



ТОВ Оміа Україна
вул. Межигірська 87а, 04080 Київ
Тел. +380 44 536 99 73
Факс +380 44 536 99 72
www.omya.com

20.02.2015 року

Громадська Рада при ДФС України Комітет по
податковій політиці

Пані Шевцовій Тетяні Сергіївні

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ОМІА Україна»

04080, м. Київ, вул. Межигірська, 87-А

ЗВЕРНЕННЯ

29 січня 2015 року Товариство з обмеженою відповідальністю "ОМІА Україна" (надалі – "Підприємство") отримало поштою податкові повідомлення-рішення № 000302203 від 26 січня 2015 року (далі - "Рішення 1"), № 000292203 від 26 січня 2015 року (далі - "Рішення 2"), № 0000282203 від 26 січня 2015 року (далі - "Рішення 3") та № 000272203 від 26 січня 2015 року (далі - "Рішення 4", всі разом далі - "Рішення").

Зазначені Рішення винесені на підставі Акта № 2/26-56-22-03-09/33548855 від 06 січня 2015 року про результати проведення документальної планової виїзної перевірки Підприємства з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.10.2011 р. по 31.12.2013 р. (надалі – «Акт перевірки»), складений посадовими особами ДПІ у Подільському районі Головного управління ДФС у м. Києві (надалі – «ДПІ»).

За результатами проведення даної перевірки ДПІ дійшла висновків про порушення Підприємством:

1. п. 138.2, п. 138.4 ст. 138, пп. 139.1.5, пп. 139.1.9 п. 139.1 ст. 139 Податкового кодексу України (надалі - "ПК України"¹), в результаті чого Підприємству винесено Рішення 1, яким збільшено суму грошового зобов'язання з податку на прибуток на загальну суму **1 009 580 грн.**, в тому числі за основним платежем 807 664 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями - 201 916 грн.;

2. п. 22.1 ст. 22, п. 44.1 ст. 44, п. 185.1 ст. 185, п. 198.1, п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198 ПК України, в результаті чого Підприємству винесено:

- Рішення 2, яким збільшено суму грошового зобов'язання з податку на додану вартість на загальну суму **818 776 грн.**, в тому числі за основним платежем 655 021 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями 163 755 грн.;
- Рішення 3, яким зменшено суму бюджетного відшкодування з ПДВ в розмірі **2 676 грн.**, а відтак зобов'язано сплатити суму ПДВ у розмірі 2 676 грн. та штрафні санкції у розмірі 669 грн.;
- Рішення 4, яким зменшено розмір від'ємного значення суми ПДВ на загальну суму **49 886 грн.**

Загалом, як випливає з Акта перевірки, ДПІ висловила претензії до правомірності формування Підприємством витрат та податкового кредиту по операціям з ТОВ "Будхім", внаслідок чого зняла

¹ У редакції, що діяла на момент спірних операцій.

витрати у розмірі 1 225 620 грн. та податковий кредит у розмірі 245 124 грн., та до правомірності формування витрат та податкового кредиту по операціям з придбання послуг у нерезидентів, внаслідок чого зняла витрати у розмірі 2 934 465 грн. та податковий кредит у розмірі 462 459 грн.

Підприємство не погоджується з винесеними Рішеннями та висновками ДПІ, викладеними в Акті перевірки, з огляду на їх необґрунтованість та невідповідність фактичним обставинам. Керуючись пп. 17.1.7 ст. 17 та ст. 56 ПК України, Підприємство просить скасувати Рішення, прийняті ДПІ на підставі висновків Акта перевірки.

I. ОПЕРАЦІЇ З ТОВ "БУДХІМ"

1. Реальність операцій з ТОВ "Будхім"

Підприємство закуповувало товар - хімічну сировину у свого контрагента ТОВ "Будхім" протягом 2013 року на підставі укладеного між ними Договору купівлі-продажу товарів № 25-13 від 12.02.2013 р. Товаром, який Підприємство відповідно до Додатку № 1 від 12.02.2013 р. до Договору купівлі-продажу товарів № 25-13 від 12.02.2013 р. закуповувало у ТОВ "Будхім", є загушувач Vertmocol.

Такі операції є звичайною діяльністю Підприємства, що підтверджується Довідкою з ЄДРПОУ, в якій вказано види діяльності згідно з КВЕД, якими Підприємство вправі займатися, зокрема, оптова торгівля хімічними продуктами.

Поставка товару здійснювалася партіями шляхом відвантаження товару зі складу продавця ТОВ "Будхім". Подальше транспортування товару Підприємство організувало шляхом залучення третіх осіб - незалежних перевізників. Такі перевізники надавали Підприємству послуги з перевезення на підставі укладених з ними договорів:

- Договір-доручення № 010711 від 01.07.2011 р. на транспортно-експедиційне обслуговування і перевезення вантажів автомобільним транспортом в місцевому, міжмісцевому та міжнародному сполученні, укладений з ФОП Музиченко А.П.;
- Договір № 25175 від 23.07.2012 р. та № 41652 від 19.11.2013 р. про надання транспортно-експедиторських послуг, укладених з ТОВ "Нова пошта".

В подальшому Підприємство продавало хімічну сировину, закуплену у ТОВ "Будхім" своїм контрагентам, що підтверджується належним чином складеними первинними документами.

Таким чином, у зв'язку з тим, що Підприємство протягом 2013 року дійсно закуповувало товари у ТОВ "Будхім", які в подальшому перевозилися та продавалися Підприємством своїм контрагентам, Підприємство мало право на віднесення відповідних сум, сплачених ТОВ "Будхім", до складу витрат, а сум сплаченого ПДВ в ціні товарів - до складу податкового кредиту.

2. Правомірність формування Підприємством витрат за операціями з ТОВ "Будхім"

Усі витрати на закупівлю товару у ТОВ "Будхім" підтверджені належними платіжними та первинними документами, а саме договорами, видатковими накладними, податковими накладними, платіжними документами, дорученнями на отримання ТМЦ. Крім того, подальше перевезення товару підтверджується товарно-транспортними накладними та договорами і актами виконаних робіт, складеними з перевізниками, а подальший продаж цих товарів підтверджується видатковими накладними, складеними Підприємством та переданими своїм покупцям.

Відповідно до п. 138.2 ст. 138 ПК України:

«Витрати, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування,

визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом II цього Кодексу».

Відповідно до пп. 139.1.9 п. 139.1 ст. 139 Податкового кодексу **не включаються до складу витрат:**

"витрати, не підтвержені відповідними розрахунковими, платіжними та іншими документами, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачена правилами ведення бухгалтерського обліку».

Тобто, ПК України містить чіткі вимоги для віднесення будь-яких витрат до складу витрат платника податків з метою визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток: (1) підтвердження належними платіжними та первинними документами та (2) зв'язок витрат з господарською діяльністю платника податку. **Підприємство вищезазначені вимоги виконало.**

Так, кожна операція з поставки товару була задокументована належними первинними документами: **видатковою накладною, податковою накладною.** Оплата на товари здійснювалася на підставі **рахунків-фактур** та підтверджується належними **платіжними документами**, які надавалися під час перевірки. Підприємство складало **довіреності на отримання ТМЦ**, які додатково підтверджують передачу товару Підприємству.

Жодних зауважень до повноти чи дійсності цих первинних та платіжних документів Акт перевірки не містить, а відтак **ДПІ підтвердила належність відновлених первинних документів.**

Ці первинні документи містять всі обов'язкові реквізити, передбачені п. 2 ст. 9 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", а саме: назву документа (форми), дату і місце складання, найменування підприємства, від імені якого складено документ, зміст і 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 можливість ідентифікувати особу, яка брала участь у господарській операції.

Як було вказано вище, зв'язок таких операцій з господарською діяльністю Підприємства підтверджується, по-перше, тим, що такі операції належать до звичайної діяльності Підприємства (оптова торгівля хімічними продуктами). По-друге, закупівля товарів здійснювалася з метою їх подальшого продажу власним контрагентам Підприємства.

