

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

РІШЕННЯ

Про результати заслуховування керівництва Державної податкової служби України та Державної фіскальної служби України щодо боротьби з тіньовим ринком виробництва та торгівлі пальним та окремих питань діяльності органів державної фіскальної служби України

протокол 67 від 13.05.2021

Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (далі - Комітет) на своєму засіданні 28 квітня 2021 року заслухав першого заступника Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. та Голову Державної фіскальної служби України Мельника В.І. щодо критичної ситуації на нафтогазовому ринку, що пов'язана з великим обсягом тіньового виробництва пального та торгівлі пальним з грубим порушенням законодавства.

За інформацією наданою Нафтогазовою асоціацією України аналіз ринку за 2020 рік свідчить про існуючий дисбаланс між обсягами виробництва, імпорту та обсягами споживання нафтопродуктів в Україні, близько 2 млн. тон. реалізується без відображення у звітності та сплати податків. Частка тіньового ринку оцінюється в 17-23% та щорічні втрати тільки від міні-НПЗ становлять близько 3,73 млрд. (1,93 млрд. грн. акцизного податку та 1,82 млн. грн. ПДВ). Через порушення касової дисципліни АЗС, за різними оцінками, втрати складають на рівні 10,9-14,6 млрд. грн.

Голова Комітету народний депутат України Гетманцев Д.О. зазначив, що на нафтогазовому ринку продовжує працювати схема продажу документів на пальне з метою ухилення від сплати ПДВ та податку на прибуток (40% ринку використовує подібні схеми). Також успішно продовжує працювати схема за якою пальне реалізується за готівку громадянам з АЗС, з т.з. «попередньою оплатою Відомість К», безготівковий розрахунок, а не звичайний готівковий розрахунок. Дана маніпуляція дозволяє акумулювати через мережу АЗС значні суми готівки, проводити фіктивну реалізацію документів на пальне різним вигодонабувачам з метою ухилення від сплати ПДВ та податку на прибуток. Голова Комітету Гетманцев Д.О. звернувся до керівництва ДПС України та ДФС України з питанням чому при наявності всіх правових можливостей та відсутністю обмежень щодо проведення будь-яких перевірок з питань виробництва та обігу підакцизних товарів, органами державної податкової служби України та органами державної фіскальної служби України не проведені необхідні заходи з припинення подібних практик з тіньового виробництва пального та торгівлі пальним.

Перший заступник Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. зазначила, що дійсно всі законодавчі можливості щодо проведення

перевірок з питань виробництва та обігу підакцизних товарів в органу є. Фактичні перевірки АЗС проводяться кожен день, 35 фактичних перевірок на 300 працівників підрозділів фактичних перевірок проведено спочатку року. Дійсно встановлені факти і нелегального товару, і нелегальної виручки, вилучено з незаконного обігу 592 тис. літрів пального на 15,5 млн. грн. і ці показники свідчать про те, що перевірки проводяться постійно. Щодо скруток, то це не фактичні перевірки, а документальні, і на сьогодні вони вже заплановані і організовані щодо таких осіб, які займаються оптовою і роздрібною торгівлею підакцизними товарами, але такі перевірки ще не завершені.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зазначив, що процес нікого не цікавить, необхідний результат, те що податкові органи перевіряють і донараховують не вирішує ту проблему, яка існує на сьогодні на нафтогазовому ринку.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. звернувся із запитанням до першого заступника Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. та Голови Державної фіскальної служби України Мельника В.І. зазначивши, що паливо є тим продуктом, який в нашій державі найбільш контрольований завдяки СЕА ПДВ і СЕАРП СЕ, весь ланцюг руху товару видно, як він приходить, як він виходить, які залишки є, крім того, всі ємності є ліцензовані. ДПС України має потужний інструмент – модернізовану систему СЕАРП СЕ з великим обсягом даних по кожному суб'єкту господарювання, який працює на паливному ринку (ідентифікований кожний суб'єкт, кожне місце проведення операцій з паливом, кожний транспортний засіб, що переміщує паливо, дані про усі обсяги та залишки пального від імпортера/виробника до кінцевого споживача). Ця система дозволяє відслідковувати усі операції з паливом та бачити усі аномалії, що декларуються. Тобто, інформація про такі ланцюги податковим органам доступна, і в них є законодавча можливість передати такі документи до податкової міліції для притягнення суб'єктів, що зловживають в цій сфері до кримінальної відповідальності. Однак, попри те, що держава створила всі умови для того, щоб цей ринок був білим на 100 %, чомусь до цього часу проблеми на нафтогазовому ринку не вирішені.

Перший заступник Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. зазначила, що всі факти, які надходять до податкових органів про порушення податкового законодавства України, про нереальні операції, що здійснюються платниками податків, перевіряються і при виявленні порушень здійснюються донарахування. Податкові органи контролюють платників, які зареєстровані як платники податків, а щодо нелегального виробництва і продажу підакцизних товарів такі матеріали передаються до податкової міліції, Національної поліції. Крім того, було вилучено обладнання, бензин на 592 тис. літрів, припинено діяльність 25 АЗС.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. звернувся із запитанням до Голови Державної фіскальної служби України Мельника В.І., що з цими переданими матеріалами, чи зареєстровані кримінальні провадження, де притягнуті особи до

кримінальної відповідальності?

