



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС у м. Києві

вул. Шолуденка, 33/19 м. Київ, 04116, тел.: (044) 454-70-87 факс (044) 520-62-72
E-mail: kyiv.official@tax.gov.ua, www.kyiv.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43141267

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

АКТ

27.12.2019 № 246/26-15-05-01-03/03360905
дата

03680 м.Київ, вул. Машинобудівна 40
місцезнаходження суб'єкта господарювання

Про результати документальної планової виїзної
перевірки Комунального підприємства
електромереж зовнішнього освітлення м. Києва
«КИЇВМІСЬКСВІТЛО», код за ЄДРПОУ 03360905,
тел./факс (044) 458-05-12, info@gorsvet.kiev.ua

1. Вступна частина

На підставі направлень від 11.11.2019 № 398/26-15-05-01-03, №407/26-15-06-04, №2177/26-15-05-09-01, №437/26-15-42-07, від 13.11.2019 №396/26-15-05-03-05 виданих Головним управлінням ДПС у м. Києві, 04116, м. Київ. вул. Шолуденка, 33/19, тел.: (044) 4547087, факс (044) 4547057 e-mail: kyiv.official@sfs.gov.ua:

Наумейко Світлана Михайлівна, головний державний ревізор – інспектор відділу перевірок у сфері легкої промисловості управління перевірок у сфері матеріального виробництва Департаменту податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування Головного управління ДПС у м. Києві;

Гнатюк Анастасія Віталіївна – головний державний ревізор – інспектор відділу контролю за додержанням податкового законодавства при здійсненні міжнародних операцій управління трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування Департаменту податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування ГУ ДПС у м. Києві;

Шаповал Тетяна Вікторівна – заступник начальника відділу контролю за місцевими та неподатковими платежами управління аудиту окремих об'єктів та категорій платників Департаменту податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування ГУ ДПС у м. Києві;

Лихацька Аліна Ростиславівна - головний державний ревізор - інспектор відділу перевірок юридичних осіб з податку на доходи фізичних осіб та сплати єдиного внеску управління податкових перевірок фізичних осіб Головного управління ДПС у м. Києві;

Бондаренко Дмитро Володимирович - головний державний ревізор - інспектор відділу супроводження фактичних перевірок управління контролю за розрахунковими операціями Департаменту податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування ГУ ДПС у м. Києві;

на підставі ст.ст. 20, 77, 82 Податкового кодексу України Податкового Кодексу України від

02 грудня 2010 року №2755-VI, зі змінами та доповненнями (далі - Податковий кодекс України), плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків на 2019 рік, та наказу ГУ ДПС у м.Києві від 30.10.2019 № 2508, проведена планова виїзна документальна перевірка Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» (далі - КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО», підприємство), код 03360905 з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.07.2017 по 30.09.2019, валютного - за період з 01.07.2017 по 30.09.2019, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування - за період з 01.07.2017 по 30.09.2019, відповідно до затвердженого плану документальної перевірки (додаток 1 до акта перевірки).

Копію наказу контролюючого органу вручено 31.10.2019 особисто заступнику директора з економіки та фінансів Береговенко О.М.

З направленнями на право проведення перевірки ознайомлено під підпис 11.11.2019 року директора КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» Круценка В.І.

КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» проінформовано про проведення документальної планової виїзної перевірки письмовим повідомленням від 31.10.2019 № 83/26-15-05-01-03, яке вручено 31.10.2019 особисто заступнику директора з економіки та фінансів Береговенко О.М.

Перевірку проведено з відома директора КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» Круценка Володимира Івановича та в присутності головного бухгалтера Ворони Оксани Миколаївни.

В журналі реєстрації перевірок платника податків вчинено записи під №83-88.

Інформація про попередню планову (позапланову за сукупними показниками фінансово-господарської діяльності) виїзну перевірку суб'єкта господарювання (позапланові виїзні перевірки, які проводились у періоді, що перевірявся, крім перевірок з питань перевірки відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків), проведеної органами державної податкової служби, та усунення виявлених недоліків:

№ з/п	Найменування контролюючого органу, що проводив перевірку	дата та № акта (довідки) перевірки	Період, який перевірявся	Донараховано всього, тис.грн.	зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, від'ємне значення суми ПДВ, тис.грн.	зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, тис.грн.	*Стан усунення виявлених порушень та розрахунки з бюджетом
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ ДФС у м.Києві	09.11.2017 №464/26-15-14-02-05/3360905	01.01.2014-30.06.2016	Податок на прибуток-22,5 ПДВ-131,9	-	-	Сплачено до бюджету в повному обсязі за рахунок прибутку

2. Загальні положення

2.1. Перевірка проводилась з 11.11.2019 по 20.12.2019.

Термін проведення перевірки продовжувався з 09.12.2019 по 20.12.2019 на підставі наказу ГУ ДПС у м. Києві від 04.12.2019 року № 4029.

2.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків були (є):

-директор – Хричов Андрій Вікторович, РНОКПП 2598617455, за період з 30.07.2014 згідно з наказом про прийняття на роботу від 30.07.2014 №140-к по 15.11.2017 згідно з наказом про звільнення від 15.11.2017 № 257-к;

- виконуючий обов'язки директора – Круценко Володимир Іванович РНОКПП 2939817274, за період з 16.11.2017 згідно з наказом про тимчасове виконання обов'язків директора від 16.11.2017 №258-к, по 26.03.2018 згідно з наказом від 27.03.2018 № 70-к;

- директор – Круценко Володимир Іванович РНОКПП 2939817274, за період з 27.03.2018 згідно з наказом про призначення від 27.03.2018 № 70-к по день реєстрації акта перевірки;

-головний бухгалтер-Береговенко Олена Миколаївна (РНОКПП 2703517880) за період з 11.04.2011 згідно з наказом про призначення від 11.04.2011 №60-к по 25.08.2016 згідно з наказом про переведення від 25.08.2016 №160-к;

-головний бухгалтер - Ворона Оксана Миколаївна (РНОКПП 2799608440) за період з 25.08.2016 згідно з наказом про переведення від 25.08.2016 №160-к по день підписання акта перевірки.

2.3. Дані про реєстрацію та взяття на облік в контролюючому органі:

КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» зареєстроване за № 1073120000 від 17.03.1993 Солом'янською

районною в місті Києві державною адміністрацією,

150 - комунальне підприємство,

податковий номер платника податків: 03360905,

місцезнаходження КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію : 03680, м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 40. Перевіркою встановлено, що фактично підприємство знаходиться за адресою: 03680, м. Київ, вул. Машинобудівна, буд. 40.

взято на облік в контролюючих органах 17.03.1993 №113, станом на дату підписання акту перебуває на обліку в ДПП у Солом'янському районі ГУ ДПС у м.Києві;

2.3.5. у періоді, який перевірявся, був платником:

- податку на прибуток;
- податку на додану вартість із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг);
- податку на доходи фізичних осіб;
- єдиного соціального внеску;
- військового збору;
- екологічного податку;
- рентної плати за спеціальне використання води;
- рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України;
- земельного податку.

КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» не є консолідованим платником податків.

2.3.6 дані про реєстрацію платником податку на додану вартість:

Статус запису	Номер запису в Реєстрі	дата початку дії запису/дата перереєстрації	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	Дата реєстрації платником ПДВ	Дата анулювання реєстрації платника ПДВ	Причина анулювання
Діючий	36102164	21.10.2004	33609026581	25.06.1997		

2.3.7. дані про взяття на облік платником єдиного внеску:

від 02.03.2000 № 02-00233, ДПП у Солом'янському районі ГУ ДФС у м. Києві.

2.4. Довідка про загальну інформацію щодо платника податків та його діяльність за період з 01.07.2017 по 30.09.2019, додається (додаток 2 до акта перевірки та є його невід'ємною частиною).

2.5. Довідка про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства за період з 01.07.2017 по 30.09.2019, додається (додаток 3 до першого примірника акта перевірки, що залишається в контролюючому органі).

2.6. Узагальнений перелік документів, які було використано при проведенні перевірки (додаток 4 до акта перевірки та є його невід'ємною частиною).

2.7. Інформація про запити, надані (надіслані) платнику податків щодо надання окремих документів (копій документів), пояснень, довідок, інформації тощо. Інформація про складені акти про ненадання у визначений у запиті строк (відмови від надання) або надання не в повному обсязі документів (їх копій), пояснень, довідок та інформації, акти відмови керівника платника податків або уповноваженої ним особи від підписання зазначених актів.

В ході проведення перевірки посадовим особам КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» надано запит про надання документів та письмових пояснень від 05.12.2019. КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» надано до перевірки документи щодо проведених операцій (додаються до першого примірника акта).

2.8. Реєстр направлених запитів/отриманих результатів проведення зустрічних звірок з питань підтвердження отриманих від платника податків відомостей стосовно відносин з суб'єктами господарювання - контрагентами додається (додаток 5 до першого примірника акта перевірки, що залишається в контролюючому органі).

2.9. Інформація щодо проведення інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо.

На підставі наказу директора КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» Хричова А.В. від 04.10.2017 року №231 «Про проведення повної інвентаризації» комісією у складі: голова комісії: Семененко А.І. - заступник головного інженера, заступник голови комісії: Береговенко О.М. - заступник директора з економіки та фінансів, члени комісії: Козубенко О.Г. - начальник управління правового та організаційного забезпечення, Ворона О.М. - головний бухгалтер управління бухгалтерського обліку та звітності, Шарапова Т.К. - начальник планово-економічного управління, Кидалова Г.П. - начальник відділу внутрішнього аудиту та контролю, проведена інвентаризація основних засобів, бібліотечних фондів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних

цінностей, витрат і доходів майбутніх періодів, незавершених капітальних інвестицій, грошових коштів у касі, бланків суворої звітності станом на 01.11.2017, забезпечення майбутніх витрат та виплат станом та розрахунків з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами і кредиторами станом на 31.12.2017, технічну інвентаризацію ОЗБ (елементів зовнішнього освітлення) станом на 01.11.2018.

За результатами інвентаризації розбіжностей між даним бухгалтерського обліку та фактичними залишками не виявлено.