Щодо тверджень ДПІ про порушення Підприємством п. 138.4 ст. 138 та пп. 139.1.5 п. 139.1 ст. 139 ПК України, то вони взагалі недоречні.

Так, згідно з п. 138.4 ст. 138 ПК України:

"Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, крім нерозподільних постійних загальновиробничих витрат, які включаються до складу собівартості реалізованої продукції в періоді їх виникнення, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг".

Дана норма вказує на порядок визнання витрат, а саме визначає звітний період, в якому витрати підлягають включенню до складу витрат для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток. У зв'язку з наявністю у Підприємства права на включення витрат до складу витрат, порушення даної норми Підприємство не допускало.

Далі, відповідно до пп. 139.1.5 п. 139.1 ст. 139 ПК України до складу витрат не включаються:

"Витрати на придбання, виготовлення, будівництво, реконструкцію, модернізацію та інше поліпшення основних засобів та витрати, пов'язані з видобутком корисних копалин, а також з придбанням (виготовленням) нематеріальних активів, які підлягають амортизації згідно зі статтями 144 - 148 цього Кодексу, з урахуванням пунктів 146.11 і 146.12 статті 146 та

пункту 148.5 статті 148 цього Кодексу".

Проте операції з придбання Підприємством товару для його подальшого продажу не є придбанням, виготовленням, будівництвом, реконструкцією, модернізацією, іншим поліпшенням основних засобів, не пов'язані з видобутком корисних копалин, а також з придбанням (виготовленням) нематеріальних активів, які підлягають амортизації, а тому дана норма взагалі не застосовується до операцій Підприємства.

3. Перевезення товару додатково підтверджується первинними документами, складеними з перевізниками

Як вбачається з Акта перевірки, у ДПІ є претензії лише до **товарно-транспортних накладних (ТТН)**, якими оформлялося подальше перевезення товарів після відвантаження зі складу продавця ТОВ "Будхім".

Підприємство наголошує, що такі ТТН наявні у Підприємства. Частина з них містить певні недоліки, як-то відсутність підпису водія тощо, проте ці недоліки є недоліками форми, які не впливають на зміст операцій.

Більше того, дані **товарно-транспортні накладні містять усі реквізити первинного документа**, інших законодавчих вимог до товарно-транспортних накладних немає. Посилання ДПІ на невідповідність товарно-транспортних накладних вимогам (1) Наказу №488/346 від 29.12.1995 р. та (2) Наказу №228/253 від 07.08.1996 р. є недоречними та незаконними, оскільки дані акти не містять загальнообов'язкової юридичної сили з огляду на (1) невнесення в реєстр нормативно-правових актів та (2) скасування державної реєстрації нормативно-правового акта.

Власне, операції, які повинні бути підтвердженими даними ТТН, - це операції з транспортування закуплених товарів зі складу продавця ТОВ "Будхім" у пункти призначення на розсуд Підприємства. Операції з закупівлі товарів підтверджуються іншими документами - видатковими накладними та платіжними документами.

Право власності на товар перейшло по Підприємства у момент оформлення видаткової накладної. У момент передачі товару для відвантаження зі складу обов'язки продавця ТОВ "Будхім" вважаються виконаними.

Подальше перевезення товарів було організовано Підприємством та здійснювалося за допомогою незалежних підрядників. Факти надання Підприємству послуг з перевезення товарів підтверджуються, окрім згаданих ТТН, ще й договорами та актами виконаних робіт, складеними з такими перевізниками.

Таким чином, ТТН, наявні у Підприємства та надані додатково разом з Запереченнями на Акт перевірки від 16.01.2015 р. містять усі необхідні реквізити первинного документа, а відтак підтверджують факти перевезення товарів. Наявність певних недоліків у частині з них (відсутність підписів водія) не спростовують ні фактів існування товару, ні фактів передачі товару Підприємству. Більше того, сукупністю документів, складених з перевізниками за результатами наданих послуг з транспортно-експедиційного обслуговування, підтверджуються також факти перевезення спірних товарів.

4. Правомірність формування додаткового кредиту з ПДВ по операціям з ТОВ "Будхім"

ДПІ, використовуючи аналогічну вищенаведеній аргументацію стосовно недоліків у ТТН, стверджує в Акті перевірки про порушення Підприємством, зокрема, п. 198.1, п. 198.3 та п. 198.6 ст. 198 ПК України.

Відповідно до п. 198.1 ст. 198:

"Право на віднесення сум податку до податкового кредиту виникає у разі

здійснення операцій з:

а) придбання або виготовлення товарів (у тому числі в разі їх ввезення на митну територію України) та послуг;

<...>".

Далі, відповідно до п. 198.3 ст. 198 ПК України:

"Податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів/послуг (у разі здійснення контрольованих операцій - не вище рівня звичайних цін, визначених відповідно до статті 39 цього Кодексу) та складається з сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою, встановленою пунктом 193.1 статті 193 цього Кодексу, протягом такого звітного періоду у зв'язку з:

придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх імпорті) та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку;

<...>".

Згідно з п. 198.6 ст. 198 ПК України:

"Не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені податковими накладними (або підтверджені податковими накладними, оформленими з порушенням вимог статті 201 цього Кодексу) чи не підтверджені митними деклараціями, іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 цього Кодексу".

Таким чином, чітко виділяються наступні вимоги для включення сплаченого покупцю ПДВ до складу податкового кредиту Підприємства:

- суми ПДВ нараховані/сплачені платником податків за ставкою 20%;
- пов'язаність витрат із господарською діяльністю з метою подальшого використання придбаних товарів в оподатковуваних операціях;
- наявність належним чином оформленої податкової накладної, виписаної продавцем товару.

В розглядуваному випадку Підприємство сформувало податковий кредит (1) виключно стосовно придбаних товарів (з 20% ПДВ в ціні таких товарів), (2) які були використані у оподаткованих операціях в межах господарської діяльності, та (3) на підставі належно оформлених податкових накладних.

Таким чином, Підприємство сформувало податковий кредит на підставі реально здійснених операцій з закупівлі товару у ТОВ "Будхім".

Щодо тверджень про порушення п. 22.1 ст. 22, п. 44.1 ст. 44, п. 185.1 ст. 185, п. 198.2, ст. 198 ПК України, то вони є недоречними, оскільки дані норми встановлюють загальні поняття та правила, містять загальні визначення, а ДПІ не вказано, в чому саме полягало порушення.

Так, п. 22.1 ст. 22 ПК України встановлює, що: "Об'єктом оподаткування можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку."

Відповідно до п. 44.1 ст. 44 ПК 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, реєстрів 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 з п. 185.1 ст. 185 ПК України "Об'єктом оподаткування є операції платників податку з:

а) постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу, у тому числі операції з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю <...>"

Згідно з п. 198.2 ст. 198 ПК України: "Датою виникнення права платника податку на віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;

дата отримання платником податку товарів/послуг, що підтверджено податковою накладною".

Тобто, Підприємство не порушувало дані норми, оскільки ці норми містять дефініції та загальні правила, а ДПІ не вказала, в чому конкретно полягає порушення. Крім того, Підприємство формувало податковий кредит з ПДВ за реально здійсненими операціями.

5. ТОВ "Будхім" є належним чином зареєстрованою та діючою юридичною особою та платником податків

ТОВ "Будхім" знаходиться за своїм зареєстрованим місцезнаходженням, проводить реальну господарську діяльність та є платником податку на прибуток і ПДВ.

На прохання Підприємства ТОВ "Будхім" надало копії своїх установчих та звітних документів, якими підтверджується належна реєстрація ТОВ "Будхім" юридичною особою, платником податків, а також належна сплата податків до бюджету.

Більше того, ТОВ "Будхім" надало довідку про основні засоби, якою підтверджується наявність у нього можливості для реального ведення господарської діяльності. Крім того, ТОВ "Будхім" орендує склад для зберігання продукції, якою в подальшому торгує, на підставі договору оренди з ТОВ "Діол" № 21-13 від 02.01.2013 р.

