



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

24. 06. 2016 № 10840 / 5/99-99-05-01-02-16 На № _____ від _____
Рахункова палата

Про копій документів

На лист Рахункової палати від 02.06.2016 №16-1049 «Щодо надання додаткової інформації» надаємо копії документів, а саме:

Плану заходів для виконання рішення Рахункової палати України;
листа ДФС на адресу Міністерства фінансів України від 29.04.2016 №1257/4/99-99-05-01-02-13;

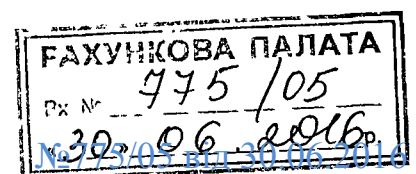
проекту Концепції створення та впровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка».

Додатки: на 21 арк. у 1 прим.

Перший заступник Голови

С.В. Білан

Гривнак 247 33 41





ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
НАКАЗ

Київ

«05» 05 2016 р.

№ 401

Про затвердження Плану заходів
для виконання рішення
Рахункової палати

На виконання рішення Рахункової палати України від 09.03.2016 №4-5 та звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на виконання повноважень Державній фіскальній службі України

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів для виконання рішення Рахункової палати України (далі – План)(додається).
2. Керівникам структурних підрозділів ДФС забезпечити безумовне виконання Плану.
3. Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем (Чмерук М.О.) забезпечити внесення цього наказу до Репозиторія звітної і статистичної інформації Державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 07.10.2014 №168.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Голова

Р.М. Насіров

Гришак 247 3341

Наказ ДФС
від 05.05.2016 № 401

План заходів для виконання рішення Рахункової палати України

№ з/п	Заходи	Відповідальні виконавці	Термін виконання
1	2	3	4
1	Завершення реорганізації Міндоходів	Департамент організації роботи Служби Департамент кадрової політики та роботи з персоналом Департамент фінансування, бухгалтерського обліку та звітності Регуляторно-правовий департамент	Грудень 2016 (за умови вирішення проблемних питань, пов'язаних з процедурою реорганізації територіальних органів Міндоходів, які знаходяться на тимчасово окупованій території)
2	Проведення заходів з виконання постанови Кабінету Міністрів України від 30 березня 2016 року №247 «Деякі питання територіальних органів Державної фіскальної служби» щодо реформування Міжрегіонального головного управління ДФС – Центрального офісу з обслуговування великих платників»	Департамент організації роботи Служби Департамент кадрової політики та роботи з персоналом Департамент фінансування, бухгалтерського обліку та звітності Регуляторно-правовий департамент Офіс великих платників податків ДФС	Серпень 2016
3	Забезпечення постійного контролю за якістю документування результатів перевірок, направленою на зменшення випадків скасування податкових повідомлень-рішень під час адміністративного та судового оскарження	Департамент аудиту	Протягом року
4	Направлення Міністерству фінансів України листа з позицією Державної фіскальної служби України щодо можливості зобов'язання уповноважених банків на законодавчому рівні встановлювати обґрунтовані процентні ставки, що нараховуються на кошти, розміщені на спеціальних депозитних	Департамент фінансування, бухгалтерського обліку та звітності	05.05.2016

	рахунках в іноземній валюті, на які надходить готівкова, вилучена контролюючими органами у випадках, передбачених законодавством		
5	Реформування податкової міліції: створення на її базі правоохоронного органу Європейського зразка – Служби фінансових розслідувань з переважно аналітичними функціями. Спільно з Міністерством фінансів України розробка та супроводження відповідного законопроекту	Головне оперативне управління Головне слідче управління фінансових розслідувань Головне управління внутрішньої безпеки Департамент кадрової політики та роботи з персоналом Департамент організації роботи Служби Регуляторно-нравовий департамент	до кінця 2016 року
6	Узгодження та внесення на розгляд Уряду проекту Концепції створення та впровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка»	Департамент податків і зборів з юридичних осіб	01.07.2016
7	Розробка, удосконалення та узгодження з Мінфіном результативних показників паспорта бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері фіскальної політики» за КПКВК 3507010 для здійснення об'єктивної оцінки ефективності бюджетної програми	Департамент фінансування, бухгалтерського обліку та звітності структурні підрозділи ДФС	Протягом 30 днів після набрання чинності Законом про Державний бюджет України на 2017 рік
8	Забезпечення неухильного дотримання вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна», наказу Міндоходів від 02.09.2013 №435 «Про орендні відносини», наказу Міндоходів від 20.06.2013 №190 «Про затвердження форм довіреностей з питань управління перухошим майном та здійснення державної реєстрації нерухомого майна, переданого на баланс ДФС» при здійсненні господарських операцій по передачі державного перухомого майна в оренду	Офіс великих платників податків ДФС	постійно
9	Забезпечення передачі договорів оренди нерухомого майна, отриманих регіональних відділень Фонду державного майна України, протягом 2 робочих днів до підрозділів фінансування, бухгалтерського обліку та звітності з метою обов'язкового обліку на балансі вартості орендованого майна на позабалансових	Офіс великих платників податків ДФС	постійно