На підставі наказу директора КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» Круценка В.І. від 12.10.2018 року №635 «Про проведення повної інвентаризації» комісією у складі: голова комісії: Гамоля С.І. - головний інженер, заступник голови комісії: Семененко А.І. - заступник головного інженера, члени комісії: Береговенко О.М. - заступник директора з економіки та фінансів, Козубенко О.Г. - начальник управління правового та організаційного забезпечення, Ворона О.М. - головний бухгалтер управління бухгалтерського обліку та звітності, Гусак Л.А. - начальник відділу внутрішнього аудиту та контролю, проведена інвентаризація основних засобів, бібліотечних фондів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, витрат і доходів майбутніх періодів, незавершених капітальних інвестицій, грошових коштів у касі, бланків суворої звітності станом на 01.11.2018, забезпечення майбутніх витрат та виплат станом та розрахунків з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами і кредиторами станом на 31.12.2018, технічну інвентаризацію ОЗБ (елементів зовнішнього освітлення) станом на 01.11.2018.

За результатами інвентаризації розбіжностей між даним бухгалтерського обліку та фактичними залишками не виявлено.

III. Описова частина

3.1. Результати перевірки дотримання податкового законодавства

3.1.1. Податок на прибуток

За даними перевірки встановлено, що відповідно до наказів КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» від 21.12.2007 №152 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики», від 28.11.2011 №2224 «Про внесення змін до наказу про облікову політику», від 31.12.2014 №276 «Про внесення змін до наказу про облікову політику» та від 30.12.2015 №305 «Про внесення змін до наказу про облікову політику», платником податків здійснюється ведення бухгалтерського обліку згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99р. № 996-XIV (далі - Закон про бухоблік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО). Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку не застосовуються. В наказах зазначено, зокрема:

Застосовувати на підприємстві автоматизовану систему обробки облікових документів з використанням комп'ютерної техніки та бухгалтерських програм Акцент 7.4 SQL та 1С:Предприятие 8.3.

До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2-х мінімальних заробітних плат, згідно Порядку списання основних засобів, затвердженого Київською міською радою від 22.07.05р. №042/16/1-4838

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, відмінні від основних засобів, вартісна оцінка яких не більше 2-х мінімальних заробітних плат, згідно Порядку списання основних засобів, затвердженого Київською міською радою від 22.07.05р. №042/16/1-4838.

Прийняти ліквідаційну вартість основних засобів для цілей амортизації рівною нулю.

Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів прямолінійний метод амортизації:

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% їх вартості

Установити для нематеріальних активів прямолінійний метод нарахування амортизації.

Прийняти ліквідаційну вартість нематеріальних активів для цілей амортизації рівною нулю

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, у продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження (ФІФО).

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих

дебіторів. Резерв нараховується в повній сумі на заборгованість дебіторів: які знаходяться в процесі ліквідації; проти яких порушено справу про банкрутство; щодо яких подано позов до суду про стягнення заборгованості; термін яких перевищує встановлений договірними відносинами.

Класифікація доходів проводиться відповідно до вимог П(С)БО 15 "Дохід".

Дохід, отриманий від надання послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг; доходом є фактично надані послуги на дату балансу.

Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане, та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були визнані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно нарахованій амортизації цих об'єктів. Облік коштів цільового фінансування здійснюється на рахунку 48 "Цільове фінансування і цільові надходження" з організацією аналітичного обліку надходження та використання коштів за кожним видом цільового фінансування та цільових надходжень для обліку відповідних програм.

До складу «Доходів майбутніх періодів» включати суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах, а також відносити суми цільового фінансування одночасно з введенням в експлуатацію основних засобів, придбаних за рахунок коштів цільового фінансування (відповідно до п.18 П(С)БО 15 «Дохід», цільове фінансування капітальних інвестицій визначається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційна сумі нарахованої амортизації цих об'єктів).

Витрати в бухгалтерському обліку відображати з урахуванням норм, установлених П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати операційної діяльності групувати по елементах із застосуванням рахунків класу 9.

Реєстри кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в Податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма № 2) платника податків за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 7 до акта.

3.1.1.1 Дохід та фінансовий результат до оподаткування, визначені за правилами бухгалтерського обліку

1) За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» задекларовано в рядку 01 декларації(й) «Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку» на загальну суму 619 824 025 грн.

Перевіркою відображених у рядку 01 декларацій «Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку» показників за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 встановлено, що на формування цих показників мало вплив отримання коштів цільового фінансування, надання послуг з використання конструкцій технологічних мереж, технічного обслуговування електроустановок споживача, визначення інших доходів на суму нарахованої амортизації з вартості основних засобів, придбаних (збудованих) за рахунок бюджетних коштів та безоплатно отриманих за рішеннями Київради з балансу інших підприємств комунальної власності.

Структура доходів, що враховуються при визначенні фінансового результату до оподаткування, задекларованих КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» згідно поданого Звіту про фінансові результати за період з 01.07.2017 по 30.09.2019:

№ рядка звіту	Показник звіту	II півр.2017 року		2018 рік		3 квартали 2019 року		Всього	
		сума	відс. у загальній сумі	сума	відс. у загальній сумі	сума	відс. у загальній сумі	сума (гр.3 + гр.5+ гр.7)	відс. у загальній сумі
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2280	Доходи, що враховуються при визначенні фінансового	117 075 000	100	282 330 000	100	220 418 000	100	619 823 000	100

	результату до оподаткування (ряд 2000+ряд.2120)								
2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	104 066 000	88,9	249 850 000	88,5	186 169 000	84,5	540 085 000	87,1
2120	Інші операційні доходи	337 000	0,3	1 780 000	0,6	1 231 000	0,6	3 348 000	0,5

КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» є підприємством комунальної власності (засновник - Київська міська державна адміністрація, 100%), основною функцією якого є утримання, ремонт, реконструкція та експлуатація комунального майна (електромережі міста Києва), безкоштовно отриманого на баланс за рішеннями Київради, та будівництво нових об'єктів, за рахунок бюджетного фінансування (поточного та капітального). Обсяги бюджетного фінансування підприємства та статті витрат на поточне утримання та капітальне будівництво щорічно визначається Київською міською державною адміністрацією відповідно до річних планів, заявок, кошторисів, та затверджується відповідними розпорядженнями Київської міської державною адміністрацією на підставі рішень «Про бюджет міста Києва», та інших законодавчих документів з фінансування, утримання та будівництва комунальної власності міста Києва.

Облік доходів від цільового фінансування в бухгалтерії регулюється пунктами 16 — 19 ПБО 15 і залежно від того, для яких цілей надходить фінансування, обраховується час визнання доходу, зокрема:

- цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не буде підтвердження, що його отримують і підприємство виконає умови щодо такого фінансування;
- отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких було понесено витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування;
- цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно до суми нарахованої амортизації цих об'єктів.

В загальній сумі доходів за перевіряємий період 619 824,5 тис.грн. доходи від цільового бюджетного фінансування складають 587 569,2 тис.грн. (94,7%), в тому числі:

Поточне фінансування (за КЕКВ 2610) на суму 514 060,8 тис.грн., а саме:

- цільове фінансування на виплату зарплати на суму 166 078,2 тис.грн.;
- цільове фінансування на поточне утримання на суму 43 969,7 тис.грн.;
- цільове фінансування і цільові надходження на оплату електроенергії на суму 303 810,2 тис.грн.;
- цільове фінансування і цільові надходження (відшкодування витрат на відпуску чорнобильцям) на суму 202,7 тис.грн.

Капітальне фінансування (за КЕКВ 3210) на суму 73 508,3 тис.грн. на суму нарахованої амортизації з вартості основних засобів, придбаних (збудованих) за рахунок бюджетних коштів та безоплатно отриманих за рішеннями Київради з балансу інших підприємств комунальної власності, в тому числі:

- дохід від використання об'єктів зовнішнього освітлення на суму нарахованої амортизації (цільове фінансування на капітальний ремонт) - 35 561,2 тис.грн.;
- дохід від використання безоплатно одержаних об'єктів основних засобів на суму нарахованої амортизації -36 947,1 тис.грн.

В загальній сумі витрат підприємства 614 959,0 тис.грн. основними статтями витрат є:

- витрати на заробітну плату та ЄСВ з неї -180 658,0 тис.грн. (29,4 % всіх витрат);
- амортизаційні відрахування з вартості основних засобів - 75 820,0 тис.грн. (12,3 % всіх витрат);
- витрати на електроенергію для освітлення електромереж міста Києва, що знаходяться на балансі підприємства- 251 471,0 тис.грн. (40,9% всіх витрат).

Перевіркою повноти визначення задекларованих КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» показників у рядку 01 Декларацій «Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено їх заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток платника податків за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 7 до акта

перевірки.

2) Перевіркою задекларованих у рядку 02 Декларацій «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності» показників за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у загальній сумі 4 864 991 грн.

Перевіркою повноти декларування показників рядка 02 Декларацій «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 встановлено його заниження за 3 квартали 2019 року на суму 657 653 грн.

На підставі наданих до перевірки регістрів бухгалтерського обліку, встановлено, що в бухгалтерському обліку формування собівартості послуг поточного утримання комунального майна (електромережі міста Києва) здійснюється шляхом акумулювання фактично понесених витрат по дебету рахунку 23 «Виробництво» зі списанням на рахунок 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг». Собівартість реалізованих робіт, послуг списувалася на фінансовий результат бухгалтерською проводкою Д-т 791 «Фінансовий результат від операційної діяльності» К-т 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг».

До виробничої собівартості робіт, послуг включається: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виконанням робіт, наданням послуг; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійно розподілені загальновиробничі витрати.

Віднесення витрат здійснюється на підставі первинних документів по виготовленню робіт, послуг. Так, списання прямих матеріальних витрат на утримання електромережі міста Києва здійснюється на підставі матеріальних звітів про використані товарно-матеріальні цінності.