Голова Державної фіскальної служби України Мельник В.І. зазначив, що на сьогодні розслідуються кримінальні провадження відносно 8 великих брендів АЗС, а так само по не мережевим АЗС зареєстровані кримінальні провадження.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. вказав, що в податковій міліції є всі документи, що передані від податкових органів, є інформація по ланцюгу, який фіксується в електронній системі СЕАРП СЕ, необхідно допитати директора, допитати бухгалтера і передати до суду, чому це не робиться? Чому у вас є ці кримінальні справи, а ви знову доповідаєте не про результат, а про процес? Люди мають бачити результат від вашої діяльності, а не постійний процес затягування розслідування справ. У людей крадуть гроші, крадуть роками, і до цього часу все продовжується відбуватися, а податкова міліція так і продовжує розслідувати кримінальні провадження.

Народний депутат України Леонов О.О. звернувся до першого заступника Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. з питанням - пояснити чому податкові органи не реагують та не бачать порушень податкового законодавства окремими платниками податків. Зокрема, ряд підприємств з ознаками ризиковості, посадові особи яких вносять неправдиві відомості до ЄРПН та фактично проводять безтоварні операції, з метою надання підприємствам реального сектору економіки послуг з незаконного зменшення податкового навантаження, ухилення від сплати обов'язкових платежів до державного бюджету, а також переведенню безготівкових грошових коштів в готівку в особливо великих розмірах, а саме:

ТОВ «ТІС» (код ЄДРПОУ 22447500)

Фахівцями управління контролю за підакцизними товарами Головного управління ДПС в Одеській області виявлено порушення, яке відображено у акті фактичної перевірки стосовно підприємства ТОВ «ТІС» (код ЄДРПОУ 22447500) від 15.02.2021 № 2195. А саме, перевіркою встановлено отримання пального за період з 01.07.2019 по 31.12.2019 та з 01.01.2020 по 31.12.2020 на територію за адресою: Одеська область, Комінтернівський район, територія Визирської с/ради, 1-й км. Автодороги порту «Южний», яка використовується ТОВ «ТІС» для навантаження, розвантаження, зберігання пального в загальній кількості, що перевищує 1000 кубічних метрів (1 000 000 літрів, а саме за період з 01.07.2019 по 31.12.2019 отримано 1 095 948,30 літрів; за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 отримано 2 354 469,00 літрів) на не зареєстрованому акцизному складі, що підтверджується ТТН, оборотно-сальдовими відомостями по рахунку 203, видатковими накладними, чим порушено пункт «б» абзацу 6 підпункту 230.1.2 пункту 230.1 статті 230 Податкового кодексу.

Після складання акту фактичної перевірки стосовно ТОВ «ТІС» (код ЄДРПОУ 22447500) від 15.02.2021 №2195, зазначене підприємство подало заперечення до акту.

Водночас посадові особи ГУ ДПС в Одеській області (члени комісії по розгляду заперечення), діючи в інтересах підприємства, винесли ймовірно протиправне рішення – скасувавши акт перевірки від 15.02.2021 № 2195. Оскільки заправка автомобілів відразу в бак не може бути фізично можливим через обсяг 196 000 літрів на місяць, це близько 490 вантажних автомобілів. При заправці безпосередньо в бак постає також питання щодо дотримання порушення такими суб'єктами законодавства щодо пожежної безпеки та екологічного законодавства.

Вказані протиправні дії посадових осіб ГУ ДПС в Одеській області призвели до ненадходження до бюджету штрафів на суму біля 1 000 000 грн. та створили прецедент на який стали посилатися інші порушники.

Інше підприємство це **ТОВ «ШЛЯХОВИК – 97» (код ЄДРПОУ 03446334).**

Зареєстровано за адресою: Одеська обл., Овідіопольський р-н, селище міського типу Авангард, ВУЛИЦЯ БАЗОВА, будинок 12.

Згідно інформації та бази даних ЄРАН 2019, вищевказаний СГД за період з 01.07.2019 по 31.12.2019, з 01.01.2020 по 01.12.2020 отримав пальне в обсягах, що перевищують 1 млн. літрів без реєстрації платника акцизного податку, а саме:

за період з 01.07.2019 по 31.12.2019 контрагентами – постачальниками зареєстровані акцизні накладні з кодом операції «3» - реалізація пального суб'єктам господарювання – неплатнику на фізичне відвантаження (відпуск) пального з акцизного складу, на загальну кількість **4 031 388,00 літрів** важких дистилатів (газойлі), скрапленого газу (пропан або суміш пропану з бутаном) та інші гази.

за період з 01.01.2020 по 01.12.2020 контрагентами – постачальниками зареєстровані акцизні накладні з кодом операції «3» - реалізація пального суб'єктам господарювання – неплатнику на фізичне відвантаження (відпуск) пального з акцизного складу, на загальну кількість **160 775 096,00 літрів** важких дистилатів (газойлі), скрапленого газу (пропан або суміш пропану з бутаном) та інші гази, гази нафтові та інші вуглеводні в газоподібному стані.

Далі, відповідно до виписаних акцизних накладних, визначений наступний перелік місць отримання/зберігання пального, які не є акцизним складом та на які суб'єкт господарювання – неплатник акцизного податку отримав пальне виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки:

Дніпропетровська область, Софіївський район, с.Зелений Гай, вулиця Залізнична, 24;

Дніпропетровська область, м.Новомосковськ, вулиця Заводська, 20;

Дніпропетровська область, Царичанський район, с.м.т. Царичанка, вулиця Першотравнева, 65;

Дніпропетровська область, Межівський район, с.Славянка, вулиця Залізничка, 2;

3,7 га землі за межами міста, Дніпропетровська область, с.Пашена Балка;

Львівська область, Сокальський район, с.Жвирка, вулиця 1-го Травня, 5;

Львівська область, Стрийський район, с.Ходовичі, вулиця Шевченка, 51-а;
Харківська область, Дергачівський район, м.Дергачі, вулиця Лозівська, 86;
Харківська область, Шевченківський район, с.м.т. Шевченково, вулиця
Піонерська, 86-а;

Запорізька область, Чернігівський район, с.Новополтавка, вулиця
Центральна;

Сумська область, Сумський район, с.м.т. Степанівка, вулиця Заводська 2-а.

