

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

РІШЕННЯ

Про результати заслуховування керівництва Державної податкової служби України, Державної фіскальної служби України та Державної митної служби України щодо боротьби з незаконним виробництвом і обігом тютюнових виробів в Україні

протокол 70 від 09.06.2021

Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (далі - Комітет) на своєму засіданні 2 червня 2021 року заслухав першого заступника Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І., Першого заступника Голови Державної митної служби України Бережнюка І.Г. щодо боротьби з незаконним виробництвом і обігом тютюнових виробів в Україні.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зауважив про неприйнятність відсутності керівництва ДФС України під час заслуховувань таких питань на засіданнях Комітету.

Першим заступником Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. проінформовано народних депутатів України - членів Комітету, що на сьогодні податковими органами видано 38 ліцензій на право виробництва тютюнових виробів, за 4 місяці 2021 року відповідно до поданих звітів було вироблено 17 млрд шт. сигарет, що на 18 % менше ніж обсяги виробленої продукції за аналогічний період минулого року, сплата акцизного податку склала 13 млрд. грн., що на 6 % менше від показників за аналогічний період минулого року, однак до кінця року очікується виконання показників по збору від акцизного податку з тютюнових виробів, оскільки з 1000 шт. сигарет в минулому році сплачено акцизу 1272 грн., то в цьому році - 1676 гривень, або за 1 тонну тютюну в минулому році - 1427 гривень, а в цьому - 1440 гривень. На право оптової торгівлі тютюновими виробами суб'єктами господарювання було отримано 99 ліцензій. За 4 місяці 2021 року було реалізовано 22,6 млрд. штук сигарет. Податкова служба сконцентрувала свою увагу на перевірках саме ПДВ, який використовується в якості схемного кредиту за рахунок залишків на оптових складах. Податковими органами заблоковано 2,7 млрд. грн. ПДВ, що має ризикові ознаки, суб'єктів господарювання, які задекларували залишки сигарет і не підтвердили документально. Крім того, перевірено 19 суб'єктів господарювання на 800 млн. грн., з них 280 млн. грн. ПДВ віднесено до переліку ризикових і на сьогодні призупинено розповсюдження такого схемного кредиту. З цих 19 суб'єктів встановлено, що 15 суб'єктів господарювання були відсутні за місцезнаходженням. 84600 суб'єктів господарювання, отримали ліцензії на право роздрібною торгівлі тютюновими виробами і мають касові апарати. Податковими органами за 4 місяці 2021 року проведено 2500 перевірок в ході яких було виявлено порушень на 49 млн. грн., переважно це необліковані вироби,

вироби без марок акцизного податку, здійснення торгівлі без дозвільних документів і т.д.

Податковими органами здійснено моніторинг 235 інтернет сайтів та проведено 400 замовлень. При закупках встановлено факти порушень законодавства і передано таку інформацію до Національної поліції та ДФС України. За результатами розгляду переданої інформації та за інформацією вказаних органів було заблоковано 80 інтернет сайтів, встановлено 2 підпільних виробництва тютюнових виробів, вилучено 650 тис. тютюнових виробів, 10 одиниць обладнання і продукції на 48 млн. гривень.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зверну увагу, що в роботі ДПС України, ДФС України, ДМС України є тільки звіти, однак результати відсутні. Також було зазначено, що до засідання Комітету були здійснені закупки тютюнових виробів в роздрібних точках продажу м. Києва. Ситуація вкрай сумна, оскільки в центрі міста Києва продаються сигарети марковані для продажу в магазинах безмитної торгівлі «duty free» або з підробленими марками акцизного податку.

