



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Харківський державний університет харчування
та торгівлі

МИТНА СПРАВА

ОПОРНИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦІЙ

для студентів денної та заочної форм навчання
спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»
факультету управління торговельно-підприємницькою та митною діяльністю



Харків
ХДУХТ
2017

Опорний конспект лекцій із дисципліни «Митна справа» для студентів денної та заочної форм навчання спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» факультету управління торговельно-підприємницькою та митною діяльністю / укладач С. В. Сорокіна. – Електрон. дані. – Х. : ХДУХТ, 2017. – 1 електрон. опт. диск (CD-ROM); 12 см. – Назва з тит. екрана.

Укладач: канд. техн. наук, доц. Світлана Вікторівна Сорокіна

Рецензент: д-р техн. наук, проф. Є.П. Пивоваров

Кафедра товарознавства в митній справі

Схвалено НМК факультету управління торговельно-підприємницькою та митною діяльністю

Протокол від «19» 06 2017 року № 5

Схвалено вченою радою ХДУХТ

Протокол від «03» 07 2017 року № 10

Схвалено редакційно-видавничою радою ХДУХТ

Протокол від «30» 06 2017 року № 6

© Сорокіна С. В., укладач, 2017
© Харківський державний університет
харчування та торгівлі, 2017

ВСТУП

У рамках дисципліни «Митна справа» студентам дається системна характеристика основних інститутів митної справи у повній відповідності з внутрішньою структурою митного законодавства та в першу чергу його базових джерел: Митного кодексу України та законів України «Про Єдиний митний тариф», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та ін.

Навчальна дисципліна орієнтована на те, щоб у результаті її освоєння вирішити наступне завдання: сприяти формуванню фахівців з товарознавства та експертизи товарів, які б відповідали новим тенденціям і перспективним вимогам підготовки висококваліфікованих спеціалістів з новим мисленням, здатних не тільки спостерігати та реєструвати різні факти господарського життя, але й робити вагомий внесок в розробку ефективної митної політики.

Основні завдання дисципліни: надання глибоких знання відносно суттєвості та значення митної справи, єдиної системи митних органів, їх функцій, прав та обов'язків, форм та методів діяльності; навчання правильному орієнтуванню у великому митному законодавстві, яке регулює усі види суспільних відношень які пов'язані з переміщенням через митний кордон України товарів; вивчення принципів державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності та основних видів комерційних угод у митній справі; ознайомити з засобами та методами тарифного та нетарифного регулювання у митній справі; забезпечення уміння проведення митного оформлення пасажирських переміщень, переміщень пасажирського багажу та інших товарів і предметів при їх перетинанні через митний кордон України.

Відповідно, усі питання, які складають зміст дисципліни «Митна справа», згруповані за тематичними блоками (розділами), в середині яких матеріал розташований у логічній послідовності, яка визначається митними процедурами та митним законодавством.

Опорний конспект лекцій містить матеріал, який науково обґрунтовує завдання, виховує практичні уміння та навички професійної діяльності майбутнього фахівця в межах спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі».

Опорний конспект лекцій з дисципліни «Митна справа» складено відповідно до робочої програми даної дисципліни для студентів факультету управління торговельно-підприємницькою та митною діяльністю спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі».

Зміст лекційного матеріалу дисципліни, поданого у схематичному вигляді, відображає системну характеристику основних структурних елементів митної справи, а саме державного регулювання митної справи в Україні та положення здійснення митного оформлення та декларування товарів при здійсненні зовнішньоекономічних операцій у відповідності з внутрішньою структурою митного законодавства.

Для перевірки набутих знань в опорному конспекті передбачаються після кожної теми контролюючі тести.

РОЗДІЛ І

Тема 1. Державне регулювання митної справи в Україні

Питання до теми

1. Історичний розвиток митної справи в Україні.
2. Джерела митної справи, митна політика України.
3. Митні органи України.

Лекція 1. Історичний розвиток митної справи в Україні, джерела митної справи, митна політика

План лекції

1. Періодизація історії митної справи в Україні.
2. Основні поняття митної справи.
3. Джерела митної справи – офіційно-документальні форми вираження та закріплення норм митної справи. Митний кодекс України.
4. Митна політика України – різновид державної політики.
5. Система митних органів України. Завдання митних органів.
6. Взаємодія митних органів з іншими державними органами, підприємствами та громадянами.

