

Комітет Верховної Ради України  
з питань фінансів, податкової та митної політики

**Р І Ш Е Н Н Я**

Щодо результатів роботи Державної фіскальної служби України по реалізації державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального

**4 грудня 2019 року**  
(затверджено 11.12)

При заслуховуванні на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики 13 листопада 2019 року інформації Голови Державної податкової служби Верланова С.О. народні депутати України – члени Комітету порушили ряд питань щодо реалізації державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, пального.

Зокрема, щодо продажу підакцизних товарів через мережу Інтернет, знищення вилучених фальсифікованих алкогольних напоїв та тютюнових виробів, запровадження системи дієвого контролю за переміщенням алкогольних напоїв та тютюнових виробів, виведення з тіньового обігу обсягів виробленого спирту етилового.

Відповідні листи було направлено Прем'єр-міністру України Гончаруку О.В. та Першому заступнику Голови Державної фіскальної служби України Білану С.В.

У зв'язку з тим, що в день проведення засідання Комітету, пана Білана С.В. було звільнено з займаної посади, члени Комітету мали можливість лише обговорювати наявну у них інформацію та ознайомитися з матеріалами, наданими Державною фіскальною службою України щодо стану організації заходів по протидії незаконному обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

Проаналізувавши надану інформацію щодо результатів роботи податкової міліції з протидії незаконному обігу та незаконній інтернет торгівлі підакцизними товарами, а також стану організації заходів щодо поводження з вилученими підакцизними товарами, народні депутати України – члени Комітету відмітили, що даний звіт про здобутки в протидії нелегальному обігу алкогольних виробів та тютюнових виробів не відповідає реальному стану справ.

За наданою інформацією з метою запобігання незаконному обігу підакцизних товарів, ДФС/ДПС протягом 10 місяців 2019 року було **здійснено 6**

**314 фактичних перевірок** суб'єктів господарювання, які провадять діяльність у сфері виробництва та продажу алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

За результатами цих перевірок **встановлено 7 799 випадків порушень** вимог Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» та **застосовано фінансові санкції на суму 213,42 млн. гривень**, зокрема встановлено:

- 1 742 випадки провадження діяльності щодо обігу підакцизних товарів без наявності ліцензій та застосовано фінансових санкцій на суму 127,1 млн. грн.;
- 581 випадок виробництва, зберігання, транспортування, реалізації фальсифікованих, алкогольних напоїв та тютюнових виробів без марок акцизного податку встановленого зразка або з підробленими марками акцизного податку та застосовано фінансових санкцій на суму 18 млн. гривень.

Однак, при виявленні таких порушень, у більшості випадків, підакцизні товари не вилучалися з обігу взагалі.

Особливе занепокоєння у членів Комітету викликало питання продажу підакцизних товарів через мережу Інтернет.

З матеріалів, наданих для ознайомлення, вбачається, що в 2019 році знято з публікації в Інтернеті понад 500 відповідних протиправних оголошень. Однак, станом на зараз пошуковий запит в мережі Інтернет видає безліч пропозицій з продажу підакцизної продукції з порушенням законодавства (які до того ж є рекламними!). *Перелік сайтів наведено у Додатку 7 до рішення Комітету.* Є приклади сайтів, які працюють роками, наприклад [dutykfree.com.ua](http://dutykfree.com.ua), [alcohol.com.ua](http://alcohol.com.ua), <https://pachka.biz> та інші.

Такі підакцизні товари безперешкодно отримуються споживачами через мережі поштового зв'язку «Нова пошта», «Укрпошта», службами кур'єрської доставки.

Інформації щодо результатів відпрацювання таких фактів, з обов'язковим блокуванням роботи таких сайтів у ДПС відсутня.

**Виходячи з цього, постає питання, чому підрозділами податкової міліції не здійснено належних заходів щодо припинення такої діяльності, чому здійснюється боротьба з оголошеннями, а не з конкретним продавцем такої продукції?**

Також відомо, що здійснюється продаж алкогольних напоїв, розлитих у тару “Tetra Pak” і “Bag-in-Box”, яка взагалі для міцних алкогольних напоїв заборонена законодавством України.

За інформацією з відкритих джерел відомо, що нелегальна тютюнова продукція переважно розповсюджується у 5-ти областях України: Дніпропетровській, Харківській, Запорізькій, Хмельницькій та Одеській. Найбільше нелегальної продукції продається у Дніпропетровській області (19%).

З огляду на це, доцільно було б *ознайомитися з інформацією ДПС про результати із запобігання, виявлення та розслідування нелегального продажу тютюнової продукції в зазначених областях.*

Крім того, відомо, що основними каналами поширення нелегальної тютюнової продукції в Україні є вуличні торговці, відкриті ринки, магазини та кіоски. Понад 54% контрабанди та підробки поширюється саме через вуличних торговців та на відкритих ринках. Доцільно було б почути *яких інструментів не вистачає податковій міліції для припинення продажу підакцизної продукції з порушенням вимог законодавства?*

Також в матеріалах, наданих депутатам, зазначено, що в результаті вжитих заходів у січні-листопаді 2019 року підрозділами податкової міліції з незаконного обігу вилучено підакцизних товарів на загальну суму 1 млрд. 953 млн. гривень (з них 683 млн. грн. сигарети та тютюн). Поряд з цим, станом на листопад 2019 знищено підакцизних товарів на суму 134 млн. грн. За наявною інформацією вилучена продукція повернута власникам.

