



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 14.06 2021 р. № 692/2/99-00-09-02-02-02 На № _____ від _____ 20 ____ р.

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

Державна податкова служба України (далі – ДПС) на лист Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики від 08.04.2021 № 04-32/10-2021/122724 (вх. ДПС № 289/2 від 09.04.2021) та листи Міністерства фінансів України від 14.04.2021 № 11320-10-62/12172 (вх. ДПС № 535/4 від 15.04.2021), від 28.05.2021 № 11320-10-62/16742 (вх. ДПС № 783/4 від 31.05.2021) про надання інформації щодо питань, викладених у листі Голови Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики щодо критичної ситуації на нафтогазовому ринку, що пов'язана з великим обсягом тіньового виробництва пального, а також торгівлі паливом з грубими порушеннями законодавства, у межах компетенції повідомляє таке.

З метою подолання критичної ситуації на нафтогазовому ринку відповідно до протоколу засідання Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 29 активізовано діяльність міжвідомчих регіональних робочих груп для проведення спільних заходів з метою боротьби із нелегальним обігом і роздрібною торгівлею паливом в Україні, створених при обласних державних адміністраціях рішенням Кабінету Міністрів України від 24.12.2019.

Представники Державної податкової служби України разом з представниками Національної поліції України, ДФС, ДСНС, Держархбудінспекції, Держпраці, Держекоінспекції, Держпродспоживслужби, Мін'юсту та органів прокуратури беруть активну участь у 26 постійно діючих робочих групах.

За участю представників податкових органів у складі міжвідомчих робочих груп з початку поточного року відпрацьовано 2,7 тис. АЗС, за їх результатами:

виявлено 97 АЗС, що відсутні за місцем розташування, 97 непрацюючих АЗС; 33 демонтовано;

наявні ліцензії – 2 146, надано документів на отримання ліцензій – 10;

проведено 1 609 перевірок АЗС, виявлено 1 393 порушень, за їх результатами донраховано 275 млн грн фінансових санкцій;



вилучено з незаконного обігу пального на 19,6 млн грн, обладнання на 7,0 млн гривень.

За результатами проведеної інвентаризації щодо відповідності пакета документів, поданих для отримання ліцензій, вимогам Закону України від 19 грудня 1995 року № 481 «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (далі – Закон № 481) по переліку з 475 суб'єктів господарювання, наданому Нафтогазовою Асоціацією України, повідомляємо, що із зазначеного переліку:

223 ліцензійні справи було вилучено правоохоронними органами (ТУ ДБР, прокуратура), які на цей час не повернуто;

77 ліцензій на відповідний вид діяльності наразі анульовано;

18 ліцензій видано на право зберігання пального для потреб власного споживання (чинний порядок передбачає надання лише заяви та платежу за ліцензію, інших документів не потрібно);

81 ліцензію видано з дотриманням вимог статті 18 Закону № 481, яка встановлює тимчасовий порядок отримання ліцензій без подання документів на прийняття об'єкта в експлуатацію лише за умови подання копій документів, що підтверджують право власності на такі об'єкти нерухомого майна, виданих до 01.01.2014;

76 ліцензій видано з дотриманням вимог статті 15 Закону № 481.

Таким чином, результати проведеної інвентаризації свідчать, що дані ліцензії видані територіальними органами ДПС в 2019 році, терміном дії на 5 років, на основі пакета документів, що відповідає вимогам Закону № 481.

Щодо наданого переліку міні-НПЗ, які на думку Нафтогазової асоціації України здійснюють господарську діяльність з виробництва пального з грубими порушеннями законодавства, повідомляємо, що зазначений перелік має лише орієнтовну інформацію про місце провадження такої діяльності, тому робота з його відпрацювання організована спільно з підрозділами ДФС. З даного переліку міні-НПЗ наявні чинні ліцензії на виробництво пального в чотирьох суб'єктів господарювання та двом суб'єктам господарювання анульовано ліцензії на виробництво пального.

Наразі ідентифіковано всі 24 суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність за адресами, вказаними Асоціацією, та проведений попередній аналіз їх діяльності щодо можливості використання їх для виробництва підакцизної продукції.

Відповідно до цього аналізу виявлено 13 СГ, які закуповували сировину, яка могла бути використана для виробництва пального, інші 11 СГ або не закуповували таку сировину, або припинили діяльність.

Враховуючи, що зазначені СГ мають ознаки здійснення кримінальних правопорушень, ДПС листом від 14.05.2021 № 5689/5/99-00-09-02-02-05 надіслано ДФС перелік ідентифікованих 24 суб'єктів господарювання для

відпрацювання зазначених суб'єктів надалі у межах оперативно-розшукових заходів.

ДПС проведено відпрацювання переліку 103 об'єктів, які на думку Нафтогазової Асоціації України працюють з порушенням законодавства з питань виробництва та обігу підакцизних товарів.

За результатами відпрацювання наданого переліку було ідентифіковано:

61 суб'єкт, на які видано ліцензії на право роздрібної торгівлі паливом та/або зберігання пального, зареєстровано акцизні склади, перевірено наявність зареєстрованих рівнемірів, витратомірів-лічильників та РРО.

За результатами відпрацювання доведеного переліку на 60 об'єктах у 2021 проведено фактичні перевірки, за результатами яких застосовано штрафні (фінансові) санкції на суму 5355,1 тис. грн.;

на 1 об'єкті перевірка триває;

14 об'єктів демонтовано;

26 об'єктів припинили діяльність;

на 1 об'єкті (ТОВ "ПОЛІССЯ НАФТОПРОДУКТ ПЛЮС", код 40537576) працівників ДПС до проведення фактичної перевірки не допущено, про що складено відповідний акт.

Крім того, на виконання зазначеного доручення проаналізовано обсяги імпорту розчинників за кодом УКТ ЗЕД 3814009090, визначені основні їх імпортери за базами даних ДПС, проведено їх доперевірочний аналіз та встановлюється ланцюг постачання та використання такої продукції надалі за наявними базами даних ДПС.

Треба зазначити, що 23.05.2020 набув чинності Закон України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві", яким встановлено акцизний податок на розчинники або розріджувачі, інші готові суміші на основі метанолу, який переважає кожен з інших компонентів у суміші (код УКТ ЗЕД 3814 00 90 90).

Існування критерію наявності метанолу у складі розчинника для віднесення його до підакцизної групи товарів спонукало до заміни основи метанолу на інші складові, які мають високі октанові числа (метил-трет-бутиловий ефір або ізобутиловий спирт).

Крім того, така схема дає змогу вивести з-під контролю фізичне переміщення розчинника у системі СЕАРП, який по суті є добавкою до пального, використовувати його у необлікованому виробництві палива.

Перший заступник Голови



Наталія РУБАН