Література: [1, с. 11-33, 40-56, 112-133; 2, с. 11-26, 61-70; 3, с. 17-27, 77-119, 267-309; 5; 6; 7; 18; 36, с. 4-89, 351-502; 37, с. 181-230, 405-430; 39; 40, с. 63-82, 111-121; 42; 44, С.7-33; 61, с. 7-10, 60-102, 200-256].

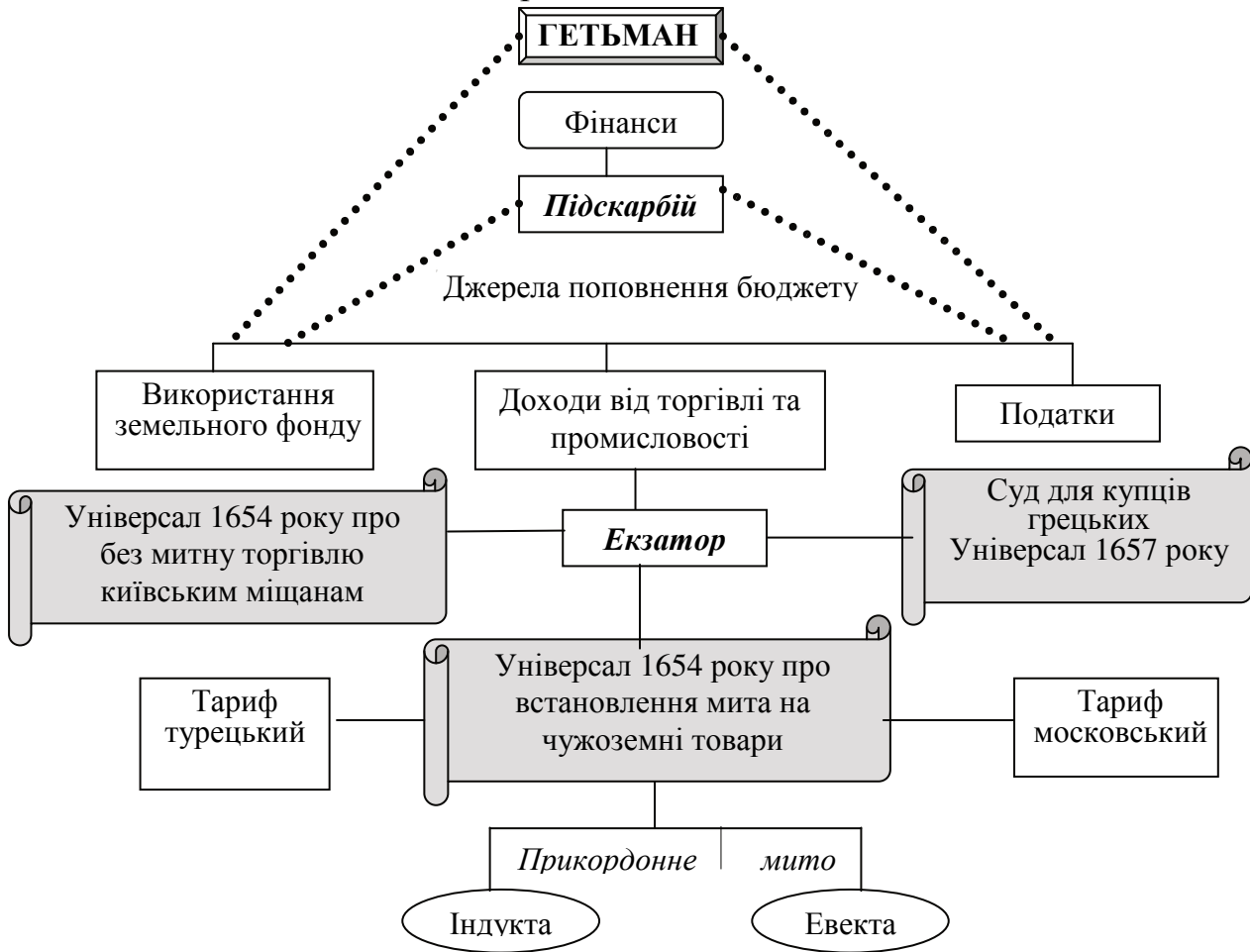
1. Періодизація історії митної справи в Україні.