Народний депутат України Дубінський О.А. зазначив, що через такі магазини в аеропорту «Київ» було реалізовано 2,54 млн. блоків сигарет, тобто на одного пасажера, який вилітав було списано близько 100 блоків сигарет, які після цього потрапляють в роздрібний продаж. 98% сигарет в аеропорту «Київ» було реалізовано через один магазин безмитної торгівлі – це компанія ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН» власником якого є Олександр Руба. В акті перевірки цього платника вказано, що усі сигарети, були реалізовані фіктивно, а загальний обсяг реалізованих сигарет тільки в зоні діяльності аеропорту «Київ» становить не менше ніж 600 млн. гривень. За наслідками виявленого такого обсягу порушень за результатами перевірки незаконна діяльність цього підприємства не була зупинена, дозвіл на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі не анульовано. В Україні на сьогодні діють 52 магазини безмитної торгівлі «duty free», лише в одному з них незаконно реалізовано 2,5 млн. блоків сигарет, що відбувається в інших магазинах безмитної торгівлі ніхто не знає і скільки ще таких незаконних фактів може бути?

Голова Комітету Гетманцев Д.О. звернувся із запитанням до представників ДПС України і до ДМС України про діяльність магазину ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН» на предмет зупинення/анулювання дозволу та припинення незаконної діяльності цієї компанії?

У відповідь першим заступником Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. було зазначено, що не було порушень роздрібною торгівлю, оскільки магазин пробивав чеки, тому що вони без сплати акцизу.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. вказав, що мова йде про фіктивні операції, яких насправді не було. В аеропорту працюють і інші суб'єкти господарювання, які не використовують таку схему і не мають таких обсягів, коли один магазин має 52 % реалізації від загально обсягу, а інший лише 0,025% від загально обсягу реалізації, що в перерахунку на одну особу складає 0,09 блока. Це порівняння магазинів, що знаходяться поряд один з одним, і зазначати, що такий магазин б'є чеки і порушень не має, це є сумнівним. Але навіть, якщо вони б'ють чеки, то це є фіктивні операції, вони без сплати акцизу фактично проводять через свою мережу такі операції, при цьому мова йде лише про один аеропорт «Київ» в Жулянах. Вони ж напевно працюють і в інших місцях. І такою

діяльністю дискредитують всю торгівлю в магазинах «duty free», тому питання до податкової та митниці: в чому проблема припинити незаконну діяльність?

У відповідь Перший заступник Голови Державної митної служби України Бережнюк І.Г. зазначив, що в ході перевірки ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН» було встановлено неспівставні обсяги продажу тютюнових виробів з кількістю пасажирів. На сьогодні зупинено дію дозволу на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН». Крім того, враховуючи, що така схема може використовуватися і на інших пунктах пропуску, на сьогодні також перевіряється і аеропорт «Бориспіль», а також надано доручення митним органам на місцях перевірити інші магазини безмитної торгівлі стосовно можливих порушень законодавства.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. запитав чи працює цей магазин? У відповідь Перший заступник Голови Державної митної служби України Бережнюк І.Г. зазначив, що його робота припинена.

Народний депутат України Дубінський О.А. зауважив, що цей магазин безмитної торгівлі працює на території аеропорту «Київ», тому або представник ДМС України говорить не правду, або в нього неповна інформація, яка має бути ще раз перевіреною. Наступне питання: в березні була проведена перевірка ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН». За результатами виявлених порушень цього магазину безмитної торгівлі, які заходи вжиті ДМС України та надані доручення митницям про перевірку всіх магазинів безмитної торгівлі? В яких місцях пропуску? Це тільки аеропорти чи і наземні пункти пропуску? Коли надані такі доручення? Якою датою вони були надані? І які конкретно магазини митні органи планують перевірити?

В.о. директора Департаменту боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил ДМС України Калинович О.О. зазначив, що 19.04.2021 року регіональним митницям було надано доручення про перевірку всіх без виключення магазинів безмитної торгівлі. На сьогодні по частині таких магазинів, в яких об'єми найбільші, тривають проведення перевірок, деякі митниці перевірку завершили. Щодо перевірки ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН», що знаходиться в аеропорту «Київ», отримано акт перевірки і матеріали направлено до прокуратури. За цим фактом до посадових осіб підприємства зареєстровано кримінальне провадження та здійснюється досудове розслідування.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. запитав чи є аналогічні порушення по інших магазинах безмитної торгівлі? Ця компанія працює тільки в одному місці чи в неї є інші місця реалізації?

