРИНИЦІ, ВУЛ. АРТЕМА
телефони	+380955578581
Країна громадянства	УКРАЇНА

Місце проживання

Тип адреси	Код КОАТУУ	Адреса	Дата внесення інформації про адресні дані
------------	------------	--------	---

адреса відповідно до даних ДРФО	УКРАЇНА, 84041, ДОНЕЦЬКА ОБЛАСТЬ, ОЛЕКСАНДРІВСЬКИЙ РАЙОН/СМТ ОЛЕКСАНДРІВКА Р-Н, С.КРИНИЦІ, ВУЛ. АРТЕМА, БУД. 55-А, КОРП. 0	2019-05-24 19:12:20.0
---------------------------------	---	-----------------------

Класифікаційні дані

ОПФ	81 - фізична особа, яка отримувала доходи від підприємницької діяльності
-----	--

Види діяльності

Код ВЕД	Основна	Найменування ВЕД
47.71		Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах
01.41		Розведення великої рогатої худоби молочних порід
47.11	Основна	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

За ФО Сароян С.Ж. рахується податковий борг, раніше не заявлений до суду, у розмірі 348 575,25 грн., а саме:

адміністративні штрафи та інші санкції (код бюджетної класифікації 21081100) в розмірі 510 грн., а саме:

510 грн. - борг виник 12.05.2019 - донараховано штрафних (фінансових) санкцій згідно податкового повідомлення - рішення форми «ПС» від 18.04.2019 № 00005481302 на суму 510 грн.

(зазначене ППР направлено на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення № 87548 0042922 0 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає»)

військовий збір, що сплачуються фізичними особами за результатами річного декларування (код бюджетної класифікації 11011001) в розмірі 25 117,86 грн., а саме:

16 006,99 грн. - борг виник 12.05.2019 – донараховано основного платіжу згідно податкового повідомлення - рішення форми «Р» від 18.04.2019 № 00005491302 на суму 17 687,42 грн.

(зазначене ППР направлено на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення № 87548 0042922 0 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає»)

4 421,86 грн. - борг виник 12.05.2019 - донараховано штрафних (фінансових) санкцій згідно податкового повідомлення - рішення форми «Р» від 18.04.2019 № 00005491302

(зазначене ППР направлене на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення № 87548 0042922 0 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає»)

4 689,01 грн. - борг виник 12.05.2019 - нараховано пені згідно пп. 129.1.2. ст. 129 Податкового кодексу України.

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (код бюджетної класифікації 11010500) в розмірі 321 578,78 грн., а саме:

212 248,29 грн. - борг виник 12.05.2019 - донараховано основного платіжу згідно податкового повідомлення - рішення форми «Д» від 18.04.2019 № 00005501302 на суму 212 249,28 грн.

(зазначене ППР направлене на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення № 87548 0042922 0 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає»)

53 062,32 грн. - борг виник 12.05.2019 - донараховано штрафних (фінансових) санкцій згідно податкового повідомлення - рішення форми «Д» від 18.04.2019 № 00005501302 на суму 53 062,32 грн.

(зазначене ППР направлене на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення № 87548 0042922 0 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає»)

56 268,17 грн. - борг виник 12.05.2019 - нараховано пені згідно пп. 129.1.2. ст. 129 Податкового кодексу України.

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (код бюджетної класифікації 11010100) в розмірі 1 368,61 грн., а саме:

744,12 грн. - борг виник 12.05.2019 - донараховано основного платіжу згідно податкового повідомлення - рішення форми «Д» від 18.04.2019 № 00005551302 на 744,12 грн.

(зазначене ППР направлене на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення № 87548 0042922 0 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає»)

372,06 грн. - борг виник 12.05.2019 - донараховано штрафних (фінансових) санкцій згідно податкового повідомлення - рішення форми «Д» від 18.04.2019 № 00005551302 на 744,12 грн.

(зазначене ППР направлене на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення № 87548 0042922 0 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає»)

252,43 грн. - борг виник 12.05.2019 - нараховано пені згідно пп. 129.1.2. ст. 129 Податкового кодексу України.

Зазначені вище податкові повідомлення - рішення в адміністративному чи в судовому порядку не оскаржувались.

