

Державна фіскальна служба України
Університет державної фіскальної служби України
Науково-дослідний інститут фіскальної політики

ПРОТИДІЯ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКІВ: СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА ПРАКТИКА УКРАЇНИ

*Збірник матеріалів
II науково-практичного
круглого столу*

16–17 травня 2019 р.
м. Ірпінь

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ



ПРОТИДІЯ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКІВ: СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА ПРАКТИКА УКРАЇНИ

Збірник матеріалів
II науково-практичного круглого столу до Дня науки
(м. Ірпінь, 16–17 травня 2019 р.)

**Ірпінь
2019**

УДК 336.221.4(477+100)(06)

ББК 65.261.4я431

П 83

Рекомендовано до друку

*Вченою радою Науково-дослідного інституту фіскальної політики
(протокол № 6 від 12.09.2019)*

Редакційна колегія:

Цимбал П. В., д.ю.н., професор (голова); **Коротун В. І.**, к.е.н., с.н.с. (заступник голови); **Брехов С. С.**, к.е.н. (заступник голови); **Нагорічна О. С.**, к.пед.н., с.н.с. (заступник голови); **Білецька Г. М.**, к.ю.н.; **Дейнека В. Ф.**; **Корень Н. В.**, к.е.н., с.н.с.; **Новицька Н. В.**, к.е.н.; **Подік І. І.**, к.е.н.; **Селезень П. О.**, к.ю.н., с.н.с.; **Федчук С. І.**, к.ю.н., с.н.с.; **Бундак М. М.**; **Габорах Т. А.**; **Гороховець Є. В.**; **Ковтунович Н. Л.**

П 83 Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України: збірник матеріалів II науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 16–17 травня 2019 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2019. 187 с.

ISBN

Збірник містить матеріали II науково-практичного круглого столу «Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України», присвяченого Дню науки, що проходив 16–17 травня 2019 року на базі Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України.

Видання розраховане на широке коло читачів, які цікавляться окресленою проблематикою.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.

За точність викладеного матеріалу відповідальність покладається на авторів.

УДК 336.221.4(477+100)(06)

ББК 65.261.4я431

© Науково-дослідний інститут фіскальної політики, 2019

© Університет державної фіскальної служби України, 2019

II НАУКОВО-ПРАКТИЧНИЙ КРУГЛИЙ СТІЛ

«ПРОТИДІЯ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКІВ: СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА ПРАКТИКА УКРАЇНИ»

МЕТА КРУГЛОГО СТОЛУ:

розробити практичні рекомендації щодо протидії мінімізації сплати податкових та митних платежів, запропонувати їх для використання у діяльності ДФС України, відповідних кафедр і наукових підрозділів Університету ДФС України.

ПИТАННЯ ДЛЯ ОБГОВОРЕННЯ:

- розмежування належного та неналежного виконання податкового обов'язку: концептуальні засади;
- вітчизняна та світова практика протидії мінімізації сплати податкових та митних платежів;
- розвиток механізмів протидії розмиванню бази оподаткування та переміщення прибутків у низькоподатковій юрисдикції (анти-БЕПС): стан, проблеми, перспективи;
- удосконалення протидії мінімізації сплати податків у контексті євроінтеграційного вектора розвитку України;
- удосконалення державної митної справи в контексті підвищення ефективності протидії мінімізації сплати податкових та митних платежів.

ЗМІСТ

ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОГО КРУГЛОГО СТОЛУ	9
Koren Nataliya METHODICAL PRINCIPLES OF ESTIMATION OF FISCAL RISKS IN THE TRANSFORMATIONAL SHIFTS.....	9
Батрак Тетяна Станіславівна ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ АКЦИЗНИМ ПОДАТКОМ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ	12
Білецька Ганна Миколаївна, Ковтунович Наталія Леонідівна СЕРВІСНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ПЛАТНИКІВ ЯК ОДИН ІЗ НАПРЯМІВ ПРОТИДІЇ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКІВ.....	15
Блищик Наталія Вікторівна МЕДІАЦІЯ ЯК АЛЬТЕРНАТИВНИЙ СПОСІБ ВИРІШЕННЯ СПОРІВ В УКРАЇНСЬКОМУ ЗАКОНОДАВСТВІ.....	17
Борейко Наталія Миколаївна ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА ВИЯВЛЕННЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	22
Борзенко Олена Олександрівна, Литвин Михайло Миколайович МАНІПУЛЯЦІЯ ДЕРЖАВНИМИ ПОДАТКАМИ – СТИМУЛЮВАННЯ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ	27
Брехов Сергій Сергійович, Коротун Володимир Іванович ФОРМУВАННЯ ПІДХОДУ ДО УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ НЕДОТРИМАННЯ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ НОРМ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА В ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ	32
Ватагович Михайло Іванович СУЧАСНІ НАУКОВІ ПІДХОДИ ДО ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІСКАЛЬНИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПІДТРИМКИ ВИРОБНИКІВ	37
Гороховець Євген Вікторович, Бундак Марія Миколаївна АНАЛІЗ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ ЕФЕКТИВНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ СЕРВІСНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ	40

