



**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

04.01.2019 № 18 /2/99-99-14-04-02-10 На № 11/10-1751 від 07.12.2018

**Голові Верховної Ради України**  
**А. ПАРУБІЮ**

**Шановний Андрію Володимировичу!**

На доповнення до листа Державної фіскальної служби України від 27.12.2018 № 1431/2/99-99-14-03-01-10 та на виконання депутатського запиту народного депутата України Острікової Т.Г. від 04.12.2018 № 146/141, оголошеного на засіданні Верховної Ради України 7 грудня 2018 року та надісланого до Державної фіскальної служби України листом від 07.12.2018 № 11/10-1751 (вх. ДФС від 17.12.2018 № 1077/2), повідомляємо таке.

Народному депутату України Остріковій Т.Г. надано відповідь листом від 04.01.2019 № 18 /2/99-99-14-04-02-10 у строки, визначені п. 5 ст. 15 Закону України від 17 листопада 1992 року № 2790-XII «Про статус народного депутата України».

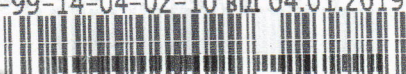
Додаток: копія листа ДФС від 04.01.2019 № 18 /2/99-99-14-04-02-10 на 9 арк. у 1 прим.

З повагою

**В.о. Голови**

**О. ВЛАСОВ**

К.К. Любмила Чорна 247-33-99  
державна фіскальна служба України  
19/2/99-99-14-04-02-10 від 04.01.2019



Апарат  
Верховної Ради України  
11.01.2019 12:34  
6432



**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

04.01.2019 № 18 / 2 / 99-99-14-04-02-10

На № 146/141 від 04.12.2018

**Верховна Рада України**  
**Народному депутату України**  
**Т. ОСТРІКОВІЙ**

**Шановна Тетяно Георгіївно!**

На доповнення до листа від 27.12.2018 № 1430/2/99-99-14-03-01-10 повідомляємо, що Державна фіскальна служба України розглянула Ваш депутатський запит від 04.12.2018 № 146/141, оголошений на засіданні Верховної Ради України 7 грудня 2018 року, надісланий до ДФС Головою Верховної Ради України Парубієм А.В. листом від 07.12.2018 № 11/10-1751 (вх. ДФС від 17.12.2018 № 1077/2), про надання інформації щодо здійснення перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів у 2018 році і надає запитувану інформацію згідно зі структурою звернення.

1. Кількість проведених перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи (у розрізі головних управлінь ДФС та апарату ДФС) зазначена у додатку 1.

2. Кількість суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, які здійснювали експортно-імпорту операції (у розрізі митниць ДФС), зазначена у додатку 2.

3. Кількість митних оформлень, здійснених суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності (у розрізі митниць ДФС за напрямом ІМ та ЕК), зазначена у додатку 3.

4. Кількість суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, які перевірялися ДФС у порядку статті 345 Митного кодексу України у розрізі головних управлінь ДФС, зазначена у додатку 4.

5. Кількісний склад співробітників ДФС, у чиї службові (посадові) обов'язки входить здійснення перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи (у розрізі головних управлінь ДФС та апарату ДФС), зазначено у додатку 5.

6. Кількість посадових осіб ДФС, які брали участь у проведенні документальних перевірок дотримання вимог законодавства з питань державної митної справи, на 01.12.2018 за даними звітності становила 110 осіб. Ведення обліку кількості посадових осіб ДФС, які брали участь у проведенні документальних перевірок дотримання фізичними особами – підприємцями,

фізичними особами законодавства України з питань державної митної справи, формами звітності не передбачено.

7. Стосовно зареєстрованих кримінальних проваджень повідомляємо, що наявна звітність слідчих підрозділів фінансових розслідувань органів ДФС не передбачає обліку зареєстрованих кримінальних проваджень в окремих галузях економіки або сферах діяльності суб'єктів господарювання, зокрема у сфері зовнішньоекономічної діяльності, а також обліку матеріалів (актів перевірок, довідок, повідомлень, іншої інформації), які стали підставою для реєстрації кримінального провадження.

Протягом 11 місяців 2018 року за результатами опрацювання матеріалів, отриманих після проведення документальних перевірок у порядку, передбаченому статтями 345-354 Митного кодексу України, митницями ДФС заведено 234 справи про порушення митних правил, за результатами розгляду яких 182 посадові особи суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності притягнуто до адміністративної відповідальності у вигляді накладення штрафів на суму понад 68,3 млн. гривень.