Згідно з пунктом 128-1.2 статті 128-1 Податкового кодексу відсутність з
вини платника податку реєстрації акцизних складів у системі електронного
адміністрування реалізації пального (СЕАРП) та спирту етилового (СЕ) платником
податку – розпорядником акцизного складу тягне за собою накладення штрафу в
розмірі 1 млн. грн.

Згідно отриманої інформації, ТОВ «Шляховик – 97» НЕ зареєстрований
платником акцизного податку з реалізації пального, НЕ отримував ліцензії на
право виробництва, зберігання, оптової та роздрібної торгівлі паливом.

Можливо вважати, що зазначене підприємство функціонує у сталій
злочинній схемі з ухилення від сплати податків та з високим ступенем ймовірності
можливо стверджувати про участь даного СГД у вчиненні кримінальних
правопорушень, які призводять до значних втрат державного бюджету.

ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД" (код ЄДРПОУ 43746711).

Підприємство не має виробничих потужностей, не має жодних складських
приміщень, у нього відсутній автотранспорт для перевезення вантажів, а кількість
працівників становить одна чи дві особи, що у сукупності аж ніяк не є можливим
для здійснення такої діяльності як Вантажний автомобільний транспорт (49.41).

Дата реєстрації підприємства - 03.08.2020 (8 місяців) – за цей, невеликий
період часу, суб'єкт господарювання – перевізник ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД"
отримало значні обсяги підакцизних товарів (дизельне паливо, газ скраплений,
бензин), надаючи послуги з перевезення вантажів, при цьому ліцензія на
зберігання пального відсутня.

Так, на протязі 2020 року та січня – березня 2021 року вищевказаним СГД
було отримано бензину марки А-95 в кількості 1 666 560 літрів на суму
31 378 368грн.; палива дизельного ЄВРО (код УКТЗЕД 2710194300) в кількості
2 380 385 літрів на суму 42 187 509 грн.; скрапленого газу ПБА (код УКТЗЕД
2711129700) в кількості 854 354,7 літрів на суму 10 300 159грн.

Згідно ЄРАН постачальником пального (газу скрапленого) зазначена
адреса місця розвантаження пального ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД": м. Одеса, вул.
Комітетська, буд. 24Б (дана адреса була вказана, як фактична та юридична адреса
реєстрації вищевказаного СГД).

При цьому, власник офісного центру Островерхий В.М. повідомив, що
ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД" за адресою Одеська область, м. Одеса, Малиновський
район, вул. Комітетська, буд. 24-Б діяльність не здійснює, посадові та
матеріально-відповідальні особи вищевказаного підприємства відсутні та

фактично не знаходяться. Жодних відносин з вказаним суб'єктом господарювання не здійснював. Телефон платника податків, який зазначений у реєстраційних документах +380956839461 не відповідає та/або не обслуговується.

Всі автотранспортні засоби, техніка та обладнання, які значаться в ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД" на праві короткострокового користування, оренди або найму в кількості 104 одиниці зареєстровані за адресою: Україна, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Заміська, корпус 2.

Далі ДПС у Кіровоградській області здійснено вихід для перевірки вищевказаної адреси. В результаті здійснення перевірки, здійснення діяльності ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД" по вулиці Заміській, м. Кропивницького, не встановлено та взагалі такої адреси не існує, про що було складено відповідний акт.

Враховуючи вищевикладене, після проведення комплексу заходів та отримання достовірної інформації згідно законодавства України Управлінням контролю за підакцизними товарами ГУ ДПС в Одеській області було запропоновано розглянути це питання на Комісії Головного управління ДПС в Одеській області, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування а ЄРПН або відмову в такій реєстрації, питання платника ПДВ, які зазначені п. 8 Додатку 1 та п. 4 Додатку 3 Постанови Кабінету Міністрів України від 11.12.2019 № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН».

Після чого, Комісією ВІДМОВЛЕНО у зупиненні реєстрації податкових накладних/розрахунку коригування в ЄРПН та внесенні підприємства до журналу ризикових платників податків.

Одразу після цього, ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД" змінило місце реєстрації з адреси: м. Одеса, вул. Комітетська, буд. 24Б, офіс 32 на адресу: Україна, 04050, місто Київ, вул. Ілленка Юрія, будинок 12.

Телефон платника податків, який зазначений у реєстраційних документах +380956839461 не відповідає та/або не обслуговується.

За адресою: Україна, 04050, місто Київ, вул. Ілленка Юрія, будинок 12 зареєстровані наступні СГД: Sweet Home, Dance'L, УкрСхідАудит, Євротайм, Селена – тур, Краун, Ф – Комплект, ТОВ «Російський прокат», Нотаріус Іванченко Є.Л., Вавілон – 20, Махіота та інші. ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД" відсутнє за вказаною адресою.

З огляду на вищевикладене, вбачається порушення чинного законодавства та ймовірно вчинення кримінального правопорушення групою осіб за попередньою змовою, за участі посадових осіб ГУ ДПС в Одеській області, членів Комісії ГУ ДПС в Одеській області та посадових осіб ТОВ "МЕГА АГРО ТРЕЙД" з метою приховування вчинення правопорушень вказаним СГД, що призводить до значних втрат бюджету.