Грушко Наталія Сергіївна СТАНОВЛЕННЯ ІНСТИТУТУ МЕДІАЦІЇ В ПОДАТКОВИХ ПРАВОВІДНОСИНАХ	44
Дейнека Вікторія Феліксівна, Шавло Ірина Анатоліївна УПРОВАДЖЕННЯ АНТИКОРУПЦІЙНИХ СТАНДАРТІВ В ОРГАНАХ ДФС ЯК СКЛADOVA РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ	50
Долгий Олександр Андрійович, Долгий Олександр Олександрович, Мудряк Тамара Олександрівна ВІТЧИЗНЯНА ТА ЄВРОПЕЙСЬКА ПРАКТИКА ПРОТИДІЇ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ (ВІДМИВАННЮ) ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ	53
Єфіменко Людмила Леонідівна ПОДАТКОВА МЕДІАЦІЯ: ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ ДОСВІДУ США, НІМЕЧЧИНИ, КАНАДИ	58
Жданова Віта Петрівна ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ ЩОДО КРАЇНИ ПОХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ У ПРАКТИЦІ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ	61
Задорожня Ліна Адамівна ДОСВІД ШВЕЦІЇ З УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ ТА МОЖЛИВОСТІ ЙОГО ЗАСТОСУВАННЯ В УКРАЇНІ	65
Заяц Віктор Віталійович ЗАПОБІГАННЯ БЕЗПІДСТАВНОМУ ЗАСТОСУВАННЮ ПРЕФЕРЕНЦІЙНОГО РЕЖИМУ В УМОВАХ ВІЛЬНОЇ ТОРГІВЛІ: ВЕРИФІКАЦІЯ ДОКУМЕНТІВ ПРО ПОХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ.....	68
Капітанець Світлана Володимирівна ДОСВІД КИТАЮ ЩОДО ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВАДЖЕННЯ БЕЗМИТНОЇ ТОРГІВЛІ	71
Кармаліта Марія Володимирівна ВИЗНАЧЕННЯ МІСЦЯ БУДІВНИЦТВА, КОНСТРУКЦІЙНОГО ЧИ МОНТАЖНОГО ОБ'ЄКТА ЯК ПОСТІЙНОГО ПРЕДСТАВНИЦТВА: ПОЗИЦІЯ ОЕСР ТА ВІТЧИЗНЯНОГО ЗАКОНОДАВЦЯ.....	75
Коновалов Юрій Олександрович ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД УПРОВАДЖЕННЯ АВТОМАТИЗАЦІЇ ПРОЦЕДУР ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЮ ЗА ПЕРЕМІЩЕННЯМ МОРСЬКИХ КОНТЕЙНЕРІВ ТА ДОДАТКОВОГО ОБЛАДНАННЯ ДО НИХ.....	81

