



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, 04053, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: post@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

№ _____

На № _____

від _____

Голові Комітету Верховної Ради
України з питань фінансів,
податкової та митної політики
Данилу ГЕТМАНЦЕВУ

Шановний Даниле Олександровичу!

Державна фіскальна служба України (далі – ДФС) розглянула Ваше звернення від 08.04.2021 № 04-32/10-2021/122724 (вх. ДФС № 187/4 від 15.04.2021), Ваш лист від 18.05.2021 №04-32/10-2021/161225 (вх. ДФС №189/2 від 18.05.2021) до рішення Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики «Про результати заслуховування керівництва Державної податкової служби України та Державної фіскальної служби України щодо боротьби з тіншовим ринком виробництва та торгівлі пальним та окремих питань діяльності органів державної фіскальної служби України» від 13.05.2021 та повідомляє наступне.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року №1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (із змінами) (далі – Постанова №1200) підрозділи податкової міліції у складі Державної фіскальної служби продовжують здійснювати повноваження та виконувати функції з реалізації державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску, здійснюючи оперативно-розшукову, кримінальну процесуальну та охоронну функції до завершення здійснення заходів з утворення центрального органу виконавчої влади, на який покладається обов'язок забезпечення запобігання, виявлення, припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень, об'єктом яких є фінансові інтереси держави та/або місцевого самоврядування, що віднесені до його підслідності відповідно до Кримінального процесуального кодексу України.

8 грудня 2019 року набрало чинності розпорядження Кабінету Міністрів України від 04 грудня 2019 р. № 1217-р «Питання Державної митної служби»,

Державна фіскальна служба України
291/2/99-99-06-01-10 від 14.06.2021



згідно з яким Держмитслужба розпочала свою діяльність. З цього часу ДФС працювала як правоохоронний орган, в межах повноважень, наданих оперативним та слідчим підрозділам Кримінальним процесуальним кодексом України (далі – КПК), Кодексом України про адміністративні правопорушення та Законом України «Про оперативно-розшукову діяльність», іншими нормативними актами.

25 березня 2021 року набрав чинності Закон України «Про Бюро економічної безпеки України», згідно з нормами якого оперативні підрозділи податкової міліції позбавлені права заведення оперативно-розшукових справ, а оперативно-розшукові справи, які перебувають в провадженні мають бути реалізовані шляхом початку досудового розслідування або закриті до 25 червня цього року.

Враховуючи викладене, ДФС позбавлена можливості документувати злочини, які готуються, тому викриття злочинів, зокрема в акцизній сфері здійснюється виключно в рамках кримінального процесуального законодавства.

Проте, підрозділами податкової міліції в межах наданих законодавством повноважень та на виконання доручень керівництва Держави вживаються всі необхідні заходи з протидії економічній злочинності, зокрема у сфері незаконного обігу пально-мастильних матеріалів.

Так, на виконання вимог витягу з протоколу засідання Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 №29 «Щодо протидії незаконному обігу пального» вжито заходів щодо активізації діяльності міжвідомчих регіональних робочих груп для проведення спільних заходів з метою боротьби із нелегальним обігом і роздрібною торгівлею паливом в Україні.

Співробітники податкової міліції входять до складу вказаних робочих груп.

З метою виконання доручення Прем'єр-міністра України Дениса Шмигала від 24.03.2021 № 12760/0/1-21 та листа Міністерства фінансів України від 24.03.2021 № 11320-09-6/9592 ДФС листом від 30.03.2021 № 65/3/99-99-04-04-03-11 Кабінету Міністрів України та Міністерству фінансів України надано узагальнену інформацію щодо результатів роботи міжвідомчих регіональних груп, в тому числі об'єктів, визначених Нафтогазовою асоціацією України.

Також ДФС щоденно надає Кабінету Міністрів України та Міністерству фінансів України отриману від обласних державних адміністрацій та Київської міської державної адміністрації інформацію про результати роботи міжвідомчих регіональних робочих груп щодо боротьби з нелегальним обігом і роздрібною торгівлею паливом за встановленою формою.