Відповіді на питання, *яка подальша доля вилученої, але не знищеної підакцизної продукції*, народні депутати України – члени Комітету не отримали.

Ще одним з питань, які піднімалися на засіданні Комітету є здійснення контролю за обігом спирту етилового, який використовується для виробництва лікарських засобів. Наразі *відсутня інформація щодо проведення підрозділами податкової міліції заходів по вилученню спирту етилового у вигляді лікарських засобів*, які потрапили до суб'єктів роздрібною торгівлі медичними препаратами (аптечним мережам).

Крім того, народні депутати України – члени Комітету підняли питання роботи нелегальних АЗС.

Як зазначив Голова Комітету, в грудні 2018 ДФС разом з Нафтогазовою асоціацією України було презентовано Інтернет сайт <https://perevirazs.info> на якому відображена карта виявлення місць торгівлі нафтопродуктами з ознаками порушення норм чинного законодавства. Станом на сьогодні на сайті відображена інформація про 803 нелегальних об'єкта з продажу пального. Особливо в Київській, Дніпропетровській та Львівській областях. Однак, наявність такого технологічного інструменту не використовується для ефективної роботи з припинення діяльності цих нелегальних об'єктів з продажу пального.

Постає питання, *чи будуть притягнені до відповідальності (штрафи, конфіскації, демонтаж) недобросовісні суб'єкти*, які продають паливо в роздріб (АЗС) без реєстрації, без ліцензій, без РРО, без реєстрації акцизних складів в ДПС? Адже відпрацювання нелегальних АЗС та АГС належить виключно до компетенції податкової міліції.

Таким чином, результати роботи оперативних підрозділів ДФС можна визнати незадовільними. Наразі, у зв'язку із звільненням керівника податкової міліції та процесом реорганізації ДФС, робота оперативних підрозділів фактично є некерованою. Також слід звернути увагу на можливе неефективне

використання бюджетних коштів на утримання ДФС як Центрального органу виконавчої влади, що знаходиться у стані ліквідації.

За результатами обговорення даних питань та керуючись статтею 14 Закону України «Про комітети Верховної Ради України», народні депутати України – члени Комітету **прийняли рішення:**

1. Визнати роботу оперативних підрозділів Державної фіскальної служби України незадовільною.

2. Звернути увагу керівництва ДФС на необхідність вжиття невідкладних заходів щодо термінового припинення протиправної діяльності суб'єктів:

- які здійснюють операції з придбання та реалізації товару «Суміш вуглеводнів. Бензино-лігроїнова фракція» та по яким встановлено відсутність за місцезнаходженням (*Додаток 1*)

- які отримували значні обсяги алкогольних напоїв, але відсутні за місцем провадження діяльності (*Додаток 2*),

- які здійснюють торгівлю нафтопродуктами з ознаками порушення норм чинного законодавства (за даними сайту <https://perevirazs.info> – 803 АЗС, в т.ч. відповідно до *Додатку 3*)

- які здійснюють реалізацію спирту етилового у вигляді лікарських засобів за відсутності його придбання (*Додаток 4*);

- які отримують значні обсяги тютюнових виробів, але відсутні за місцем провадження діяльності (*Додаток 5*);

- які здійснюють придбання спиртовмісної продукції, але відсутні за місцем провадження діяльності (*Додаток 6*);

- торгівлі через мережу Інтернет алкогольними напоями та тютюновими виробами (*перелік сайтів Додаток 7*)

3. З метою виконання пункту 2 Рішення Комітету, рекомендувати Міністерству фінансів України, як центральному органу виконавчої влади до основних завдань якого, зокрема, віднесено забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового та митного законодавства, розглянути можливість тимчасової, до моменту початку роботи Бюро фінансових розслідувань, передачі правоохоронної функції ДФС до контролюючого органу у визначенні Податкового Кодексу України, а саме до Державної податкової служби України.

4. Рекомендувати Міністру фінансів України Маркаровій О.С. взяти під особистий контроль виконання Рішення Комітету.

5. Заслухати на засіданні Комітету **22 січня 2020 року** керівництво Державної фіскальної служби України про результати вжитих заходів щодо

- вилучених товарно-матеріальних цінностей у 2018-19 роках (за узагальненою формою, що додається (*Додаток 8*);

- наслідків відпрацювання оперативними підрозділами ДФС суб'єктів господарювання, які здійснюють операції з незаконного придбання / реалізації спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального. З цією метою просимо підготувати звіт щодо припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень по кожному суб'єкту господарювання, що наведені у *Додатках 1, 2, 4, 5, 6* (*чи вжиті заходи щодо припинення незаконного виробництва, ухилення від сплати акцизного податку, вилучення незаконно виготовленого товару та знарядь для його виготовлення, чи притягнені до відповідальності керівники тощо*).