Перевіркою встановлено, що підприємством у вересні 2019 року до складу собівартості реалізованих робіт, послуг списано вартість товарно-матеріальних цінностей (автовимикач, дросель, ізострічка пвх, котушка, лампа світлодіодна, лампа метало галогенна, розчинник, ігнітор, провід, болт, круг відрізний, валик, гайка, фарба емаль, затискач анкерний, патрон, пензель, шайба плоска, ПММ) на загальну суму 657 653,26 грн. на підставі матеріальних звітів про використання матеріалів, складених за вересень 2019 року від 01.10.2019 року, в тому числі: матеріальний звіт від 01.10.2019 (склад ЕТР-1) на суму 74 553,23 грн.; матеріальний звіт від 01.10.2019 (склад ЕТР-2) на суму 47078,74 грн.; матеріальний звіт від 01.10.2019 (склад ЕТР-3) на суму 50 628,36 грн.; матеріальний звіт від 01.10.2019 (склад ЕТР-5) на суму 79 449,26 грн.; матеріальний звіт від 01.10.2019 (склад ЕТР-6) на суму 68 311,98 грн.; матеріальний звіт від 01.10.2019 (автотранспортний цех) на суму 337 631,69 грн.

В бухгалтерському обліку зазначені операції відображені бухгалтерськими проводками:

Д-т 23 «Виробництво» К-т 20 «Матеріали».

Підпунктом 14.1.36 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України визначено:

господарська діяльність - діяльність особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами.

Відповідно до п. 44.2 ст. 42 Податкового кодексу України

для об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування.

Згідно з пунктом 44.1 статті 44 Податкового кодексу України

для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим цього пункту.

Згідно п.2 ст.3 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від

16.07.99 № 996-XIV – фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Пунктом 1 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено, що

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

Згідно п.2 ст. 9 вищезазначеного Закону:

Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:

назву документа (форми);

дату складання;

назву підприємства, від імені якого складено документ;

зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;

посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;

особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Міністерством Фінансів України в листі від 06.12.2013 N 31-08410-07-27/35654 зазначено, що міру деталізації змісту і обсягу господарської операції визначають особи, які відповідають за здійснення господарської операції і правильність її оформлення. При цьому така деталізація має забезпечити розкриття змісту господарської операції та ідентифікацію активів, зобов'язань, доходів або витрат, з нею пов'язаних.

Відповідно до п. 1.2 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку № 88:

Господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Записи в облікових регістрах проводяться на підставі первинних документів, створених відповідно до вимог цього Положення.

Відповідно до п.2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку №88:

Первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити: найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ, назва документа (форми), дата складання, зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі), посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за №27/4248 (далі — П(С)БО 16), визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.

Згідно з пунктами 5, 6, 7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року N 318,:

- *витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.*

- *витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.*

- *витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.*

Відповідно до п. 9.4 П(С)БО 16:

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у пункті 6 цього Положення (стандарту).

Відповідно до п. 11 П(С)БО 16:

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених

постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

прямі матеріальні витрати;

прямі витрати на оплату праці;

інші прямі витрати;

змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Відповідно до п. 12 П(С)БО 16:

До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюються у порядку, викладеному в пункті 11 цього Положення (стандарту).

Для узагальнення інформації про витрати на виробництво продукції (робіт, послуг) відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291, та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 №893/4186, призначено рахунок 23 «Виробництво». Прямі матеріальні, трудові та інші прямі витрати, а також розподілені загальновиробничі витрати відображаються за дебетом рахунку 23. За кредитом рахунку 23 відображається, зокрема, вартість виконаних робіт і послуг (списується у дебет рахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»).

Облік товарно-матеріальних цінностей (сировини, матеріалів та готової продукції) на виробництві ведеться на підставі документів типових форм, затверджених Наказом Міністерства статистики України від 21.06.1996 року №193.

Враховуючи вищенаведене, КП «КИЇВМІСЬКВІТЛО» в порушення п.44.1, п.44.2 ст.44, п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134, Податкового кодексу України, п.9.4, п. 11, п.12 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 N 318, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за N 27/4248, п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-XIV, п.1.2, п. 2.4, Положення «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.95, завищено собівартість реалізованих робіт (послуг) за 3 квартали 2019 року на загальну суму 657 653 грн.

Дане порушення не вплинуло на визначення об'єкту оподаткування податком на додану вартість.

У періоді вчинення порушення відповідальними посадовими особами суб'єкта господарювання були директор КП «КИЇВМІСЬКВІТЛО» Круценко В.І. та головний бухгалтер Ворона О.М.

Посадовими особами підприємства не надані письмові пояснення щодо встановлених порушень.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2) платника податків за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 8 до акта перевірки.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток платника податків за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 7 до акта перевірки.

3) За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 КП «КИЇВМІСЬКВІТЛО» задекларовано фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у сумі 4 864 000 грн.

Перевіркою повноти визначення фінансового результату до оподаткування (прибуток або збиток) за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 встановлено його заниження за 3 квартали 2019 року на суму 657 653 грн. внаслідок порушень відображених в підп.2, п.3.1.1.1 акта перевірки.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2) платника податків за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 8 до акта перевірки

4) За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» задекларовано різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, у сумі 1 270 126 грн.

Перевіркою задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки показників рядка 03 Декларацій «Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України» встановлено їх заниження у загальній сумі 458 199 грн., в тому числі за 2018 рік на суму 352 655 грн., за 3 квартали 2019 року на суму 105 544 грн., внаслідок порушень, встановлених в підп. 4) п.3.1.1.1 акта перевірки.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (додаток РІ до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 9 до акта перевірки.

В структурі різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України згідно з поданими платником податків податковими деклараціями, задекларовані такі показники додатка РІ до рядка 03 декларації:

- п. 1.1.1 додатка РІ «Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у сумі 74 903 827 грн., що в загальній сумі різниць, на які збільшується фінансовий результат, становить 97,5%;

- п. 2.1.2 додатка РІ «Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у сумі 307 071 грн., що в загальній сумі різниць, на які збільшується фінансовий результат, становить 0,4 %;

- п. 3.1.9 додатка РІ «Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг, у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (пп.140.5.9 п.140.5 ст.140 ПКУ)» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у сумі 1 650 065 грн., що в загальній сумі різниць, на які збільшується фінансовий результат, становить 2,1 %;

- 1.2.1 додатка РІ «Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (п.138.2 ст. 138 розділу III Податкового кодексу України)» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у сумі 74 867 198 грн., що в загальній сумі різниць, на які зменшується фінансовий результат, становить 99,0 %;

- 2.2.2 додатка РІ «Сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів)» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у сумі 608 338 грн., що в загальній сумі різниць, на які зменшується фінансовий результат, становить 0,8%;

- 2.2.3 додатка РІ «Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у сумі 115 301 грн., що в загальній сумі різниць, на які зменшується фінансовий результат, становить 0,2%.

Перевіркою встановлено, що КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» здійснювало нарахування та списання в бухгалтерському обліку резерву сумнівних боргів, та відображення зазначених операцій в податковому обліку шляхом коригування фінансового результату до оподаткування через відображення різниць в додатку РІ до декларації з податку на прибуток. А саме:

1.В розділі «Різниці, на які збільшується фінансовий результат» в п. 2.1.2. «Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)» додатку РІ до декларації з податку на прибуток підприємства відображено суму, на яку створено резерв сумнівних боргів:

-за II півр. 2017 року у сумі 47 509 грн.;

-за 2018 рік у сумі 243 411 грн.

-за 3 квартали 2019 року у сумі 16 151 грн.

2.В розділі «Різниці, на які зменшується фінансовий результат» в п.2.2.3 «Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України

(підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)» додатку РІ до декларацій з податку на прибуток підприємства відображено суму дебіторської заборгованості, яку списано за рахунок створеного резерву сумнівних боргів:

-за II півр. 2017 року у сумі 7 243 грн.;

-за 2018 рік у сумі 0 грн.

-за 3 квартали 2019 року у сумі 108 058 грн.

3.В розділі «Різниця, на які зменшується фінансовий результат» в р.2.2.3 «Сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів» додатку РІ до декларацій з податку на прибуток підприємства відображено показники:

-за II півр. 2017 року у сумі 101 824 грн.;

-за 2018 рік у сумі 493 750 грн.;

-за 3 квартали 2019 року у сумі 12 764 грн.

Відповідно до положень Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 N 291, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України (далі- Інструкція 291) передбачено відображати в бухгалтерському обліку зменшення нарахованих резервів по дебету рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» у кореспонденції з кредитом рахунком обліку доходів 71 «Інший операційний дохід».

Згідно даних бухгалтерського обліку протягом перевіряемого періоду підприємством відображено доходи від коригування (зменшення) створеного резерву сумнівних боргів на суму:

-за II півр. 2017 року у сумі 89 736 грн.;

-за 2018 рік у сумі 113 710 грн.

-за 3 квартали 2019 року у сумі 12 764 грн.

В бухгалтерському обліку дані операції відображені бухгалтерськими проводками:

Д-т 381 «Резерв сумнівних боргів» К-т 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

Тобто, в р.2.2.3 додатку РІ до декларацій з податку на прибуток за 2017 (II півр.) та 2018 роки підприємством відображені показники, які не відповідають даним бухгалтерського обліку, є більшими ніж суми доходів від коригування (зменшення) створеного резерву сумнівних боргів, в тому числі.:

-за II півр. 2017 року у сумі 12 088 грн.;

-за 2018 рік у сумі 380 040 грн.

Згідно наданих в ході перевірки пояснень посадових осіб підприємства, в р.2.2.3 «Сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів» додатку РІ до декларацій з податку на прибуток за 2017, 2018 роки відображені суми списаних безнадійних дебіторських заборгованостей (які мали бути відображені в р.2.2.3 «Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), що відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України» додатку РІ до декларацій з податку на прибуток підприємства).

Зведена інформація щодо сум списаної дебіторської заборгованості, відображеної підприємством в р.2.2.2 та р.2.2.3 додатку РІ до декларації з податку на прибуток за перевіряємий період, на які зменшується фінансовий результат до оподаткування, наведена в додатку 12 до акта перевірки.

В тому числі списана як безнадійна дебіторська заборгованість перед покупцями:

1.ТОВ «Роллер Ед» код 37514678 на суму 289 369,49 грн.;

2.ТОВ «Світнова Фірма» код 35466429 на суму 168 829,92 грн.