Народний депутат України Леонов О.О. зазначив, що стосовно вищевказаних платників податків ним надіслані відповідні звернення на адресу

ДПС України та Головного управління ДПС в Одеській області, але станом на сьогодні відповідей не отримано.

Перший заступник Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. зазначила, що по ТОВ «ТІС» була спірна комісія, і ГУ ДПС в Одеській області проінформувало ДПС України, що платник надав інформацію про те, що зберігання не було, що підприємство постачає і заправляє пальне зразу в баки автомобілів.

Народний депутат України Леонов О.О. звернув увагу, що потужності підприємства не відповідають задекларованим в документах перевезенням пального.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зазначив, що якщо у підприємства є потужності і він може 16 млн. тон фізично пролити з урахуванням часу заправки, об'єму й іншого, тоді так до підприємства питань не може бути, якщо ж ні, то це вже робота податкових органів та податкової міліції, і результати, вжитих заходів з виявлення порушень законодавства України, маємо почути саме від керівництва Державної податкової служби України та Державної фіскальної служби України. Зрозуміло, що важко, зрозуміло, що злочинці використовують різноманітні схеми з ухилення від оподаткування, застосовують певні технології, але законодавець надав і податковому органу і податковій міліції всі можливості для виявлення та подолання ухилення від оподаткування платниками податків при виробництві та реалізації паливом, і тому ситуація, яка є на сьогодні неприпустима.

Щодо міні-НПЗ перелік яких наданий податковому органу та податковій міліції листом Комітету, питання до керівника ДФС України - чи перевірено ці 24 міні-НПЗ, що працюють на території кількох областей України? Чи проведені заходи з ідентифікації та відпрацювання місць провадження діяльності міні НПЗ?

Голова Державної фіскальної служби України Мельник В.І. зазначив, що перевірка міні-НПЗ проводилась в межах операції, яка організована Кабінетом Міністрів України та за участю керівництва облдержадміністрацій, всі ці міні-НПЗ міжвідомчими групами відпрацьовано.

Головою Комітету Гетманцев Д.О. поставлено запитання про відпрацювання міні-НПЗ Полтавська область, місто Гадяч, орієнтовна потужність, т/міс. 8000, які результати по цьому суб'єкту?

Голова Державної фіскальної служби України Мельник В.І. не зміг надати інформацію по цьому суб'єкту та надав інформацію, що працює в Полтавській області 8 міні-НПЗ.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. звернувся із питанням - чому вони працюють? Ці 8 міні-НПЗ постачають паливо на одну із великих мереж автозаправних станцій, які вироблять паливо, в тому числі шляхом змішування різних розчинників, які вони додають в паливо без сплати акцизного податку, а потім це паливо продається за готівку, а ПДВ "скручується".

Народний депутат України Ковальов О.І. звернувся до керівництва Державної податкової служби України із запитанням чи може орган надавати на

депутатське звернення, депутатський запит копій документів ліцензійних справ, на підставі яких видано ліцензії, оскільки частіше за все в цих документах можуть міститися порушення щодо земельних ділянок та актів введення в експлуатацію приміщень.

Відповідно до статей 17, 19 Закону України «Про статус народного депутата України» народний депутат України має право знайомитися з будь-якою конфіденційною та таємною інформацією з питань депутатської діяльності. Гарантією збереження таємниці такої інформації є обов'язок народного депутата України не розголошувати отриману інформацію, якщо вона є конфіденційною чи таємною відповідно до закону і стала йому відомою у зв'язку з виконанням депутатських повноважень.

Згідно частини 9 статті 17 Закону України «Про статус народного депутата України» народний депутат має право одержати інформацію з питань, пов'язаних із здійсненням ним депутатських повноважень, від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, їх посадових осіб, які зобов'язані надати йому таку інформацію в порядку та строки, визначені цим Законом.

Відповідно до частини 1 статті 16 Закону України «Про статус народного депутата України» народний депутат має право на депутатське звернення до органів державної влади та органів місцевого самоврядування, їх посадових осіб, керівників підприємств, установ і організацій, незалежно від форм власності та підпорядкування, об'єднань громадян з питань, пов'язаних з депутатською діяльністю, і брати участь у розгляді порушених ним питань.

Згідно частини 4 статті 16 Закону України «Про статус народного депутата України» на депутатське звернення орган має надати саме вмотивовану відповідь.

Відповідно до пункту 5.3 постанови Пленуму Вищого адміністративного суду України від 29.09.2016 № 10 «Про практику застосування адміністративними судами законодавства про доступ до публічної інформації» положення частини першої статті 7 Закону України «Про доступ до публічної інформації», а саме, що конфіденційна інформація - інформація, доступ до якої обмежено фізичною або юридичною особою, крім суб'єктів владних повноважень, та яка може поширюватися у визначеному ними порядку за їхнім бажанням відповідно до передбачених ними умов, не передбачає можливості для суб'єктів владних повноважень відносити інформацію до конфіденційної. Такі суб'єкти можуть обмежувати доступ до інформації лише шляхом віднесення її до службової або таємної відповідно до закону.

Комерційна таємниця є різновидом конфіденційної інформації і не належить до таємної.

Згідно постанови Кабінету Міністрів України від 9 серпня 1993 р. № 611 «Про перелік відомостей, що не становлять комерційної таємниці» комерційну таємницю не становлять дані, необхідні для перевірки обчислення і сплати податків та інших обов'язкових платежів; документи про сплату податків і

обов'язкових платежів.