Кошук Тетяна Василівна ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ДОСВІД ЩОДО ПОРЯДКУ СПЛАТИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ З ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ	84
Лисецька Неля Миколаївна ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ПІДХОДИ ДО ФУНКЦІОНУВАННЯ ІНСТИТУЦІЇ ВНУТРІШНЬОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВНИХ ОРГАНІВ У НОВОМУ ФОРМАТІ	87
Матійчук Олесь Віталійович ПРОТИДІЯ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ З ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ В УКРАЇНІ	90
Мовчун Світлана Вікторівна ДО ПИТАННЯ СИСТЕМНОГО ПІДХОДУ В УПРАВЛІННІ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ	94
Молдован Ельвіра Степанівна ЕЛЕМЕНТИ ПРОТИДІЇ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКОВИХ І МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ У СФЕРІ БЕЗМИТНОЇ ТОРГІВЛІ БОЛГАРІЇ	98
Нагорічна Ольга Степанівна, Руда Тетяна Василівна ОСОБЛИВОСТІ ТИМЧАСОВОГО ВВЕЗЕННЯ МОРСЬКИХ КОНТЕЙНЕРІВ ТА ДОДАТКОВОГО ОБЛАДНАННЯ ДО НИХ	102
Несторишен Ігор Васильович, Туржанський Віталій Анатолійович, Бережнюк Іван Григорович ПЕРСПЕКТИВИ ЗАПРОВАДЖЕННЯ ІНСТРУМЕНТІВ ПОСТМИТНОГО КОНТРОЛЮ У ВІТЧИЗНЯНЕ МИТНЕ ЗАКОНОДАВСТВО	105
Новицька Надія Володимирівна, Хлебнікова Інна Ібрагімівна СВІТОВИЙ ДОСВІД УПРОВАДЖЕННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЗА ВИРОБНИЦТВОМ ТА ОБІГОМ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ: ПЕРСПЕКТИВИ ДЛЯ УКРАЇНИ	108
Подік Іванна Іванівна МЕДІАЦІЯ ЯК СПОСІБ РОЗВ'ЯЗАННЯ ПОДАТКОВИХ СПОРІВ У ВЕЛИКОБРИТАНІЇ.....	113
Проценко Олександр Ігорович АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ ВИЯВЛЕННЯ ТА ВІДСТЕЖЕННЯ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ У БРАЗИЛІЇ.....	117

Редзюк Євгеній Васильович ПРОТИДІЯ МІНІМІЗАЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ ЧЕРЕЗ МЕХАНІЗМ ТА ІНСТРУМЕНТИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ	120
Романюк Уляна Василівна МЕХАНІЗМ КОНФІСКАЦІЇ, ЗБЕРІГАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ, ВИЛУЧЕНИХ МИТНИЦЯМИ ДФС ПРИ ВИЯВЛЕННІ ПОРУШЕНЬ МИТНИХ ПРАВИЛ	124
Селезень Павло Олександрович ДОГОВІРНІ ЗАСАДИ КОНЦЕПЦІЇ ПОСТІЙНОГО ПРЕДСТАВНИЦТВА У КОНТЕКСТІ ЗАХИСТУ БАЗИ ОПОДАТКУВАННЯ В ДЕРЖАВІ ДЖЕРЕЛА ДОХОДУ: ДОСВІД ІНДІЇ	128
Середа Анна Володимирівна ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ЗАСТОСУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ МЕДІАЦІЇ В УКРАЇНІ	131
Сибірянська Юлія Володимирівна, Осадчий Євгеній Сергійович МАСШТАБИ ПОДАТКОВОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ФІЗИЧНИХ ОСІБ – СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ	134
Сиволап Ірина Миколаївна ПРОБЛЕМА ВИКОРИСТАННЯ ІНОЗЕМНИХ ОРГАНІЗАЦІЙНО- ПРАВОВИХ ФОРМ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ З МЕТОЮ РОЗМИВАННЯ ПОДАТКОВОЇ БАЗИ ТА ВИВЕДЕННЯ ПРИБУТКІВ З-ПІД ОПОДАТКУВАННЯ.....	137
Скляр Владислава Олександрівна ОСОБЛИВОСТІ ВИКОРИСТАННЯ СИСТЕМИ БАЗ ДАНИХ «БЛОКЧЕЙН» ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЇЇ ЗАСТОСУВАННЯ В СИСТЕМІ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ	140
Стародуб Дмитро Миколайович ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ В ДІЯЛЬНОСТІ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ	147
Таргачник Ніна Георгіївна, Кравченко Інна Сергіївна ПРАКТИЧНИЙ ДОСВІД ПРОТИДІЇ НЕЛЕГАЛЬНОМУ ОБІГУ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПРИКЛАДІ КЕНІЇ	150