1. Згідно АС «Податковий блок» ТОВ «Роллер Ед» (код 37514678) має стан-платник податків за основним місцем обліку, знаходиться на обліку в ГУ ДПС у Харківській обл.(Шевченківський р-н м.Харкова).

До перевірки надані:

-акт звіряння взаємних розрахунків між КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» та ТОВ «Роллер Ед» станом на 18.05.2016;

- позовна заява КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» до Господарського суду Харківської області від 28.04.2016 року про стягнення заборгованості з ТОВ «Роллер Ед»;

-Рішення Господарського суду Харківської області від 07.06.2016 по справі № 922/1455/16, якою вирішено стягнути з ТОВ «Роллер Ед» на користь КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» заборгованість за договором № 31/10Р-2 від 31.10.2011 у сумі 241,765,00 грн. ;

-Рішення Господарського суду Харківської області від 04.07.2016 по справі №922/1454/16, якою вирішено стягнути з ТОВ «Світнова Фірма» на користь КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» заборгованість за договором №02УМРЗ від 01.06.2012 у сумі 47 604,49 грн. ;

-Накази Господарського суду Харківської області від 22.07.2016 №922/1454/16 та від 23.06.2016 №922/1455/16 про примусове виконання рішення суду щодо стягнення з ТОВ «Роллер Ед» заборгованості;

-Постанову другого Держинського відділу Державної виконавчої служби міста Харків від 24.02.2017 року ВП №52020086 «Про повернення виконавчого документа стягувачеві», згідно якої зазначено:

«У боржника відсутнє майно, на яке може бути звернено стягнення, а здійснені державним виконавцем заходи щодо розшуку такого майна, виявилися безрезультативними.

Виконавчий документ може бути повторно пред'явлений для виконання в строк до 24.02.2020 року».

-Постанову другого Держинського відділу Державної виконавчої служби міста Харків від 24.02.2017 року ВП №51656997 «Про повернення виконавчого документа стягувачеві», згідно якої зазначено:

«У боржника відсутнє майно, на яке може бути звернено стягнення, а здійснені державним виконавцем заходи щодо розшуку такого майна, виявилися безрезультативними.

Виконавчий документ може бути повторно пред'явлений для виконання в строк до 24.02.2020 року».

До перевірки не надано документи щодо повторного пред'явлення виконавчих документів про стягнення заборгованості з боржника.

2. Згідно АС «Податковий блок» ТОВ «Світнова Фірма» (код 35466429) має стан-платник податків за основним місцем обліку, знаходиться на обліку в ГУ ДПС у Харківській обл.(Шевченківський р-н м.Харкова)

До перевірки надані:

- позовна заява КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» до Господарського суду Харківської області від 28.04.2016 року про стягнення заборгованості з ТОВ «Світнова Фірма»;

-акти звіряння взаємних розрахунків між КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» та ТОВ «Світнова Фірма» станом на 31.12.2015 та на 25.05.2016;

-притензію-вимогу від 23.02.2016 №355-28 КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» до ТОВ «Світнова Фірма»; про сплату заборгованості;

-Рішення Господарського суду Харківської області від 04.07.2016 по справі №922/1550/16, якою вирішено стягнути з ТОВ «Світнова Фірма» на користь КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» заборгованість за договором № 31/10Р-3 від 31.10.2011 у сумі 133812,00 грн. ;

-Рішення Господарського суду Харківської області від 11.07.2016 по справі №922/1553/16, якою вирішено стягнути з ТОВ «Світнова Фірма» на користь КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» заборгованість за договором №03УМРЗ від 01.06.2012 у сумі 35017,92 грн. ;

-Накази Господарського суду Харківської області від 26.07.2016 №922/1553/16 та від 22.07.2016 №922/1553/16 про примусове виконання рішення суду щодо стягнення з ТОВ «Світнова Фірма» заборгованості;

-Постанову другого Держинського відділу Державної виконавчої служби міста Харків від 08.09.2016 року ВП №51981895 «Про повернення виконавчого документа стягувачеві», згідно якої зазначено:

«Виходом державного виконавця за місцем реєстрації юридичної особи встановлено, що майна боржника та керівного органу юридичної особи за відповідною адресою не виявлено. Майна боржника, на яке можливо звернути стягнення не виявлено, а здійснені державним виконавцем заходи щодо розшуку такого майна виявилися безрезультативними.

Виконавчий документ може бути повторно пред'явлений для виконання в строк до 08.09.2017 року».

-Постанову другого Держинського відділу Державної виконавчої служби міста Харків від 26.09.2016 року ВП №52212461 «Про повернення виконавчого документа стягувачеві», згідно якої зазначено:

«Виходом державного виконавця за місцем реєстрації юридичної особи встановлено, що майна боржника та керівного органу юридичної особи за відповідною адресою не виявлено. Майна боржника,

на яке можливо звернути стягнення не виявлено, а здійснені державним виконавцем заходи щодо розшуку такого майна виявилися безрезультатними.

Виконавчий документ може бути повторно пред'явлений для виконання в строк до 26.09.2017 року.»

До перевірки не надано документи щодо повторного пред'явлення виконавчих документів про стягнення заборгованості з боржника.

Відповідно до п.п. 139.2.1. п.139.2 ст.139 Податкового кодексу України:

Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів.

Відповідно до п.п. 139.2.2. п.139.2 ст.139 Податкового кодексу України:

Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу.

Відповідно до п.п. 14.1.11. п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України:

а) заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;

б) прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;

в) прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;

г) виключено;

т) прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб - заборгованість, що не перевищує 25 відсотків мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);

д) актив у вигляді корпоративних прав або не боргових цінних паперів, емітента яких визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;

е) сума залишкового призового фонду лотереї станом на 31 грудня кожного року;

є) прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;

ж) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

з) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією.

Відповідно до частини 1 ст. 257 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) загальна позовна давність встановлюється тривалістю в три роки. Для окремих видів вимог законом може встановлюватися спеціальна позовна давність – скорочена або більшої тривалості порівняно із загальною позовною давністю (ч. 1 ст. 258 ЦКУ). Позовну давність обчислюють за загальними правилами визначення термінів, встановленими ст. ст. 253 – 255 ЦКУ.

Відповідно до статті 264. ЦКУ:

1. Перебіг позовної давності переривається вчиненням особою дії, що свідчить про визнання нею свого боргу або іншого обов'язку.

2. Позовна давність переривається у разі пред'явлення особою позову до одного із кількох боржників, а також якщо предметом позову є лише частина вимоги, право на яку має позивач.

3. Після переривання перебіг позовної давності починається заново.

Час, що минув до переривання перебігу позовної давності, до нового строку не зараховується.

Враховуючи, наступні обставини:

- боржників ТОВ «Роллер Ед» (код 37514678), ТОВ «Світнова Фірма» (код 35466429) не визнано банкрутами та не ліквідовано як суб'єктів господарювання;

- строк позовної давності заборгованості за надані послуги для «Роллер Ед» (код 37514678), ТОВ «Світнова Фірма» (код 35466429) з урахуванням положень статті 264 ЦКУ не минув на дату списання заборгованості;

- Постанови виконавчої служби про неможливість стягнення з боржника боргу не були повторно пред'явлені у встановлені терміни, дебіторська заборгованість КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» перед покупцями ТОВ «Роллер Ед» (код 37514678) на загальну суму 289 369,49 грн., ТОВ «Світнова Фірма» (код 35466429) на загальну суму 168 829,92 грн. відображена в р.2.2.2 та р. 2.2.3 додатку РІ до декларації з податку на прибуток за перевіряємий період, не може бути визнана як безнадійна на дату її списання.

Враховуючи вищенаведене, КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» в порушення п.п. 14.1.11. п.14.1 ст.14, п.п. 139.2.2 п.139.2 ст.139 Податкового кодексу України завищено різниці, на які зменшується фінансовий результат до оподаткування на загальну суму 458 199 грн., в тому числі за 2018 рік на суму 352 655 грн., за 3 квартали 2019 року на суму 105 544 грн.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (додаток РІ до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 9 до акта перевірки.

Дане порушення не вплинуло на визначення б'єкту оподаткування податком на додану вартість.

У періоді вчинення порушення відповідальними посадовими особами суб'єкта господарювання були директор КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» Круценко В.І. та головний бухгалтер Ворона О.М.

Посадовими особами підприємства не надані письмові пояснення щодо встановлених порушень.

3.1.1.2. Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на прибуток

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» задекларовано податок на прибуток у сумі 1 104 321 грн.

Перевіркою повноти визначення податку на прибуток за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 встановлено його заниження у загальній сумі 200 853 грн., в тому числі за півріччя 2018 року у сумі 6 689 грн., за 3 квартали 2018 року у сумі 34 981 грн., за 2018 рік у сумі 63 478 грн., за півріччя 2019 року у сумі 18 998 грн., за 3 квартали 2019 року у сумі 137 375 грн.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток платника податків за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 7 до акта перевірки.

КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» протягом перевіряемого періоду декларувало від'ємне значення об'єкта оподаткування по податку на прибуток за звітні періоди протягом року, а саме:

- за 1 квартал 2018 року на суму 3 875 038 грн.;

- за 1 квартал 2019 року на суму 2 233 345 грн.

Але за наслідками звітного року декларувало позитивне значення об'єкта оподаткування, а саме:

- за 2017 рік на суму 2 936 358 грн.;

- за 2018 рік на суму 2 584 471 грн.;

- за 3 квартали 2019 року на суму 2 518 201 грн.

Причина: Збитки на початку року пов'язані з неравномірним надходженням бюджетного фінансування, питома вага якого в загальному обсязі доходів складає до 95 %. Так, протягом 1 кварталу року підприємство отримує лише 10-15% річної суми бюджетного фінансування, що значно менше від обсягів фінансування, отриманих протягом 2 кварталу, 3 кварталу та 4 кварталу року.

Проведеною перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування звільнень від оподаткування податком на прибуток.

Нарахування та сплати частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до бюджету міста Києва підприємствами, організаціями та установами, що належать до комунальної власності міста Києва.

КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» є підприємством комунальної власності (засновник - КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ, 100%).

Пунктом 1 статті 78 Господарського кодексу України визначено, що комунальне унітарне підприємство утворюється компетентним органом місцевого самоврядування в розпорядчому порядку на базі відокремленої частини комунальної власності і входить до сфери його управління.