Також, відповідно до вимог Кримінального процесуального кодексу України, митницями ДФС упродовж січня – листопада 2018 року до правоохоронних органів України направлено 4 повідомлення про протиправні діяння, що містять ознаки злочинів, передбачених Кримінальним кодексом України, з них: 3 повідомлення – за ознаками ст. 212 Кримінального кодексу України та 1 – за ознаками ст. 358 Кримінального кодексу України.

8. Суми донарахованих за результатами перевірок суб'єктів ЗЕД коштів, у тому числі штрафних санкцій за виявлені порушення з питань державної митної справи (окремо по кожному з підпунктів 1 – 5 пункту 3 статті 345 Митного кодексу України), зазначено у додатку 6.

За результатами перевірок дотримання фізичними особами – підприємцями, фізичними особами законодавства України з питань державної митної справи донараховано 7 594,8 тис. грн. грошових зобов'язань зі сплати митних платежів. Ведення обліку видів порушень за вказаними перевітками формами звітності не передбачено.

9. За результатами перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи до бюджету надійшло всього 22 392,8 тис. гривень.

10. У 2018 році у судовому порядку було оскаржено 230 рішень ДФС, прийнятих за результатами документальних перевірок відповідно до ст. 345 Митного кодексу України (або 22 відс. від кількості рішень, прийнятих за результатами документальних перевірок відповідно до ст. 345 Митного кодексу України), на загальну суму 63,5 млн. грн. (або 27 відс. від суми по рішеннях, прийнятих за результатами документальних перевірок відповідно до ст. 345 Митного кодексу України).

11. У січні – листопаді 2018 року з оскаржених в судовому порядку 230 рішень ДФС, прийнятих за результатами документальних перевірок відповідно до ст. 345 Митного кодексу України, на загальну суму 63,5 млн. грн. судами розглянуто 96 таких справ на суму 23,4 млн. грн., з них: на користь

органів ДФС – 22 справи на суму 3,3 млн. грн. (або 23 відс. від кількості розглянутих справ та 14 відс. від їх суми) та на користь суб'єктів ЗЕД – 74 справи (або 77 відс.) на суму 20,1 млн. грн (або 86 відсотків).

12. Фактичні надходження митних платежів, перерахованих митницями ДФС до бюджету за 11 місяців 2018 року, склали 336 625 980,3 тис. гривень. Фактичні надходження митних платежів за результатами документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи за вказаний період склали 22 392,8 тис. грн., що у загальному обсязі складає 0,007 відсотка.

Запитувана інформація надана станом на 01.12.2018.

Додатки: на 6 арк. у 1 прим.

З повагою

**В.о. Голови**



**О. ВЛАСОВ**



Додаток 1

до листа ДФС від 04.01.2019  
№ 18/2199-99-14-04-02-10

**Кількість проведених перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи за 11 місяців 2018 року в розрізі головних управлінь ДФС та апарату ДФС**

Назва ГУ	Кількість перевірок юридичних осіб, проведених в рамках митного законодавства	Кількість перевірок юридичних осіб, проведених відповідно до кримінального процесуального законодавства	Кількість перевірок ФОП, фізичних осіб проведених в рамках митного законодавства
ГУ ДФС у Вінницькій області	19		11
ГУ ДФС у Волинській області	40		1
ГУ ДФС у Дніпропетровській області	66	1	0
ГУ ДФС у Донецькій області	9		12
ГУ ДФС у Житомирській області	20		2
ГУ ДФС у Закарпатській області	22		0
ГУ ДФС у Запорізькій області	26		0
ГУ ДФС у Івано-Франківській області	18		4
ГУ ДФС у Київській області	31		1
ГУ ДФС у Кіровоградській області	15	1	1
ГУ ДФС у Луганській області	7		0
ГУ ДФС у Львівській області	82		0
ГУ ДФС у Миколаївській області	27		0
ГУ ДФС в Одеській області	97		0
ГУ ДФС у Полтавській області	19		0
ГУ ДФС у Рівненській області	24		16
ГУ ДФС у Сумській області	16		2
ГУ ДФС у Тернопільській області	15		2
ГУ ДФС у Харківській області	59		5
ГУ ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі	18		1
ГУ ДФС у Хмельницькій області	18		0
ГУ ДФС у Черкаській області	12		0
ГУ ДФС у Чернівецькій області	12		0
ГУ ДФС у Чернігівській області	9		1
ГУ ДФС у м. Києві	128	1	3
Офіс ВПП ДФС	66	1	
Всього*	875	4	62

\* Апаратом ДФС за 11 місяців 2018 року документальні перевірки дотримання законодавства України з питань державної митної справи не проводились.