Твердун Сергій Олександрович ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА У КОНТЕКСТІ ПРОТИДІЇ УХИЛЕННЮ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ПРИ ПРОВЕДЕННІ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	154
Тимченко Леонід Дмитрович MLI – ВАЖЛИВИЙ ЧИННИК У БОРОТБІ З МІНІМІЗАЦІЄЮ СПЛАТИ ПОДАТКІВ.....	157
Тимченко Олена Миколаївна ПРОТИДІЯ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКІВ ЧЕРЕЗ РОЗСТРОЧЕННЯ АБО ВІДСТРОЧЕННЯ	160
Трубіна Марина Володимирівна СПИСАННЯ БЕЗНАДІЙНОГО ПОДАТКОВОГО БОРГУ: ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД.....	164
Федоришина Лариса Миколаївна СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПРОТИДІЇ МІНІМІЗАЦІЇ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ.....	168
Федчук Світлана Ігорівна ЗНАЧЕННЯ НАУКОВО-ЕКСПЕРТНИХ ВИСНОВКІВ У ПРОТИДІЇ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКІВ	171
Шкуренко Наталія Григорівна СЕРВІСНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ПЛАТНИКІВ У ДЕРЖАВАХ ЄС ТА В УКРАЇНІ	174
Яроцька Тетяна Ростиславівна АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ ЩОДО ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ – ФІЗИЧНИХ ОСІБ З ВИСОКИМ РІВНЕМ ЧИСТОГО ДОХОДУ	178
Яроцька Тетяна Ростиславівна УПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ АВТОМАТИЧНОГО ОБМІНУ ФІНАНСОВОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ: ПОДАТКОВІ АСПЕКТИ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	183

Романюк Уляна Василівна,
к.ю.н., науковий співробітник,
НДІ фіскальної політики
Університету ДФС України

МЕХАНІЗМ КОНФІСКАЦІЇ, ЗБЕРІГАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ, ВИЛУЧЕНИХ МИТНИЦЬМИ ДФС ПРИ ВИЯВЛЕННІ ПОРУШЕНЬ МИТНИХ ПРАВИЛ

В умовах розвитку ринкових відносин в Україні та її інтеграції зі світовим співтовариством відбувається збільшення обсягу та видів зовнішньоекономічних операцій. Разом з тим збільшується й кількість порушень митних правил, що зазвичай призводить до вилучення товарів, транспортних засобів, їх конфіскації.

Відповідно до частини 1 статті 458 Митного кодексу України (далі – МК України) порушення митних правил є адміністративним правопорушенням, яке являє собою протиправні, винні (умисні або з необережності) дії чи бездіяльність, що посягають на встановлений МК України та іншими актами законодавства України порядок переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, пред'явлення їх органам доходів і зборів для проведення митного контролю та митного оформлення, а також здійснення операцій з товарами, що перебувають під митним контролем або контроль за якими покладено на органи доходів і зборів МК України чи іншими законами України, і за які МК України передбачена адміністративна відповідальність [1].

Згідно з пунктом 57 частини 1 статті 4 МК України товари – це будь-які рухомі речі, у тому числі ті, на які законом поширено режим нерухомої речі (крім транспортних засобів комерційного призначення), валютні цінності, культурні цінності, а також електроенергія, що переміщується лініями електропередачі [1]. Таким чином, законодавець відносить до категорії «товари» лише транспортні засоби особистого користування, тобто наземні транспортні засоби товарних позицій 8702, 8703, 8704 (загальною масою до 3,5 тонни), 8711 згідно з УКТ ЗЕД та причепа до них товарної позиції 8716 згідно з УКТ ЗЕД, плавучі засоби та повітряні судна, що зареєстровані на території відповідної країни, перебувають у власності або тимчасовому користуванні відповідного громадянина та ввозяться або вивозяться цим громадянином у кількості не більше однієї одиниці на кожен товарну позицію виключно для особистого користування, а не для промислового або комерційного транспортування товарів чи пасажирів за плату або безоплатно.

Товари – безпосередні предмети порушення митних правил та відповідні документи, необхідні як докази у справі про порушення митних правил, можуть тимчасово вилучатися. Документи, які перебувають в електронному вигляді,

вилучаються разом з відповідними носіями (частина 1 статті 511 МК України). Так, відповідно до частини 2 статті 511 МК України у разі виявлення порушень митних правил, передбачених частиною 6 статті 470, статей 471–473, 476, частиною 6 статті 481, статей 482–484 МКУ, тимчасове вилучення товарів, у тому числі транспортних засобів особистого користування, транспортних засобів комерційного призначення, які підлягають конфіскації згідно з цими статтями, а також відповідних документів є обов’язковим [1].