Відповідно до пп. 35 ч. 1 ст. 64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду бюджетів міст республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення, міст Києва та Севастополя, районних бюджетів, бюджетів об'єднаних територіальних громад, належать частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету, в порядку, визначеному відповідними місцевими радами.

Таким чином, відрахування до місцевих бюджетів частини чистого прибутку (доходу) комунальними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями здійснюється відповідно до порядку та нормативів, визначених відповідними місцевими радами.

Постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138 затверджено Порядок відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями (далі – Порядок № 138).

Пунктом 2 Порядку № 138 встановлено, що частина чистого прибутку (доходу) сплачується державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності за відповідний період у строк, встановлений для сплати податку на прибуток підприємств.

Форма Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затверджена наказом ДПА України від 16.05.2011 № 285 (далі – Розрахунок).

Розрахунковою базою, до якої застосовуються зазначені нормативи, є показник прибутку чистого фінансового результату (за даними форми N 2 та 2-м «Звіт про фінансові результати», рядок 2350).

Частина чистого прибутку (доходу) сплачується підприємством самостійно до бюджету міста Києва відповідно до встановлених нормативів наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності за відповідний період за результатами 6 місяців, 9 місяців, року протягом 50 календарних днів після закінчення відповідного звітного періоду на відповідні рахунки з обліку надходжень загального фонду бюджету міста Києва, відкриті в органах Державної казначейської служби.

Частина чистого прибутку (доходу) підприємств, організацій та установ, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, що підлягає сплаті до загального фонду бюджету міста Києва, визначається ними відповідно до форми розрахунку, встановленої Державною фіскальною службою України для державних унітарних підприємств та їх об'єднань, та зазначається у декларації з податку на прибуток підприємства.

Розрахунок частини чистого прибутку (доходу) разом з фінансовою звітністю, складеною відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, подається комунальними підприємствами до фіскальних органів у строк, передбачений для подання декларації з податку на прибуток, та в копії – до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Рішеннями Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» від 12.12.2016 №554/1558, «Про бюджет міста Києва на 2018 рік» від 21.12.2017 №1043/4050, «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» від 13.12.2018 №416/6467 встановлені нормативи для відрахування частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету (код 21010300), у сумі 0 грн.

Підприємством подано до податкового органу розрахунки частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, за звітні періоди з задекларованими показниками «Частина чистого прибутку (доходу), що відраховується до державного бюджету» в сумі:

- 3 квартали 2017 року (№9219953020 від 23.10.2017) – 0 грн.;
- 2017 рік (№9298909101 від 20.02.2018) – 0 грн.;
- 1 квартал 2018 року (№9071383861 від 18.04.2018) – 0 грн.;
- півріччя 2018 року (№9147035547 від 17.07.2018) – 0 грн.;
- 3 квартали 2018 року (№9229608464 від 22.10.2018) – 0 грн.;
- 2018 рік (№9310584088 від 19.02.2019) – 0 грн.;
- 1 квартал 2019 року (№9080315613 від 22.04.2019) – 0 грн.;
- півріччя 2019 року (№9161128736 від 24.07.2019) – 0 грн.;
- 3 квартали 2019 року (№9247390188 від 23.10.2019) – 0 грн.

3.1.1.3 Оподаткування доходів нерезидентів

Перевіркою КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» проведеною за період з 01.07.2017 по 30.09.2019, не встановлено здійснення виплат доходів нерезидентам джерелом походження з України.

3.1.2. Податок на додану вартість

КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» є підприємством комунальної власності (засновник - КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ, 100%), основною функцією якого є утримання, ремонт, реконструкція та експлуатація комунального майна (електромережі міста Києва), безкоштовно отриманого на баланс за рішеннями Київради, та будівництво нових об'єктів, за рахунок бюджетного фінансування (поточного та капітального).

В загальній сумі доходів 619 824,5 тис.грн. доходи від цільового бюджетного фінансування складають 587 569,2 тис.грн. (94,7%).

Відповідно до п.187.7 ст.187 ПКУ КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» застосовує касовий метод при формуванні податкового кредиту з ПДВ при здійсненні операцій з придбання товарів (робіт, послуг, основних засобів) за бюджетні кошти. Підприємство шляхом складання та реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРІН) зведених податкових накладних з іпн 6000000000 щомісячно нараховує податкові зобов'язання з ПДВ з вартості товарів (робіт, послуг, основних засобів), придбаних за рахунок бюджетних коштів (поточне та капітальне фінансування), ПДВ з яких враховано до складу податкового кредиту у звітному періоді.

3.1.2.1. Податкові зобов'язання

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» задекларовано податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі 155 255 601 грн.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено їх заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 10 до акта перевірки.

В структурі податкових зобов'язань, задекларованих КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» згідно з поданими податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники:

№	Показник декларації	II півр.2017 року		2018 рік		3 квартали 2019 року		Всього	
		сума	відс.	сума	відс.	сума	відс.	сума	відс.
			у заг. сумі		у заг. сумі		у заг. сумі		у заг. сумі
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (гр.3+гр.5+ гр.7+гр.9)	10
1	Сума ПДВ з операцій, що оподатков. за ставкою 20%	1 282 349	6,3	2 418 871	3,3	1 630 303	2,6	5 331 523	3,4
4	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до п.198.5 ст.198 та п.199.1 ст. 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за осн.ставкою	19 115 890	93,7	70 728 678	96,7	60 111 500	97,4	149 956 068	96,6
7	Коригування на основі попередніх звітних періодів	-2 451	0,0	-28 324	0,0	-1 215	0,0	-31 990	0,0
9	Усього податкових зобов'язань	20 395 788	100	73 119 225	100	61 740 588	100	155 255 601	100

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість (рядки 1.1 – 8) за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 встановлено:

1) Перевіркою відображених у рядку 1 Декларацій «операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 20%, крім імпорту товарів» показників за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у загальній сумі 5 331 523 грн. встановлено, що на формування цього показника мало вплив здійснення операцій з надання послуг з використання конструкцій технологічних мереж, технічного обслуговування електроустановок споживача.

Проведеною перевіркою відображених показників за період з 01.07.2017 по 31.12.2017 в сумі 1 282 349 грн., за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 в сумі 2 418 871 грн., за період з 01.01.2019 по 30.09.2019 в сумі 1 630 303 грн. на підставі таких документів: оборотно-сальдові відомості, обороти рахунків, аналізи та картки по рахункам 36, 31, 64, 70, 71, 79, договори купівлі-продажу товарів, договори про надання послуг, виконання робіт, акти наданих послуг, виконаних робіт, видаткові

накладні, банківські послуги, податкові накладні, дані Єдиного реєстру податкових накладних, не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 1 Декларацій «операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 20%, крім імпорту товарів».

2) Перевіркою відображених у рядку 4.1 Декларацій «Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за основною ставкою» показників за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у загальній сумі 149 956 068 грн. встановлено, що на формування цього показника мало вплив здійснення операцій з нарахування податкових зобов'язань з вартості товарів (робіт, послуг, основних засобів), придбаних за рахунок бюджетних коштів (поточне та капітальне фінансування), ПДВ з яких враховано до складу податкового кредиту у звітному періоді, та нарахування податкових зобов'язань за товарами/послугами, використаними в операціях, звільнених від оподаткування ПДВ згідно п.23 підрозділу 2. розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України та в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку.

Проведеною перевіркою відображених показників за період з 01.07.2017 по 31.12.2017 в сумі 19 115 890 грн., за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 в сумі 70 728 678 грн., за період з 01.01.2019 по 30.09.2019 в сумі 60 111 500 грн. на підставі таких документів: оборотно-сальдові відомості, обороти рахунків, картки по рахункам 63, 361, 685, 31, 64, договори купівлі-продажу товарів (робіт, послуг), видаткові накладні, акти надання послуг (виконаних робіт), банківські виписки, податкові накладні, та інші не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 4.1 Декларацій «Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за основною ставкою».

3) Перевіркою відображених у рядку 8 Декларацій «Коригування податкових зобов'язань» показників за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у загальній сумі -31 990 грн. встановлено, що на формування цього показника мали вплив здійснення операцій з коригування сум ПДВ внаслідок повернення передоплат, зміною номенклатурних та вартісних показників.

Проведеною перевіркою відображеного показника за період з 01.07.2017 по 31.12.2017 в сумі - 2 451 грн., за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 в сумі - 28 324 грн., за період з 01.01.2019 по 30.09.2019 в сумі - 1 215 грн. на підставі таких документів: оборотно-сальдові відомості, обороти рахунків, аналізи та картки по рахункам 36, 31, 64, 70, 71, 79, договори купівлі-продажу товарів (робіт, послуг), акти наданих послуг (акти виконаних робіт), акти приймання-передачі, банківські виписки, податкові накладні та розрахунки коригувань до них, не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 8 Декларацій «Коригування податкових зобов'язань».

Протягом перевіряемого періоду КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» не здійснювало операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою відповідно до ст.195 Податкового кодексу України.

КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» протягом перевіряемого періоду здійснювало операції з постачання брухту чорних і кольорових металів, що звільнені від оподаткування ПДВ відповідно до п.23 підрозділу 2. розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України. Обсяг звільнених операцій за перевіряемый період складає 2 973 025 грн. (11 % в загальному обсязі операцій з постачання робіт, послуг).

3.1.2.2. Податковий кредит

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» задекларовано податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 151 476 024 грн.

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено його завищення або заниження.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 10 до акта перевірки.