Згідно з п. 59.1 ст. 59 Податкового кодексу 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.

Наказом Міністерства Фінансів України від 30.06.2017 № 610 «Про затвердження Порядку направлення контролюючими органами податкових вимог платникам податків» (Далі – Порядок), який Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24 липня 2017 р. за N 902/30770 визначено механізм формування, надсилання, вручення та відкликання податкових вимог органами доходів і зборів.

Зокрема, у п. 2 вказано, що Дія цього Порядку поширюється на платників податків, у яких виник податковий борг.

У зв'язку з несплатою платником податків Відповідачем узгоджених податкових зобов'язань, контролюючим органом було сформовано податкову вимогу форми «Ф» від 14.05.2019 № 129641-45, яка направлена на податкову адресу платника податків, та поштове відправлення № 85004 0468137 2 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає». Вказана вимога не оскаржувалась та не відкликалаь.

Відповідно до пп. 14.1.39 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу 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.

Відповідно до пп. 14.1.157 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України, податкове повідомлення-рішення - письмове повідомлення контролюючого органу (рішення) про обов'язок платника податків сплатити суму грошового зобов'язання, визначену контролюючим органом у випадках, передбачених цим Кодексом та іншими законодавчими актами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, або внести відповідні зміни до податкової звітності.

Згідно до п. 14.1.175. п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу 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;

Приписами пп. 87.1. - 87.2. ст. 87 Податкового кодексу України, передбачено, що 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. Джерелами погашення податкового боргу платника податків є будь-яке майно такого платника податків з урахуванням обмежень, визначених цим Кодексом, а також іншими законодавчими актами.

Відповідно до пп. 87.11. ст. 87 Податкового кодексу України орган стягнення звертається до суду з позовом про стягнення суми податкового боргу платника податку - фізичної особи. Стягнення податкового боргу за рішенням суду здійснюється державною виконавчою службою відповідно до закону про виконавче провадження.

Крім того, на відміну від учасників (засновників) підприємства, установи, організації фізична особа - підприємець, відповідно до ч. 2 ст. 128 ГК України, відповідає за своїми зобов'язаннями всім своїм майном, на яке може бути звернено стягнення.

Крім того, питання стягнення податкового боргу з фізичної особи, яка припинила підприємницьку діяльність, врегульоване Порядком обліку платників податків і зборів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 22.04.2014 року № 462 (далі - Порядок).

Так, у відповідності до пп. 4 п. 11.32 Порядку державна реєстрація (реєстрація) припинення підприємницької чи незалежної професійної діяльності фізичної особи або внесення до Реєстру самозайнятих осіб 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, порядків виконання таких зобов'язань та застосування санкцій за їх невиконання.

Згідно з пп. 5 п. 11.32 Порядку у разі державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи чи реєстрації у відповідному уповноваженому органі припинення незалежної професійної діяльності фізичної особи (якщо така реєстрація була умовою ведення незалежної професійної діяльності) погашення грошових зобов'язань та/або податкового боргу здійснюється за рахунок майна зазначеної особи. Особою, відповідальною за погашення грошових зобов'язань чи податкового боргу фізичної особи - підприємця або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність, є така фізична особа.

Положеннями пп. 6 п. 11.32 Порядку також передбачено, що 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.

Враховуючи викладене та те, що зазначена сума заборгованості перед бюджетом в розмірі **348 575,25 грн.** самостійно відповідачем не сплачена, у ГУ ДПС у Донецькій області виникли правові підстави для стягнення боргу.

Позивач підтверджує, що ним не подано іншого позову (позовів) до цього самого відповідача з тим самим предметом та з тих самих підстав.

На підставі вищевикладеного, керуючись пп. 59.1. ст. 59, пп. 87.1.- 87.2. та 87.11. ст. 87 Податкового кодексу України, ст.1-3, ст.19, ст.44, ст.47, ст.55, ст.60, ст.160 Кодексу адміністративного судочинства України, -

ПРОШУ:

Стягнути з фізичної особи **Сароян Севан Жораєвич (РНОКПП 2245714977; 26.06.1961 р.н.)** податковий борг в розмірі **348 575,25 грн.**, а саме:

адміністративні штрафи та інші санкції (код бюджетної класифікації 21081100) в розмірі 510 грн.