**Голова Комітету**

**Д.О. Гетманцев**

## Додаток 1

**Перелік суб'єктів господарювання які здійснюють операції з придбання та реалізації товару «Суміш вуглеводнів. Бензино-лігроїнова фракція» та по яким встановлено відсутність за місцезнаходженням**

1. ТЗОВ "ЕКОТЕСТ-ЦЕНТР" (код 37801182), Львівська обл.
2. ТОВ "БПП ОЙЛ» (код 37801182), Львівська обл.
3. ТОВ "МОБІЛ ЕНЕРДЖИ" (код 41107109), Полтавська обл.
4. ПМП "НОВА ГЕНЕРАЦІЯ" (код 25346219), Тернопільська обл.
5. ТОВ "ГАЛИЧАГРО" (код 40955051), Тернопільська обл.
6. ТОВ "ІНЖЕНЕРНА ТЕХНОЛОГІЧНА КОМПАНІЯ" (код 39208550), м. Київ.
7. ТОВ "ВІНПЕК" (код 40368520), м. Київ.
8. ТОВ "ІТФ НК АВА-ТРЕЙД" (код 41197302), м. Київ.
9. ТОВ "ПАВЕР ПРОДАКТ" (код 42289231), м. Київ.
10. ТОВ "РЕНТОН ІНВЕСТ"(код 42289451), м. Київ.
11. ТОВ "ПОСТЕР КРАФ ЛТД"(код 42293562), м. Київ.
12. ТОВ "АВГУСТ ПРОМ"(код 39176765), ВПП.
13. ТОВ "ФІРМА "ФІДЕЯ"(код 41223117), ВПП.
14. ТОВ "АЙРІЛЕД"(код 41801534), Дніпропетровська обл.
15. ТОВ "МОЛДІС"(код 41811741), Дніпропетровська обл.
16. ТОВ "КІНІНГ ГРУП"(код 42098525), Дніпропетровська обл.
17. ТОВ "ВЕАНОР"(код 42099749), Дніпропетровська обл.
18. ТОВ "АСІНКТОН" (код 42131661), Дніпропетровська обл.
19. ТОВ "ФІРМА "АМІРА ТРЕЙД"(код 42157576), Дніпропетровська обл.
20. ТОВ "ЛІБЕРТІ-ВАЙС"(код 42169941), Дніпропетровська обл.
21. ТОВ "МІРОНА ПЛЮС"(код 42217078), Дніпропетровська обл.
22. ТОВ "ЕЛАСТІН МІКС" (код 42274508), Дніпропетровська обл.
23. ТОВ "СЕНЕКСІ УКРАЇНА" (код 42274602), Дніпропетровська обл.
24. ТОВ "КЛАСМІН ЛЮКС" (код 42280438), Дніпропетровська обл.
25. ПП "СІНДЕКС" (код 42287242), Дніпропетровська обл.
26. ТОВ "ЛІМПІКС" (код 42338000), Дніпропетровська обл.
27. ТОВ "АМОСКВЕЙК" (код 42338655), Дніпропетровська обл.
28. ТОВ "ТРАНСДОМ"(код 42461927), Дніпропетровська обл.
29. ТОВ "НОВОНІ"(код 42462229), Дніпропетровська обл.

- 30.ТОВ "МАКСІ ЛАСТ"(код 42205680), Донецька обл.
- 31.ТОВ "ДРАЙФАЙ"(код 42336141), Донецька обл.
- 32.ТОВ "АЛОР СЕРВІС" (код 42372282), Донецька обл.
- 33.ТОВ "ТРИЛАЙТ ДЖІ"(код 42378279), Донецька обл.
- 34.ТОВ "ФРІЛАЙМ"(код 42379115), Донецька обл.
- 35.ТОВ "ТРИЛЕВ СЕНС"(код 42456828), Донецька обл.
- 36.ТОВ "ЛІМОНЖ" (код 42461136), Донецька обл.
- 37.ТОВ "МІРАМАКС" (код 42462543), Донецька обл.
- 38.ТОВ "ЛОНГ АЛЕН" (код 42055869), Донецька обл.
- 39.ТОВ "СОФТ-ТРЕЙДІНГ" (код42463657), Харківська обл.
- 40.ТОВ "АГРОВНЕСОК"(код42463657), м. Київ.
- 41.ТОВ "МЕТАЛЛОПТ МАРКЕТ"(код 41800923), м. Київ.
- 42.ТОВ "ТРІПЛТЕХНО" (код 41811940), м. Київ.
- 43.ТОВ "НТЕКСПРЕС" (код 41924328), м. Київ.
- 44.ТОВ"МЕЙДЖЕР КЕПІТАЛ" (код 42176016), м. Київ.
- 45.ТОВ "АРМІТОК" (код 42194564), м. Київ.
- 46.ТОВ "РЕДЛІПС" (код 42206176), м. Київ.
- 47.ТОВ "БУД-СТРОМ" (код 42534502), Кіровоградська обл.
- 48.ТОВ "УКРСОАЛТІТРАНС"(код 41802653), Полтавська обл.
- 49.ТОВ "АГРОФІРМА ОСНОВА"(код 32993239), Одеська обл.
- 50.ТОВ "АНРІКА" (код 39478951), м. Київ.
- 51.ТОВ "БІЛЯ ХАТИ" (код 39778606), м. Київ.
- 52.ТОВ "НОВОНІ" (код 42462229), Дніпропетровська обл.
- 53.ТОВ "МІГ - НАФТА" (код 40778316), Миколаївська обл.
- 54.ТОВ "ТРАНСДОМ" (код 42461927), Дніпропетровська обл.
- 55.ТОВ "ДУБРАВУШКА" (код 35933083), Дніпропетровська обл.
- 56.ТОВ "ДУБРАВУШКА" (код 38543935), Чернігівська обл.
- 57.ТОВ "АБТ ЛОГІСТИК" (код 41985155), Дніпропетровська обл.
- 58.ТОВ "ТД "ВОК УКРАЇНА" (код 40901535), Дніпропетровська обл.