В структурі податкового кредиту, задекларованого КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» згідно з поданими податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники:

№	Показник декларації	II півр. 2017 року		2018 рік		3 квартали 2019 року		Всього	
		сума	відс.	сума	відс.	сума	відс.	сума	відс.
			у		у		у	(гр.3)	у

			загал. сумі		загал. сумі		загал. сумі	+гр.5+ гр.7+гр.9)	загал. сумі
1	2	5	6	7	8	9	10	9	10
10.1	Сума ПДВ з операцій, що оподатков. за ставкою 20%	21 463 944	110,2	71 479 610	100,0	60 210 314	99,5	153 153 868	101,1
12	Коригування подат. кредиту за попередні звітні періоди	-1 978 084	-10,2	-347	0,0	300 587	0,5	-1 677 844	-1,1
17	Усього податкового кредиту	19 485 860	100	71 479 263	100	60 510 901	100	151 476 024	100

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість (рядки 10.1 – 16.3) за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 встановлено:

1) Перевіркою відображених у рядку 10.1 Декларацій «придбання товарів (робіт, послуг), що підлягають оподаткуванню за ставкою 20% та нульовою ставкою» показників за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у загальній сумі 153 153 868 грн. встановлено, що на формування цього показника мало вплив відображення операцій з придбання матеріалів, робіт, послуг, пов'язаних з поточним утриманням та ремонтом, будівництвом, модернізацією мереж зовнішнього освітлення міста (лампи, кабель, провід, фарбу, запасні частини, паливо - мастильні матеріали, ремонтні роботи, послуги постачання електроенергії), придбані за рахунок коштів цільового фінансування та інші.

Проведеною перевіркою відображених показників за період 01.07.2017 по 31.12.2017 в сумі 21 463 944 грн., за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 в сумі 71 479 610 грн., за період з 01.01.2019 по 30.09.2019 в сумі 60 210 314 грн. на підставі таких документів: оборотно-сальдові відомості, обороти рахунків, аналізи та картки по рахунках 63, 685, 31, 64, договори на придбання товарів (матеріалів, робіт, послуг), накладні на придбання товарно-матеріальних цінностей, акти прийому-передачі виконаних робіт, акти прийому-передачі наданих послуг, виписки банку, податкові накладні, дані ЄРПН та інші документи, не встановлено завищення або заниження задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 10.1 Декларацій «придбання товарів, що підлягають оподаткуванню за ставкою 20% та нульовою ставкою».

2) Перевіркою відображених у рядку 12 Декларацій «Коригування податкового кредиту» показників за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 у загальній сумі -1 677 844 грн. встановлено, що на формування цього показника мали вплив здійснення операцій з коригування сум ПДВ внаслідок повернення передоплат, зміною номенклатурних та вартісних показників.

Проведеною перевіркою відображеного показника за період з 01.07.2017 по 31.12.2017 в сумі -1 978 084 грн., за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 в сумі -347 грн., за період з 01.01.2019 по 30.09.2019 в сумі 300 587 грн. на підставі таких документів: оборотно-сальдові відомості, обороти рахунків, аналізи та картки по рахунках 64, 63, 685, 31, договори на придбання товарів (матеріалів, робіт, послуг), накладні на придбання товарно-матеріальних цінностей, акти прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг), виписки банку, накладні на повернення, податкові накладні та розрахунки коригувань до них, дані ЄРПН, не встановлено завищення або заниження задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 12 Декларацій «Коригування податкового кредиту».

Відомості про результати опрацювання відхилень, встановлених Системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів на рівні ДПС, між сумами податкових зобов'язань та/або податкового кредиту з податку на додану вартість КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» та його контрагентів за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 11 до першого примірника акта перевірки, який залишається в контролюючому органі.

3.1.2.3. Висновок щодо повноти декларування податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню.

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» задекларовано податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету у сумі 3 779 577 грн.

Перевіркою повноти нарахування податку на додану вартість за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено його заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 10 до акта перевірки.

КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» протягом перевіряемого періоду не декларувало від'ємного значення між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту по ПДВ.

Проведеною перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування пільг з податку на додану вартість.

3.1.2.4. Інформація щодо встановлених порушень реєстрації (відсутності реєстрації) податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або щодо виявлення помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкових накладних.

Перевіркою не встановлено порушення Податкового кодексу України КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» здійснено реєстрацію податкової накладної з порушенням граничних термінів реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в ЄРПН.

3.1.3. Акцизний податок

За період з 01.07.2016 по 30.09.2019 КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» не було платником акцизного податку.

3.1.4. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, військового збору. Наявність заборгованості з виплати заробітної плати.

Відомості про чисельність працівників:

	01.07.2017	30.09.2019
Загальна чисельність працюючих в т.ч.	381	407
Штатних працівників, сумісників	381	407
За договорами цпх	0	0

Станом на 30.09.2019 року заборгованість по виплаті заробітної плати відсутня.

Середньомісячна заробітна плата по підприємству станом на 30.09.2019 складала 15748,00 гривень..

3.1.5. Податок на доходи фізичних осіб.

За період, що перевіряється, податок на доходи фізичних осіб утримувався згідно ст.167 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI, зі змінами.

За період, що перевірявся податкова соціальна пільга не застосовувалась.

За даний період інвестиційного прибутку виплаченого фізичним особам не було.

Дані щодо нарахування та перерахування до бюджету утриманих сум податку з доходів фізичних осіб наведено в таблиці.

Період (рік)	Залишок станом на 01.07.2017грн.	Нараховано податку, грн.	Перераховано податку, грн.	Залишок на 30.09.2019грн.
	КТ	К-т	Д-т	КТ
2017	394 906,54	4 777 913,89	5 172 761,23	684051,51
2018		11 246 322,07	11 246 381,27	
2019		10 664 661,32	9 980 609,81	

Розрахунок повноти і своєчасності перерахування до бюджету утриманих сум податку з доходів фізичних осіб у розрізі звітних періодів наведено в додатку 13 до акту .

Перевірка дотримання вимог «Порядку заповнення та подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4:

Відповідно до інформаційної бази даних ДПС України (ІС «Податковий блок») податковий розрахунок за формою №1 ДФ за 2 квартал 2018 року, подано своєчасно але з помилками

Код помилок:

99 – податковий номер фізичної особи (2055120373) недійсний або серія та номер паспорта відсутні в окремому реєстрі ДРФО.

Порушено:

- п. 3 «Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 №4;

- пп. „б” п. 176.2 ст. 176 ПКУ від 2 грудня 2010 року №2755-VI (із змінами та доповненнями), згідно якого, особи, які відповідно до цього Кодексу мають статус податкових агентів, зобов'язані: подавати у строки, встановлені цим Кодексом для податкового кварталу, податковий розрахунок суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також суми утриманого з них податку до контролюючого органу за місцем свого розташування. Такий розрахунок подається лише у

разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку податковим агентом протягом звітного періоду.

3.1.6. Повнота нарахування, утримання та сплати (перерахування) загальнодержавного військового збору до відповідного бюджету.

Дані щодо нарахування та перерахування до бюджету військового збору наведено в таблиці (грн.):

Період (рік)	Залишок станом на 01.07.2017, грн.	Нараховано податку, грн.	Перераховано податку, грн.	Залишок на 30.09.2019, грн.
	кТ	К-т	Д-т	кТ
2017	32948,34	385 659,66	418 603,07	57242,29
2018		937 194,34	937 199,27	
2019		888 723,06	831 480,77	

Розрахунок повноти і своєчасності перерахування до бюджету утриманих сум військового збору у розрізі звітних періодів наведено в додатку 14 до акту.

3.1.7. Результати проведення перевірки щодо дотримання вимог чинного податкового та трудового законодавства в частині оформлення трудових відносин та з питань повноти обчислення та своєчасності внесення до бюджету єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Ведення первинних документів про нарахування, обчислення та сплату єдиного соціального внеску відповідає вимогам ст. 9 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Перевіркою ведення обліку сум, на які нараховуються єдиний внесок, порушень не встановлено.

Перевіркою повноти відображення у звітності сум нарахованої заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, порушень не встановлено.

Грн.

Період	Суми заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нараховані					
	Особам, які працюють на умовах трудового договору (контакту), у розмірі 22 %			Працюючим інвалідам у розмірі 8,41 %		
	За даними:		Відхилення (+,-)	За даними:		Відхилення (+,-)
	звіту	перевірки		звіту	перевірки	
1	2	3	4	5	6	7
2 півріччя 2017	24 920 298,21	24 920 298,21	0	845 796,65	845 796,65	0
2018	60 453 678,03	60 453 678,03	0	2 083 029,92	2 083 029,92	0
9 місяців 2019	57 227 519,47	57 227 519,47	0	2 105 492,22	2 105 492,22	0
Всього:	142 601 495,71	142 601 495,71	0	5 034 318,79	5 034 318,79	0

Перевіркою правильності нарахування єдиного внеску на суми заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок порушень не встановлено.

Грн.

Період	На суми заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нараховані:						Донараховано (зменшено) єдиного внеску внаслідок збільшення (зменшення) класу професійного ризику виробництва		
	особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту), у розмірі 22 %			Працюючим інвалідам, у розмірі 8,41%					
	За даними:		Відхилення (+,-)	За даними:		Відхилення (+,-)	За даними:		Відхилення (+,-)
	звіту	перевірки		звіту	перевірки		звіту	перевірки	
1	2	3	4	8	9	10	11	12	13
2 пів.2017	5 482 742,70	5 482 742,70	-	62 148,50	62 148,50	-	-	-	-
2018	13 299 779,99	13 299 779,99	-	175 182,86	175 182,86	-	-	-	-

9 міс.									
2019	12 590 054,15	12 590 054,15	-	177 071,83	177 071,83	-	-	-	-
Разом	31 372 576,84	31 372 576,84	-	414 403,19	414 403,19	-	-	-	-

Перевіркою правильності утримання єдиного внеску із сум заробітної плати, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту), порушень не встановлено.

Перевіркою не встановлено виплат грошового забезпечення військовослужбовцям (крім військовослужбовців строкової військової служби), осіб рядового і начальницького складу.

Дотримання вимог щодо пропорційності сплати єдиного внеску (авансових платежів) одночасно з виплатою сум заробітної плати (доходу), на суми якої (якого) нараховується єдиний внесок.

Перевіркою питань щодо пропорційності сплати єдиного порушень не встановлено.

Згідно інформації наявної в АІС «Податковий блок» звітність про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування встановлено порушення п. 4 ч. 2 ст. 6 ЗУ «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 8 липня 2010 р. № 2464-VI, зі змінами, та п. 1 розділу III Наказу Міністерства фінансів України від 14 квітня 2015 р. № 435 «Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», а саме:

№ з/п	Звітний період	Тип декларації	Граничний термін подання	Подано згідно інформації в АІС «Податковий блок»
1	Листопад 2018	Місячна	20.12.2018	21.12.2018

3.1.8. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу, транспортний податок.