ТОВ "Будхім" є імпортером хімічної продукції, яка була продана в подальшому Підприємству. ТОВ "Будхім" імпортувало зазначену продукцію на підставі вантажно-митних декларацій.

На прохання Підприємства, директор ТОВ "Будхім" надав письмове підтвердження фактів поставки спірних товарів Підприємству листом № 11-15 від 14.01.2015.

Таким чином, дані факти додатково підтверджують реальність закупівлі товарів Підприємством у ТОВ "Будхім", а також спростовують посилання ДПІ на відсутність ТОВ "Будхім" за місцезнаходженням та відсутність основних засобів. Навпаки, документально підтверджується наявність технічних та практичних можливостей у ТОВ "Будхім" виконувати свої зобов'язання за договором купівлі-продажу товарів та продавати хімічну сировину Підприємству.

Підприємство також наводить детальний перелік копій документів по цьому епізоду, які надавалися разом з Запереченнями на Акт перевірки від 16.01.2015 р. до ДПІ для додаткового розгляду (Додаток 1).

II. ОПЕРАЦІЇ З НЕРЕЗИДЕНТАМИ

1. Правомірність формування витрат на послуги, придбані у нерезидентів

Витрати на придбання послуг у нерезидентів задекларовані Підприємством у складі інших витрат.

Так, відповідно до п. 138.2 ст. 138 ПК України:

«Витрати, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування, визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом II цього Кодексу».

Власне, як зазначено в Акті перевірки, первинні документи на підтвердження витрат на придбання послуг у нерезидентів - компаній "АТ ОМІА" (Швейцарія), "Індустрохем" (Чехія), "ОМІА ГМБХ" (Австрія), "ОМІА Урал" (Росія), "Пілл НРЖ Інк." (США), "ОМІА Інтернешнл" (Швейцарія), "ОМІА Менеджмент АГ" (Швейцарія) у Підприємства наявні - це акти виконаних робіт. Крім того, Підприємство надало до перевірки договори з нерезидентами, у яких детально описано суть та перелік послуг, що надаються, а також звіти до актів виконаних робіт з переліком конкретно наданих послуг.

Більше того, Підприємство надало додаткові документи, які підтверджують фактичне надання послуг з розрізі окремих нерезидентів, а саме: документи на підтвердження прибуття спеціалістів нерезидентів для надання послуг по договорам безпосередньо на Підприємстві (в м. Київ) та в інших регіонах України (перельоти, переїзди, проживання, внутрішні документи про відрядження), звіти про вивчення матеріалів та підготовки проектів, документи про участь у зустрічах спеціалістів нерезидентів, про проведення ними тренінгів по запровадженню нових продуктів ОМІА тощо.

Дані послуги були використані у господарській діяльності Підприємства шляхом отримання якісних консультацій щодо розширення власного бізнесу та з технічної підтримки обслуговування внутрішніх процесів.

Відповідно до пп. 139.1.9 п. 139.1 ст. 139 Податкового кодексу не включаються до складу витрат:

"витрати, не підтвержені відповідними розрахунковими, платіжними та іншими документами, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачена правилами ведення бухгалтерського обліку».

Тобто, витрати Підприємства та придбання послуг у нерезидентів були належним чином задокументовані первинними (актами виконаних робіт) та іншими документами, що підтверджують реальність їх надання (договорами, звітами, рахунками та ін..). Оплата послуг нерезидентів підтверджується платіжними документами.

Жодних зауважень до повноти чи дійсності цих первинних та платіжних документів Акт перевірки не містить, а відтак **Відповідач підтвердив належність відповідних первинних документів.**

ДПП в Акті перевірки посилається на те, що якихось "інших" документів до перевірки не надано та не надано всіх звітів.

Разом з тим, правомірність віднесення Підприємством витрат не залежить від наявності незрозумілих "інших" документів. Правомірність формування Підприємством витрат підтверджується належними первинними та платіжними документами. Інші документи Підприємство надає для додаткового обґрунтування суті та реальності послуг.

Таким чином, Підприємство не порушувало п. 138.2 ст. 138 та пп. 139.1.9 п. 139.1 ст. 139 ПК України.

Щодо тверджень ДПІ про порушення Підприємством п. 138.4 ст. 138 та пп. 139.1.5 п. 139.1 ст. 139 ПК України, то вони взагалі недоречні.

Так, згідно з п. 138.4 ст. 138 ПК України:

"Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, крім нерозподільних постійних загальновиробничих витрат, які включаються до складу собівартості реалізованої продукції в періоді їх виникнення, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг".

Дані витрати не є собівартістю, а є іншими витратами, тому порушення даної норми Підприємство не допускало.

Далі, відповідно до пп. 139.1.5 п. 139.1 ст. 139 ПК України до складу витрат не включаються:

"Витрати на придбання, виготовлення, будівництво, реконструкцію, модернізацію та інше поліпшення основних засобів та витрати, пов'язані з видобутком корисних копалин, а також з придбанням (виготовленням) нематеріальних активів, які підлягають амортизації згідно зі статтями 144 - 148 цього Кодексу, з урахуванням пунктів 146.11 і 146.12 статті 146 та пункту 148.5 статті 148 цього Кодексу".

Проте операції з придбання Підприємством послуг у нерезидентів не є придбанням, виготовленням, будівництвом, реконструкцією, модернізацією, іншим поліпшенням основних засобів, не пов'язані з видобутком корисних копалин, а також з придбанням (виготовленням) нематеріальних активів, які підлягають амортизації, а тому дана норма взагалі не застосовується до операцій Підприємства.

2. Зв'язок спірних витрат з господарською діяльністю Підприємства та правомірність їх віднесення до складу витрат підтвержені індивідуальною податковою консультацією ДПІ

Підприємство наголошує, що воно звернулося до ДПІ листом № 2108/03 від 21.08.2013 р. за наданням консультації з приводу правомірності включення до витрат для цілей визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток витрат на придбання послуг у компанії-нерезидента "Оміа Менеджмент АГ" згідно укладеного договору.

У відповіді № 5043/10/26-56-11-01-26 від 07.10.2013 р. ДПІ підтвердила правильність позиції Компанії щодо віднесення витрат у зв'язку з придбанням даних послуг до складу витрат за відповідний звітний період.

А саме, ДПІ підтвердила відповідність вказаних витрат вимогам Податкового кодексу та іншого законодавства.

Так, законодавчі вимоги для віднесення будь-яких витрат до складу витрат включали в себе (1) підтвердження належними первинними документами та (2) зв'язок операцій з господарською діяльністю платника. ДПІ перевірила розглядувані витрати на відповідність обом вимогам та **встановила як факт достатнього підтвердження таких витрат первинними документами (актом приймання-передачі наданих послуг та договором), так і факт наявності зв'язку даних витрат з господарською діяльністю Підприємства.**

Таким чином, посилання ДПІ в Акті перевірки на непідтвердження зв'язку придбаних послуг з господарською діяльністю Підприємства не лише протирічять вимогам податкового законодавства, а й спростовуються власною позицією ДПІ, що міститься у індивідуальній податковій консультації.

3. Правомірність формування податкового кредиту з ПДВ по операціям з придбання послуг у нерезидентів

ДПІ, використовуючи аналогічну вищенаведену аргументацію, знімає податковий кредит, сформований Підприємством у зв'язку з придбанням послуг у нерезидента.

Як було зазначено вище, придбання таких послуг зумовлене необхідністю обслуговування власних бізнес-процесів Підприємства та вдосконалення його активності на ринку. Разом з тим, реальність отримання таких послуг ДПІ не оспорує.

В розглядуваному випадку Підприємство сформувало податковий кредит (1) виключно стосовно придбаних послуг (з 20% ПДВ в ціні таких товарів), (2) які були використані в межах господарської діяльності, та (3) на підставі належно оформлених податкових накладних.