Додаток 2

до листа ДФС від 04.01.2019  
№ 18/2/99-99-14-01-02-10

**Кількість суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, які здійснювали експортно-імпорті операції у 2018 році (у розрізі митниць ДФС)**

Код митниці	Назва митниці	Учасники ЗЕД, що здійснювали операції з товарами, одиниць	
		Всього *	з них ті, що перебувають на обліку **
100	Київська міська	16 838	12 540
101	Житомирська	6 775	2 355
102	Чернігівська	1 239	915
110	Дніпропетровська	4 312	2 918
112	Запорізька	1 612	1 098
125	Київська	11 230	9 701
204	Рівненська	6 886	1 391
205	Волинська	29 258	2 807
206	Івано-Франківська	9 639	1 449
209	Львівська	21 864	5 077
305	Закарпатська	6 460	3 050
400	Хмельницька	2 547	983
401	Вінницька	3 165	1 268
403	Тернопільська	3 649	754
408	Чернівецька	3 031	1 146
500	Одеська	38 792	6 726
504	Миколаївська	1 828	1 420
508	Митниця ДФС у Херсонській області, АР Крим та м.Севастополі	866	735
700	Донецька	904	522
702	Луганська	160	139
805	Сумська	1 819	803
806	Полтавська	942	699
807	Харківська	4 679	3 061
901	Кіровоградська	892	397
902	Черкаська	2 877	811
903	Енергетична	435	435

\* Інформація наведена про всіх суб'єктів (юридичні особи, фізичні особи-підприємці та громадяни), що здійснювали декларування

\*\* Інформація щодо суб'єктів, які перебувають на обліку в органах доходів і зборів, відповідно до норм ст. 455 Митного кодексу України

Додаток 3

до листа ДФС від 04.01.2019  
№ 18/2/99-99-14-01-02-10

**Кількість митних оформлень, здійснених суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності у 2018 році (у розрізі митниць ДФС за напрямом ІМ та ЕК)**

Код митниці	Назва митниці	Митні декларації за напрямками переміщення, шт.*	
		Ввезення (ІМ)	Вивезення (ЕК)
100	Київська міська	414 333	53 063
101	Житомирська	63 057	65 455
102	Чернігівська	33 181	18 059
110	Дніпропетровська	113 486	72 666
112	Запорізька	29 614	37 000
125	Київська	336 868	83 459
204	Рівненська	61 738	34 129
205	Волинська	163 120	44 236
206	Івано-Франківська	52 634	36 884
209	Львівська	253 449	79 672
305	Закарпатська	104 729	60 644
400	Хмельницька	28 308	16 670
401	Вінницька	28 748	32 159
403	Тернопільська	25 991	11 666
408	Чернівецька	23 890	10 988
500	Одеська	171 943	75 510
504	Миколаївська	19 546	27 869
508	Митниця ДФС у Херсонській області, АР Крим та м. Севастополі	9 281	10 093
700	Донецька	18 635	35 729
702	Луганська	8 467	8 048
805	Сумська	28 328	20 460
806	Полтавська	19 989	17 859
807	Харківська	95 927	39 765
901	Кіровоградська	8 800	8 149
902	Черкаська	23 113	14 420
903	Енергетична	99 673	2 836

\* До кількості митних декларацій включенно всі типи митних декларацій, у тому числі: попередні, тимчасові, періодичні

Додаток 4

до листа ДФС від 04.04.2015  
№ 18/2/99-99-14-04-02-10

**Кількість суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, які перевірялися ДФС в порядку статті 345 Митного кодексу України в розрізі головних управлінь ДФС**

