

Таким чином, узагальнення системи тарифікації пасажирських перевезень на основі пошуку залежності тарифу від площі міста та кількості його мешканців надає можливість визначення оптимального тарифу для пасажирських перевезень для міста Харкова, а також може бути використане іншими містами світу.

ДІЯЛЬНІСТЬ МИТНИЦЬ ДФС УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ

І.В. Несторишен, канд. екон. наук, доцент

В.А. Туржанський, канд. екон. наук, доцент

Науково-дослідний центр митної справи

Науково-дослідного інституту фіскальної політики

Університету державної фіскальної служби України, м. Хмельницький

Відповідно до Митного кодексу України [1] функціонування митниць ДФС України спрямовано на виконання покладених завдань щодо забезпечення реалізації політики у сфері державної митної справи, здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, протидії митними правопорушенням, попередження незаконного ввезення товарів на митну територію України та виконання індикативних показників доходів до державного бюджету, повноти нарахування та сплати податків і зборів, митних та інших платежів. За даними статистики, надходження платежів до загального фонду державного бюджету склали 633,0 млрд. грн., в т. ч. надходження податкових платежів до загального фонду державного бюджету склали 329,1 млрд. грн., митних платежів – 303,8 млрд. грн. Перевиконання надходження митних платежів склало 68,5 млрд. грн. (на 29,1 % більше 2016 року). За даними митної статистики загальний зовнішньоторговельний обіг за 2017 р. склав 92,8 млрд. дол. США: імпорт товарів склав 49,5 млрд. дол. США (зростання порівняно з 2016 роком на 27,4 %, або на 10,7 млрд. дол. США), експорт – 43,3 млрд. дол. США, що на 19,0 % або на 6,9 млрд. дол. США більше попереднього року. Зовнішньоторговельний обіг України здійснювався з партнерами з 226 країн світу. Основна частка зовнішньої торгівлі України орієнтується на ринки країн Європейського Союзу та Співдружності Незалежних Держав. На ЄС доводиться 41 % експорту й 44 % імпорту. Зростання масштабів зовнішньоекономічної діяльності, а також широка її географія зумовлює постійне зростання загроз зовнішнього характеру, на які повинні адекватно реагувати митниці ДФС України [2].

З метою наповнення бюджету та припинення незаконного формування податкового кредиту підприємствами-вигодонабувачами оперативними підрозділами до митниць ДФС направлено 805 листів-орієнтувань, за результатами відпрацювання яких працівниками митниць ДФС складено 550 протоколів про порушення митних правил суб'єктами ЗЕД. За результатами розгляду адміністративних проваджень по складених протоколах на порушників митних правил накладено штрафів на суму 215,4 млн. грн., з яких на 01.01.2018 р. відшкодовано до бюджету 16,6 млн. гривень. Крім того, конфісковано товарно-матеріальних цінностей, які переміщувались через державний кордон незаконно, або із порушеннями встановлених законодавством правил, на суму 47,2 млн. грн. та додатково сплачено до бюджету митних платежів на суму 231,7 млн. гривень.

До підрозділів аудиту для організації додаткових перевірочних заходів направлено 105 повідомлень щодо порушень податкового законодавства, виявлених за результатами відпрацювання орієнтувань, що сприяло надходженню до бюджету 12,1 млн. гривень. Крім того, за результатами розгляду орієнтувань до ЄРДР внесено 56 матеріалів про вчинення кримінальних правопорушень у митній та податковій сферах. Припинено діяльність 29 центрів мінімізації митних платежів. До складу виявлених центрів мінімізації входило 265 суб'єктів господарської діяльності, у здійсненні злочинної діяльності яких задіяно 136 осіб. Оголошено 11 повідомлень про підозру в скоєнні злочину.

За результатами відпрацювання суб'єктів господарювання залучених до міжрегіональних схем ухилення від оподаткування до підрозділів податкового аудиту направлено 1309 матеріалів на загальну суму ПДВ 4,4 млрд. гривень. За результатами проведеної 521 перевірки донараховано 1,1 млрд. гривень.

Протягом 2017 р. постійно здійснювався моніторинг та відпрацювання фактів переміщення валютних та культурних цінностей, дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та виробів з них на підставі дозвільних документів, у разі переміщення їх в обсягах, які передбачають їх обов'язкове письмове декларування. За результатами відпрацювання на адресу Державної служби фінансового

моніторингу України для проведення відповідної перевірки направлено 106 протоколів про порушення митних правил.