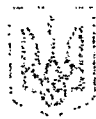
	рахунках відповідно до вимог наказу Мінфіну від 26.06.2013 №611 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ»		
10	Забезпечення здійснення територіальними органами ДФС України закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти відповідно до вимог ЗУ «Про публічні закупівлі» та нормагивно-правових актів, розроблених відповідно до цього Закону.	Територіальні органи ДФС (Тендерні комітети)	постійно
11	Розробити механізм конкурсного відбору суб'єктів господарювання, що залучаються митницями ДФС до зберігання вилученого майна та розпорядження ним на договірних засадах	Департамент фінансування бухгалтерського обліку та звітності	До кінця 2016 року
12	Розглянути питання щодо можливості придбання власних складських приміщень для забезпечення зберігання вилучених Одеською митницею ДФС товарів або укладання договорів оренди таких приміщень	Департамент матеріального забезпечення та розвитку інфраструктури Одеська митниця ДФС Департамент фінансування бухгалтерського обліку та звітності	До 01.08.2016

В.о. директора Департаменту
фінансування, бухгалтерського обліку та
звітності – головного бухгалтера



І.В. Боднарчук





ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

29.04.2016 № 1257 / 4 / 99-99-05-01-02-13 На № _____ від _____

Міністерство фінансів України

Про рішення РПУ щодо запровадження
державного регулювання при визначенні
ставок банку за зберігання вилучених
митними органами цінностей

На виконання Рішення Рахункової палати України від 09.03.2016 № 4-5 «Про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на виконання повноважень Державній фіскальній службі України», направлено Державній фіскальній службі України листом Рахункової палати України від 04.04.2016 № 16-613 «Щодо результатів аудиту», повідомляємо.

Відповідно до абзацу третього пункту 4 зазначеного Рішення Рахункової палати України рекомендовано Міністерству фінансів України спільно з Національним банком України розглянути питання щодо підготовки нормативно-правового акта з метою зобов'язання уповноважених банків встановлювати більш обґрунтовані процентні ставки, що нараховуються на кошти, розміщені на спеціальних депозитних рахунках в іноземній валюті, на які надходить готівкова, вилучена контролюючими органами у випадках, передбачених законодавством.

При розгляді вказаного питання просимо врахувати таке.

Відповідно до постанови Правління Національного банку України від 31 березня 1999 року № 153 «Про затвердження Порядку розпорядження валютними цінностями (крім цінних паперів), дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та

нашвидорогоцішним камінням, що переходять у власність держави» митниці передають до уповноваженого банку для зберігання до винесення постанови суду готівкову іноземну валюту та валюту України, затриману по протоколам про порушення митних правил.

Генеральною угодою про спільну діяльність, укладеною між Державною фіскальною службою та уповноваженим банком, визначено умови комплексного обслуговування органів ДФС за митним напрямом, включаючи банківське обслуговування в пунктах пропуску на кордоні (пункти обміну валют, які працюють згідно з графіком роботи підрозділів митного оформлення, касове обслуговування), забезпечення своєчасного перерахування митних платежів до бюджету, забезпечення митних органів оперативною інформацією за відповідними сумами, щоденну інкасацію в митних органах готівки та вилучених цінностей, а також їх збереження.