Таким чином, Підприємство сформувало податковий кредит абсолютно правомірно.

Крім того, порядок формування податкового кредиту за послугами від нерезидентів регулюється п. 198.2 ст. 198 ПК України:

"Для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою виникнення права на віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з пунктом 187.8 статті 187 цього Кодексу, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України – дата сплати (нарахування) податку за податковими зобов'язаннями, що були включені отримувачем таких послуг до податкової декларації попереднього періоду."

Так, Підприємство спершу нараховувало податкові зобов'язання у зв'язку з отриманням послуг у таких нерезидентів, які відображалися у складі податкових зобов'язань відповідного податкового періоду. У даних випадках ДПІ не знайшла ніяких порушень щодо порядку та підстав для відображення таких сум у звітності Підприємства.

Таким чином, ДПІ сама ж підтвердила наявність належних та законних підстав для формування податкових зобов'язань внаслідок придбання послуг в нерезидентів, а ці підстави є аналогічно застосовними для податкового кредиту. Отже, порушень п. 198.1, п. 198.2, п. 198.3 та п. 198.6 ст. 198 ПК України Підприємство не допускало.

Щодо тверджень про порушення п. 22.1 ст. 22, п. 44.1 ст. 44, п. 185.1 ст. 185, то, як ми зазначали вище, вони є недоречними, оскільки дані норми встановлюють загальні поняття та правила, містять загальні визначення, а ДПІ не вказано, в чому саме полягало порушення Підприємства.

Так, п. 22.1 ст. 22 ПК України встановлює, що: "Об'єктом оподаткування можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку."

Відповідно до п. 44.1 ст. 44 ПК 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, реєстрів 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 з п. 185.1 ст. 185 ПК України "Об'єктом оподаткування є операції платників податку з:

б) постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу; <...>"

Тобто, Підприємство не порушувало дані норми, оскільки ці норми містять дефініції та загальні правила, а ДПІ не вказала, в чому конкретно полягає порушення. Крім того, Підприємство формувало податковий кредит з ПДВ за реально здійсненими операціями.

Підприємство також наводить детальний перелік копій документів по цьому епізоду, які надавалися разом з Запереченнями на Акт перевірки від 16.01.2015 р. до ДПІ для додаткового розгляду (Додаток 2).

Таким чином, висновки Акта перевірки є необ'єктивними, не ґрунтуються на фактичних обставинах та наявних документах, в тому числі первинних, та не відповідають законодавству України, чинному на момент здійснення спірних операцій. Відтак, Рішення, винесені на підставі висновків Акта перевірки, є незаконними та необґрунтованими і підлягають скасуванню.

Станом на сьогодні Підприємство подало відповідну скаргу до Головного Управління ДФС України у м.Києві на податкові повідомлення-рішення № 000302203 від 26 січня 2015 року, № 000292203 від 26 січня 2015 року, № 0000282203 від 26 січня 2015 року, № 000272203 від 26 січня 2015 року.

На підставі вищевикладеного, просимо:

1. Посприяти всебічному та незаангажованому розгляду скарги Підприємства у ГУ ДФС України у м.Києві та скасуванню податкових повідомлень-рішень № 000302203 від 26 січня 2015 року, № 000292203 від 26 січня 2015 року, № 0000282203 від 26 січня 2015 року та № 000272203 від 26 січня 2015 року

З повагою,
Директор



О.В. Голошубов

Додатки на 18 аркушах:

1. Додаток 1: Перелік документів по першому епізоду, поданих Підприємством до ДПІ разом з Запереченнями на Акт перевірки від 16.01.2015 р.
2. Додаток 2: Перелік документів по другому епізоду, поданих Підприємством до ДПІ разом з Запереченнями на Акт перевірки від 16.01.2015 р.

Додаток 1.

Перелік документів по першому епізоду,
поданих Підприємством до ДПІ разом з Запереченнями на Акт перевірки від 16.01.2015 р.

1. Копії товарно-транспортних накладних №25 від 06.03.2013; №52 від 17.04.2013; №82 від 22.05.2013; №1224/05 від 20.05.2013; №93 від 04.06.2013; №127 від 22.07.2013; №10015439136 від 02.09.2013; №170 від 02.09.2013; №180/1 від 12.09.2013; №209 від 03.10.2013; №2979/09 від 02.10.2013; №244 від 04.11.2013; №10010157668 від 19.11.2013; №264/1 від 04.12.2013; №254/1 від 19.11.2013;
2. Копія договору купівлі-продажу товарів № 25-13 від 12.02.2013 р. з Додатком № 1 від 12.02.2013 р. до Договору купівлі-продажу товарів № 25-13 від 12.02.2013 р.;
3. Копії видаткових накладних №РН - 0000025 від 06.03.2013; №РН - 0000052 від 17.04.2013; №РН - 0000082 від 22.05.2013; №1224/05 від 23.05.2013; №РН - 0000093 від 04.06.2013; №РН - 0000127 від 22.07.2013; №РН - 0000170 від 02.09.2013; №РН - 0000183 від 12.09.2013; №РН - 0000206 від 02.10.2013; №2978 від 03.10.2013; №РН - 0000244 від 04.11.2013; №РН - 0000257 від 19.11.2013; №РН - 0000276 від 04.12.2013; №1 від 21.11.2013; №2 від 13.12.2013;
4. Копії податкових накладних №30 від 06.03.2013; №59 від 17.04.2013; №97 від 22.05.2013 ; №111 від 04.06.2013; №148 від 22.07.2013; №191 від 02.09.2013; №202 від 12.09.2013; №229 від 02.10.2013; №270 від 04.11.2013; №281 від 19.11.2013; №298 від 04.12.2013; і копії розрахунків коригувань до податкових накладних №12 від 21.11.2013 та №16 від 13.12.2013;
5. Копії рахунків-фактури № СФ - 0000024 від 01.03.2013; № СФ - 0000055 від 16.04.2013; № СФ - 0000085 від 22.05.2013; № СФ - 0000096 від 04.06.2013; № СФ - 0000132 від 19.07.2013; № СФ - 0000174 від 30.08.2013; № СФ - 0000196 від 12.09.2013; № СФ - 0000209 від 24.09.2013; № СФ - 0000250 від 01.11.2013; № СФ - 0000270 від 19.11.2013; № СФ - 0000277 від 28.11.2013;
6. Копії платіжних до документів №2612 від 02.04.2013; №2854 від 15.05.2013; №2864 від 16.05.2013; №2874 від 17.05.2013; №3084 від 19.06.2013; №3232 від 15.07.2013; №3258 від 18.07.2013; №3401 від 16.08.2013; №3498 від 30.08.2013; №3647 від 25.09.2013; №3771 від 15.10.2013; №3810 від 23.10.2013; №4025 від 04.12.2013; №4159 від 09.01.2014; №4160 від 09.01.2014;
7. Сертифікати аналізу якості №104181; №104205; №103764; №107358;
8. Копія договору-доручення № 010711 від 01.07.2011 р. на транспортно-експедиційне обслуговування і перевезення вантажів автомобільним транспортом в місцевому, міжмісцевому та міжнародному сполученні, укладений з ФОП Музиченко А.П. з додатками;
9. Копії актів виконаних робіт до договору-доручення № 010711 від 01.07.2011 р. № 2 від 11.03.2013, № 6 від 29.04.2013, № 4 від 24.05.2013 з додатком, № 4 від 10.06.2013, № 6 від 22.07.2013, № 3 від 16.09.2013, № 1 від 07.10.2013 з додатком, № 1 від 07.11.2013, № 2 від 06.12.2013;
10. Копія договору № 25175 від 23.07.2012 р. та № 41652 від 19.11.2013 р. про надання транспортно-експедиторських послуг, укладених з ТОВ "Нова пошта";
11. Копії актів виконаних робіт №НП/2-0103144 від 29.11.2013 та №НП/2-0073879 від 15.09.2013;
12. Копія листа-підтвердження поставок від ТОВ "Будхім" №11-15 від 14.01.2015 з додатками, а саме:
13. Копія наказу про призначення на посаду директора ТОВ "Будхім" від 21.01.2009 №1 та протоколу;