Таке право народного депутата як ознайомлення з інформацією в органі державної влади, в тому числі з шляхом наданням доступу до відповідних інформаційних баз даних, передбачено іншою нормою, ніж право на депутатське звернення, а саме частиною 2 статті 19 Закону України «Про статус народного депутата України».

Голова Комітету Гетманцев Д.О. звернувся до Голови Державної фіскальної служби України Мельника В.І. із запитанням чому в м. Київ на вул. Крайня, вул. Каховська, вул. Промислова, 7, вул. Березняківська, 19, вулю Сім'ї Сосняних, 19, пр-т Правди, 19, пр-т Академіка Корольова, 8, вул. Пухівська, 2, вул. Бориспільська, 19, вул. Зодчих 5а працюють заправки взагалі без документів.

Народний депутат України Холодов А.І. зазначив, що всі операції по скрутках податковим органам відомі, достатньо ліквідувати скрутки в Одеській області, Харківській області, м. Одесі і наслідки будуть помітні і у сфері виробництва та торгівлі паливом. Щодо Голови ДФС України Мельник В.І., то ні керівник органу, ні працівники податкової міліції не зацікавлені у боротьбі з незаконним виробництвом та обігом палива та відстоюванням інтересів держави.

Голова Комітету Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг народний депутат України Герус А.М. зазначив, що всі знають, що відбувається на міні-НПЗ і як вони працюють, всі знають, що відбувається з чеками, дуже багато надходить скарг, що ДПС України не проводить верифікацію чеків. Інша проблема це підмішування розчинників, інших токсичних компонентів. Це питання на контролі як в Комітеті Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, так і в Комітеті Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг. В той же час, керівництво ДПС України і ДФС України не надано відповідь на поставлені питання по відпрацюванню конкретних суб'єктів, що порушують законодавство з питань виробництва та обігу підакцизних товарів, переліки, яких доведені Комітетом до цих органів.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. поставив запитання до першого заступника Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. та Голови Державної фіскальної служби України Мельника В.І. щодо розчинників, які ввозяться на митну територію України і використовуються для подальшого "виробництва" палива. За різними оцінками втрати державного бюджету (акцизного податку) від виробництва фальсифікату с розчинників сягає 1 млрд. грн. Тільки в січні-березні 2021 року в Україну було імпортовано 27 тис. т. розчинників, що на 85% більше ніж в минулому році. Такі розчинники можна відслідкувати по СЕА ПДВ по ланцюгу постачання до кінцевих споживачів щодо цільового його використання, перевірити їх та в разі виявлення порушень податкового законодавства, притягнути до відповідальності. Податковий кодекс України передбачає, що будь-який товар, який використовується як пальне є підакцизною продукцією.

Щодо окремих питань діяльності Державної фіскальної служби України

Народний депутат України Холодов А.І. вказав, що на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики 14 квітня 2021 року, а також на своїй особистій сторінці у соціальній мережі Facebook <https://www.facebook.com/V.Melnik.official/posts/151164563604622> Голова ДФС України Мельник В.І. озвучив наступну інформацію стосовно результатів діяльності ДФС України за його керівництва:

“За підсумками першого кварталу 2021 року ДФС України вдалося: відшкодувати збитки до державного бюджету у розмірі 628 млн грн; заблокувати формування фіктивних податкових кредитів з ПДВ на суму 944 млн грн; ліквідувати 10 конвертаційних центрів; вилучити контрафактних підакцизних товарів (паливо, тютюн, спирт) на суму понад 900 млн грн; зменшити щомісячний розмір податкових “скруток” більш ніж на 1 млрд грн.”

За результатами заслуховування народний депутат України Холодов А.І. звернувся до Голови ДФС України Мельника В.І. про надання підтвердження озвученої ним інформації, зокрема про надання:

- копій документів, надісланих ДФС України (її органами / структурними підрозділами) до відома ДПС України (її органів / структурних підрозділів) протягом першого кварталу 2021 року стосовно формування фіктивного податкового кредиту з ПДВ на суму 944 млн грн.

Однак, ДФС України у відповіді (лист від 29.04.2021 № 194/2/99-99-06-02-10) не надано копій таких документів, обґрунтовуючи свою позицію, що така інформація є конфіденційною, службовою, таємною і не підлягає розголошенню. Водночас, із такою позицією ДФС України не можна погодитися, оскільки, як зазначено вище у цьому Рішенні, комерційну таємницю не становлять дані, необхідні для перевірки обчислення і сплати податків та інших обов'язкових платежів; документи про сплату податків і обов'язкових платежів; при цьому комерційна таємниця є різновидом конфіденційної інформації і не належить до таємної, а відтак народний депутат України не може бути обмежений у праві на отримання такої інформації.

- підтверджуючих документів про відшкодування збитків до державного бюджету у розмірі **628 млн грн.** протягом першого кварталу 2021 року.

ДФС України надано інформацію, що відшкодовані збитки до державного бюджету містяться в статистичній звітності, що подається до Офісу Генерального прокурора.