З огляду на обмежене фінансування Державна фіскальна служба не має можливості забезпечити оплату зазначених послуг банку за ринковими тарифами, тому окремим пунктом угоди передбачено проведення обслуговування виходячи з принципів додержання взаємних інтересів та мінімізації витрат.

Відповідно до цього принципу встановлюються тарифи на банківські послуги з уповноваженим банком. Підвищення ставки з боку ДФС за зберігання валюти на рахунках банку матиме наслідком перегляд з боку банку тарифів за решту послуг, що ним надаються в рамках Генеральної угоди, що матиме наслідком необхідність здійснення додаткових витрат з державного бюджету на сплату цих послуг за ринковими тарифами.

На сьогодні механізм взаємодії з банківською установою за митним напрямом встановлено Митним кодексом України та Порядком проведення конкурсу з визначення уповноваженого банку на здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними платежами, затвердженим наказом Міністерства фінансів від 29 вересня 2014 року № 984, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 26 листопада 2014 року за № 1514/26291.

Відповідно до цього Порядку уповноважений банк обирається за результатами проведення прозорого конкурсу, переможцем якого визнається претендент, що запропонував повне покриття банківськими послугами визначених Державною фіскальною службою України місць митного оформлення товарів та транспортних засобів із найменшим обсягом коштів, які необхідно сплатити за надані послуги.

З огляду на пропозиції Рахункової палати України пропонуємо при визначенні доцільності запровадження державного регулювання тарифів на банківську послугу зі збереження коштів, вилучених митними органами, врахувати фінансові можливості для відповідного збільшення видатків для оплати інших послуг уповноваженого банку.

Перший заступник Голови

С.В. Білан



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008; тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

На № 14.06.2016 від № 31-1487-10-10/14264

**Державна фіскальна
служба України**

Щодо проекту розпорядження

Міністерство фінансів України до листа Державної фіскальної служби України від 26.04.2016 № 1209/4/99-99-12-02-02-13 надсилає проект розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Концепції створення та впровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка» для подальшого погодження з заінтересованими органами виконавчої влади відповідно до абзацу другого пункту 1 параграфа 37 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 № 950.

Додатки: на 13 арк.

Заступник Міністра –
керівник апарату

Е. КАПШУС

213249 *

Ющенко 201-56-72



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ РОБОТИ З ПЕРСОНАЛОМ ТА
ОРГАНІЗАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ**

вул. Межигірська, 11, м. Київ, 04071, fax. (044) 425-96-01, (044) 425-94-59
E-mail: kadry@minfin.gov.ua; infomf@minfin.gov.ua

14.06.2016 № 17040-26/115
На № _____ від _____

ДОВІДКА

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 89-к на період відрядження Міністра фінансів України Данилюка Олександра Олександровича з 14 до 22 червня 2016 року виконання обов'язків Міністра покладено на заступника Міністра – керівника апарату Калінуса Євгенія Валерійовича.

В. о. директора



Згідно з оригіналом
спеціаліст кадрової служби
[Signature]
20.06.

Д. СИВОКОНЬ

КАБІNET МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від 2016 р. №

Київ

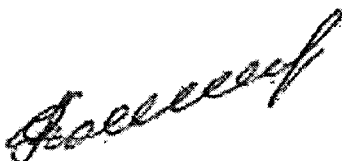
**Про схвалення Концепції створення та впровадження
автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів
(алкогольних напоїв та тютюнових виробів)**

"Електронна акцизна марка"

Схвалити Концепцію створення та впровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) "Електронна акцизна марка" і План заходів з її реалізації, що додаються.

Прем'єр-міністр України

В. ГРОЙСМАН



Директор
Юридичного департаменту

Я. П. Митуща

СХВАЛЕНО

Розпорядженням Кабінету

Міністрів України

2016 року № _____

КОНЦЕПЦІЯ

**створення та впровадження автоматизованої системи контролю за обігом
підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів)
«Електронна акцизна марка»**

Визначення проблем, на розв'язання яких спрямована Концепція

Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом передбачений розвиток співробітництва і гармонізація політики щодо протидії та боротьба із шахрайством і контрабандою підакцизних товарів. Інструментом забезпечення адміністрування акцизного податку в країнах Європейського Союзу є застосування автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів.