**Перелік суб'єктів господарювання оптової торгівлі які отримували значні обсяги алкогольних напоїв, але відсутні за місцем провадження діяльності**

1. ТОВ «ТОП «МАДЕРА» (42014445), Кіровоградська обл.;
2. ТОВ «КОРДІАНТ ПРОФІТ» (41497769), Кіровоградська обл.;
3. ТОВ «АМІЛМЕТ» (42447153), Сумська обл.;
4. ТОВ «ДЖЕМІНІС» (42431300), Тернопільська обл.;
5. ТОВ «АРАГАТІС ТРЕЙД» (42674086), Тернопільська обл.;
6. ТОВ «ДЖАРДАНОС» (42740064), Тернопільська обл.;
7. ТОВ «ТАЙЗЕН ГРУП» (42739897), Тернопільська обл.



**Інформація щодо нелегальних АЗС по Києву, Київській області Львову та Львівській області за даними сайту <https://pervirazs.info/>**

Київ, просп. Григоренка, біля Епіцентру, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Зарічна, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Київ, вул. Тепловозна, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Велика Окружна. навпроти авторинка Жуляни 100м, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Київ, вул. Пуховская (не далеко от СТО ТУРБО ДИЗЕЛЬ сервис), тип пального: ДП/бензин  
 Київ, вул. Багговутівська, тип пального: ДП  
 Київ, вул. Василенко, тип пального: ГАЗ  
 Київ, Бортничі, вул.Автотранспортна 1 (20м. Перед стелою КЛЮ), тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Віскозна, тип пального: ДП/бензин  
 Київ, вул. Г. Хоткевича, тип пального: ДП  
 Київ, вул. Березняківська, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Тепловозна, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Здолбунівська, тип пального: ДП  
 Київ, просп. Григоренка, біля Епіцентру, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Зарічна, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Київ, просп. В. Лобановського, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Київ, вул. Василенко, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Маршала Гречка, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Київ, вул. Міська, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Кіото, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Пуховская (не далеко от СТО ТУРБО ДИЗЕЛЬ сервис), тип пального: ДП/бензин  
 Київ, просп. Броварський, тип пального: ДП  
 Київ, просп. В. Лобановського, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Київ, вул. Велика Окружна. навпроти авторинка Жуляни 100м, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Київ, вул. Велика Окружна. навпроти авторинка Жуляни 100м, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Київ, просп. Перемоги, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Київ, Брест-Литовське шосе (навпроти ресторану Краків і Міжнародного інституту бізнесу), тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Єфремова, тип пального: ГАЗ  
 Київ, вул. Сім'ї Кульженків, тип пального: ГАЗ  
 Хотів, вул. Круглицька, тип пального: ГАЗ  
 Мартусівка, автотраса Т-1016, перед с.Мартусівка в напрямку з Києва, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Ревне, автотраса Т-1016, перед с.Ревне в напрямку з Києва, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Бориспіль, вул. Покровська, навпроти кладовища, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Погреби, вул. Погребський шлях, тип пального: ГАЗ  
 с. Бзів, автотраса М-03. в напрямку Харкова, тип пального: ГАЗ  
 с. Бзів, автодорога Київ-Харків, тип пального: ГАЗ  
 Демидів, тип пального: ГАЗ  
 Демидів, вул. Київська, тип пального: ГАЗ  
 Димер, вул. Соборна, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Бровари, вул. Анатолія Луценка, тип пального: ДП  
 Бровари, автодорога М-01 (майже навпроти АЗК ОККО), тип пального: ДП