Калинович О.О. зазначив, що у ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН» є ще 2 магазини в автомобільних пунктах пропуску, по ним перевірки тривають, але там не такі об'єми реалізації, як в аеропорту «Київ».

Голова Комітету Гетманцев Д.О. звернувся до представника Офісу Генерального прокурора із пропозицією взяти на контроль розслідування цього кримінального провадження і доповісти результати в межах чинного законодавства без порушення таємниці слідства.

Начальник відділу Офісу Генерального прокурора Обаль О.О. звернувся до представника митної служби з пропозицією надати реквізити Офісу Генерального прокурора розслідуваного кримінального провадження.

Начальник відділу Офісу Генерального прокурора Обаль О.О. зазначив про те, що в Офісі Генерального прокурора є провадження за фактами порушень торгівлі сигаретами на території магазинів безмитної торгівлі, але це стосується перевірок в Одеському порту. Тому Офісу Генерального прокурора потрібно конкретні реквізити цього кримінального провадження.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. запитав у в.о. директора Департаменту боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил ДМС України Калиновича О.О. чи є номер кримінального провадження? Чи зареєстроване таке кримінальне провадження чи ні?

В.о. директора Департаменту боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил ДМС України Калинович О.О. зазначив, що номери кримінального провадження немає. Але реквізити ДМС України надішле до Офісу Генерального прокурора та Комітету. Крім цього, проінформував, що кримінальне провадження зареєстроване і здійснюються процесуальні заходи.

Народний депутат України Дубінський О.А. запитав у представника митниці, чи проводиться перевірка усіх магазинів безмитної торгівлі в аеропорту "Бориспіль" на аналогічні порушення? Коли такі перевірки будуть завершені?

В.о. директора Департаменту боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил ДМС України Калинович О.О. зазначив, що перевірка триває, вона призначена після 19.04.2021 р., матеріали перевірки будуть направлені до Комітету.

Народний депутат України Петруняк Є.В. наголосив, що при таких об'ємах продажу тютюнових виробів в аеропорту «Київ» при тому, що він практично не працює, для правоохоронців взагалі немає проблем з'ясувати пасажиропотік і чи взагалі фізично можливо стільки сигарет реалізувати через магазини безмитної торгівлі, які розташовані в аеропорту «Київ». Так само і в аеропорту "Бориспіль" та в інших магазинах безмитної торгівлі. Скільки вже часу про це говориться, кримінальне провадження зареєстроване, слідчі дії тривають.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зазначив, що це питання до Державної фіскальної служби України, яка в черговий раз демонструє своє ставлення до виконання своїх обов'язків.

Народний депутат України Дубінський О.А. зауважив, що інформація про перевірки, не дивлячись на те, що говорять представники ДМС України, була засекречена. Цієї інформації ніхто не бачив. Ніяких кримінальних проваджень саме по цих випадках вони не реєстрували. ДМС України начебто направила матеріали до Офісу Генерального прокурора, де теж немає жодного кримінального провадження по цим матеріалам. Митні органи бояться, щоб ця інформація про перевірку магазинів безмитної торгівлі була розкрита. Тому що по всіх магазинах безмитної торгівлі спостерігається аналогічна ситуація і в Борисполі, і в Вилково, і в інших пунктах, в яких продаються десятками, сотнями блоків тютюнових виробів на одного громадянина Україна, який виїжджає в Європейський Союз. Це масштабний механізм корупції і масштабний механізм контрабанди, яку вони не хочуть контролювати, тому що наживаються на ній.

Народний депутат України Сова О.Г. звернувся з питанням до представника ДМС України чи могли відбуватися ці порушення без взаємодії з правоохоронними органами? Чи проводилася перевірка діяльності голови поста,

голови цієї митниці у зв'язку з наявними масштабними порушеннями в магазинах безмитної торгівлі в аеропорту «Київ»?