Тимчасове вилучення товарів, у тому числі транспортних засобів особистого користування, транспортних засобів комерційного призначення, які підлягають конфіскації, а також відповідних документів є обов’язковим, у разі виявлення таких порушень митних правил: порушення порядку проходження митного контролю в зонах (коридорах) спрощеного митного контролю (стаття 471 МК України); недекларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення (стаття 472 МК України); пересилання через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях товарів, заборонених до такого пересилання (стаття 473 МК України); переміщення товарів через митний кордон України з порушенням прав інтелектуальної власності (стаття 476 МК України); переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України поза митним контролем (стаття 482 МК України); переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю (стаття 483 МК України); зберігання, перевезення чи придбання товарів, транспортних засобів комерційного призначення, ввезених на митну територію України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю (стаття 484 МК України) [1].

Крім того, за порушення митних правил може бути накладено адміністративне стягнення у вигляді конфіскації товарів – безпосередніх предметів порушення митних правил, товарів, що використовувалися для приховування товарів – безпосередніх предметів порушення митних правил від митного контролю (пункт 3 частини першої статті 461 МКУ) [1]. Конфіскація як адміністративне стягнення за порушення митних правил може бути застосована виключно за рішенням суду і полягає у примусовому вилученні зазначених товарів і безоплатному переданні їх у власність держави. Конфіскація товарів застосовується незалежно від того, чи є ці товари власністю особи, яка вчинила правопорушення.

Порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митницями Державної фіскальної служби України (далі – ДФС) майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі його органам державної виконавчої служби і розпорядження ним затверджено постановою Кабінету Міністрів України від

26.12.2001 № 1724 [2]. Облік, попередня оцінка, а також відповідальність за зберігання вилученого митницями ДФС майна до прийняття судом рішення про його конфіскацію покладаються на ці органи.

Реалізація конфіскованого за рішеннями судів майна здійснюється відповідно до Порядку реалізації арештованого майна, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 29.09.2016 № 2831/5, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30.09.2016 за № 1301/29431 [3], державним підприємством, яке належить до сфери управління Міністерства юстиції України та уповноважене відповідно до законодавства на здійснення заходів зі створення та супроводження програмного забезпечення системи реалізації арештованого майна, технологічного забезпечення, збереження та захисту даних, що містяться у цій системі, на організацію та проведення електронних торгів та торгів за фіксованою ціною, забезпечення збереження майна.

Аукціони з продажу арештованого майна в Україні на сьогодні проходять за допомогою системи електронних торгів арештованим майном (далі – СЕТАМ) через Інтернет. Система почала працювати в усіх регіонах України з серпня 2014 р. Система СЕТАМ – публічна та загальнодоступна, що досягається завдяки Інтернету. Участь у торгах відбувається віддалено в онлайн-режимі, так само здійснюється спостереження за ними. Доступ на сайт системи є вільним для всіх охочих за умови обов'язкової реєстрації. Реєстрація на сайті є безкоштовною. Інформація про умови, предмет та результати торгів доступні для будь-якої особи. Охочі придбати конфісковане майно подають онлайн-заявки, основною вимогою є доступ до Інтернету. Приймання заявок на участь в електронних торгах починається з моменту розміщення інформаційного повідомлення і триває до завершення електронних торгів.

Кошти, які надійшли на рахунок органу державної виконавчої служби від реалізації майна, після відшкодування витрат виконавчого провадження підлягають перерахуванню до державного бюджету протягом трьох банківських днів.

Крім того, у разі, коли майно, у тому числі транспортні засоби, не реалізовано у порядку, встановленому Законом України «Про виконавче провадження», державний виконавець вносить на розгляд комісії пропозицію щодо безоплатного передання майна органам державної влади, закладам охорони здоров'я, освіти, соціального забезпечення, соціального захисту, зокрема закладам, у яких виховуються діти-сироти та діти, позбавлені батьківського піклування, дитячим будинкам сімейного типу, прийомним сім'ям, будинкам дитини при установах виконання покарань, установам

виконання покарань, слідчим ізоляторам, військовим формуванням, а також на благодійні цілі.

Незважаючи на відносно низький обсяг коштів, які надходять від реалізації конфіскованих транспортних засобів, потрібно зробити висновок, що навіть невеликі фінансові впливання сприяють зростанню економічної незалежності держави.

Список використаної літератури

1. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#n3979>
2. Про порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митницями ДФС майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі цього майна органам державної виконавчої служби і розпорядження ним: Постанова Кабінету Міністрів України; Порядок від 26.12.2001 № 1724. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1724-2001-%D0%BF>
3. Про затвердження Порядку реалізації арештованого майна: наказ Міністерства юстиції України; Порядок від 29.09.2016 № 2831/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1301-16>