14. Копії електронних вантажно-митних декларацій - № 100270000/2013/194847 від 26.02.13; №100270000/2013/197688 від 15.04.13; № 100270000/2013/199155 від 07.05.13; №100270000/2013/200888 від 03.06.13; № 100270000/2013/201699 від 13.06.13; № 100270000/2013/212765 від 22.11.13 ; № 100270000/2013/202947 від 03.07.13;
15. Копія договору оренди №21-13 від 02 січня 2013 р.;
16. Копії довіреностей на отримання ТМЦ -№5 від 05.03.13; № 13 від 16.04.13; № 19 від 22.05.13; №21 від 04.06.13; №33 від 22.07.13; №38 від 30.08.13; №41 від 12.09.13; №46 від 01.10.13; №51 від 01.11.13; №57 від 19.11.13 ; №60 від 02.12.13;
17. Копія довідки про основні засоби на балансі ТОВ "Будхім";
18. Копія статуту ТОВ "Будхім" (витяг);
19. Копія свідоцтва про державну реєстрацію; копія виписки з ЄДР, копії довідки 4 ОПІ, копія свідоцтва платника ПДВ;
20. Копії балансу, фінансового звіту та декларації з податку на прибуток ТОВ "Будхім" за 2013 р, копії квитанцій;
21. Копії платіжних доручень про сплату авансових внесків з податку на прибуток у 2013 році: №№ 380 від 20.03.13; 33 від 24.04.13; 449 від 22.05.13; 60 від 26.06.13; 518 від 25.07.13, 585 від 22.08.13; 107 від 06.09.13; 617 від 23.09.13; 645 від 13.10.13; 676 від 21.11.13; 162 від 24.12.13;
22. Копія договору № 05-01-02/31.12.2012 від 31.12.2012 з ПАТ "Укррічфлот".

Додаток 2

Перелік документів по другому епізоду,
поданих Підприємством до ДПІ разом з Запереченнями на Акт перевірки від 16.01.2015 р.

Омія Менеджмент Україна	Номер	Дата	Сума	Плюс ПДВ
Документ				
1. Договір з додатками	№020412	10.10.2012		
Акт прийому - передачі наданих послуг за договором №020412 від 10.10.2012;		12.12.2013	38 000,00 €	
Звіт про діяльність (додаток до акту від 12.12.2013)		12.12.2013		
Лист від ДП "Держзовнішінформ"(додаток до акту від 12.12.2013)	№1,956	04.02.2014		
Е-лист від Сюрен Дюрасамі щодо відсоткової ставки, Рахунок 470USDSUI (додаток до акту від 12.12.2013)		01.10.2013		
Підтвердження відсоткової ставки, Рахунок 470USDSUI (додаток до акту від 12.12.2013)				
Е-лист від Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 12.12.2013)		26.09.2013		
Підтвердження бронювання для Леонардо Паскуїні , Готель Рів'єра, (додаток до акту від 12.12.2013)	№696404	30.09.2013		
Авіаквиток Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 12.12.2013)	№0554748891062	01.10.2013		
Авіаквиток Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 12.12.2013)	№0554748891062	01.10.2013		
Посадковий талон Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 12.12.2013)	№0554748891062	03.10.2013		
Посадковий талон Леонардо Паскуїні, з печаткою КВР про відліт (додаток до акту від 12.12.2013)	№0554748891062	03.10.2013		
Підтвердження бронювання для Сехер Шакір, Готель Рів'єра, (додаток до акту від 12.12.2013)	№694913	26.09.2013		
Е-лист від Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 12.12.2013)		29.09.2013		
Українська електро система - короткий огляд (додаток до акту від 12.12.2013)		01.02.2012		

Е-лист від Флоріана Ангельсберга (додаток до акту від 12.12.2013)		02.10.2013	
Е-лист від Джорджії вон Кемпіс Шнайдер (додаток до акту від 12.12.2013)		22.10.2013	
Запрошення на тел. конференцію (додаток до акту від 12.12.2013)		23.10.2013	
Е-лист від Флоріана Ангельсберга (додаток до акту від 12.12.2013)		04.11.2013	
Принт скрін (додаток до акту від 12.12.2013)			
Е-лист від Флоріана Ангельсберга (додаток до акту від 12.12.2013)		05.11.2013	
Е-лист від Флоріана Ангельсберга (додаток до акту від 12.12.2013)		06.11.2013	
Е-лист від Флоріана Ангельсберга (додаток до акту від 12.12.2013)		27.11.2013	
Посадковий талон Сехер Шакір (додаток до акту від 12.12.2013)		12.11.2013	
Посадковий талон Ігіт Фатіх (додаток до акту від 12.12.2013)		12.11.2013	
Е-лист від Єви Капіллон (додаток до акту від 12.12.2013)		15.11.2013	
Е-лист від Вероніки Лампарт (додаток до акту від 12.12.2013)		22.11.2013	
Запрошення на тел. конференцію (додаток до акту від 12.12.2013)		26.11.2013	
Е-лист від Флоріана Ангельсберга (додаток до акту від 12.12.2013)		27.11.2013	
Презентація (додаток до акту від 12.12.2013)		12.11.2013	
Запрошення на тел. конференцію (додаток до акту від 12.12.2013)		02.12.2013	
Е-лист від Джорджії вон Кемпіс Шнайдер (додаток до акту від 12.12.2013)		02.12.2013	
Е-лист від Джорджії вон Кемпіс Шнайдер (додаток до акту від 12.12.2013)		09.12.2013	
Е-лист від Флоріана Ангельсберга (додаток до акту від 12.12.2013)		09.12.2013	
Акт прийому - передачі наданих послуг за договором №020412 від 10.10.2012		30.06.2013	41 500,00 €
Звіт про діяльність (додаток до акту від 30.06.2013)			
Посадковий талон Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)	№220 4748190057	26.06.2013	
Посадковий талон Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)	№220 4748190057	26.06.2013	

Посадковий талон Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)	№220 4748190057	25.06.2013	
Посадковий талон Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)	№220 4748190057	25.06.2013	
Посадкові талони Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)	№220 4748190057	25- 26.06.2013	
Підтвердження бронювання Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)	№220 4748190057	25- 26.06.2013	
Підтвердження бронювання для Ханса В Кребіюля, Готель Рів'єра (додаток до акту від 30.06.2013)		21.06.2013	
Посадковий талон Ханса В Кребіюля (додаток до акту від 30.06.2013)		25.06.2013	
Посадковий талон Клода Челотто (додаток до акту від 30.06.2013)		11.06.2013	
Посадковий талон Клода Челотто (додаток до акту від 30.06.2013)		16.04.2013	
Принт скрін сайту КолорМікс Україна (додаток до акту від 30.06.2013)		24.04.2013	
Програма заходу КолорМікс Україна (додаток до акту від 30.06.2013)		17- 19.06.2013	
Посадковий талон Сехер Шакір (додаток до акту від 30.06.2013)		18.02.2013	
Підтвердження бронювання для Сехер Шакір, Готель Рів'єра, (додаток до акту від 30.06.2013)		30.01.2013	
Підтвердження бронювання для Леонардо Паскуїні , Готель Рів'єра, (додаток до акту від 30.06.2013)		07.02.2013	
Посадкові талони Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)	№257 2298806426	19.02.2013	
Посадкові талони Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)	№257 2298806426	20.02.2013	
Підтвердження бронювання для Леонардо Паскуїні , Готель Рів'єра, (додаток до акту від 30.06.2013)		19.06.2013	
Е-лист від Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.06.2013)		06.02.2013	
Запрошення на тел. конференцію(додаток до акту від 30.06.2013)		22.01.2013	
Запрошення на тел. конференцію(додаток до акту від 30.06.2013)		26.02.2013	