I етап	До київський період в історії митної справи на українських землях (V ст. до н.е. – VIII ст. н.е.)
II етап	Розвиток митної справи в період Київської Русі та монголо-татарського панування (XI–XVII ст.)
III етап	Розвиток митної справи в період запорізького козацтва – Гетьманщини (XVI ст. – перша половина XVIII ст.)
IV етап	Розвиток митної справи в період входження українських земель до Російської імперії (кінець XVIII – початок XX ст.)
V етап	Розвиток митної справи в Україні у радянську добу (1917–1991 рр.)
VI етап	Розвиток митної справи в період становлення та розвитку незалежності української держави (з 1991 року)

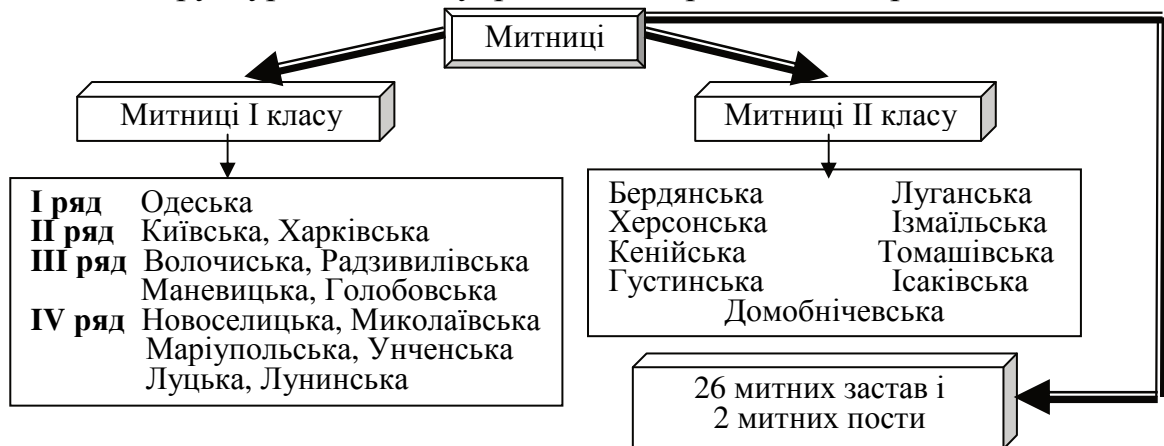
Митник – професія стародавня. За своїм віком вона стоїть поряд з професіями: землероб, мисливець, воїн, лікар та інші. Ще у III і II тисячоліттях до н.е. були митні відносини між найпершими рабовласницькими державами Стародавнього Сходу – Єгиптом, Ассирією, Вавилоном, Грецією, Римом.

Перші відомості про зовнішньоторговельні зв'язки та митні відносини містяться в пам'ятках 6-ї династії в Стародавньому Єгипті на початку III тисячоліття до н.е.

Митна система України за часів Б. Хмельницького



Структура митниць української держави (1919 р.).