На сьогодні в Україні відсутній ефективний механізм контролю обігу таких підакцизних товарів, як алкогольні напої та тютюнові вироби, який був би здатним забезпечити оперативне отримання контролюючими органами актуальної та достовірної інформації про кожний етап переміщення зазначених підакцизних товарів, маркованих марками акцизного податку. Це призводить до значних обсягів тіньового ринку підакцизних товарів (продукції) та, відповідно, втраг надходжень акцизного податку до державного бюджету.

Для комплексного контрольно-попереджувального моніторингу у сфері обігу підакцизних товарів існує нагальна потреба у впровадженні автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка» (далі – Система), яка охоплює всі стадії обігу підакцизних товарів на митній території України від їх виробника або імпортера до моменту роздрібної реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів.

Впровадження Системи дозволить отримати інструмент для реалізації державного контролю за рухом підакцизних товарів і вдосконалити механізм адміністрування сплати акцизного податку.

Концепція визначає основні вимоги до Системи та концептуальні засади її впровадження.

Мета Концепції

Метою Концепції є створення та впровадження Системи, яка забезпечить контроль за обігом підакцизних товарів від виробника або імпортера до кінцевого споживача, мінімізацію впливу людського фактору на адміністрування акцизного податку, збільшення доходів бюджету від акцизного податку, зменшення обсягів реалізації підакцизних товарів без

сплати акцизного податку, унеможливлення легалізації незаконно виготовлених/імпортованих підакцизних товарів, та, відповідно, забезпечить зменшення обсягів тіньового ринку підакцизних товарів.

Шляхи реалізації Концепції

Створення, впровадження та функціонування Системи здійснюється на базі спеціального захисного елемента марки акцизного податку, який повинен забезпечувати його використання в якості унікального ідентифікатора, містити закодовану інформацію та дозволяти відстежувати підакцизний маркований товар.

Розпізнання, зчитування та аналіз спеціального захисного елемента на марці акцизного податку дозволить з використанням неспеціалізованих пристроїв у поєднанні із програмним забезпеченням встановити зв'язок баз даних Реєстру електронних акцизних накладних та Реєстру чеків реєстраторів розрахункових операцій і підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) у режимі он-лайн. Це дасть змогу отримати оперативну та достовірну інформацію стосовно підакцизних товарів та їх переміщень на кожному етапі і реалізації споживачам.

Концепцією передбачено створення та функціонування у складі Системи Реєстру електронних акцизних накладних, який забезпечує реєстрацію фактів переміщення марок акцизного податку та маркованих підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів), а також спеціалізованого програмного забезпечення, що дасть змогу в автоматичному режимі декларувати кожний етап обігу марок акцизного податку та маркованих підакцизних товарів від факту виготовлення виробником марок акцизного податку до факту реалізації маркованих підакцизних товарів через точку роздрібного продажу кінцевому споживачу. Також Концепцією передбачено удосконалення Реєстру чеків реєстраторів розрахункових операцій підакцизної продукції (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) для потреб функціонування Системи.

Підсистема декларування обігу підакцизних товарів має особливу (спеціальну) мету – документування обігу підакцизних товарів їх виробниками та іншими суб'єктами підприємницької діяльності в цій сфері. Елементом зазначеного механізму повинна бути електронна акцизна накладна (далі – ЕАН), яка складається в електронному вигляді та фіксує рух підакцизного товару. З метою уникнення збільшення непродуктивного документообігу ЕАН за своєю функціональною сутністю може стати універсальним документом, тобто об'єднати в собі ряд первинних документів, що обслуговують на сьогодні рух товарно-матеріальних цінностей.

Підсистема декларування реалізації підакцизних товарів кінцевому споживачу має контрольно-облікову мету – документування факту реалізації маркованих підакцизних товарів кінцевому споживачу та забезпечення контролю за обсягами реалізації маркованих підакцизних товарів. В якості елемента зазначеного механізму використовується електронний чек реєстратора розрахункових операцій (далі – РРО), який свідчить про реалізацію конкретного підакцизного товару.

Для збільшення ефективності функціонування Системи необхідне створення та застосування Єдиного класифікатора маркованих підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів), який дасть змогу обліковувати кожну господарську операцію з маркованими підакцизними товарами до реалізації підакцизного товару кінцевому споживачу. Додатковим елементом Системи для спрощення звітності пропонується штрихований код підакцизного товару (алкогольних напоїв та тютюнових виробів).

