

Звіт
про базове відстеження результативності
постанови Кабінету Міністрів України від 19 січня 2024 року № 55
«Про затвердження Порядку обміну інформацією між Державною
прикордонною службою, Державною податковою службою, Державною
митною службою та суб'єктами господарювання, що мають дозволи на
відкриття та експлуатацію магазинів безмитної торгівлі, щодо реквізитів
паспортних документів громадян – покупців алкогольних напоїв та
тютюнових виробів у магазинах безмитної торгівлі»

1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується

Постанова Кабінету Міністрів України від 19 січня 2024 року № 55 «Про затвердження Порядку обміну інформацією між Державною прикордонною службою, Державною податковою службою, Державною митною службою та суб'єктами господарювання, що мають дозволи на відкриття та експлуатацію магазинів безмитної торгівлі, щодо реквізитів паспортних документів громадян – покупців алкогольних напоїв та тютюнових виробів у магазинах безмитної торгівлі» (далі – постанова № 55).

2. Назва виконавця заходів із відстеження

Міністерство фінансів України спільно з Державною митною службою України.

3. Цілі прийняття акта

Постанову № 55 розроблено на виконання пункту 3 розділу II «Прикінцеві положення» Закону України від 10 серпня 2023 року № 3326-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та інших законів України щодо протидії незаконному обігу тютюнових виробів» (далі – Закон № 3326-IX).

Метою прийняття постанови № 55 є запровадження інформаційного обміну між Державною прикордонною службою України, Державною податковою службою України, Державною митною службою України та суб'єктами господарювання, що мають дозволи на відкриття та експлуатацію магазинів безмитної торгівлі, щодо реквізитів паспортних документів громадян – покупців алкогольних напоїв та тютюнових виробів у магазинах безмитної торгівлі.

4. Строк виконання заходів із відстеження

Заходи з базового відстеження проводяться із 23 січня 2024 року по дату проведення відстеження.

5. Тип відстеження (базове, повторне або періодичне)

Базове відстеження.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат ЗФАА9288358ЕС00304000000А2FE2E000В35В000

Підписувач Улютін Денис Валерійович

Дійсний з 18.01.2023 0:00:00 по 17.01.2025 23:59:59

Міністерство фінансів України



26010-08-5/31017 від 28.10.2024

6. Методи одержання результатів відстеження

Відстеження результативності регуляторного акта здійснено статистичним методом.

7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання даних

Відстеження результативності регуляторного акта здійснено шляхом обробки та аналізу статистичної інформації, наявної в Держмитслужбі, а також інформації, наданої Державною податковою службою України на запит Держмитслужби.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Додаткових надходжень до державного та місцевих бюджетів не передбачено, оскільки норми регуляторного акта не запроваджують нових податків і зборів.

Станом на 01 жовтня 2024 року кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія акта: 12 операторів – утримувачів магазинів безмитної торгівлі, які перебувають у реєстрі магазинів безмитної торгівлі і мають дозволи на відкриття та експлуатацію магазинів безмитної торгівлі, що веде Держмитслужба. З них на ринку операторів магазинів безмитної торгівлі функціонують і здійснюють продаж підакцизних товарів 4 суб'єкти господарювання.

Спеціалізовані заклади, які функціонують і здійснюють продаж підакцизних товарів

Найменування МБТ	Пункт пропуску, де знаходиться МБТ	Найменування митниці, в зоні діяльності якої розташовані МБТ
Спільне українсько-німецько-швейцарське підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Д'ЮТІ ФРІ ТРЕЙДІНГ»	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Ягодин»	Волинська
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Косино»	Закарпатська
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Чоп»	
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Вилок»	
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Дякове»	