З метою виконання вказаних доручень у період з 13 березня по теперішній час співробітниками ДФС: прийнято участь у 2660 перевірках АЗС, припинено діяльність 312 АЗС, демонтовано 108 АЗС.

Щодо відпрацювання наданого переліку міні-НПЗ.

ДФС проведено заходи з ідентифікації та відпрацювання місць провадження діяльності міні-НПЗ, за результатами яких встановлено юридичні особи, які фактично здійснюють діяльність за наданими адресами, фактичних

власників даних підприємств, власників земельних ділянок, на яких розташовані міні-НПЗ.

За результатами заходів з перевірки доведених 24 міні-НПЗ встановлено, що 9 міні-НПЗ діяльність не здійснює, 14 міні-НПЗ відпрацьовуються в рамках кримінальних проваджень та на 1 міні-НПЗ вилучено 281 тону ПММ на суму 4 млн гривень.

Щодо відпрацювання наданого переліку місць роздрібної торгівлі паливом.

Відпрацьовано 103 об'єкти роздрібної торгівлі паливом та встановлено, що 73 об'єкта мають ліцензію на торгівлю паливом, 5 об'єктів відсутні за зазначеним місцем розташування, на 3 об'єктах діяльність не здійснюється та на 22 об'єктах демонтовано обладнання.

Інформація у розрізі об'єктів роздрібної торгівлі паливом та міні-НПЗ додається.

Всього з початку року податковою міліцією вилучено з незаконного обігу 37,8 тис. тонн пально-мастильних матеріалів на суму 1,1 млрд гривень.

Наприклад, у Запорізькій області у травні цього року в рамках розслідування кримінального провадження на території нафтобази встановлено факт зберігання незаконно виготовлених пально-мастильних матеріалів, вилучено 771 тис. літрів дизельного пального та обладнання загальною орієнтовною вартістю 24,6 млн гривень.

В Івано-Франківській області у травні 2021 року в рамках розслідування кримінального провадження, вилучено 97 тис. літрів дизельного пального, 55 тис. літрів бензину та обладнання загальною орієнтовною вартістю 4,7 млн гривень.

У Черкаській області у травні цього року на території АЗС встановлено факт реалізації пально-мастильних матеріалів без відповідних дозвільних документів, вилучено 23,6 тис. літрів бензину, 25 тис. літрів дизельного пального, 42,6 тис. літрів скрапленого газу загальною орієнтовною вартістю 2,2 млн гривень.

На території АЗС у м. Черкаси встановлено факт реалізації пально-мастильних матеріалів без відповідних дозвільних документів, вилучено 25 тис. літрів бензину, 12,2 тис. літрів дизельного пального, 13,5 тис. літрів скрапленого газу загальною орієнтовною вартістю 1,3 млн гривень.

Щодо розчинників, які ввозяться на митну територію України і використовуються для подальшого «виробництва» пального.

Відповідно до абзацу 6 пункту 2 Постанови № 1200 Державна фіскальна служба до часу утворення центральних органів виконавчої влади, зазначених у цьому пункті, має повний доступ до Державного реєстру фізичних осіб – платників податків, інших реєстрів, банків і баз даних, ведення яких покладено законодавством на Державну податкову службу та Державну митну службу.

Однак, на даний час уповноважені особи ДФС та її територіальних органів позбавлені права повноцінного доступу до інформації, яка міститься в інформаційно-телекомунікаційних системах ДПС «Податковий блок» та «Єдине вікно подання електронної звітності», що унеможливило виконання

аналітичної функції податковою міліцією, зокрема щодо ефективного виявлення ризикових платників податків у сфері обігу пального.

З метою забезпечення надання доступу до інформаційних баз даних ДФС неодноразово письмово зверталась до Державної податкової служби України та Державної митної служби України, однак питання до цього часу не вирішено.

Також ДФС надіслано до Міністерства фінансів України листа щодо вирішення питання про надання працівниками ДФС доступу до інформаційних баз даних Державної податкової служби України та Державної митної служби України.