Назва ГУ	Кількість суб'єктів ЗЕД - юридичних осіб	Кількість ФОП, фізичних осіб
ГУ ДФС у Вінницькій області	16	11
ГУ ДФС у Волинській області	38	1
ГУ ДФС у Дніпропетровській області	49	0
ГУ ДФС у Донецькій області	9	12
ГУ ДФС у Житомирській області	18	2
ГУ ДФС у Закарпатській області	19	0
ГУ ДФС у Запорізькій області	25	0
ГУ ДФС у Івано-Франківській області	14	4
ГУ ДФС у Київській області	30	1
ГУ ДФС у Кіровоградській області	16	1
ГУ ДФС у Луганській області	7	0
ГУ ДФС у Львівській області	69	0
ГУ ДФС у Миколаївській області	25	0
ГУ ДФС в Одеській області	83	0
ГУ ДФС у Полтавській області	17	0
ГУ ДФС у Рівненській області	24	5
ГУ ДФС у Сумській області	15	2
ГУ ДФС у Тернопільській області	13	2
ГУ ДФС у Харківській області	54	5
ГУ ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі	18	1
ГУ ДФС у Хмельницькій області	17	0
ГУ ДФС у Черкаській області	10	0
ГУ ДФС у Чернівецькій області	10	0
ГУ ДФС у Чернігівській області	8	1
ГУ ДФС у м. Києві	125	3
Офіс ВПП ДФС	49	
<b>Всього</b>	<b>778</b>	<b>51</b>



Додаток 5

до листа ДФС від 04.01.2019  
№ 18/2/99-99-14-04-02-10

Кількісний склад співробітників ДФС, в чиї службові (посадові) обов'язки входить здійснення перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи (у розрізі ГУ ДФС та апарату ДФС)

Назва ГУ	Штатна кількість посадових осіб, до обов'язків яких входить проведення перевірок юридичних осіб	Фактична кількість посадових осіб, до обов'язків яких входить проведення перевірок юридичних осіб	Кількість посадових осіб, до обов'язків яких входить проведення перевірок ФОП, фізичних осіб
ГУ ДФС у Вінницькій області	4	3	1
ГУ ДФС у Волинській області	5	5	1
ГУ ДФС у Дніпропетровській області	10	7	2
ГУ ДФС у Донецькій області	5	4	9
ГУ ДФС у Житомирській області	2	2	1
ГУ ДФС у Закарпатській області	4	4	3
ГУ ДФС у Запорізькій області	6	4	2
ГУ ДФС у Івано-Франківській області	3	2	1
ГУ ДФС у Київській області	5	4	1
ГУ ДФС у Кіровоградській області	2	2	1
ГУ ДФС у Луганській області	2	2	1
ГУ ДФС у Львівській області	9	9	2
ГУ ДФС у Миколаївській області	4	3	2
ГУ ДФС в Одеській області	12	10	4
ГУ ДФС у Полтавській області	5	5	0
ГУ ДФС у Рівненській області	4	3	1
ГУ ДФС у Сумській області	4	4	1
ГУ ДФС у Тернопільській області	2	2	1
ГУ ДФС у Харківській області	8	8	1
ГУ ДФС у Херсонській області, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі	5	4	1
ГУ ДФС у Хмельницькій області	3	3	1
ГУ ДФС у Черкаській області	2	2	20
ГУ ДФС у Чернівецькій області	3	3	2
ГУ ДФС у Чернігівській області	2	2	1
ГУ ДФС у м. Києві	14	13	1
Офіс ВПП ДФС	10	9	
Апарат ДФС	4	4	1
<b>Всього</b>	<b>139</b>	<b>123</b>	<b>62</b>

Додаток 6

до листа ДФС від 04.01.2019  
№ 12/99-99-РЧ-04-02-10

Суми донарахованих за результатами перевірок юридичних осіб коштів, у тому числі штрафних санкцій за виявлені порушення з питань державної митної справи (окремо по кожному з підпунктів 1-5 пункту 3 статті 345 Митного кодексу України)\*

№з/п	Види порушень	Донараховано, тис. грн.
1	Зниження митної вартості	97 837,3
2	Порушення вимог класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	66 261,9
3	Порушення вимог митних режимів	80 223,2
4	Неправомірне застосування пільг при митному оформленні	14 757,6
5	Інше	194 824,0
	Всього	453 904,0

\* Крім того, з урахуванням положень частини 13 статті 354 Митного кодексу України, за результатами перевірок, проведених відповідно до кримінального процесуального законодавства, донараховано 1 597,3 тис. грн. податкових зобов'язань по сплаті митних платежів. Ведення обліку видів порушень за вказаними перевітками формами звітності не передбачено.