військовий збір, що сплачуються фізичними особами за результатами річного декларування (код бюджетної класифікації 11011001) в розмірі 25 117,86 грн.

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (код бюджетної класифікації 11010500) в розмірі 321 578,78 грн.

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (код бюджетної класифікації 11010100) в розмірі 1 368,61 грн.

Кошти просимо направити за наступними реквізитами:

Найменування коду класифікації доходів бюджету	Код класифікації доходів бюджету	Номер рахунку	Банк отримувача	Код отримувача	Отримувач
адміністративні штрафи та інші санкції	21081100	UA81899998 0000031412 542005104	Казначейство України (ЕАП)	37980376	Олександрів. УК/с.Криниці /21081100
військовий збір	11011000	UA19899998 0000031115 063005098	Казначейство України (ЕАП)	37980376	Олександрів. УК/Олександрів.-н/11011000

податок на доходи фізичних осіб, що сплачуються фізичними особами за результатами річного декларування	1101050 0	UA90899998 0000033116 341005104	Казначейство України (ЕАП)	3798 0376	Олександрів. УК/с.Криниці /11010500
податок на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	1101010 0	UA95899998 0000033117 340005104	Казначейство України (ЕАП)	3798 0376	Олександрів. УК/с.Криниці /11010100

Додатки (копії яких додані до позову, в оригіналах знаходяться у позивача):

1. розрахунок ціни позову - на 1 арк.;
2. копія Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань - 2 арк.;
3. копія корінця податкової вимоги форми «Ф» від 14.05.2019 № 129641-45; копія поштового відправлення № 85004 0468137 2 повернене відділенням зв'язку з відміткою «не проживає» - 2 арк.;
4. копія акту від 09.07.2019 № 168/05-99-45-11/2245714977 про результати камеральної перевірки; копія поштового відправлення № 85004 0475134 6 повернене відділенням зв'язку неуврученим - 2 арк.;
5. копія податкового повідомлення - рішення форми «ПС» від 23.07.2019 № 0048404511; копія поштового відправлення № 85004 0477796 5 повернене відділенням зв'язку з відміткою «за зазначеною адресою не проживає» - 2 арк.;
6. копія податкового повідомлення - рішення форми «Р» від 18.04.2019 № 00005491302, копія розрахунку фінансових санкцій до ППР; копія податкового повідомлення - рішення форми «ПС» від 18.04.2019 № 00005481302, копія розрахунку фінансових санкцій до ППР; копія податкового повідомлення - рішення форми «Д» від 18.04.2019 № 00005551302, копія розрахунку фінансових санкцій до ППР; копія податкового повідомлення - рішення форми «Д» від 18.04.2019 № 00005501302, копія розрахунку фінансових санкцій до ППР; копія поштового відправлення № 87548 0042922 0, поверненого

- відділенням зв'язку з відміткою «за зазначеною адресою не проживає»; копія поштового чеку № 87548 0042922 0 - 8 арк.;
7. копія акту від 11.03.2019 № 235/05-99-13-02/2245714977 про результати документальної позапланової невиїзної перевірки; копія плану; копія поштового відправлення № _____, поверненого відділенням зв'язку з відміткою «не проживает» - 25 арк.;
- 8.копія ІКП (21081103) за 2019 - 1 арк.;
- 9.копія ІКП (11010100) за 2019 - 1 арк.;
- 10.копія ІКП (11010100) за 2019 - 3 арк.;
- 11.копія ІКП (11010500) за 2019 - 2 арк.;
- 12.платіжне доручення про сплату судового збору - на 1 арк.;
- 13.доказ направлення рекомендованим листом з повідомленням про вручення матеріалів адміністративного позову та доданих до нього документів (оригінал чеку відділення поштового зв'язку) на податкову адресу боржника;
- 14.засвідчена копія довіреності на Свистунову Н.О.; засвідчена копія наказу ДПС України № 55-0 від 30.07.2019 «Про покладання виконання обов'язків на Долозіну І.Л.» - на 1 арк.

**Представник Головного управління
ДПС у Донецькій області**



Н.О. Свистунова

Дата підписання 23 грудня 2019 року