Запрошення на тел. конференцію(додаток до акту від 30.06.2013)			26.03.2013	
Запрошення на тел. конференцію(додаток до акту від 30.06.2013)			28.05.2013	
Е-лист від Альони Вознюк (додаток до акту від 30.06.2013)			14.05.2013	
Е-квиток Сехер Шакір (додаток до акту від 30.06.2013)	№235 3903144394		08.05.2013	
Акт прийому - передачі наданих послуг за договором №020412 від 10.10.2012			17.12.2012	16 150,00 €
Звіт про діяльність (додаток до акту від 17.12.2012)			17.12.2012	
Е-лист від Альони Вознюк : Протокол зборів (додаток до акту від 17.12.2012)			29.11.2012	
Посадковий талон Стефан Кунке (додаток до акту від 17.12.2012)	№1692568467255-1		26.11.2012	
Посадковий талон Стефан Кунке (додаток до акту від 17.12.2012)	№566 2568467257		26.11.2012	
Посадковий талон Сехер Шакір (додаток до акту від 17.12.2012)	№2352588657749/1		10.12.2012	
Е-лист від Альони Вознюк (додаток до акту від 17.12.2012)			25.10.2012	
Бронювання авіаквитків для Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 17.12.2012)			16,17,18.10.2012	
Підтвердження бронювання для Леонардо Паскуїні , Готель Рів'єра (додаток до акту від 17.12.2012)			16.10.2012	
Е-лист від Альони Вознюк (додаток до акту від 17.12.2012)			22.10.2012	
Посадкові талони Шкутенко Тетяни (додаток до акту від 17.12.2012)			29.10.2012	
Посадкові талони Шкутенко Тетяни (додаток до акту від 17.12.2012)			31.10.2012	
Копія паспорту Шкутенко Тетяни з відмітками (додаток до акту від 17.12.2012)	AK419466			
Посадкові талони Альони Вознюк (додаток до акту від 17.12.2012)			29.10.2012	
Посадкові талони Альони Вознюк (додаток до акту від 17.12.2012)			31.10.2012	
Копія паспорту Альони Вознюк з відмітками (додаток до акту від 17.12.2012)				

Е-лист від Олега Голошубова: протокол зборів(додаток до акту від 17.12.2012)			29.11.2012		
Посадковий талон Ганса Кребуля (додаток до акту від 17.12.2012)			28.11.2012		
Акт прийому - передачі наданих послуг за договором №020412 від 10.10.2012			30.09.2013	21 000,00 €	
Звіт про діяльність (додаток до акту від 30.09.2013)					
Е-лист від Ханса В Кребуля (додаток до акту від 30.09.2013)			04.09.2013		
Е-лист від Джорджі вон Кемпіс Шнайдер (додаток до акту від 30.09.2013)			23.07.2013		
Е-лист від Джейкоба Шгейна (додаток до акту від 30.09.2013)			03.07.2013		
Податковий збірник 2012/13 PWC (додаток до акту від 30.09.2013)					
Е-лист від Джейкоба Шгейна (додаток до акту від 30.09.2013)			18.09.2013		
Е-лист від Леонардо Паскуїні (додаток до акту від 30.09.2013)			17.09.2013		
Підтвердження бронювання для Сехер Шакір, Готель Рів'єра, (додаток до акту від 30.09.2013)	№681685		28.08.2013	170,00 €	
Брошура Omia Ворлд		Січ.14	01.01.2014		
Податкова накладна	№242		30.03.2012	222 598,91€	267 118,69€
Податкова накладна	№73		17.12.2012	168 858,63€	202 630,36€
Податкова накладна	№349		30.06.2013	432 018,44€	518 422,13€
Податкова накладна	№249		30.09.2013	227 222,60€	272 667,12€
Податкова накладна	№82		12.12.2013	418 150,59€	501 780,71€
Податкова накладна	№148		22.12.2013	38 857,87€	46 629,44€
Акт прийому - передачі наданих послуг та договір від 01.01.2011 з додатками;			30.06.2012	21 000,00 €	
Omia Інтернешнл Лгд.					
Документ	Номер		Дата	Сума	Плюс ПДВ
2. Договір з надання технічної допомоги з додатками			01.08.2011		
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011			12.09.2012	2 123,88 €	
Звіт (додаток до акту від 12.09.2012)	№11 8152		16.03.2011		

Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№2	30.11.2012	1 144,27 €
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№1	30.11.2012	1 315,66 €
Рахунок (додаток до акту №1)	№128480	14.11.2012	1 589,00 Fr
Звіт (додаток до акту від 12.09.2012)		18.09.2012	
Специфікація продукту (додаток до акту від 12.09.2012)			
Принт скрін (додаток до акту від 12.09.2012)	№128480	12.09.2012	
Таблиця (додаток до акту від 12.09.2012)			
Програма тренінгу (додаток до акту від 12.09.2012)	№04-01-03	12-16.11.2012	
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№3	21.12.2012	458,77
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№2	26.06.2013	2 000 €
Список учасників тренінгу (додаток до акту від 26.06.2013)		07.05.2013	
Інформація про зміну готелю (додаток до акту від 26.06.2013)		07.05.2013	
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№1	22.04.2013	984,20 €
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№3	30.09.2013	12 214,80 €
Звіт про діяльність (додаток до акту від 30.09.2013)		30.09.2013	
Е-лист від Роумуло Боузас (додаток до акту від 30.09.2013)		30.09.2013	
Бронювання авіаквитків (додаток до акту від 30.09.2013)	№257 3505439016	17,19.06.2013	
Підтвердження бронювання для Роумуло Боузас , Готель Рів'єра (додаток до акту від 30.09.2013)		04.06.2013	
Е-лист від Олега Голошубова (додаток до акту від 30.09.2013)		23.09.2013	
Е-лист, Бронювання авіаквитків Роумуло Боузас (додаток до акту від 30.09.2013)	№257 3505439016	04.06.2013	
Е-лист від Артема Данилюка (додаток до акту від 30.09.2013)		23.09.2013	

Презентація Вітон ФріФлоу (додаток до акту від 30.09.2013)					
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№4	30.11.2013			10 473,64 €
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№5	09.12.2013			3 220,60 €
Звіт про діяльність (додаток до акту від 09.12.2013)		09.12.2013			
Акт здачі-прийняття наданих послуг згідно договору про надання технічної допомоги від 01.08.2011	№6	24.12.2013			4 779,53 €
Рахунок (додаток до акту від 24.12.2013)					5 887,00 SFr.
Рахунок	№9000178599	16.10.2013			500,00 €
Рахунок	№9000176588	16.09.2013			500,00 €
Рахунок	№9000172916	16.07.2013			500,00 €
Рахунок	№9000174242	16.08.2013			500,00 €
Рахунок	№9000172916	16.07.2013			500,00 €
Рахунок	№9000176045	06.09.2013			10 714,80 €
Рахунок	№9000180357	14.11.2013			500,00 €
Рахунок	№9000180875	25.11.2013			10 473,64 €
Опис послуг 01-31.10.2013					12 934,00 SFr
Рахунок	№9000181742	11.12.2013			1 351,00 €
Рахунок	№9000182304	18.12.2013			4 779,53 €
Опис послуг 01-30.11.2013					5 887,00 SFr
Рахунок	№9000159262	22.11.2012			1 144,27 €
Рахунок	№9000160756	20.12.2012			458,77 €
Рахунок	№9000060756				552,00 Fr
Рахунок	№9000167226	16.04.2013			984,20 €
Рахунок	№9000167226				1 200,00 Fr
Рахунок	№9000171214	19.04.2013			2 000,00 €
Рахунок	№9000159029	19.11.2012			1 315,66 €