Етапи реалізації Концепції

Концепція реалізується трьома етапами а терміни, визначені Планом заходів з реалізації Концепції.

На першому етапі реалізації Концепції передбачається створення нормативно-правової основи, необхідної для функціонування Системи:

- аналіз стану нелегального обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів в Україні;
- визначення переваг та недоліків діючої системи контролю за обігом зазначеної продукції та інших альтернативних систем контролю;
- розробка проектів змін до Податкового кодексу та нормативно-правових актів, які регулюють маркування підакцизних товарів.

На другому етапі реалізації Концепції передбачається:

- розробка Технічного завдання на створення Системи та її складових;
- проведення конкурсного відбору постачальника Системи на основі критеріїв, визначених Концепцією та Технічним завданням;
- розробка та затвердження Порядку функціонування та ведення Реєстру електронних акцизних накладних;
- удосконалення Реєстру чеків реєстраторів розрахункових операцій підакцизної продукції (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) для потреб функціонування Системи.

На третьому етапі реалізації Концепції передбачається:

- створення у складі Системи Реєстру електронних акцизних накладних;
- створення Єдиного класифікатора маркованих підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів);
- проведення попередніх випробувань, дослідної експлуатації, навчання користувачів та введення в експлуатацію Реєстру електронних акцизних накладних та Єдиного класифікатора маркованих підакцизних товарів;
- забезпечення взаємодії складових Системи і узгодження взаємозв'язків між ними.

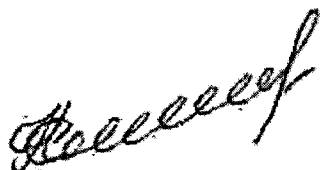
Обсяг фінансових ресурсів

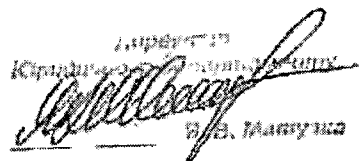
Для визначення обсягів фінансових ресурсів, необхідних для виконання заходів Концепції, буде проведено фінансове планування, за результатами якого визначатимуться витрати, покриття яких здійснюватиметься в межах поточних обсягів фінансування, а також за рахунок додаткових бюджетних коштів та інших не заборонених законодавством джерел.

Очікувані результати

Реалізація Концепції, створення та впровадження Системи дасть змогу контролюючим органам оперативно отримувати актуальну та достовірну інформацію про кожний етап переміщення підакцизних товарів, маркованих марками акцизного податку, що забезпечить:

- посилення на державному рівні контролю за рухом підакцизних товарів;
- мінімізацію впливу людського фактору на адміністрування акцизного податку;
- збільшення доходів бюджету від акцизного податку шляхом виключення можливості реалізації підакцизних товарів без сплати акцизного податку;
- збільшення доходів бюджетів усіх рівнів за рахунок повного обліку виробництва й обороту кожної одиниці підакцизного товару в Україні, яка підлягає маркуванню марками акцизного податку;
- зменшення обсягів тіньового ринку підакцизних товарів;
- дієвий механізм боротьби з фальсифікованою чи неправомірно ввезеними на територію України підакцизними товарами;
- підвищення ефективності попередження, виявлення та розкриття злочинів у сфері обігу підакцизних товарів;
- створення на території України єдиного інформаційного простору і формування двох унікальних складових електронної бази даних обігу маркованих підакцизних товарів продукції від виробника/імпортера до факту реалізації маркованих підакцизних товарів (авкогельних напоїв та тютюнових виробів) через точку роздрібного продажу кінцевому споживачу, а також проведені перевірки кожної одиниці підакцизного товару;
- зменшення рівня корупційних діянь працівників державного апарату, оскільки підсистеми виключають суб'єктивний фактор при ухваленні рішень щодо результатів перевірок;
- створення умов для державного регулювання ринку підакцизних товарів та оперативне одержання достовірної інформації про результати і наслідки проведених заходів в Україні;
- забезпечення координації та взаємодії роботи державних і громадських організацій з контролю за обігом маркованих підакцизних товарів на основі обміну інформацією;
- спрощення документообігу у сфері обігу підакцизних товарів;
- ефективний захист здоров'я населення України від наслідків споживання недоброякісної або фальсифікованої продукції.