У відповідь Перший заступник Голови ДМС України Бережнюк І.Г. зазначив, що щодо перевірок керівництва митниці не володіє інформацією.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. запитав, чи такі зловживання можуть відбуватися без участі митника? Це величезні обсяги тютюну, які проходять через митний кордон. Як це може відбуватися без участі митниці?

Перший заступник Голови ДМС України Бережнюк І.Г. зазначив, що до самої реалізації товарів в Duty Free митники відношення не мають.

Народний депутат України СОБА О.Г. додав, що йдеться не про реалізацію, а саме, яким чином виносяться такі умовно реалізовані тютюнові вироби із зони безмитної торгівлі?

Голова Комітету Гетманцев Д.О. також зауважив, що ми розуміємо, що там реалізації немає, що ніхто не купляє такі об'єми тютюнових виробів. Такі об'єми реалізації проводяться виключно по документам з наступним продажем такої продукції без сплати акцизного податку.

Народний депутат України Шкрум А.І. зазначила, що її вразила одна цифра з цього акту перевірки, що за червень минулого року, за один червень на одного громадянина, який був в аеропорту було продано більше 30 блоків сигарет. Крім того, за її інформацією магазин ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН» чудово працює і на сьогодні. І запитала чи було направлено подання про призупинення дії дозволу для цього магазину? Чи Держмитслужба це подання розглянула і призупинила, чи не призупинила дозвіл на функціонування? Більше того, зауважила, що можна зайти на сайт "zhuliany.mydutyfree.net", який пов'язаний з "ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН», купити онлайн щось і забрати його за дві години до вильоту. Запитання: то працює чи не працює ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН»?

Голова Комітету Гетманцев Д.О. відзначив, що на сьогодні органи державної влади демонструють повну бездіяльність. Присутні представники всіх органів і ніхто не може дати відповідь на питання працює чи ні вказаний магазин.

В.о. директора Департаменту боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил ДМС України Калинович О.О. поінформував, що наказом Держмитслужби та адміністрації Держприкордонслужби (від 27.05.2021) (номер 365/235) зупинено дію дозволу на експлуатацію цього магазину безмитної торгівлі.

Народний депутат України Дубінський О.А. зауважив, що акт перевірки складено 23 квітня 2021 року, тобто порушення виявлені ще 23 квітня 2021 року, а дію дозволу на експлуатацію цього магазину зупинено 27 травня 2021 року, тобто через місяць після виявлення порушень.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зауважив, що така ситуація шокує і запропонував перейти до іншого питання, яке дає відповідь про наслідки торгівлі у Duty Free для країни.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зазначив, що протягом останніх років спостерігається значне зростання кількості точок нелегальної торгівлі тютюновими виробами, зокрема тих, які продають тютюнові вироби без ліцензії на вулицях, ринках, в переходах, з рук тощо. Окрім того, останнім часом почали з'являтися, очевидно, нелегальні постійні точки продажу – кіоски, магазини з

тютюновими виробами, що реалізуються за цінами, нижчими, ніж мінімальна ставка акцизного податку. Втім, правоохоронними органами не вживаються належні ефективні заходи для ліквідації таких незаконних точок торгівлі тютюновими виробами.

Окрім того, в мережі «Інтернет» можна легко знайти веб-сайти, телеграм-канали, тощо, які реалізують тютюнові вироби за цінами, що значно нижчі за мінімальні ставки податку. Наприклад, веб-сайт <http://khamadey.com.ua/> пропонує тютюнові вироби за цінами, що стартують від 12,5 грн. З кожним днем кількість таких веб-сайтів та каналів, які пропонують купити сигарети по 12-15 грн тільки зростає.