Рахунок	№9000159029			1 589,00 ₴	
Рахунок	№9000154888	12.09.2012		2 123,88 €	
Рахунок					
Е-лист від Фабріко Кастілло		03.09.2012			
Рахунок				2 550,00 €	
Податкова накладна	№218	30.09.2012		21 855,16€	26 226,19€
Податкова накладна	№134	30.11.2012		11 884,47€	14 261,37€
Податкова накладна	№135	30.11.2012		13 664,57€	16 397,48€
Податкова накладна	№103	21.12.2012		4 857,21€	5 828,65€
Податкова накладна	№204	22.04.2013		10 317,19€	12 380,63€
Податкова накладна	№347	26.06.2013		20 996,01€	25 195,21€
Податкова накладна	№250	30.09.2013		132 165,65€	158 598,78€
Податкова накладна	№155	30.11.2013		113 786,53€	136 543,84€
Податкова накладна	№71	09.12.2013		35 166,49€	42 199,79€
Податкова накладна	№156	24.12.2013		52 345,09€	62 814,55€
Оміа ГмБХ					
Документ	Номер	Дата	Сума	Плюс ПДВ	
1. Договір з додатками	№110108	01.08.2011			
Акт виконаних робіт до договору № 110108 від 01.08.2011		31.12.2012	1 038,82 €		
Акт виконаних робіт до договору № 110108 від 01.08.2011		28.02.2013	1 513,00 €		
Акт виконаних робіт до договору № 110108 від 01.08.2011		31.03.2011	1 163,00 €		
Звіт (додаток до акту від 31.03.2011)	№UR-EXT-1301	29.01.2013			
Акт виконаних робіт до договору № 110108 від 01.08.2011		20.12.2013	6 814,54 €		
Місячний звіт (додаток до акту від 20.12.2013)		09.12.2013			
Транспортні витрати П. Сохор (додаток до акту від 20.12.2013)		5-7.11.2013	2 019,54 €		

Рахунок за проживання в готелі Рейкарц, Дніпропетровськ п. Хорст Сохор (додаток до акту від 20.12.2013)	№003217487	06.11.2013		942,79€
Рахунок за проживання в готелі Холідей Інн, п. Хорст Сохор (додаток до акту від 20.12.2013)	№118533	06.11.2013		
Бронювання авіаквитків для п. Хорст Сохор (додаток до акту від 20.12.2013)	№8JQ4	07.11.2013		
Запит на бронь подорожі для п. Хорст Сохор (додаток до акту від 20.12.2013)	№208903921749	04.11.2013		1 893,37 €
Рахунок за авіакітти для п. Хорст Сохор (додаток до акту від 20.12.2013)				1 848,97 €
Копія паспорту з відмітками (додаток до акту від 20.12.2013)				
Пролозіція (додаток до акту від 20.12.2013)	S05.01 en_CORP_TMP_001	23.03.2011		
Рахунок	№1000272434	31.12.2012		1 038,82 €
Місячний звіт		05.12.2012		198,00 €
Місячний звіт		03.07.2012		840,00 €
Рахунок	№1000279363	18.03.2013		1 163,00 €
Місячний звіт		01.03.2013		1 163,00 €
Рахунок	№1000277351	25.02.2013		1 513,00 €
Рахунок	№1000306687	18.12.2013		6 814,54 €
Податкова накладна	№121	31.12.2012		10 946,19€
Податкова накладна	№153	28.02.2013		15 838,75€
Податкова накладна	№290	31.03.2013		11 903,35€
Податкова накладна	№124	20.12.2013		74 442,26€
Оміа Урал				
Документ	Номер	Дата	Сума	Плюс ПДВ
1. Договір з додатками	№010813/UKR	01.08.2013		
Акт прийому-передачі наданих послуг до договору №010813/UKR від 01.08.2013				
Додаток до акту виконаних робіт від 22.10.2013		22.10.2013		3 552,68 €
		23.09.2013		975,73

Авансовий звіт (додаток до акту від 22.10.2013)	№807	11.09.2013		
Бухгалтерська довідка (додаток до акту від 22.10.2013)			23 648,29	
Рахунок за проживання в готелі Рівера п. Євгеній Чайка(додаток до акту від 22.10.2013)	№76213	27.08.2013	5 471,28	
Рахунок таксі п. Євгеній Чайка(додаток до акту від 22.10.2013)		23.08.2013	1 500 Руб.	
Електронні авіаквитки Євгеній Чайка(додаток до акту від 22.10.2013)	№2471199994	22.08.2013		
Авансовий звіт (додаток до акту від 22.10.2013)	№ 741	29.08.2013		
Бухгалтерська довідка за відрядження Євгеній Чайка (додаток до акту від 22.10.2013)			19 366,00	
Направлення у відрядження Євгеній Чайка(додаток до акту від 22.10.2013)		22.08.2013		
Копії чеків(додаток до акту від 22.10.2013)				
Посадковий талон Євгеній Чайка(додаток до акту від 22.10.2013)		27.08.2013		
Посадковий талон Євгеній Чайка(додаток до акту від 22.10.2013)		24.08.2013		
Електронний авіаквиток Євгеній Чайка(додаток до акту від 22.10.2013)	№552403245308	23.08.2013		
Контрагент Омія Швейцарія АТ				
Документ	Номер	Дата	Сума	Плюс ПДВ
Договір про надання інформаційно-технологічних послуг	№ 60113	06.01.2013		
Акт здачі-прийняття послуг		17.12.2013	6 365,13	
Акт здачі-прийняття послуг		30.09.2013	5 357,80	
Акт здачі-прийняття послуг		26.06.2013	5 127,32	
Акт здачі-прийняття послуг		31.03.2013	5 219,25	
Акт здачі-прийняття послуг		31.01.2013	1 493,55	
Договір про надання інформаційно-технологічних послуг		01.01.2006		
Додаток до Договору про надання інформаційно-технологічних послуг	№ 1	29.12.2006		
Додаток до Договору про надання інформаційно-технологічних послуг	№ 2	23.09.2011		
Акт здачі-прийняття послуг		30.09.2012	7 600,18	
Акт здачі-прийняття послуг		30.06.2012	6 475,07	
Акт здачі-прийняття послуг		30.03.2012	6 434,04	

Акт здачі-прийняття послуг			15.02.2012	1595,86	
Додаток (версія 2006)	№ 1		01.01.2006		
Рахунок	2000478358		23.09.2013	5357,8	EUR
Рахунок	2000478358		23.09.2013	5357,8	EUR
Рахунок	2000485529		17.12.2013	6365,13	EUR
Рахунок	2000485529		17.12.2013	6365,13	EUR
Рахунок	2000455805		23.01.2013	1493,55	EUR
Рахунок	2000460814		20.03.2013	5219,25	EUR
Рахунок	2000470171		20.06.2013	5127,32	EUR
Рахунок	2000444920		18.09.2012	7600,18	EUR
Рахунок	2000436467		21.06.2012	6475,07	EUR
Рахунок	2000426441		20.03.2012	6434,04	EUR
Рахунок	2000422382		07.02.2012	1592,86	EUR
Податкова накладна	111		15.02.2012	16787,67	20145,21
Податкова накладна	243		30.03.2012	68200,51	81840,61
Податкова накладна	320		30.06.2012	64560,58	77472,70
Податкова накладна	219		30.09.2012	78207,32	93848,78
Податкова накладна	94		31.01.2013	16165,17	19398,20
Податкова накладна	289		31.03.2013	53419,22	64103,06
Податкова накладна	348		26.06.2013	53826,64	64591,97
Податкова накладна	251		30.09.2013	57972,06	69566,47
Податкова накладна	95		17.12.2013	70087,45	84104,94
Контрагент Піпл НРЖ Інк., США					
Акт здачі прийняття послуг згідно інвойсу Омуа 53025 від 30.05.2012			01.06.2012	1040,00	USD
Рахунок	Омуа53025		30.05.2012	1040,00	USD
Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт	№ 23		28.04.2013	6398,00	UAH
Маршрутний лист пасажирів п.Глови Сергія			16.03.2012		
Посадочний білет п.Глови Сергія	7245524382021		26.04.2012		
Посадочний білет п.Глови Сергія	7245524382021		26.04.2012		
Загранпаспорт п. Глови Сергія з відмітками	EC180521				