Листопад 17
Юридичний департамент

В.В. Мисюха

СХВАЛЕНО

**Розпорядженням Кабінету
Міністрів України**

2016 року № _____

**План заходів
з реалізації Концепції створення та впровадження
автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів
(алкогольних напоїв та тютюнових виробів)
«Електронна акцизна марка»**

1. Аналіз ставу неєгального обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів в Україні. Визначення переваг та недоліків діючої системи контролю за обігом зазначеної продукції та інших альтернативних систем контролю.

Термін – 1 півріччя 2016 р.

Виконавець: Державна фіскальна служба України

2. Розробка проектів змін до Податкового кодексу України та нормативно-правових актів, які регулюють маркування підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) в частині застосування Реєстру електронних акцизних накладних, Реєстру чеків, реєстраторів розрахункових операцій підакцизної продукції (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) та затвердження і адміністрування Єдиного класифікатора маркованих підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів), які забезпечують на законодавчому рівні застосування та реалізацію передбачених Концепцією механізмів функціонування Системи.

Термін – жовтень 2016 р.

Виконавець: Державна фіскальна служба, Мінфін, Мінагрополітики, Мінекономрозвитку, Мінюст

3. Розробка Технічного завдання на створення Системи та її елементів. Проведення конкурсного відбору постачальника Системи на основі критеріїв, визначених Концепцією та Технічним завданням.

Термін – 3 місяці з дати набуття чинності змінами до законодавства, передбаченими пунктом 2 цього Плану.

Виконавець: Державна фіскальна служба

4. Розробка та затвердження Порядку функціонування та ведення Реєстру електронних акцизних накладних, а також удосконалення Реєстру чеків реєстраторів розрахункових операцій підакцизної продукції (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) для потреб функціонування Системи.

Термін — 6 місяців з дати набуття чинності змінами до законодавства, передбаченими пунктом 2 цього Плану.

Виконавець: Державна фіскальна служба, Мінфін, Мінагрополітики, Мінекономрозвитку, Мінпост

5. Проведення попередніх випробувань, досвідної експлуатації, навчання користувачів та введення в експлуатацію Реєстру електронних акцизних накладних та Єдиного класифікатора маркованих підакцизних товарів.

Термін — 9 місяців з дати набуття чинності змінами до законодавства, передбаченими пунктом 2 цього Плану.


Виконавець: Державна фіскальна служба

6. Забезпечення комплексного функціонування автоматизованої системи контролю та обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка» з підсистемами Реєстру електронних акцизних накладних, Реєстру чеків реєстраторів розрахункових операцій підакцизної продукції (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) та Єдиного класифікатора маркованих підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів).

Термін — через 3 місяці після введення в експлуатацію в тестовому режимі Реєстру електронних акцизних накладних та Єдиного класифікатора маркованих підакцизних товарів

Виконавець: Державна фіскальна служба



Директор
Юридичного департаменту

Я. В. Біланюк

ПОЛІТИЧНА ПРОПОЗИЦІЯ

до проєкту розпорядження Кабінету Міністрів України

«Про схвалення Концепції створення та впровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка»

I. Рекомендоване рішення

1. Предмет розгляду

Запровадження автоматизованого контролю за рухом підакцизних товарів: алкогольних напоїв і тютюнових виробів, маркованих марками акцизного податку.

2. Оптимальний варіант

На сьогодні в Україні відсутній ефективний механізм контролю обігу підакцизних товарів, маркованих марками акцизного податку (алкогольних напоїв та тютюнових виробів), який може забезпечити оперативне отримання контролюючими органами актуальної та достовірної інформації про кожний етап переміщення зазначених товарів.

Реформування системи адміністрування акцизного податку можливе шляхом запровадження автоматизованого контролю за рухом підакцизних товарів, маркованих марками акцизного податку.

Зазначене забезпечить комплексний контроль-попереджувальний моніторинг у сфері обігу підакцизних товарів, який охопить всі стадії обігу підакцизних товарів на митній території України від їх виробника або імпортера до підтвердження факту реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів через точку роздрібного продажу кінцевому споживачу.