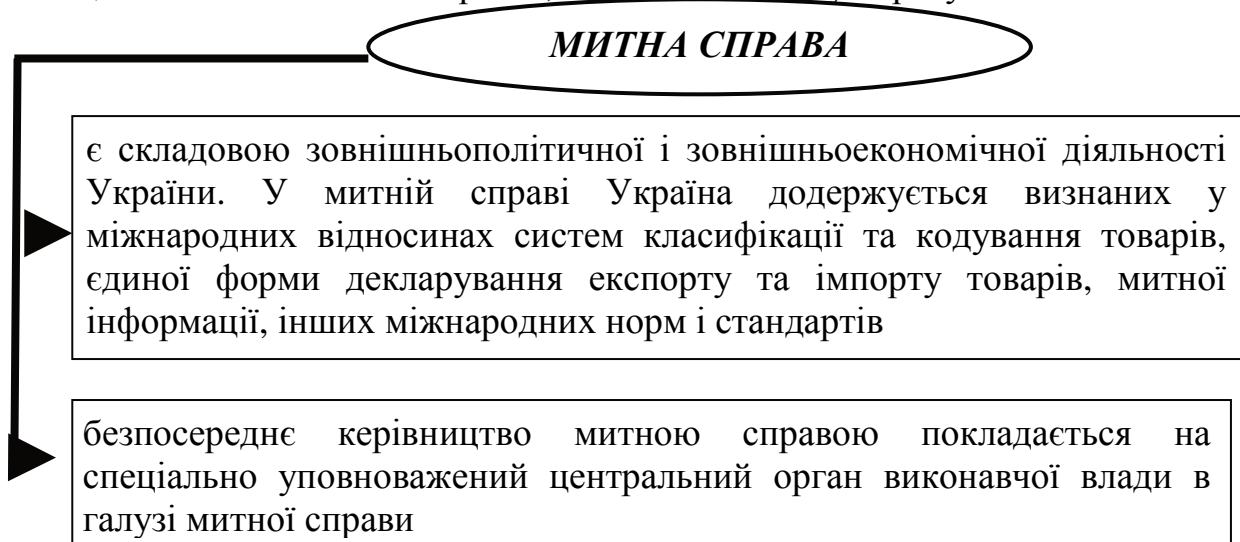
Розвиток митної справи з моменту проголошення незалежності України

25 червня 1991 р.	Закон «Про митну справу в Україні»
12 грудня 1991 р.	Закон «Про введення у дію Митного кодексу України»
11 лютого 1992 р.	Створення Державного митного комітету України
1 березня 1992 р.	Введення у дію Закону «Про Єдиний митний тариф»
28 січня 1994 р.	Закон України «Про внесення змін і доповнень до деяких законодавчих актів України з митних питань». У структурі митної системи створено територіальні митні управління

15 липня 1994 р.	Набула чинності в Україні Конвенція МДП 1975 р. згідно з Законом України «Про участь України у міжнародній конвенції з міжнародних перевезень вантажів із застосуванням книжки МДП»
29 листопада 1996 р.	Реорганізація ДМКУ у Державну митну службу України
11 червня 1996 р.	Створення Академії митної служби України
1 березня 1998 р.	Набрала чинності Угода про партнерство і співробітництво між Україною та Європейським Союзом
січень 1999 р.	Постановою Кабінету Міністрів України затверджено Український класифікатор ЗЕД (УКТЗЕД)
5 квітня 2001 р.	Верховна Рада України прийняла Закон «Про Митний тариф України»
11 липня 2002 р.	Верховною Радою України прийнятий другий Митний Кодекс України
1 січня 2004 р.	Набрав чинності Митний кодекс України
16 травня 2008 р.	Україна увійшла до Світової організації торгівлі
26 травня 2011 р.	Введенню в дію в Україні нові правила «Інкотермс-2010»
13 березня 2012 р.	Прийнято новий Митний кодекс України
1 червня 2012 р.	Набрав чинності новий Митний кодекс України
24 грудня 2012 р.	Створення Міністерства доходів і зборів України
1 березня 2012 р.	Ліквідовано Міністерство доходів і зборів України
21 травня 2014 р.	Створення Державної фіскальної служби України
12 лютого 2015 р.	Наказ ДФС України «Про затвердження Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015-2018 роки»