В той же час відсутність повноцінного доступу до інформаційних баз даних створює ризик щодо подальшого ефективного виконання поставлених завдань перед податковою міліцією.

В частині надання інформації, щодо вилучених пально-мастильних матеріалів у розрізі суб'єктів, в яких вилучені такі підакцизні товари та суб'єктів, яким такі товари передані на відповідальне зберігання, звертаємо увагу, на те, що при вирішенні питань щодо вилучення та зберігання речових доказів на досудовому слідстві, слідчі органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, керуються виключно положеннями КПК України та «Порядку зберігання речових доказів стороною обвинувачення, їх реалізації, технологічної переробки, знищення, здійснення витрат, пов'язаних з їх зберіганням і пересиланням, схоронності тимчасово вилученого майна під час кримінального провадження», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 листопада 2012 року №1104 (далі – Порядок №1104), положення яких, серед іншого не містять норм, які б вимагали складання окремих відомостей щодо обсягів вилучених пально-мастильних матеріалів у розрізі суб'єктів, а також суб'єктів, яким такі товари передані на відповідальне зберігання.

Натомість, пунктом 16 Порядку № 1104, передбачено проведення керівником слідчого підрозділу щоквартальної перевірки стану та умов зберігання речових доказів, правильності ведення документів щодо їх приймання та обліку. Зазначені перевірки проводяться у кожному регіональному слідчому підрозділі окремо.

Також, документи створені в процесі досудового розслідування, у тому числі щодо вилученого майна (акти інвентаризації), є матеріалами кримінального провадження та містять відомості такого розслідування, розголошення яких обмежене кримінальним процесуальним законодавством, а саме статтею 222 КПК.

Крім цього, відповідно до Порядку зберігання вилучених під час здійснення провадження у справах про адміністративні правопорушення речей та документів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.2012 №17 (далі – Порядок № 17) не передбачено проведення інвентаризації вилучених речей під час здійснення провадження у справах про адміністративні правопорушення.

Пунктом 3 Порядку № 17 визначено, що речі і документи приєднуються до справ, крім тих, що за своїми властивостями (габаритом, кількістю, вагою, об'ємом) не можуть бути приєднані до справи.

Згідно з пунктом 10 Порядку № 17 речі і документи, що не можуть бути приєднані до справи, зберігають в приміщеннях уповноваженого органу або його підрозділу, або можуть передаватись для зберігання підприємству на підставі відповідної угоди, включеному до Єдиного реєстру торговельних підприємств.

Пунктом 4 Порядку № 17 передбачено, що відповідальною за зберігання речей і документів, приєднаних до справи, є посадова особа, в провадженні якої перебуває справа про адміністративне правопорушення.

За результатами судового розгляду справи про адміністративне правопорушення речі і документи в установленому порядку конфіскуються, повертаються володільцеві або знищуються, а у разі вилучення речей за плату - реалізуються.

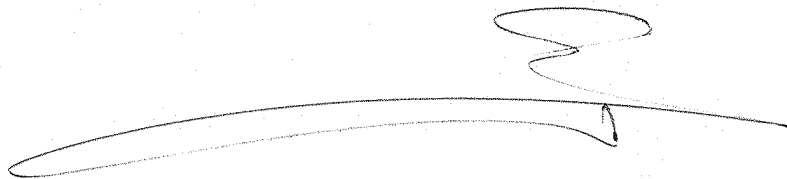
При цьому в ДФС України не передбачений централізований облік щодо обсягів вилучення пально-мастильних матеріалів у розрізі суб'єктів, в яких вилучені такі підакцизні товари та суб'єктів, яким такі товари передані на відповідальне зберігання, за відсутності нормативно-правових підстав для його ведення.

Працівниками податкової міліції, в межах компетенції та у стані реорганізації і припинення діяльності ДФС, вживаються вичерпні заходи з протидії незаконному обігу підакцизних товарів, зокрема пально-мастильних матеріалів.

Робота з протидії тіншовому обігу пального продовжується та знаходиться на постійному контролі керівництва ДФС.

Додаток: на 7 арк. в 1 прим.

Голова



Вадим МЕЛЬНИК