Ми перед засіданням зробили протягом 3 годин екскурсію містом Києвом. І, власне, ми побачили на конкретних адресах тютюнові вироби, які продаються за ціною нижчою ніж встановлена законодавством. Це все робиться відкрито, без будь-яких обмежень. Ми придбали ці пачки сигарет. Не те що жодних проблем немає з цим, це системно не помічається і системно не звертається на це уваги. Чому не звертається увага? Це питання, на яке я хотів би отримати відповідь від керівництва Державної фіскальної служби, але я не можу цього зробити у зв'язку з тим, що, на жаль, вони проігнорували сьогоднішнє засідання.

Це ж тільки те, що ми встановили за 3 години, крім цього, є ще звіт, крім нашого, там більше точок цих продажів. І все це абсолютно ніхто не помічає. А насправді люди, суспільство бачать, як воно все відбувається. Ми знаємо, що Жовті Води працюють, ми знаємо, що працюють інші заводи, які реалізують тютюн з порушенням норм законодавства.

У нас є відкритий реєстр ліцензій на виробництво і оптову торгівлю тютюну і на оптові склади на зберігання. Якщо ви співставите ці реєстри з обладнанням, яке є у цих компаніях, то ви побачите, що в одних підприємствах є обладнання, але немає ліцензії, а в інших навпаки.

У вас не викликає якихось, скажімо так, незручностей, що ці підприємства фактично мають ознаки виробництва нелегального тютюну? Ну, наприклад, ТОВ в місті Києві по вулиці Радистів, 40, або ТОВ в місті Чернівці по вулиці Севастопольська, будинок 50б, мають наявне обладнання, однак відсутні оптові і роздрібні ліцензії та склади. Фактично це ж з відкритого реєстру ми бачимо, що є ознаки виробництва нелегальної продукції.

Перший заступник Голови Державної податкової служби України Рубан Н.І. у відповідь надала наступну інформацію. Ліцензії отримали 38 суб'єктів. Контролюючі органи ведуть цей реєстр, отримують інформацію щодо включення та виключення обладнання з нього. Якщо є обладнання, але нема ліцензії, ну, звичайно, в нас немає суб'єкта, якого перевірити.

Контролюючий орган в кінці минулого року зробив інвентаризацію практично всього обладнання, яке заявлено в реєстрі. Було встановлено факт відсутності обладнання у одного суб'єкта по місту Києву. Інформація про обсяги виробництва контролюючому органу доступна через звіти, які вони надають.

Є 38 суб'єктів з них 10 суб'єктів, які постійно працюють і у них є великі лінії, а є суб'єкти, які взяли ліцензії та виготовляють тютюн для кальяну та рідини. Це 38 ліцензій сьогодні, не всі вони є виробниками саме цигарок. Є і інші виробництва, які без обладнання працюють.

Народний депутат України Марусяк О.Р. зазначив, що наявна інформація згідно якої податкова міліція вилучає підакцизну продукцію і залишає на відповідальне зберігання тим самим підприємствам, 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 ДФС України без досягнення реальної користі для держави.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. звернувся до представника Міністерства фінансів України. Це знову такі питання, які я хотів би задати Державній фіскальній службі, але ви все ж таки орган, який координує діяльність цього центрального органу виконавчої влади. У серпні 2017 року Урядом було схвалено Стратегію у сфері протидії незаконному виробництву та обігу тютюнових виробів на період до 2021 року. На виконання вищезазначеної Стратегії Кабінетом Міністрів України було розроблено та прийнято 29 січня 2020 року Розпорядження «Про затвердження Плану заходів з реалізації Стратегії у сфері протидії незаконному виробництву та обігу тютюнових виробів на період до 2021 року».

Відповідним Планом заходів передбачено цілу низку законодавчих змін та додаткових заходів, прийняття яких дозволило б значно покращити ситуацію із нелегальним виробництвом та обігом тютюнових виробів на території України. Зокрема, через запровадження криміналізації контрабанди тютюнових виробів, імплементації системи простеження тютюнових виробів (Track&Trace), запровадження обов'язку виробників надавати зразки тютюнових виробів з кожної лінії до установи, уповноваженої на здійснення криміналістичних експертиз, вдосконалення регулювання реєстру обладнання для промислового виробництва тютюнових виробів, створення реєстру конфіскованих сигарет та обладнання тощо.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. запитав скільки пунктів цього Плану виконано?