Відповідно пп.267.1.1 п.267.1 ст.267 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами, підприємство не є платником транспортного податку.

3.1.9. Державне мито.

Перевірку проведено відповідно до Декрету Кабінету Міністрів України «Про Державне мито» від 21.01.1993 №7-93 (із змінами і доповненнями).

За перевіряємий період сплата державного мита відсутня.

3.1.10. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку.

Згідно із п.240.1 ст. 240 ПКУ від 02.12.2010 № 2755-УІ із змінами і доповненнями, у відповідності до наданих документів, Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» є платником екологічного податку.

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» має дозвіл на викиди забруднюючих речовин у атмосферне повітря стаціонарними джерелами № 8038900000-10068 від 25.07.2014. Термін дії необмежений.

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» задекларовано екологічний податок у сумі 551,57 грн.

Перевіркою повноти визначення екологічного податку за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 не встановлено його заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум екологічного податку Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.10.2016 по 30.06.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.10) до акта перевірки.

Податкові декларації екологічного податку подавались до ДПП у Соломянському районі ГУ ДФС у м.Києві.

3.1.11. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати рентної плати.

3.1.11.1 Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати рентної плати за спеціальне використання води.

За даними перевірки встановлено, що згідно із п.255.1 ст. 255 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-УІ із змінами і доповненнями, у відповідності до наданих документів, Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» є платником рентної плати за спеціальне використання води.

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» укладено договір №14400/1-5-09 від 11.11.2015 року (дод. угода №1 від 03.04.2017), про надання

послуг (водопостачання) з ПрАТ «АК «Київводоканал»».

Листом ПрАТ «АК «Київводоканал»» від 12.01.2017 №310/8/8/02-17 встановлено ліміт 0,156 тис.м.куб.

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» задекларовано рентну плату за спеціальне використання води у сумі 891,55 грн.

Перевіркою повноти визначення рентної плати за спеціальне використання води за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено його заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум рентної плати за спеціальне використання води Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.11.1) до акта перевірки.

Податкові декларації з рентної плати за спеціальне використання води подавались до ДПІ в Соломянському районі ГУ ДФС у м. Києві.

3.1.11.2. Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

Відповідно п.п.252.1.1. п.252.1. ст.252. розділу IX Податкового Кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI із змінами Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» не є платником рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

3.1.11.3. Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

На підставі документів, наданих до перевірки, підприємство є платником рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

Відповідно дозволів на використання радіочастотного ресурсу України, та згідно п.254.1. ст.254 ПКУ від 02.12.2010 №2755-VI із змінами та доповненнями Українським державним центром радіочастот Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» видані наступні дозволи на використання радіочастотного ресурсу по Україні за період з 01.07.2017 по 30.09.2019.

Перевіркою несвоечасного подання розрахунків збору за користування радіочастотним ресурсом України Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» порушень не встановлено.

Номер дозволу	Дата видачі	Строк дії до (мм.рррр)	Вид радіозв'язку	Ширина смуги радіочастот, визначеної в дозволі (МГц)
1	2	3	4	5
БС-30-80-0266690	19.07.2017	01.12.2020	Радіоподовжувач	0,250
БС-30-80-0266691	19.07.2017	01.12.2020	Радіоподовжувач	0,250
БС-30-80-0266692	19.07.2017	01.12.2020	Радіоподовжувач	0,250

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум рентної плати за користування радіочастотним ресурсом Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 року наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.11.3) до акта перевірки.

3.1.11.4. Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

На підставі документів, наданих до перевірки, підприємство не є платником рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів.

3.1.11.5. Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

На підставі документів, наданих до перевірки, підприємство не є платником рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.

3.1.12 Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати податку на майно.

При перевірці повноти нарахування та своєчасності сплати до бюджету податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки відповідно до розділу XII Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2756-VI із змінами встановлено: підприємство не є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки відповідно до норм підпункту а) п 266.2.2. ПК України, оскільки всі об'єкти нерухомості, які закріплені в господарське відання підприємства, є комунальною власністю територіальної громади м. Києва (відповідно до податкової консультації ДФС України від 21.03.2019 №1155/6199-99-12-02-03-15/ПК).

Соломянський район

Майновий комплекс загальною площею 3072,60 кв.м. за адресою: м.Київ, вул.Машинобудівна,40, на підставі свідоцтва про право власності від 18.05.2004 серія СААН№181533 б власністю територіальної громади м. Києва на праві комунальної власності та враховується на балансі Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло». Відповідно до норм підпункту а) п 266.2.2. ПК України не є об'єктом оподаткування (згідно податкової консультації ДФС України від 21.03.2019 №1155/6199-99-12-02-03-15/ПК).

Майновий комплекс загальною площею 2042,10 кв.м. за адресою: м.Київ, вул.Машинобудівна,38, є власністю територіальної громади м. Києва на праві комунальної власності та закріплено за Комунальним підприємством електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» на праві господарського відання згідно витягу з державного реєстру речових та майнових прав, від 08.04.2015 серія №36103464. Відповідно до норм підпункту а) п 266.2.2. ПК України не є об'єктом оподаткування (згідно податкової консультації ДФС України від 21.03.2019 №1155/6199-99-12-02-03-15/ПК).

За період, який перевірявся підприємством визначено податкове зобов'язання по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у сумі 2506,22 грн.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум земельного податку Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.12) до акта перевірки.

За період, що перевірявся податок сплачено у повному обсязі до ДПІ у Соломянському районі ГУ ДФС у м.Києві. Податкові декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки подано до контролюючого органу за місцезнаходженням об'єкта оподаткування своєчасно.

Дніпровський район

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло», на підставі свідоцтва на право власності від 18.05.2004 серія СААН№181530 має у власності нежитлову будівлю загальною площею 653 кв.м. за адресою: м.Київ, вул.Краківська,25 а, яке підлягає оподаткуванню.

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло», на підставі договору купівлі-продажу нежитлого будинку від 03.10.2003 №7314 є правокористувачем нежитлової будівлі загальною площею 539,50 кв.м. за адресою: м.Київ, вул.Верховної Ради,16 а, який не підлягає оподаткуванню відповідно до норм підпункту а) п 266.2.2. ПК України (згідно податкової консультації ДФС України від 21.03.2019 №1155/6199-99-12-02-03-15/ПК).

За період, який перевірявся підприємством визначено податкове зобов'язання по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у сумі 584,33 грн.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум земельного податку Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.12) до акта перевірки.

За період, що перевірявся податок сплачено у повному обсязі до ДПІ у Дніпровському районі ГУ ДФС у м.Києві. Податкові декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки подано до контролюючого органу за місцезнаходженням об'єкта оподаткування своєчасно.

Оболонський район

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло», на підставі свідоцтва на право власності від 14.06.2004 серія СААН№181725 має у господарському віданні нежитлову виробничо-службову будівлю загальною площею 2699,40 кв.м. за адресою: м.Київ, вул.Коноплянська,7, яка також не є об'єктом оподаткування відповідно до норм підпункту а) п 266.2.2. ПК України (податкова консультація ДФС України від 21.03.2019 №1155/6199-99-12-02-03-15/ПК).

За період, який перевірявся підприємством визначено податкове зобов'язання по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у сумі 1322,72 грн.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум земельного

податку Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.12) до акта перевірки.

За період, що перевірявся податок сплачено у повному обсязі до ДПІ у Оболонському районі ГУ ДФС у м.Києві. Податкові декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки подано до контролюючого органу за місцезнаходженням об'єкта оподаткування своєчасно.

3.1.13. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати земельного податку.

Згідно із п.269.1. ст. 269, ст.270 ПКУ від 02.12.2010 № 2755-УІ із змінами і доповненнями, у відповідності до наданих документів, за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» як землекористувач є платником земельного податку.

Солом'янський район

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» на підставі державного акта на земельну ділянку від 27.07.2000 серія П-КВ №06733 є землекористувачем на праві постійного користування земельною ділянкою, загальною площею 10741 кв.м., кадастровий №69:025:0002, яка розташована за адресою: м.Київ, вул.Машинобудівна,40.

Нормативна грошова оцінка відповідно до витягу з технічної документації від 27.02.2017 №171 становить— 30439350,71 грн.

Нормативна грошова оцінка відповідно до витягу з технічної документації від 02.11.2017 №670 становить— 9892788,98 грн.

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» задекларовано земельний податок у сумі 291076,24 грн.

Перевіркою повноти визначення земельного податку за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено його заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум земельного податку Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.13) до акта перевірки.

Податкові декларації плати за землю подавались до ДПІ у Солом'янському районі ГУ ДФС у м.Києві.

Голосіївський район

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло», на підставі Розпорядження КМР №1604 від 01.10.1999 має на праві постійного користування земельну ділянку, загальною площею 3250,5 кв.м., кадастровий № 79:071:0005, яка розташована за адресою: м.Київ, вул.Кіровоградська,3.

Нормативна грошова оцінка відповідно до витягу з технічної документації від 27.02.2017 №318 становить— 8676567,67 грн.

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» задекларовано земельний податок у сумі 195222,65 грн.

Перевіркою повноти визначення земельного податку за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено його заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум земельного податку Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.13) до акта перевірки.

Податкові декларації плати за землю подавались до ДПІ у Голосіївському районі ГУ ДФС у м.Києві.

Дніпровський район

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло», на підставі державного акта на земельну ділянку від 23.01.2004 серія І-КВ №005176 є землекористувачем на праві постійного користування земельною ділянкою, загальною площею 1260 кв.м., кадастровий № 66:189:0003, яка розташована за адресою: м.Київ, вул.Краківська,25 а.

Нормативна грошова оцінка відповідно до витягу з технічної документації від 27.02.2017 №289 становить— 6846767,64 грн.

Нормативна грошова оцінка відповідно до витягу з технічної документації від 19.03.2018 №2212 становить— 2127603,02 грн.