Бровари, вул. Щолківська, біля магазину "Шипшина", тип пального: ДП/бензин  
 Бровари, вул. Лісна (дорога на с. Победа, зліва від дороги ліс, 1 км від Київської, 320), тип пального: ДП/бензин  
 Бровари, вул. Броварської сотні (поруч Шиномонтаж і стоянка вантажівок), тип пального: ГАЗ  
 Бровари, вул. Бандери (Ж/Д вокзал 200м), тип пального: ДП/ГАЗ  
 Бровари, вул. Вокзальна (200м. Від залізничного вокзала, приватний сектор), тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Требухів, вул. Броварська, тип пального: ГАЗ  
 с. Калинівка, Броварська окружна, тип пального: ДП  
 Гоголів, Т1004, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Бориспіль, пров.Шолохова, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Бориспіль, вул. Новопрорізна, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Бориспіль, вул. Горького (навпроти виставкового центру лігена), тип пального: ГАЗ  
 Бориспіль, вул. Покровська, навпроти кладовища, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Софіївська Борщагівка, Кільцева дорога, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 с. Софіївська Борщагівка, вул. Садова, 48Б, Софіївська Борщагівка, Київська обл, тип пального: ГАЗ  
 Буча, вул. Шевченка, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Буча, вул. Трудова, тип пального: ГАЗ  
 Буча, вул. Депутатська, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Буча, вул. Депутатська, тип пального: ДП  
 Вишгород, вул. Шолуденка, тип пального: ГАЗ  
 смт. Гостомель, вул. Чкалова, тип пального: ГАЗ  
 смт. Гостомель, вул. Свято-Покровська, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Ірпінь, вул. Соборна, 162 А. Поряд шиномонтаж, мийка, авторинок, Фора, ТРЦ Жираф. За 200 метрів від нашої станції, тип пального: ДП  
 Ірпінь, вул. Соборна, 158 А. Поряд шиномонтаж Шипшина, відділення банку Аваль, , Фора, ТРЦ Жираф. За 300 метрів від нашої станції, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Ворзель, вул. Семеніївська, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 Ворзель, поруч з АП ООО "Логистик", тип пального: ДП/бензин  
 Ворзель, вул. Ворзельська, тип пального: ДП/ГАЗ  
 смт. Чабани, Е95, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
 с. Віта Поштова, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Новосілки, вул. Садова, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Хотів, вул. Шевченко, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Хотів, вул. Круглицька, тип пального: ГАЗ  
 с. Святоперівське, автодорога Петрівське-Білогородка, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Білогородка, навпроти ФОРА, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Гореничі, вул. Столична, тип пального: ГАЗ  
 с. Мила, М06, Мила, Київська область, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Бузова, навпроти заправки БРСМ, тип пального: ГАЗ  
 смт. Любимівка, автодорога Е-40, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Проліски, вул. Броварська, поворот на "Фоззі", тип пального: ГАЗ  
 Вишневе, вул. В. Чорновола, тип пального: ГАЗ (6 АЗС на карті за цією адресою, газ, бензин, ДП)  
 Вишневе, вул. Чорновола. дорога на Чорновола за 500м з лівої сторни рибний світ, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Вишневе, зі сторони Вишневого На виїзді на окружну, тип пального: ГАЗ  
 Вишневе, вул. Київська, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Вишневе, вул. Київська, тип пального: ДП/бензин

Васильків, вул. Декабристів, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Васильків, вул. Володимирська, поруч кафе "Зоряний", навпроти кожзавода, тип пального: ГАЗ  
 Тарасівка, вул. Київська, тип пального: ГАЗ  
 Тарасівка, вул. Шевченка, тип пального: ГАЗ  
 с. Святопетрівське, перед поворотом на Петрівське за 600 м, тип пального: ДП  
 смт. Гостомель, вул. Чкалова, тип пального: ГАЗ  
 смт. Гостомель, вул. Свято-Покровська, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Стрижівка, автодорога Житомир-Коростишів (АЗС на стадії запуску), тип пального: ГАЗ  
 Фастів, вул. Шептицького, тип пального: ГАЗ  
 автодорога Р-19, "Фастів-Митниця" 4км, тип пального: ГАЗ  
 Фастів, вул. Титова, тип пального: ГАЗ  
 Фастів, кінець вул. Щербакова, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Біла Церква, вул. Грибоєдова, тип пального: ГАЗ  
 Біла Церква, вул. Павліченко, тип пального: ДП  
 Біла Церква, вул. Сквирське шосе, поруч з автомийкою, тип пального: ДП  
 Біла Церква, вул. Таращанська, поруч з буд. 199, тип пального: ДП  
 Сквиря, вул. Липовецька (колишня- Р.Люксембург), тип пального: ДП/бензин  
 Сквиря, вул. Київська (біля автовокзалу), тип пального: ДП  
 Сквиря, вул. Залізнична, тип пального: ГАЗ  
 Кагарлик, вул. Каштанова, тип пального: ГАЗ  
 с. Рогозів, автотраса Н-08. біля повороту на вул.Вітчизняну (з Києва), тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Рогозів, автотраса Н-08. біля повороту на вул. Перемоги, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Рогозів, автотраса Н-08. біля повороту на вул.Вітчизняну (в Київ), тип пального: ГАЗ  
 Миронівка, вул. Благовіщенська, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Березань, вул. Київський шлях, тип пального: ДП/бензин  
 Березань, автотраса М-03, в напрямку Києва, тип пального: ГАЗ