У відповідь заступник Міністра фінансів Воробей С.І. зазначала, що таких пунктів, небагато.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зауважив, що жодного пункту із згаданої стратегії повністю не було виконано, наразі жоден із заходів не затверджено Кабінетом Міністрів України для їх подальшої імплементації. А чому Мінфін не реагує?

Заступник Міністра фінансів Воробей С.І. зазначила, що це не зовсім її питання, разом з цим доповнила, що до виконання цього Плану відноситься безпосередньо створення системи track and trace, і письмово Мінфін надасть Комітету відповідь про результати реалізації.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. зауважив, що крім цього є ряд інших заходів, що спрямовані на боротьбу з незаконним виробництвом та обігом тютюнових виробів, і їх потрібно виконувати. Комітету потрібна реакція Мінфіну і результат такої реакції в конкретних діях, щоб нелегальний обіг тютюнових виробів зникло як явище.

Голова Комітету Гетманцев Д.О. підводячи підсумки проведеного обговорення звернув увагу на те, щоб всі зрозуміли масштаби цієї трагедії, яка

відбувається в 21-му році. За даним дослідження компанії TNS Kantar рівень нелегальної торгівлі тютюновими виробами сягнув 12,8%, що є абсолютним історичним максимумом в Україні. За оцінками експертів, нелегальний ринок сигарет налічує майже 6,5 млрд штук тютюнових виробів, а недоотримані бюджетами різних рівнів надходження становлять майже 12 млрд грн.

Незрозуміло, чому правоохоронні органи не роблять нічого, аби це негативне явище подолати, крім публікацій в засобах масової інформації про свої величезні здобутки у сфері порушення кримінальних справ, вилучення якихось товарів, які вони повертають та залишають на зберіганні у тих осіб, яких начебто вилучають. Таке безвідповідальне ставлення до роботи є неприпустимим.

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

Комітет вирішив:

1. Визнати незадовільною роботу щодо боротьби з незаконним виробництвом і обігом тютюнових виробів в Україні.

2. Рекомендувати Міністерству фінансів України надати до Комітету результати виконання щодо кожного пункту Плану заходів з реалізації Стратегії у сфері протидії незаконному виробництву та обігу тютюнових виробів на період до 2021 року, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29 січня 2020 р. № 128.

3. Рекомендувати Державній податковій службі України провести перевірки:

3.1. виробників тютюнових виробів, продукція яких реалізовується з порушенням вимог законодавства (у тому числі згідно додатку 1), суб'єктів господарювання, що здійснюють реалізацію тютюнових виробів через роздрібні торговельні точки щодо дотримання ними законодавства з питань виробництва та обігу підакцизних товарів, здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій (повноти відображення обсягів продажів через реєстратори розрахункових операцій), визначення фактичних залишків продукції та їх співставності з показниками обліку та звітності, в тому числі вказаних за даними РРО в режимі попереднього програмування залишків з метою виявлення необлікованої продукції та припинення незаконної діяльності;

3.2. магазинів безмитної торгівлі та їх утримувачів на предмет дотримання законодавства з питань оподаткування і роздрібною торгівлі під час реалізації в таких магазинах тютюнових виробів, алкогольних напоїв, рідин, що використовуються в електронних сигаретах;

3.3. щодо повноти, достовірності та актуальності внесеної виробниками тютюнових виробів інформації до Єдиного державного реєстру обладнання для промислового виробництва сигарет та цигарок;

3.4. та припинити незаконну стихійну торгівлю тютюнових виробів, (у тому числі згідно додатку 2).