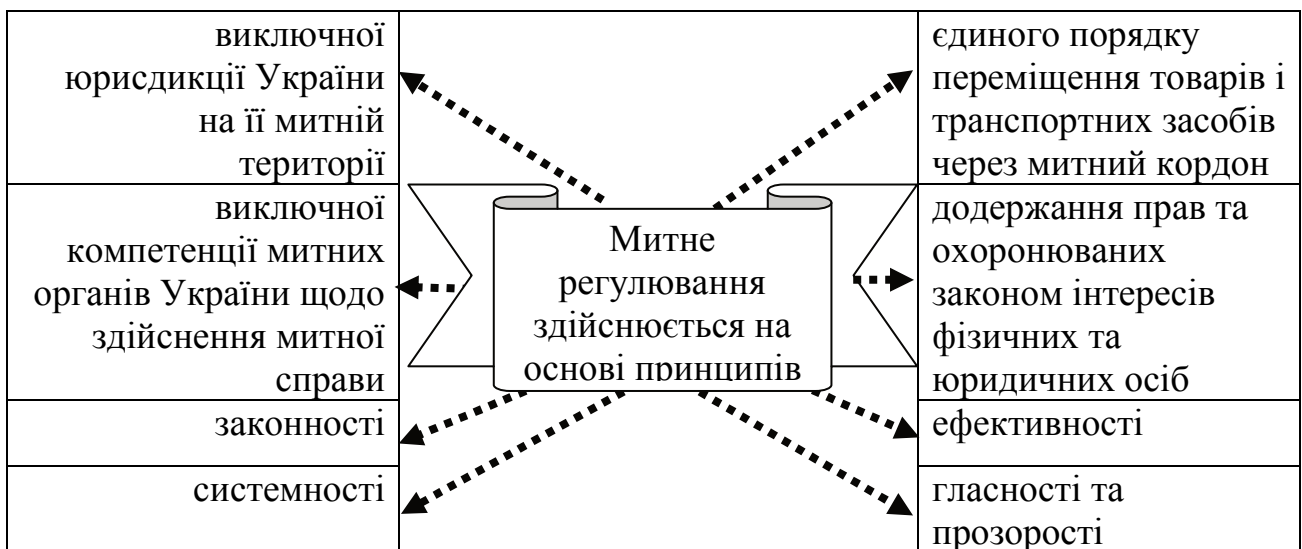
2. Основні поняття митної справи.

Митна справа – це порядок переміщення через митний кордон України товарів і транспортних засобів, митне регулювання, пов’язане з встановленням та справлянням податків і зборів, процедури митного контролю та оформлення, боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил, спрямовані на реалізацію митної політики України, становлять митну справу.



засади митної справи, у тому числі розміри податків і зборів та умови митного обкладення, спеціальні митні зони і митні режими на території України, перелік товарів, експорт, імпорт та транзит яких через територію України забороняється, визначаються виключно законами України та Митним кодексом

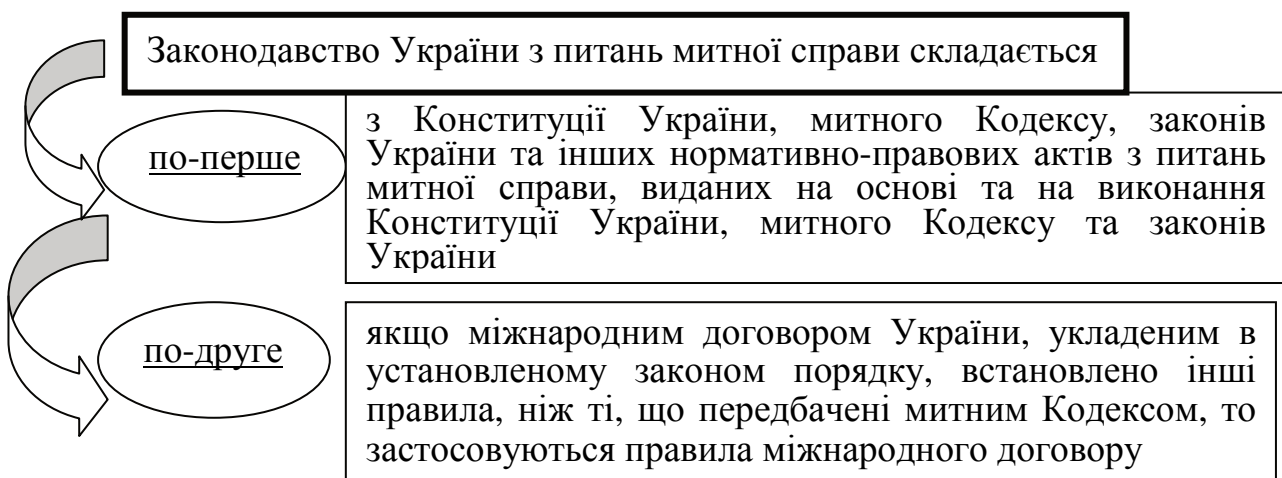
Кабінет Міністрів України організовує та забезпечує здійснення митної справи відповідно до Митного кодексу та інших законів України, а також міжнародних договорів, укладених в установленому законом порядку, координує діяльність спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи, інших органів виконавчої влади при вирішенні питань, що стосуються митної справи