Львів, Рясне-2. біля готелю "Підкова", тип пального: ДП  
 Львів, вул. Шевченка, тип пального: ГАЗ  
 Львів, вул. Шевченка, р-н Рясне 2, тип пального: ГАЗ  
 Львів, вулиця Кузневича, тип пального: ДП  
 Львів, вул. Городоцька, за гіпермаркетом Метро, тип пального: ДП  
 Львів, вул. Збиральна, тип пального: ДП  
 Львів, вул. Конюшинна, тип пального: ДП  
 Львів, вул. Городоцька, поруч з автосервісом ІЛТА, тип пального: ГАЗ  
 Львів, Кільцева дорога, поруч гот.Катерина, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Львів, вул. Бетховена, тип пального: ГАЗ  
 Львів, вул. Кукурудзяна, тип пального: ГАЗ  
 Львів, вул. Пластова, тип пального: ДП  
 Львів, вул. Богданівська, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Львів, вул. Старознесенська,157, тип пального: ДП/ГАЗ  
 Львів, вул. Збиральна, тип пального: ДП  
 Львів, вул. Зелена, тип пального: ГАЗ  
 Львів, вул. Хуторівка, тип пального: ГАЗ  
 Львів, вул. Пасічна, тип пального: ГАЗ  
 Львів, вул. Персенківка, територія промбазиса, тип пального: ДП  
 Львів, Кільцева дорога, тип пального: ДП  
 с. Солонка, початок с. Ков'ярі, поруч АЗК WOG, тип пального: ГАЗ  
 с. Благодатівка, вул. Галицька, тип пального: ДП/ГАЗ  
 с. Ожидів, автодорога М-06, тип пального: ДП

Куликів, автодорога Е-372, тип пального: ДП/ГАЗ  
Жовква, вул. Вокзальна, тип пального: ДП  
Рясна Руська, М10, тип пального: ДП  
с. Зимна Вода, вул. бічна Наукової. навпроти Сокар, тип пального: ДП  
Винники, вул. Галицька, тип пального: ДП  
с. Сокільники, автодорога Львів-Краковець 11км (ліва), тип пального: ГАЗ  
с. Сокільники, Окружна дорога, біля АЗК Shell, тип пального: ДП  
Скнилів, Кільцева дорога, навпроти Транссервіс, тип пального: ДП  
с. Малехів, вул. Жовківська, тип пального: ДП  
с. Малехів, виїзд з Львова в напрямку на Київ, тип пального: ДП  
с. Малехів, вул. П. Дорошенка, тип пального: ДП  
Рава-Руська, Е372, тип пального: ДП  
с. Черчик, Р40 Яворський район, тип пального: ДП  
Яворів, територія маслозаводу ( 3 військове містечко), тип пального: ДП/ГАЗ  
Яворів, вул. Січових Стрільців, тип пального: ДП/ГАЗ  
Краковець, вул. Церковна, тип пального: ДП  
с. Гостинцеве, тип пального: ДП  
с. Рудня, вул. Бісковицька, тип пального: ДП  
Самбір, вул. Чорновола, тип пального: ДП  
с. Терло, вул. Бічна, тип пального: ДП  
Меденичі, тип пального: ДП/ГАЗ  
Борислав, вул. Трускавецька, тип пального: ДП/ГАЗ  
Борислав, вул. Трускавецька, тип пального: ДП/ГАЗ  
Трускавець, вул. Стебницька. за АЗК Укрнафта, тип пального: ДП  
Дрогобич, вул. Трускавецька, поруч з перехрестям вулиць Трускавецька – Фабрична, тип пального: ДП/ГАЗ  
Дрогобич, вул. Стрийська біля Ж/Д вокзалу, тип пального: ГАЗ  
Дрогобич, вул. Пилипа Орлика, тип пального: ДП/ГАЗ  
Станків, вул. Січових Стрільців, біля підприємства СТРИЙТЕПЛИЦЯ, тип пального: ГАЗ  
Жидачів, вул. Маркіяна Шашкевича, тип пального: ДП  
Жидачів, вул. Фабрична, тип пального: ГАЗ  
Стрий, вул. Болехівська, тип пального: ДП  
Стрий, вул. Савури, тип пального: ДП/ГАЗ/бензин  
с. Благодатівка, вул. Галицька, тип пального: ДП/ГАЗ  
с. Ясенівці, вул. Львівська, тип пального: ДП/ГАЗ  
сmt. Золочів, вул. Львівська, тип пального: ГАЗ  
Золочів, вул. Львівська, тип пального: ДП  
Золочів, вул. Львівська, тип пального: ДП/бензин  
с. Вербляни, 485-й км, тип пального: ДП  
Броди, вул. Конюшківська, тип пального: ДП  
Броди, вул. Івана Франка, тип пального: ДП  
Червоноград, ст. Гірник, тип пального: ДП  
Червоноград, вул. Львівська, тип пального: ГАЗ  
Червоноград, вул. Шевська, тип пального: ДП  
Червоноград, вул. Бандери, тип пального: ДП  
Червоноград, вул. Б. Хмельницького, тип пального: ДП