Але відповідно до інформації, що міститься у звітності, розміщеної на офіційному сайті Офісу Генерального прокурора, встановлена сума матеріальних збитків за той самий період, що озвучувався Головою ДФС України Мельником В.І., становить **642 млн. грн.**, а відшкодовано збитків державі чи територіальній

громаді – лише **397 млн. грн.** Залишилося незрозумілим, чи правдивою є озвучена Головою ДФС України інформація, чи все ж таки вірна інформація вказана на офіційному сайті Офісу Генерального прокурора. Слід також зазначити, що Голова ДФС загалом проігнорував вимогу народного депутата Холодова А.І. про надання копій платіжних доручень про відшкодування зазначеної суми збитків;

- інформації про вилучені контрафактні підакцизні товари (паливо, тютюн, спирт) на суму понад **900 млн грн** протягом першого кварталу 2021 року, а саме: місця про зберігання такої великої кількості ТМЦ, чи поставлено всі вилучені товари на позабалансовий облік в ДФС України, надати копії висновків товарознавчих досліджень, експертиз, резізії, якими було визначено вартість вилученого майна, зазначити терміни перерахування коштів до бюджетів України.

ДФС України процитовано постанову Кабінету Міністрів України № 1104 від 19 листопада 2012 року та взагалі не надано жодної запитаної інформації та копій документів.

Однак, за наявною інформацією, після вилучення контрафактних паливно-мастильних матеріалів та спирту, інформація про що була опублікована ДФС України на офіційній сторінці у соціальній мережі Facebook, зазначені товари залишалися на відповідальне зберігання тим самим підприємством, в яких вони були вилучені, що свідчить про можливі порушення законодавства та/або зловживання наданими ДФС України повноваженнями через високий ризик використання таких товарів підприємствами-порушниками, а також про штучне формування статистичних показників без досягнення реальної користі для держави. Зокрема, народним депутатом України Холодовим А.І. були наведені наступні приклади можливих зловживань працівниками ДФС України:

інформація щодо вилучення фальсифікованого спирту на 8,7 млн гривень (<https://www.facebook.com/SFSofUkraine/posts/4171855846181707>) - спирт переданий на відповідальне зберігання ДП “Попівський експериментальний завод”;

інформація щодо вилучення 100 тонн дизельного палива без документів (<https://www.facebook.com/SFSofUkraine/posts/4190770497623575>) - дизпаливо передане на відповідальне зберігання ТОВ “Торговий дім - Євронафта”

інформація щодо виявлення понад 857 000 літрів дизельного пального, 349 000 літрів бензину різних марок та понад 138 000 літрів розчинників (<https://www.facebook.com/SFSofUkraine/posts/4172277922806166>) - передано на відповідальне зберігання АЗС ТОВ “МК Ойл Трейд”, АЗС ТОВ “Юг-Контакт”;

інформація про виявлення паливо-мастильні матеріали загальним об’ємом близько 200 тонн та орієнтовною ринковою вартістю понад 6 млн грн (<https://www.facebook.com/SFSofUkraine/posts/4161979330502692>) - передано на відповідальне зберігання ТОВ “Мінтрейд”;

інформація про вилучення майже 100 тонн паливно-мастильних матеріалів сумнівної якості

(<https://www.facebook.com/sfs.dnipropetrovsk/posts/2610007965810798>) - передано на відповідальне зберігання ППФ “Октан” та ТОВ “Євроатлантбуд”;

- інформації стосовно ліквідації 10-ти конвертаційних центрів протягом першого кварталу 2021 року, зокрема, номери кримінальних проваджень, назви та коди ЄДРПОУ підприємств, дії ДФС України, що призвели до ліквідації цих конвертаційних центрів, конкретні результати, що полягають у “ліквідації конвертаційних центрів”.

ДФС України загалом не надано жодної інформації.

- інформації про конкретні заходи, вжиті ДФС України протягом першого кварталу 2021 року, що призвели до зменшення щомісячного розміру податкових скруток у розмірі більше, ніж 1 млрд гривень.

ДФС України надано загальну аналітичну інформацію, яким чином вони вийшли на 1 млрд. грн., - отримавши і проаналізувавши загальні показники роботи Державної податкової служби України. Тобто, підтвердження конкретної ролі ДФС України у зменшенні розміру податкових скруток Головою ДФС України Мельником В.І. не надано.

Ненадання запитуваної народним депутатом України Холодовим А.І. інформації є прямим порушенням Головою ДФС України Мельником В.І. положень Закону України «Про статус народного депутата України».

Так само, Головою ДФС України Мельником В.І. не надано інформації на питання викладені в листі Комітету від 26.03.2021 №04-32/10-2021/107519, зокрема Державна фіскальна служба України не пояснила чому та на якій підставі податковою міліцією не було відпрацьовано 2192 ризикових суб'єктів господарювання за 2020 рік. Тоді як інші правоохоронні органи серед цих сами платників виявили ознаки кримінальних порушень і зареєстрували кримінальні провадження.

Так, Державною податковою службою України до Державної фіскальної служби України за 2020 рік доведено **2989 «вигодоформуючих суб'єктів»**, з них ДФС України встановлено ознаки кримінального правопорушення та зареєстровано кримінальних провадження по **20** суб'єктах господарювання (**0,6%**). Тоді як, **Державним бюро розслідування, органами прокуратури, Національною поліцією, Службою безпеки України** із цього самого переліку **2989 «вигодоформуючих суб'єктів»** встановлено ознаки кримінального правопорушення та зареєстровано кримінальних проваджень по **598** суб'єктам господарювання (**20 %**).

Народним депутатом України Холодовим А.І. також надана статистика показників роботи головних управлінь в окремих областях за 2 місяці 2021 року із офіційної відповіді Голови ДФС України Мельника В.І. За 2 місяці 2021 року територіальними підрозділами ДФС були відшкодовані збитки на такі суми: Офіс великих платників податків - 247 млн; ГУ в Києві - 42 млн; Сумська область - 20 млн. У той же час більшість областей за 2 місяці показали нульові показники. Серед них Дніпропетровська, Харківська області, Головне слідче управління ДФС

України. Народний депутат поставив запитання щодо того, чим займаються інші регіональні управління ДФС України та хто з керівництва несе відповідальність за відсутність результатів.