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло», на підставі державного акта на земельну ділянку від 05.09.2006 серія ЯЯ №392994 має право постійного користування земельною ділянкою, загальною площею 1286 кв.м., кадастровий № 66:238:0025, яка розташована за адресою: м.Київ, бульвар Верховної Ради,16 а.

Нормативна грошова оцінка відповідно до витягу з технічної документації від 27.02.2017 №290 становить— 5002045,84 грн.

Нормативна грошова оцінка відповідно до витягу з технічної документації від 19.03.2018 №2210 становить— 1566007,47 грн.

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальним підприємством електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» задекларовано земельний податок у сумі 144270,34 грн.

Перевіркою повноти визначення земельного податку за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено його заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум земельного податку Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.13) до акта перевірки.

Податкові декларації плати за землю подавались до ДПІ у Дніпровському районі ГУ ДФС у м.Києві.

Оболонський район

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло», на підставі державного акта на земельну ділянку від 15.01.2001 серія I-KB№005036 має на праві постійного користування земельну ділянку, загальною площею 5439 кв.м., кадастровий № 78:053:0015, яка розташована за адресою: м.Київ, вул.Коноплянська,7.

Нормативна грошова оцінка відповідно до витягу з технічної документації від 27.02.2017 №318 становить— 16214134,41 грн.

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальним підприємством електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» задекларовано земельний податок у сумі 364818,35грн.

Перевіркою повноти визначення земельного податку за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 не встановлено його заниження або завищення.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум земельного податку Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 наведено в додатку 15 (підпункт 3.1.13) до акта перевірки.

Податкові декларації плати за землю подавались до ДПІ у Оболонському районі ГУ ДФС у м.Києві.

3.1.14. Перевірка правильності обчислення, своєчасності сплати сум місцевих зборів.

3.14.1 Згідно із п.266.1.1 пп. 266.1, ст.266 ПКУ від 02.12.2010 № 2755-У1 із змінами і доповненнями, у відповідності до наданих документів, за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» не є платником збору за місця для паркування транспортних засобів, в зв'язку з відсутністю об'єкту оподаткування.

3.14.2 Згідно із пп.268.1.1 п. 268.1, ст.268 ПКУ від 02.12.2010 № 2755-У1 із змінами і доповненнями, у відповідності до наданих документів, за період з 01.07.2017 по 30.09.2019 Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» не є платником туристичного збору.

3.1.15. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати інших податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи.

3.1.15.1 Орендна плата за земельні ділянки.

Згідно із пп.288.1 ст. 288 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-У1 із змінами і доповненнями, у відповідності до наданих документів, за період з 01.07.2017 по 30.09.2019, Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м.Києва «Київміськвітло» не є платником орендної плати.

3.1.15.2 Неподаткові платежі.

Згідно із наданими до перевірки документами, порушень не встановлено.

3.2. Дотримання платником податків вимог податкового законодавства щодо подання (своєчасності подання) звіту про контрольовані операції (далі – КО), повноти включення в звіт всіх КО.

Станом на дату акта КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» звіти про КО за 2017 рік, 2018 роки до ДФС України не подано, оскільки протягом перевіряемого періоду підприємство не здійснювало господарських операцій з пов'язаними особами-нерезидентами або з нерезидентами зареєстрованими у державах (та територіях), включених до переліку держав (територій), затверджених Кабінетом

Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 цього підпункту, або які є резидентами цих держав.

Річний дохід платників від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку (за вирахуванням непрямих податків) за 2017 рік – 223378566 грн., за 2018 рік - 282329981 грн.

Перевіркою не виявлено фактів проведення платником податків протягом перевіряемого періоду господарських операцій, які підпадають під критерії контрольованих відповідно до п.п. 39.2 ст.39 Податкового кодексу України.

3.3. Дотримання вимог іншого законодавства

3.3.1 Дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій

Перевіркою КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» за період з 01.07.2017 по 30.09.2017 встановлено, що підприємством:

- експортно-імпортні операції не здійснювалися згідно інформації АІС «ПОДАТКОВИЙ БЛОК», «Митниця» та АІС ОР;
- бартерні операції не здійснювалися;
- операції з давальницької сировиною не здійснювалися;
- кредити та позики від нерезидентів не отримувалися;
- виплати доходів нерезидентам джерелом походження з України не здійснювалися;
- договори комісії у сфері ЗЕД не укладалися;
- рахунки за кордоном не відкривалися;
- інвестиції за кордон не здійснювалися;
- розрахунки з нерезидентами в гривні не здійснювалися; рух кштів по валютному рахунку в ПАТ КБ «Хрещатик» відсутній.

3.3.2. Дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій, патентів та інших дозвільних документів

На підставі наданих платником податків до перевірки документів встановлено, що фактично у періоді з 01.07.2017 по 30.09.2019 КП «КІЇВМІСЬКСВІТЛО» не здійснював діяльність, яка потребує наявності ліцензій (дозволів) та патентів.

3.3.3. Перевірка з питань контролю за здійсненням розрахункових операцій у сфері готівкового та безготівкового обігу застосування реєстраторів розрахункових операцій, книг обліку розрахункових операцій та розрахункових книжок.

При перевірці дотримання вимог Закону України від 06.07.1995 № 265/95-ВР “Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” (з послідовними змінами та доповненнями) встановлено що за перевіряемый період порушень не встановлено.

3.3.4. Перевірка порядку ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року N 637 та Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 148 „Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні” (з послідовними змінами та доповненнями).

Дотримання порядку оприбуткування готівки в касі

Перевіркою порядку оприбуткування готівки з дотриманням вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 року № 637 та Постанови Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 року N 148 „Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”, порушень не встановлено.

Дотримання встановлених лімітів готівки каси

На виконання вимог пунктів 5.2 та 5.3 Постанови Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року N 637 „Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні” та пункту 50 Постанови Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 року N 148 „Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні” КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ М. КИЄВА "КІЇВМІСЬКСВІТЛО" ліміт залишку готівки в касі за перевіряемый період встановило на підставі наказів наданих підприємством.

Фактів перевищення ліміту залишків готівки в касах за перевіряемый період не встановлено.

Дотримання використання виданої під звіт готівки

Видача готівкових коштів під звіт КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ М. КИЄВА "КИЇВМІСЬКСВІТЛО" за перевіряємий період здійснювалась у разі звітування підзвітною особою щодо раніше отриманих під звіт коштів.

3.3.5. Застосування штрафних санкцій за несвочасну сплату по кодам платежів 21080900 та 21081100.

За період з 01.07.2017 по 30.09.2019 штрафні (фінансові) санкції та адміністративні штрафи по кодам платежів 21080900 та 21081100 – не нараховувались.

3.3.6 Перевірка дотримання вимог законодавства у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, пального.

Протягом перевіряємого періоду підприємство не здійснювало вищезазначених операцій.

3.3.7. Перевірка дотримання вимог Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів України» від 21.03.91 року №875-ХІІ (із змінами та доповненнями).

Перевіркою не встановлено порушень вимог Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів України» №875-ХІІ від 21.03.1991 із змінами та доповненнями.

3.3.8. Перевірка дотримання вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Перевіркою порушення не встановлено.

3.3.9. Виявлення, аналіз та перевірка фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, та/або іншими правопорушеннями.

Перевіркою порушення не встановлено.

3.3.10. Виявлення безхазяйного майна та іншого майна, яке може перейти у власність держави, в тому числі вилученого та конфіскованого за порушення митного і податкового законодавства.

Перевіркою порушення не встановлено.

IV. Висновок

Перевіркою пунктів № 3.1.1.3, 3.1.3- 3.1.4, 3.1.6, 3.1.8-3.3.10 акта перевірки порушень не встановлено.

Перевіркою встановлено порушення:

1. п.44.1, п.44.2 ст.44, п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134, п.п. 14.1.11. п.14.1 ст.14, п.п. 139.2.2 п.139.2 ст.139 Податкового кодексу України, п.9.4, п. 11, п.12 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 N 318, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за N 27/4248, п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-ХІV, п.1.2, п. 2.4, Положення «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.95, в результаті чого занижено податок на прибуток у загальній сумі 200 853 грн., в тому числі за півріччя 2018 року у сумі 6 689 грн., за 3 квартали 2018 року у сумі 34 981 грн., за 2018 рік у сумі 63 478 грн., за півріччя 2019 року у сумі 18 998 грн., за 3 квартали 2019 року у сумі 137 375 грн.;

2. п. 3 «Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 №4 та пп. „б” п. 176.2 ст. 176 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI із змінами і доповненнями, щодо подання податкових розрахунків за формою №1-ДФ, за 2 квартал 2018 року з помилками;

3. п. 4 ч. 2 ст. 6 розділу II Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI зі змінами та доповненнями, п. 1 розділу III Наказу Міністерства фінансів України від 14 квітня 2015 р. № 435 "Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування", щодо несвочасного подання звіту за листопад 2018 року.

При отриманні матеріалів, які не підтверджують дані обліку суб'єкта господарювання, який перевіряється, керівником податкового органу можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної невиїзної або позапланової виїзної перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

Головний державний
ревізор-інспектор

С.М.Наумейко

Головний державний
ревізор-інспектор

А.В. Гнатюк

Заступник начальника
відділу

Т.В. Шаповал

Головний державний
ревізор-інспектор

А.Р. Лихацька

Головний державний
ревізор-інспектор

Д.В.Бондаренко

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 КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»

В.І. Круценко
(ПІБ)

Головний бухгалтер
КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»

О.М. Ворона
(ПІБ)

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю платника податків, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб контролюючих органів ознайомлений, один примірник акта з додатками на __ аркушах отримав 27.12. 2019 року.

Керівник (головний бухгалтер)

У разі відмови платника податків від підписання акта зазначається таке:

Від підписання акта перевірки _____ відмовився (відмовились).
(посада, ПІБ)

Посада(и) перевіряючого(их)
контролюючого органу

(підпис)

(ПІБ)

За наявності заперечень (зауважень) посадових осіб платника податків до акта перевірки зазначається таке:

З висновками перевірки та(або) фактами та даними, викладеними в акті перевірки, не згоден, протягом встановлених Податковим кодексом України термінів будуть подані до контролюючого органу заперечення до акта перевірки.

Керівник (головний бухгалтер)

(підпис)

(ПІБ)