Інформацію про результати виконання пункту 3 цього Рішення надати в розрізі кожного виробника тютюнових виробів, суб'єкта господарювання, що здійснює реалізацію тютюнових виробів, місце

стихійної торгівлі про вжиті податковим органом контрольно-перевірочні заходи, результати таких заходів, анульовані ліцензії, проведенні донарахування, передані матеріали до податкової міліції, інших правоохоронних органів (копії таких листів) і т.ін.;

4. Рекомендувати Державній митній службі України:

4.1. провести перевірки магазинів безмитної торгівлі та їх утримувачів на предмет дотримання законодавства з питань митної справи, в тому числі з питань дотримання митного законодавства щодо оформлення тютюнових виробів, алкогольних напоїв, рідин, що використовуються в електронних сигаретах під час їх реалізації. Повідомити Комітет про запланований початок проведення відповідних перевірок із зазначенням часу та місця проведення та про подальші зміни у разі їх настання.

Інформацію про результати виконання пункту підпункту 4.1 пункту 4 цього Рішення надати в розрізі кожного магазину безмитної торгівлі про вжиті митними органами контрольно-перевірочні заходи, результати таких заходів, зупинено або анульовано дію дозволу на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі, передані матеріали до правоохоронних органів (копії таких листів) і т.ін.;

4.2. надати інформацію, матеріали за результатами проведених перевірок для здійснення аналізу практики застосування митними органами та їх посадовими особами норм Митного кодексу України, проведення аналізу відповідності прийнятих підзаконних нормативно-правових актів.

Інформація про результати виконання пункту підпункту 4.2 пункту 4 цього Рішення має включати в себе в тому числі статистичні дані про об'єми продажу підакцизних товарів в усіх 52 магазинах безмитної торгівлі за період з 2020-2021 р. Статистичні дані мають містити помісячну інформацію по кожному пункту пропуску в розрізі магазинів безмитної торгівлі за такими показниками: кількість проданих одиниць товару - тютюнових виробів (сигарет, пачок сигарет, блоків, коробок, кількість блоків проданих за день, кількість коробок проданих за день), алкогольних напоїв (кількість одиниць, літрів в тарі дозволених до продажу (скляна тара, металеві банки із харчового алюмінію, полімерні пляшки марки ПЕТФ, сувенірні пляшки та художньо оформлений посуд із скла, глазурованої кераміки або дерева, упаковку типу "Tetra-Pak" і "Bag in box")/кількість пасажирів (або осіб що перетнули кордон для автомобільних пунктів пропуску).

4.3. надати інформацію щодо вжитих заходів дисциплінарного характеру до посадових осіб Київської митниці Держмитслужби за результатами проведеної перевірки дотримання вимог митного законодавства при оформленні товарів (тютюнових виробів) поміщених в митний режим безмитної торгівлі в зоні діяльності митного поста Аеропорт «Київ», результати якої оформлені актом Київської митниці Держмитслужби від 23.04.2021 р.;

4.4. надати інформацію та матеріали за результатами документальної перевірки ТОВ «Дьюті Фрі Пі Джей Юкрейн», проведеної Київською митницею Держмитслужби;

4.5. надати інформацію чи здійснюється реалізація товарів в магазині

безмитної торгівлі ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН» на території аеропорту «Київ» станом на дату проведення засідання Комітету та станом на 29 червня 2021 року.

5. Створити комісію (робочу групу) для напрацювання змін до законодавства в частині посилення контролю за роботою магазинів безмитної торгівлі за результатами отриманої інформації та матеріалів проведених перевірок магазинів безмитної торгівлі за участі представників Міністерства фінансів, Державної митної служби України, Державної прикордонної служби України, народних депутатів України членів Комітету, представників громадськості, інших фахівців (за необхідності).