Народний депутат України Холодов А.І. звернув увагу Голови ДФС України Мельника В.І. на питання щодо проведення реорганізації ДФС України. Наказом ДФС України від 14 січня 2021 року № 11 була затверджена організаційна структура ДФС України. З аналізу документів з реорганізації вбачається, що нова структура могла бути створена виключно для звільнення попередніх кадрів і призначення «своїх» людей. Для прикладу, було ліквідовано Головне слідче управління чисельністю 57 одиниць і створено Головне слідче управління фінансових розслідувань чисельністю 63 одиниці. Ліквідовано Головне управління протидії економічним правопорушенням (55 одиниць) і створено Головне управління боротьби з фінансовими злочинами (94 одиниці) - це, по суті, оперативне управління ДФС; тобто, кількість оперативників збільшено майже в 2 рази. Було ліквідовано Головне управління власної безпеки (52 одиниці) - створено Головне управління внутрішньої безпеки (38 одиниць).

Затвердження нової організаційної структури спричинило чергове призначення нових працівників до структури ДФС України. За інформацією, наданою Головою ДФС України Мельником В.І., кількість працівників, які отримали попередження про наступне звільнення у зв'язку зі скороченням штатів до 14.01.2021 та ще не звільнені, становило 6 осіб, з них 5, які мають вислугу десять і більше років; кількість працівників, які отримали попередження про наступне звільнення у зв'язку зі скороченням штатів після 14.01.2021 та ще не звільнені, становило 74 осіб, з них 62, які мають вислугу десять і більше років. Тобто, **67 особам ДФС України зобов'язана виплатити одноразову грошову допомогу** згідно частини 2 статті 15 Закону України «Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей», а це приблизно **10 млн. грн.** В нову структуру призначені нові працівники, і це буде знову додаткова сума виплат одноразової грошової допомоги з бюджету.

Народний депутат України Холодов А.І. на засіданні Комітету 14 квітня 2021 року звертався до Голови ДФС України Мельника В.І. з питанням про призначення начальником відділу оперативних розробок ГУ внутрішньої безпеки ДФС України Андрія Тетери при наявних 3 кримінальних провадженнях за фактами отримання хабарів.

На засіданні 3 березня 2021 року Голова ДФС України Мельник В.І. не був готовий надати інформацію по призначенню цієї особи. Після засідання ним викладено свою позицію по призначенню Андрія Тетери на своїй сторінці у соціальній мережі Facebook (<https://www.facebook.com/V.Melnik.official/>), зазначивши, що вироку щодо Андрія Тетери немає, а значить і обмежувати його в правах не можна. Крім того, Мельник В.І. вказав, що триває апеляційне провадження.

На думку народного депутата України Холодова А.І. призначення фігуранта кримінальних справ про корупцію в Головне управління внутрішньої безпеки, де він повинен безпосередньо боротися з корупцією серед співробітників ДФС, є нелогічним і передчасним.

За інформацією народного депутата України Петруняка Є.В. на початку квітня 2021 року виконуючим обов'язки начальника слідчого управління ГУ ДФС у м. Києві призначено Новачук С.А.

Зазначена подія викликала значний суспільний резонанс, оскільки дана особа є обвинуваченим у кримінальному провадженні за № 5201600000000064 від 02.03.2016. За версією слідства, начальник Слідчого управління фінансових розслідувань та старший слідчий цього ж управління Державної податкової інспекції ГУ ДФС одного з районів столиці разом із адвокатом вимагали неправомірну вигоду в особливо великому розмірі (36 тис. дол. США) та отримали її частину (10 тис. дол. США) від громадянина за сприяння у поверненні йому вилученого майна (шляхом визначення правової кваліфікації його дій в рамках кримінального провадження за статтею, яка не передбачає стягнення в дохід держави вилученого у нього та його близьких осіб майна) <https://nabu.gov.ua/novyny/do-sudu-skerovano-spravu-kyuivskyh-podatkivciv>. На сьогодні кримінальне провадження розглядається Вищим антикорупційним судом, колегією у складі головуючого судді Коліуша О.Л., суддів Ткаченка О.В. та Федорова О.В., справа № 761/15604/17, що підтверджується наявною інформацією на офіційному сайті Судової влади України, Вищого антикорупційного суду та відповідними рішеннями в Єдиному державному реєстрі судових рішень.

Народний депутат України Петруняк Є.В. також звернув увагу, що 22.02.2021 відбулося чергове гучне затримання Службою безпеки України діючого працівника ДФС України керівної ланки Устинова Е.В., «який надавав сприяння терористичній організації «ДНР». Оперативники встановили, що підполковник податкової міліції Головного оперативного управління ДФС України протягом тривалого часу несанкціоновано копіював інформацію, що обробляється в автоматизованих системах» (<https://ssu.gov.ua/novyny/sbu-vykryla-posadovtsia-derzhavnoi-podatkovoi-sluzhby-na-spryanni-terorystychnii-orhanizatsii-dnr-video>).

Народні депутати України звернули увагу, що призначення на державну службу до правоохоронного органу людей з такою репутацією та таким "досвідом" є неприпустимим. Чому ці люди покриваються Головою ДФС України Мельником В.І.?

Голова Комітету Гетманцев Д.О. підсумовуючи зазначив, що суспільство втомилося від корупції, від тотального ухилення від сплати податків, тому озвученим проблемам необхідно поставити крапку.