	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Малий Березний»	
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Ужгород»	
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Лужанка»	
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Солотвино»	
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Порубне»	Чернівецька
Товариство з обмеженою відповідальністю «ДФ ТРЕЙДІНГ ГРУП»	міжнародний пункт пропуску через державний кордон України для поромного, морського та річкового вантажно-пасажирського сполучення «Орлівка»	Одеська
Українсько-німецьке спільне підприємство «ЛЬВІВ-ТРЕЙДІНГ»	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Рава-Руська»	Львівська
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Шегині»	
	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Краківець»	
Приватне підприємство «ПАВО ГРУП»	міжнародний пункт пропуску для автомобільного сполучення «Рава-Руська»	Львівська

Загальні обсяги продажів підакцизної групи товарів у магазинах безмитної торгівлі*

Місяць	Алкогольні напої (тис. л)	Тютюнові вироби (тис. пачок)
Лютий 2024 року	80,5	229,1
Березень 2024 року	91	293,5
Квітень 2024 року	90,3	295,7
Травень 2024 року	94,9	294,9
Червень 2024 року	96	327,4

Липень 2024 року	97,2	351,2
Серпень 2024 року	98,7	373,7
Вересень 2024 року	89	357,7

*спеціалізовані заклади, які функціонують і здійснюють продаж товарів

На виконання Закону № 3326-ІХ та постанови № 55 з метою забезпечення обміну інформацією між Державною прикордонною службою України, Державною податковою службою України, Державною митною службою України та утримувачами МБТ щодо реквізитів паспортних документів громадян – покупців підакцизних товарів Держмитслужба:

на систематичній основі організувала отримання від Державної податкової служби України інформації та відомостей, що містяться у фіскальних касових чеках утримувачів МБТ, про реалізацію МБТ підакцизних товарів за товарними позиціями 2203–2208 та 2401–2404 згідно з УКТ ЗЕД;

керівникам митниць надала відповідні доручення щодо проведення нарад з утримувачами МБТ, перевірки вжитих утримувачами МБТ заходів стосовно доопрацювання внутрішнього програмного забезпечення з метою здійснення контролю за дотримання умов та обсягів реалізації МБТ підакцизних товарів, а також щомісячного інформування Держмитслужби про виявлені порушення і застосування до утримувача МБТ санкцій, встановлених статтею 479¹ Митного кодексу України.

За результатами опрацювання відомостей, отриманих від Державної податкової служби України (1,3 млн записів), встановлено 109 фактів порушення положень підпунктів 2 та 3 пункту 9³⁰ розділу ХХІ «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України, за якими складено 15 протоколів про порушення митних правил за ознаками правопорушення, передбаченого статтею 479¹ Митного кодексу України.

№ з/п	Запит до ДПС	К-ть записів	К-ть випадків порушень Закону № 3326-ІХ	К-ть протоколів
1	Лист ДПС № 1 (за період з 01.10.2023 по 15.11.2023)	187 922	67	8
2	Лист ДПС № 2 (за період із 16.11.2023 по 31.01.2024)	281 064	40	5
3	Лист ДПС № 3 (за період з 01.02.2024 по 15.04.2024)	393 438	2	2
4	Лист ДПС № 4 (за період із 16.04.2024 по 01.07.2024)	484 839	на опрацюванні	
ВСЬОГО		1 347 263	109	15

Виявлені випадки порушень митного законодавства МБТ, за якими складено протоколи про порушення митних правил (ПМП)

№ з/п	Найменування митниці	Найменування МБТ	К-ть випадків, за якими складено протоколи про ПМП	К-ть протоколів
1	Львівська	СП «ЛЬВІВ-ТРЕЙДІНГ»	103	12
2	Чернівецька	СП у формі «Д'ЮТІ ФРІ ТРЕЙДІНГ»	5	2
3	Одеська	ТОВ «ДФ ТРЕЙДІНГ ГРУП»	1	1
ВСЬОГО			109	15

9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

На підставі результатів базового відстеження результативності постанови № 55 можна зробити висновок, що її реалізація забезпечила контроль за продажем алкогольних напоїв та тютюнових виробів у МБТ.

В. о. Міністра фінансів України

Денис УЛЮТІН