**Перелік підприємств які здійснювали реалізацію спирту етилового у вигляді лікарських засобів за відсутності його придбання**

1. ТОВ «МЕГА-ЛАЙФ» (код 41983011), Одеська обл.;
2. ТОВ «ФІТО-ПРАЙМ» (код 41415555), м. Київ;
3. ТОВ «УЛЬТРА ФАРМ СУМИ» (код 40954351), м. Київ;
4. ТОВ «КНАПКА» (код 41981758), м. Київ;
5. ТОВ «СОФТ КРЕЙГ» (код 41164481), Львівська обл.;
6. ТОВ «НІАФАРМ» (код 39196619), Львівська обл.;
7. ТОВ «АГРОЛІДЕР ПЛЮС» (код 37303070), Дніпропетровська обл.;
8. ТОВ «МІРФАРМ» (код 42262089), Сумська обл.;
9. ТОВ «ФАРМА 2015» (код 39721570), Дніпропетровська обл.;
10. ТОВ «МЕДИЛЮКС ФАРМ» (код 42560773), Сумська обл.
11. ТОВ «АВСТРИС» (код 42807364), Київська обл.;
12. ТОВ «НІКФАРМ» (код 42958740), Львівська обл.;
13. ТОВ «ЕТАЛОН СУМИ» (код 43077951), Сумська обл.;
14. ТОВ «ДКП Житомирська фарм фабрика» (код 32744083), Житомирська обл.

**Перелік суб'єктів господарювання оптової торгівлі які отримували значні обсяги тютюнових виробів, але відсутні за місцем провадження діяльності**

1. ТОВ «КАЛЬМІН ІНВЕСТ» (42455866), Сумська обл.;
2. ТОВ «ФАМАНТЕ» (41850754), Київська обл.;
3. ТОВ «ЛОКАЛЬ ТОРГ» (41728093), Київська обл.;
4. ТОВ «ПРОФСПОТ» (41850652), Київська обл.;
5. ТОВ «ІМПЕРІАЛ ПАРТНЕР» (41648301), Київська обл.;
6. ТОВ «КЛІМФОРД ЛТД» (41860081), Київська обл.;
7. ТОВ «ГРОС МЕЙД» (41860060), Київська обл.;
8. ТОВ «РАДОМИР ПЛЮС» (42118860), Київська обл.;
9. ТОВ «БІКАМПУС» (42385197), Кіровоградська обл.;
10. ТОВ «АГРІКОН» (42384874), Кіровоградська обл.;
11. ТОВ «ПАЛЬМІРАКОНСАЛТ» (41453941), Миколаївська обл.;
12. ТОВ «ФІД КОНСАЛ ІС» (42158374), Київська обл.;
13. ТОВ «ГЕНЕРІОН» (41767546), м. Київ;
14. ТОВ «ВІНТЕРФІРМ» (41275940), м. Київ;
15. ТОВ «ГОСДІРЕКТ» (41797701), м. Київ;
16. ТОВ «ВЕРСА ЧЕМ» (42284778), м. Київ;
17. ТОВ «ГРАНДЕС ПЛЮС» (41123010), м. Київ;
18. ТОВ «ГАНТЕРО» (42357945), м. Київ;
19. ТОВ «ГАСТРОНІК» (412168089), м. Київ;
20. ТОВ «БУРАН ШТОРМ» (41729605), м. Київ;
21. ТОВ «АСВАТОРГ ПРО» (42382416), м. Київ;
22. ТОВ «САН ВОРК» (42238700), м. Київ;
23. ТОВ «БІТФІНЕКС» (42190177), м. Київ;
24. ТОВ «СТЕІНФОР» (42377579), м. Київ;
25. ТОВ «САНГАРІН» (42238674), м. Київ;
26. ТОВ «АМІН ГРУП» (42377664), м. Київ;
27. ТОВ «АНТАНТА КОМПАНІ» (41774019), м. Київ;
28. ТОВ «ФЕНСІ ГРАНДЕ» (41850623), м. Київ;
29. ТОВ «ВИНС ЛЕДС» (42372392), м. Київ;
30. ТОВ «ВЕСТ СТЕЙТ» (41929656), м. Київ;
31. ТОВ «ГЛОБС БЕЛ» (42372900), м. Київ;
32. ТОВ «ГЛОБАЛ ФІН» (41797696), м. Київ;
33. ТОВ «ВЕКТОР СОФТ» (41797680), м. Київ;
34. ТОВ «ГАЙЗЕЛЬ» (41872359), м. Київ;
35. ТОВ «ВОЛЬТО» (42168162), м. Київ;
36. ТОВ «ГЕНЕРІОН» (41767546), м. Київ;
37. ТОВ «ЦЕСАРІЙ» (42377495), м. Київ;

38. ТОВ «ПАРДВЕНС» (42124806), м. Київ;
39. ТОВ «КВОТЕРЛАЙН» (41641835), м. Київ;
40. ТОВ «ГРАВЕ ІМПОРТ-ПРОДУКТ» (41876484), м. Київ;
41. ТОВ «ТАРТАРОСА» (41671425), м. Київ;
42. ТОВ «АЛЬМАРІГУД СЕРВІС» (41827966), м. Київ;
43. ТОВ «СТРАТОС ЛТД» (41679298), м. Київ.