Враховуючи зазначене та керуючись Законом України «Про комітети Верховної Ради України», в межах виконання контрольної функції,

Комітет вирішив:

1. Визнати незадовільною роботу щодо протидії нелегальному ринку палива в державі.

2. Визнати незадовільною роботу Голови ДФС України Мельника В.І. в частині показників роботи ДФС України та надання неналежних відповідей на депутатські звернення та депутатські запити.

3. Рекомендувати Державній податковій службі України провести перевірки:

3.1. платників податків (АЗС, з них інших АЗС блочного, контейнерного та модульного типів, в тому числі об'єктів роздрібної торгівлі згідно додатку № 1 та міні НПЗ згідно додатку № 2) щодо дотримання ними законодавства з питань виробництва та обігу підакцизних товарів, здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій та інших вимог податкового законодавства та в разі виявлення порушень припинити таку незаконну діяльність;

3.2. суб'єктів господарювання, що здійснюють імпорту/виробництво продукції, що відповідає коду УКТЗЕД 3814009090 по ланцюгу постачання до кінцевих споживачів щодо цільового їх використання, з метою унеможливлення використання в якості домішки для моторних палив та мінімізації сплати акцизного податку;

3.3. суб'єктів господарювання, які придбавають газовий конденсат і нафту сиру для встановлення (виявлення) продукції, що виготовляється з такої сировини та чи відноситься така продукція до підакцизної. А також проведення перевірок по ланцюгу постачання на предмет її цільового використання.

Інформацію про результати виконання пункту 1 цього Рішення надати в розрізі кожної міні-НПЗ, кожного об'єкта роздрібної торгівлі, кожного суб'єкта, які використовують різноманітні безакцизні розчинники для виробництва палива, про вжиті податковим органом контрольно-перевірочні заходи, результати таких заходів, анульовані ліцензії, проведенні донарахування, передані матеріали до податкової міліції (копії таких листів) і т.ін.

4. Рекомендувати Державній фіскальній службі України за результатними опрацювання отриманих від ДПС України матеріалів та виявлених самостійно порушень у сфері виробництва та обігу підакцизних товарів по додатках № 1 та № 2, та суб'єктів, які використовують різноманітні безакцизні розчинники для виробництва палива та мінімізації сплати акцизного податку, вжити заходів відповідно до Закону України "Про оперативно-розшукову діяльність", Кримінального процесуального кодексу України.

Інформацію про результати роботи надати в розрізі кожної міні-НПЗ, кожного об'єкта роздрібної торгівлі, суб'єктів, які використовують різноманітні безакцизні розчинники для виробництва палива та мінімізації сплати акцизного податку про вжиті податковою міліцією заходи, зареєстровані кримінальні провадження, передані матеріали до суду, винесені обвинувальні вироки, сума відшкодованих збитків до бюджету і т.ін.

5. Рекомендувати Державній податковій службі України розробити Алгоритм автоматичного формування аналітичних звітів щодо виявлення ризикових платників податків у сфері обігу пального.

6. Рекомендувати керівництву Державної податкової служби України та Державної фіскальної служби України за участі народних депутатів України організувати виїзди на об'єкти роздрібної торгівлі паливом, автозаправні станції, міні-НПЗ для виявлення можливих порушень законодавства у сфері виробництва та обігу підакцизної продукції.

7. Головам Державної податкової служби України Любченку О.М. та Державної фіскальної служби України Мельнику В.І. забезпечити належний розгляд депутатських звернень та запитів з наданням вмотивованих відповідей народним депутатам України з дотриманням вимог Закону України «Про статус народного депутата України» та повторно надати вмотивовані відповіді на депутатські звернення, що зазначені в мотивувальній частині.

8. Рекомендувати Головам Державної податкової служби України Любченку О.М. та Державної фіскальної служби України Мельнику В.І. провести перевірку фактів викладених в мотивувальній частині цього Рішення щодо невиконання посадовими, службовими особами своїх функціональних обов'язків у боротьбі з тіньовим ринком виробництва та торгівлі паливом, в тому числі щодо ймовірного неналежного обліку та зберігання вилучених підакцизних товарів.

9. Рекомендувати Голові Державної фіскальної служби України Мельнику В.І. надати до Комітету інформацію щодо вилучених підрозділами податкової міліції паливно-мастильних матеріалів протягом січня-квітня 2021 року у розрізі суб'єктів, в яких вилучені такі підакцизні товари, та суб'єктів, яким такі товари передані на відповідальне зберігання, підстав для передачі вилучених підакцизних товарів на відповідальне зберігання.

10. Попередити посадових осіб ДПС України та ДФС України про невідворотність настання відповідальності за невиконання покладених посадових обов'язків в сфері протидії незаконному обігу підакцизних товарів.

Інформацію про виконання цього рішення просимо в установленому порядку надати Комітету до **15 червня 2021 року**, а в подальшому про виконання пунктів 3 та 4 цього Рішення **щомісяця до 15 числа** наступного періоду 2021 року та бути готовим доповісти на засіданні Комітету.

1. Перелік об'єктів роздрібної торгівлі.
2. Перелік міні-НПЗ.

Голова Комітету

Д.О. Гетманцев



ЄАС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: ГЕТМАНЦЕВ ДАНИЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Сертифікат: 2B6C7DF9A3891DA1040000006743D0087F6A301

Дійсний до: 17.07.2021 23:59:59

Апарат Верховної Ради України
№ 04-32/01-2021/158776 від 14.05.2021



506719