6. Рекомендувати Офісу Генерального прокурора взяти на контроль проведення досудового розслідування у кримінальному провадженні зареєстрованого за результатами перевірки ТОВ «ДЬЮТІ ФРІ ПІ ДЖЕЙ ЮКРЕЙН», що проводилась Київською митницею Держмитслужби щодо дотримання вимог митного законодавства при оформленні тютюнових виробів під час продажу магазинами безмитної торгівлі в зоні діяльності митного поста Аеропорт «Київ»;

7. Рекомендувати Державній фіскальній службі України:

7.1. за результатами опрацювання отриманих від ДПС України, ДМС України матеріалів, виявлених самостійно порушень у сфері виробництва та обігу тютюнових виробів вжити заходів згідно Кримінального процесуального кодексу України та припинити реалізацію нелегальної тютюнової продукції виробниками та суб'єктами роздрібної торгівлі, в тому числі, що здійснюється через мережу Інтернет (мобільних додатків Viber, WhatsApp, Telegram та ін.) з доставкою через операторів поштового зв'язку (у тому числі згідно додатків 1, 2);

7.2. забезпечити дотримання процедури знищення вилученої (конфіскованої) тютюнової сировини, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, передбаченої постановою Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 № 1340 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним».

Інформацію про результати роботи надати в розрізі кожного виробника тютюнових виробів, роздрібної торгівельної точки про вжиті податковою міліцією заходи, вилучені товарно-матеріальні цінності, знищену вилучену (конфісковану) тютюнову сировину, тютюнові вироби та рідини, що використовуються в електронних сигаретах, зареєстровані кримінальні провадження, передані матеріали до суду, винесені обвинувальні вироби, суми завданих, відшкодованих збитків до бюджету і т.ін.

7.3. надати інформацію щодо кожного факту згідно додатку 3 про результати роботи податкової міліції щодо виявлених та вилучених підрозділами податкової міліції тютюнових виробів протягом січня-березня 2021 року, зокрема яке рішення прийнято щодо вилученого майна, за якими адресами зберігається вилучене майно із зазначенням відповідальної особи за його

збереження, чи відбувалося знищення на підставі рішення суду, чи поверталось вилучене майно власникам та на якій підставі, яке рішення прийнято за результатами досудового розслідування, чи повідомлено про підозру про вчинення кримінального правопорушення, чи направлено обвинувальний акт до суду, які результати судового розгляду;

7.4. та припинити незаконну стихійну торгівлю тютюнових виробів, (у тому числі згідно додатку 2).

8. Державній фіскальній службі України, Державній податковій службі України рекомендувати ініціювати притягнення до адміністративної відповідальності суб'єктів (у тому числі згідно додатку 2), які

провадять нелегальну торгівлю тютюновою продукцією, в т.ч. на ринках та через роздрібні мережі (в т.ч. магазинах, кіосках, пересувних об'єктах торгівлі) з порушенням порядку провадження господарської діяльності відповідно до статті 164 КУпАП України,

виготовляють, придбають, зберігають або реалізують фальсифіковані тютюнові вироби відповідно до статті 177-2 КУпАП;

зберігають або транспортують тютюнові вироби, на яких немає марок акцизного податку встановленого зразка відповідно до стаття 164-5 КУпАП;

9. Керівникам Державної податкової служби України, Державної митної служби України та Державної фіскальної служби України забезпечити належне представництво ДПС України, ДМС України та ДФС України на засіданнях Комітету.

10. Попередити посадових осіб ДПС України, ДФС України та ДМС 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 **30 червня 2021 року**, а в подальшому про виконання пунктів 3, 4, 7 та 8 цього Рішення **щомісяця до 15 числа** наступного періоду 2021 року та бути готовим доповісти на засіданні Комітету.

Додаток: 1. Перелік виробників тютюнових виробів на 10 арк.

2. Перелік роздрібних торговельних точок на 37 арк.

4. Перелік вилучених підрозділами податкової міліції тютюнових виробів протягом січня-березня 2021 року на 16 арк.



САС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ
Комітету

Підписувач: ГЕТМАНЦЕВ
ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Сертифікат: 2B6C7DF9A3891DA10400000006743D0087F6A301

Дійсний до: 17.07.2021 23:59:59

ДАНИЛО

Д.О. Гетманцев Апарат Верховної Ради України

№ 04-32/05-2021/192846 від

11.06.2021



539522