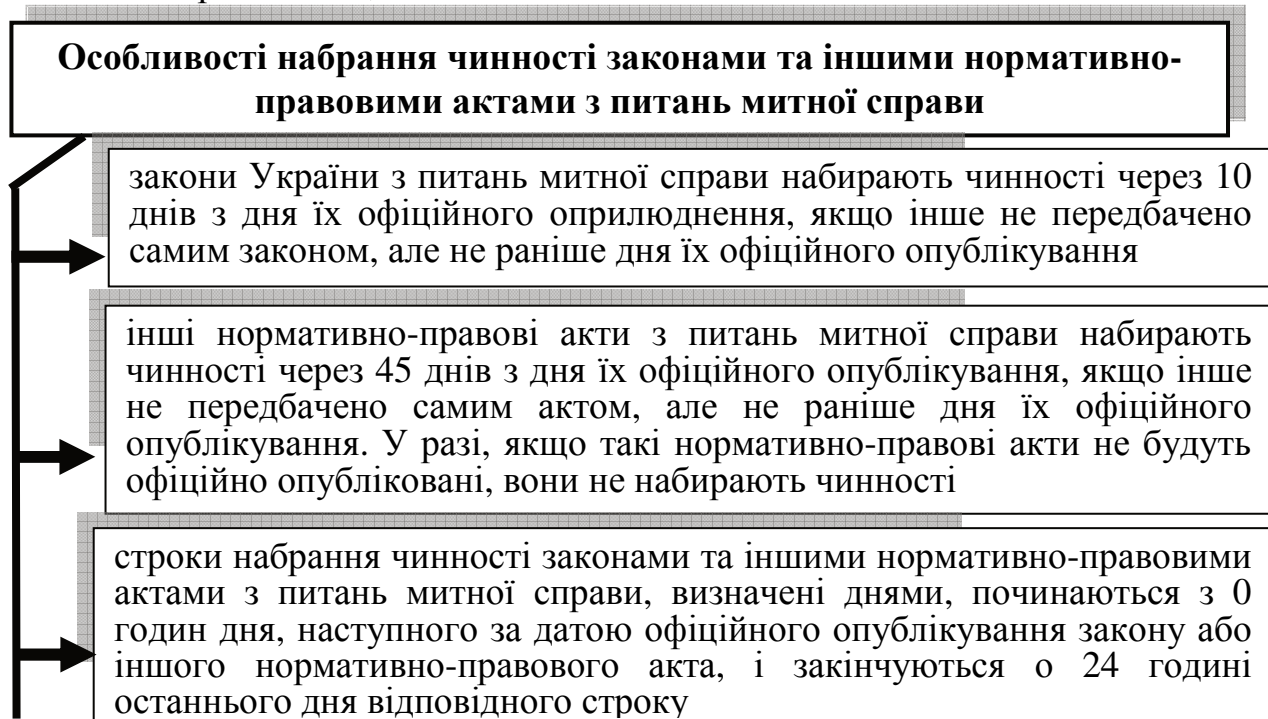
Посадовими особами митної служби України є працівники митних органів, спеціалізованих митних установ та організацій, на яких цим Кодексом та іншими законами України покладено здійснення митної справи, організаційно-розпорядчих та консультативно-дорадчих функцій і яким присвоєно спеціальні звання.

Спеціальні звання присвоюються посадовим особам митної служби України відповідно до займаних посад і стажу роботи: дійсний державний радник митної служби; державний радник митної служби 1 рангу; державний радник митної служби 2 рангу; державний радник митної служби 3 рангу; радник митної служби 1 рангу; радник митної служби 2 рангу; радник митної служби 3 рангу; інспектор митної служби 1 рангу; інспектор митної служби 2 рангу; інспектор митної служби 3 рангу; інспектор митної служби 4 рангу; інспектор митної служби; молодший інспектор митної служби; курсант

3. Джерела митної справи – офіційно-документальні форми вираження та закріплення норм митної справи. Митний кодекс України.