**Перелік суб'єктів господарювання оптової торгівлі які здійснюють придбання спиртовмісної продукції, але відсутні за місцем провадження діяльності**

1. ТОВ «ВЕРЛОН» (41359344), м. Київ.;
2. ТОВ ТД «ЛЕДОКОЛ» (40794186), м. Київ.



**❖ Інформація щодо нелегального ринку алкогольних напоїв:**

1. <https://alcoduty.com.ua>
2. <http://dutykfree.com.ua>
3. <http://alcomix.com.ua>
4. <https://alko-shopt.com.ua>
5. [https://alcoimperia.com.ua/kupit-alkogol-v-tetrapakah/?gclid=CjwKCAiA\\_f3uBRAMeIwAzPuaM\\_bX4CsdZIXRAqJ5czWZSiQ7k3cjsq6PgQnGAqHwTZJn9WVYEVx6RoCtt8QAvD\\_BwE](https://alcoimperia.com.ua/kupit-alkogol-v-tetrapakah/?gclid=CjwKCAiA_f3uBRAMeIwAzPuaM_bX4CsdZIXRAqJ5czWZSiQ7k3cjsq6PgQnGAqHwTZJn9WVYEVx6RoCtt8QAvD_BwE)
6. <https://tetrashop.com.ua>
7. [https://drinkme.com.ua/vodka-pshenichnaja-10-litrov.html/?gclid=CjwKCAiA\\_f3uBRAMeIwAzPuaMwZcuXPr4XbhkzCHUD2mdh9Olm8xhjOI\\_66imrd9A5aL9xgrA\\_rOhhoCIVgQAvD\\_BwE/](https://drinkme.com.ua/vodka-pshenichnaja-10-litrov.html/?gclid=CjwKCAiA_f3uBRAMeIwAzPuaMwZcuXPr4XbhkzCHUD2mdh9Olm8xhjOI_66imrd9A5aL9xgrA_rOhhoCIVgQAvD_BwE/)
8. <https://spirt96.com/vodka/>
9. <https://alcopro.com.ua/uk/mahazyn/horilka-pshenychna-10-litriv/>
10. <http://pshenichnaya.com.ua>
11. <https://alcoelite.com.ua/alkogol/vodka-10l-tetra-pak>
12. <https://40gradusov.com.ua/gorod/vodka-pshenichnaya-10l-kiev>
13. <http://pshenichnaya-vodka.com.ua>
14. <https://alcoplus.com.ua/vodka/>
15. <https://alko-ua.4every.biz>
16. <https://vsetut.10ki.ua/p651589-vodka-pshenichnaya-originalnaya-tetrapak-10-l>
17. <https://www.konyach-ok.com.ua/vodka.html>

**❖ Тютюнові вироби (інтернет ресурси)**

1. <https://pachka.biz/product-category/compliment/>
2. <http://tobaccos.com.ua/sigarety-compliment>
3. <https://www.tabacko.com/uk/product-category/katalog-tabachnoj-produktsii-uk/compliment-uk/>
4. <https://alko-ua.4every.biz/good/140725-sigarety-kompliment-demi-sinie-25-sht-compliment-blue-demi->

та інші.



			вилучення майна	ТМЦ. Договір з ДФС України на зберігання ТМЦ	слідчого, інші підстави	України були зроблені.	рахунки ДФС України
1							

### Вилучення марок акцизного податку та інших ТМЦ 2018-2019 р.р.

№	Дата вилучення, підрозділ який вилучив марки акцизного податку, інші ТМЦ	Вказати кількість вилучених марок акцизного податку та на яку продукцію вони призначалися, інші ТМЦ з вказанням ціни вилучення	Номер кримінального провадження, ухвала суду про арешт майна, або вказати інші підстави вилучення майна	Де зберігається вилучене майно, вказати підприємство, адресу та останній раз перевірки зберігання ТМЦ. Договір з ДФС України на зберігання ТМЦ	Якщо майно було повернуто, вказати дату, найменування, кількість підстави повернення, рішення суду, слідчого, інші підстави	Якщо майно зникло з підприємства на якому зберігалось, вказати дату, найменування, кількість. Які дії ДФС України були зроблені.	Якщо майно було знищено, реалізовано, чи утилізовано вказати назву підприємства, дату та перерахування коштів на рахунки ДФС України
1							

А також надати завірені копії всіх спецповідомлень щодо вилучення товарно-матеріальних цінностей в 2018-2019 році. та договорів з підприємствами, організаціями де зберігаються вилучені ТМЦ.