У ДФС на постійній основі здійснюється системне вивчення зовнішньоекономічних операцій й визначення їх доцільності, відстеження маршрутів руху товарів, посилення контролю за здійсненням зовнішньоекономічних операцій з окремими високоліквідними товарами, зокрема, фактам:

– ввезення (імпорту) товарів, переміщення яких має ознаки ризику використання «товарів прикриття», недостовірного декларування вагових та якісних показників, а також заниження митної вартості товарів;

– вивезення товарів (експорту), на які законодавчо встановлені обмеження, а також експорту товарів до яких застосовуються заходи нетарифного регулювання.

У рамках цієї діяльності органами ДФС проводились як самостійні заходи з виявлення митних правопорушень, так і спільні операції з уповноваженими органами іноземних держав. Так, під егідою ВМО у 2017 році проведено спецоперацію «Regasus», направлену на виявлення каналів незаконного переміщення сировини, матеріалів та обладнання, що використовуються для незаконного виробництва тютюнових виробів. Під час активної фази операції митницями ДФС направлено 43 повідомлення про вилучення незаконно переміщуваних 1 млн. шт. сигарет та 122,5 кг тютюну для кальянів.

Крім того, спільно з митними адміністраціями Румунії, Молдови, Угорщини, Болгарії та Сербії у звітному періоді проведено спеціальну митну операцію «SHIELD» (Щит), направлену на протидію незаконному переміщенню тютюнових виробів. За результатами проведення операції попереджено 29 спроб незаконного переміщення сигарет (вилучено 2,54 млн. шт. сигарет та 6 транспортних засобів, що безпосередньо використовувались порушниками з метою незаконного переміщення тютюнових виробів). Під егідою EUBAM у 2017 р. проведено спецоперацію «ORBIS», спрямовану на виявлення та припинення каналів незаконного переміщення тютюнових виробів. За результатами проведення операції попереджено 37 випадків незаконного переміщення через митний кордон України тютюнових виробів в кількості 494,4 тис. шт. цигарок (близько 50 коробів) на суму 465 тис. грн. та вилучено 41 кг тютюну вартістю понад 31 тис. гривень. За сприяння EUBAM забезпечено проведення спеціальної операції «Навігатор», направлену на виявлення та протидію незаконному переміщенню зброї, боєприпасів, вибухових речовин, прекурсорів вибухових речовин, хімічних, біологічних, радіологічних та ядерних матеріалів в Україні та Республіці Молдова. За результатами вжитих заходів митницями ДФС, які брали участь в операції, виявлено 36 випадків незаконного переміщення через митний кордон України зброї, боєприпасів, вибухових речовин, прекурсорів, вибухових речовин тощо [2]. Наслідком усіх вжитих організаційно-практичних заходів упродовж 2017 року, у тому числі спільних операцій, проведеної аналітично-пошукової роботи стало виявлення митницями ДФС 32 282 порушення митних правил із вартістю предметів правопорушень на суму майже 1,6 млрд. гривень. Кількість складених протоколів про порушення митних правил у порівнянні з минулим роком збільшилась на 39 відсотків.

Безпосередньо митницями ДФС розглянуто 21655 справ про порушення митних правил, що на 69 % більше ніж у 2016 р. Застосовано адміністративне стягнення у вигляді штрафу на суму 507 млн. грн., з яких стягнуто до бюджету 59 млн. грн. (на 89 % більше, ніж у минулому році). На розгляд до суду митницями ДФС передано 7791 справу про порушення митних правил на суму 1,5 млрд. грн.

За результатами розгляду справ про порушення митних правил судами прийнято рішення про накладення стягнень у вигляді штрафу та конфіскації на суму 835 млн. гривень. Сума конфіскованих товарів склала 433,5 млн. грн., сума накладених судом стягнень у вигляді штрафу склала 401,5 млн. гривень. Протягом 2017 року митницями ДФС виявлено 1 248 фактів переміщення через митний кордон України наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів та прекурсорів з порушенням митного законодавства. У 2017 році митницями ДФС до правоохоронних органів направлено 1 750 повідомлень про виявлення ознак кримінальних правопорушень, з яких у зв'язку з виявленням ознак злочину, передбаченого ст. 201 КК України – 128 повідомлень, ст. 305 КК України – 617 повідомлень, іншими статтями КК України – 1005 повідомлень.

До пріоритетних завдань митниць ДФС України є розроблення і використання нових інструментів виявлення випадків порушення митного законодавства та забезпечення митної безпеки України.

Перелік посилань:

1. Митний кодекс України [Електронний ресурс] : закон України [прийнято Верховною Радою України, 13.03.2012 № 4495-VI]. – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

2. Звіт про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України на 2017 р. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist/-plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>