Квитанції								
Рахунок за проживання п.Глови Сергія у готелі "Арте"	47366	24.04.2012- 26.04.2012		3316,84			UAH	
Офіційний курс гривні до іноземної валюти встановлений НБУ	28.04.2012							
Податкова накладна	01.01.1900	01.06.2012		8312,2			9974,64	
Контрагент Індустрохем								
Договір про надання послуг		01.02.2011						
Додаток	A			1746,60			EUR	
Додаток	B			4536,00			EUR	
Додаток	C							
Додаток	D			17997,50			EUR	
Додаток	C	23.09.2012						
Акт здачі-прийняття послуг		31.01.2012		1232,86			EUR	
Місячний звіт про діяльність		31.12.2012		1232,86			EUR	
Звіт претензія	2011-UA-TRKA-00004- 279FA	05.01.2012						
Звіт претензія	2011-UA-PLJA-00002- 29D5E	27.01.2012						
Акт здачі-прийняття послуг		29.02.2012		1362,64			EUR	
Місячний звіт про діяльність		29.02.2012		1362,64			EUR	
Електронний лист		03.02.2012						
Електронний лист		05.02.2012						
Електронний лист з додатком		10.02.2012						
Акт здачі-прийняття послуг		30.03.2012		1362,64			EUR	
Місячний звіт про діяльність		30.03.2012		1362,64			EUR	
Розклад тренінгу		27.03.2012						
Перелік учасників у тренінгу		27.03.2012						
Електронний лист з додатками		05.04.2012						
Акт здачі-прийняття послуг		29.04.2012		1793,68			EUR	
Місячний звіт про діяльність		29.04.2012		1211,54			EUR	
Акт здачі-прийняття послуг		31.05.2012		1346,15			EUR	

Місячний звіт про діяльність			31.05.2012	1346,15	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			30.06.2012	1144,23	EUR
Місячний звіт про діяльність			30.06.2012	1144,23	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.07.2012	1211,54	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.07.2012	1211,54	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.08.2012	1076,92	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.08.2012	1076,92	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			30.09.2012	673,08	EUR
Місячний звіт про діяльність			30.09.2012	673,08	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.10.2012	1413,46	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.10.2012	1413,46	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.11.2012	1682,69	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.11.2012	1682,69	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.12.2012	1951,92	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.12.2012	1951,92	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.01.2013	1480,77	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.01.2013	1480,77	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			28.02.2013	1278,84	EUR
Місячний звіт про діяльність			28.02.2013	1278,84	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.03.2013	1548,07	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.03.2013	1548,07	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			30.04.2013	3156,41	EUR
Місячний звіт про діяльність			30.04.2013	1541,03	EUR
Електронний авіа білет п.Юреги Павле з Загреб до Київ / з Київ до Загреб	2573293239161		02.04.2013- 04.04.2013		EUR
Посадоочний білет п.Юреги Павле	2573293239161		02.04.2013		EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.05.2013	2816,77	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.05.2013	2816,77	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			30.06.2013	1817,30	EUR
Місячний звіт про діяльність			30.06.2013	1817,30	EUR

Акт здачі-прийняття послуг			31.07.2013	1880,77	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.07.2013	1880,77	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.08.2013	1884,61	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.08.2013	1884,61	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			30.09.2013	1750,00	EUR
Місячний звіт про діяльність			30.09.2013	1750,00	EUR
Акт здачі-прийняття послуг			31.10.2013	2151,92	EUR
Місячний звіт про діяльність			31.10.2013	2151,92	EUR
Акт здачі-прийняття послуг					
Місячний звіт про діяльність					
Електронний авіа білет п.Юреги Павле з Київ до Мюнхена	2204174502047		23.11.2013		
Електронний лист			13.11.2013		
Акт здачі-прийняття послуг			30.11.2013	2075,38	EUR
Місячний звіт про діяльність			30.11.2013	2075,38	EUR
Запит на зустріч			10.10.2013		
Посадочний білет п.Юреги Павле	2574174456963		09.10.2013		
Електронний авіа білет п.Юреги Павле з Загреб до Київ / з Київ до Загреб	2574174456963		09.10.2013-		
Електронний авіа білет п.Юреги Павле з Загреб до Салоніки / з Салоніки до Загреб	2574174456962		11.10.2013		
			30.10.2013-		
			01.11.2013		
Акт здачі-прийняття послуг			20.12.2013	1144,23	EUR
Місячний звіт про діяльність			20.12.2013	1144,23	EUR
Рахунок	78-01-304		20.12.2013	1144,23	EUR
Рахунок	72-01-304		30.11.2013	2075,38	EUR
Рахунок	66-01-304		31.10.2013	2151,92	EUR
Рахунок	60-01-304		30.09.2013	13320,29	EUR
Рахунок	54-01-304		31.08.2013	1884,61	EUR
Рахунок	48-01-304		31.07.2013	1880,77	EUR
Рахунок	41-01-304		30.06.2013	1817,30	EUR
Рахунок	36-01-304		31.05.2013	2816,77	EUR
Рахунок	30-01-304		30.04.2013	1308,34	EUR

Рахунок	24-01-304	30.04.2013	1848,07	EUR
Рахунок	13-304-000012	28.02.2013	1278,84	EUR
Рахунок	18-01-304	31.03.2013	1548,07	EUR
Рахунок	13-304-000002	31.01.2013	1480,77	EUR
Рахунок	12-304-000078	31.12.2012	1951,92	EUR
Рахунок	12-304-000067	30.11.2012	1682,69	EUR
Рахунок	12-304-000066	31.10.2012	1413,46	EUR
Рахунок	12-304-000060	30.09.2012	673,08	EUR
Рахунок	12-304-000052	31.08.2012	1076,92	EUR
Рахунок	12-304-000047	31.07.2012	1211,54	EUR
Рахунок	12-304-000041	29.06.2012	1144,23	EUR
Рахунок	12-304-000030	31.05.2012	1346,15	EUR
Рахунок	12-304-000029	30.04.2012	1211,54	EUR
Рахунок	12-304-000024	25.04.2012	582,14	EUR
Рахунок	12-304-000018	31.03.2012	1362,64	EUR
Рахунок	12-304-000011	29.02.2012	1362,64	EUR
Рахунок	12-304-000006	31.01.2012	1232,86	EUR
Сертифікат	CH7540685/A	20.02.2012		
Податкова накладна	102	31.01.2012	12913,57	15496,29
Податкова накладна	179	29.02.2012	14642,00	17570,40
Податкова накладна	244	30.03.2012	14443,93	17332,72
Податкова накладна	264	29.04.2012	18958,94	22750,73
Податкова накладна	397	31.05.2012	13382,17	16058,61
Податкова накладна	319	30.06.2012	11408,74	13690,49
Податкова накладна	319	31.07.2012	11858,85	14230,62
Податкова накладна	280	31.08.2012	10797,62	12957,14
Податкова накладна	220	30.09.2012	6926,15	8311,38
Податкова накладна	217	31.10.2012	14644,17	17573,01
Податкова накладна	133	30.11.2012	17476,61	20971,93
Податкова накладна	120	31.12.2012	20567,68	24681,22

Податкова накладна	93	31.01.2013	16026,85	19232,22
Податкова накладна	152	28.02.2013	13387,45	16064,94
Податкова накладна	291	31.03.2013	15844,55	19013,46
Податкова накладна	364	30.04.2013	33083,03	39699,64
Податкова накладна	382	31.05.2013	29142,69	34971,23
Податкова накладна	350	30.06.2013	18918,24	22701,89
Податкова накладна	330	31.07.2013	19969,83	23963,80
Податкова накладна	284	31.08.2013	19983,49	23980,19
Податкова накладна	252	30.09.2013	18935,22	22722,26
Податкова накладна	207	31.10.2013	23659,01	28390,81
Податкова накладна	154	30.11.2013	22547,11	27056,53
Податкова накладна	123	20.12.2013	12499,61	14999,53