Викладені вище аргументи свідчать про необхідність впровадження автоматизованої системи контролю за обігом алкогольних напоїв та тютюнових виробів «Електронна акцизна марка», що забезпечить ефективний механізм адміністрування сплати акцизного податку та дозволить збільшити надходження до бюджету акцизного податку, а також буде дієвим важелем у боротьбі з фальсифікованою, контрафактною та контрабандною продукцією.

Метою підготовки проєкту є запровадження автоматизованої системи контролю за обігом алкогольних напоїв та тютюнових виробів «Електронна акцизна марка».

Для визначення обсягів фінансових ресурсів буде проведено фінансове планування, за результатами якого визначатимуться витрати, покриття яких здійснюватиметься в межах поточних обсягів фінансування, а також за рахунок додаткових бюджетних коштів та інших не заборонених законодавством джерел.

II. Аналітична частина

1. Дослідження проблеми

Підписання Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом потребує здійснення гармонізації акцизного оподаткування з вимогами країн-членів ЄС та імплементації кращих світових практик до податкового законодавства України, пошук ефективних процедур контролю за обігом підакцизних товарів.

На сьогодні в країні відсутня цілісна автоматизована система контролю за обігом алкогольних напоїв і тютюнових виробів, яка охоплювала б всі стадії обігу підакцизних товарів на митній території України від їх виробника/імпортера до суб'єкта господарювання, який здійснює роздрібну реалізацію цих товарів або їх ківцеве використання.

Відсутність дієвого механізму боротьби з фальсифікованими та/або ввезеними на територію України з порушенням митного законодавства алкогольними напоями і тютюновими виробами та системного контролю за їх обігом призводить до функціонування тіншового ринку такої продукції та, відповідно, втрат бюджетів усіх рівнів від несплати акцизного податку.

Маркування підакцизної продукції паперовими марками в умовах високої складової акцизного податку у вартості товару не є достатньо ефективним засобом захисту. Сучасний рівень розвитку поліграфічного обладнання дозволяє підворювати підробки акцизних марок високої якості, які неможливо відрізнити від оригіналу без проведення експертиз, що ускладнює контроль за обігом підакцизних товарів)

Таким чином, суттєвим кроком імплементації кращих світових практик до податкового законодавства України в частині запровадження ефективних процедур контролю за обігом підакцизних товарів є запровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка», яка дасть змогу:

збільшити доходи бюджетів усіх рівнів за рахунок повного обліку виробництва й обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів в Україні та виключення можливості реалізації цих товарів без сплати акцизного податку;

зменшити обсяги тіньового ринку;

створити єдиний інформаційний простір і формування бази даних про рух алкогольних напоїв і тютюнових виробів від виробника/імпортера до кінцевого споживача, про виробництво та реалізацію кожної одиниці виміру таких товарів на території України;

забезпечити дієвий механізм боротьби з фальсифікованими та/або ввезеними на територію України з порушенням митного законодавства алкогольними напоями і тютюновими виробами;

поліпшити ефективність попередження, виявлення та розкриття злочинів у сфері обігу алкогольних напоїв і тютюнових виробів.

Також автоматизована система контролю за обігом підакцизних товарів «Електронна акцизна марка» повинна забезпечувати:

систематичний моніторинг та оперативне отримання актуальної та достовірної інформації про переміщення і реалізацію маркованих підакцизних товарів на всіх етапах ланцюга поставок;

фіксування переміщення маркованої підакцизної продукції та факту реалізації маркованої підакцизної продукції кінцевому споживачу;

ідентифікацію кожної одиниці і підакцизного товару та надійний захист від підробок.

Автоматизована система повинна передбачати єдину уніфіковану технологію контролю для вітчизняних та імпортованих алкогольних напоїв та тютюнових виробів і врегульовувати маркування вітчизняних та імпортованих підакцизних товарів з метою збереження надходжень до державного бюджету акцизного податку від імпорту.

В автоматизованій системі повинен бути реалізований замкнений цикл контролю за обігом кожної одиниці підакцизного товару; від виробника (постачальника) до реалізації кінцевому споживачу через точку роздрібного продажу.

Крім цього, автоматизована система повинна ґрунтуватись на принципі мінімізації впливу людського фактору на процеси контролю переміщення підакцизних товарів і відповідно забезпечувати максимальну їх автоматизацію.

2. Можливі наріаанти розв'язання проблеми

Міністерством фінансів України та Державною фіскальною службою України вивчено міжнародний досвід використання системи цифрового

маркування. Свої розробки в цій галузі презентували Асоціація цифрового кодування та відслідковування (DCTA) з технологією Codentify (Швейцарія), компанія SICPA (Швейцарія) та компанія De La Rue (Великобританія). В той же час, вищезазначений перелік компаній не є вичерпним. Приймати участь в конкурсному відборі постачальника Системи можуть і інші суб'єкти.

Варіант 1

Асоціація цифрового кодування та відслідковування (Швейцарія) представила систему CODENTIFY, яка розроблена для оперативної та ефективної ідентифікації контрафактної продукції та боротьби з нелегальною торгівлею тютюновими виробами.

Для забезпечення роботи зазначеної системи необхідно зареєструвати усіх виробників тютюнової продукції, їх бренди, фабрики та виробничі лінії в Центральній інформаційній системі (ЦІС). Після завершення цього, лише зареєстровані виробники отримують дозвіл на виробництво та продаж зареєстрованих брендів на українському ринку, і тільки ця продукція матиме автентичний 12-символьний код CODENTIFY. Відсутність коду вказує на контрафактне або контрабандне походження продукції.

Справжність коду можна визначити шляхом його сканування у мобільний додаток або надсилаючи код через СМС повідомлення чи повідомляючи на «гарячу лінію». Працівники контролюючих органів отримують також інформацію про хронологію руху товару від виробника до дистриб'ютора.

Зазначена система використовувалась виключно для обліку виробництва та зовнішньоторгового обігу тютюнової продукції найбільших тютюнових компаній. інформацію про вартість запровадження та обслуговування системи не надано.

При цьому звертаємо увагу на те, що запропонована система не надає комплексного вирішення питання контролю за виробництвом та обігом тютюнових виробів на етапі між виробником таких виробів і роздрібною торгівлею; та не вирішує питання маркування алкоголю, а також імпоротної продукції.

Варіант 2

Компанією SICPA (Швейцарія) запропоновано модуль контролю виробництва SICPA TRACE, який дозволяє контролювати рух товару від виробництва до роздрібною торгівлі. Запропонована система передбачає нанесення елементів захисту, безпосередньо на виробництві, або на паперову марку акцизного податку або на пляшку (ковпачок) чи цачку продукції, яка

підлягає маркуванню. При цьому наноситься два елементи захисту – видимий (для візуального контролю споживачами та контролюючими органами) та невидимий, який дає змогу підвищити захист товару (перевіряється тільки контролюючим органом спеціальним приладом). Також зазначена система дає можливість аналізувати та вести звітність руху товарів через Моніторинговий центр, складаючи при цьому карту руху товару.

Запропонована споживча ціна з урахуванням вартості пацери, витрат на друк та без урахування податків та інфляції від 10,32 євро за одну тисячу штук при виготовленні 4,5 млрд. штук марок акцизного податку до 25,15 євро за одну тисячу штук при виготовленні 1,0 млрд. штук марок акцизного податку.

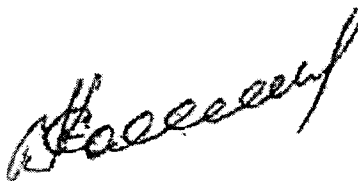
При цьому запропонована система не вирішує питання контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів на етапі між виробником таких виробів і роздрібною торгівлею. Розробка та впровадження в дію цього етапу можлива, але потребує додаткових витрат розробника, що у свою чергу призводить до збільшення вартості одиниці марки акцизного податку.

Варіант 3

Компанією De La Rue презентує автоматизовану систему контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів, побудовану на використанні акцизних марок, які виготовляються на державному підприємстві «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» і дають змогу в автоматичному режимі аналізувати та вести звітність руху продукції, маркованої марками акцизного податку.

Запропонована система не вирішує питання контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів на етапі між виробником таких виробів і роздрібною торгівлею. Також не надано інформацію про вартість запровадження та обслуговування системи.

В. о. Міністра фінансів України



Є. КАШНУС

_____ 2016 р.