Джерела митної справи – це вихідні від держави або визнані нею офіційно-документальні форми вираження та закріплення норм митної справи, надання їм юридичного, загальнообов'язкового значення.



- офіційним опублікуванням закону та іншого нормативно-правового акта з питань митної справи вважається його опублікування в одному з періодичних видань, визначених законодавством України як офіційні. Датою офіційного опублікування нормативно-правового акта вважається дата виходу в світ відповідного номера того офіційного видання, в якому зазначений акт було опубліковано раніше, ніж в інших офіційних виданнях
- якщо строк набрання чинності законом або іншим нормативно-правовим актом з питань митної справи визначено вказівкою на день його офіційного опублікування, цей закон або акт вважається чинним з 24 години зазначеного дня
- якщо строк набрання чинності законом або іншим нормативно-правовим актом з питань митної справи визначено вказівкою на конкретну дату, цей закон або акт вважається чинним з 0 годин зазначеної дати



Митний кодекс України містить:

- завдання митних органів у сфері регулювання експортно-імпорتنих операцій;
- процедури здійснення спільного з митними службами суміжних держав митного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України;
- демократизацію та уніфікацію процедур митного контролю, митного оформлення товарів, що належать як підприємствам, організаціям, установам усіх форм власності, так і громадянам;
- детально врегульовані види митних режимів, які мають місце при переміщенні товарів через митний кордон України, їх нормативне визначення та умови їх застосування в процесі здійснення експортно-імпорتنих операцій;
- положення, якими закладаються прогресивні засади регламентації правовідносин в частині переміщення товарів громадянами через митний кордон України;
- гнучкий принцип побудови митного тарифу України, який відповідає вимогам, що пред'являються до митних тарифів країн – членів Генеральної угоди з тарифів і торгівлі та світової організації торгівлі;
- положення, які встановлюють методику визначення митної вартості товарів, яка розроблена з урахуванням вимог Генеральної угоди з тарифів і торгівлі. Запроваджується декларування митної вартості, що забезпечить повноту справляння податків і зборів при митному оформленні товарів. Цей порядок відповідає світовій практиці та ставить в рівні умови всіх імпортерів.

4. Митна політика України – різновид державної політики.

Митна політика це система принципів та напрямів діяльності держави у сфері забезпечення своїх економічних інтересів та безпеки за допомогою митно-тарифних та нетарифних заходів регулювання зовнішньої торгівлі.

Митна політика підпадає під вплив тих самих соціальних та політичних законів, що і державна політика взагалі. На конкретний зміст митної політики держави впливають певні об'єктивні фактори, серед яких слід визначити наступні:

економічні – загальний стан економіки країни, особливості її економічної системи, особливості розвитку окремих галузей економіки, існуючі зовнішні економічні зв'язки, стан світових економічних відносин та ін.

ідеологічні та політичні фактори – програми уряду щодо захисту внутрішнього ринку та окремих його сфер, екологічної безпеки країни, охорони моралі та духовності

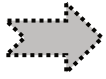
→ міжнародні фактори – членство держави у різноманітних міжнародних організаціях, наявність двосторонніх та багатосторонніх міжнародних угод, участь держави у митних та економічних союзах, підтримка певних міжнародно-правових та економічних санкцій, політика уряду щодо надання преференцій окремим державам та ін.



Конкретні завдання, які вирішуються державою в процесі проведення митної політики, обумовлюють відповідні її, політики, функції. До основних функцій митної політики слід віднести такі:

→ фіскальна функція – наповнення державного бюджету за рахунок стягнення мит, податку на додану вартість, акцизного збору з товарів та інших предметів при переміщенні через митний кордон. Від перелічених вище стягнень слід відрізняти такі митні платежі, як: збір за митне оформлення, плата за зберігання товарів на митних складах, митне супроводження і т. д. Ці платежі не виконують фіскальної функції, а є платою за послуги митниці

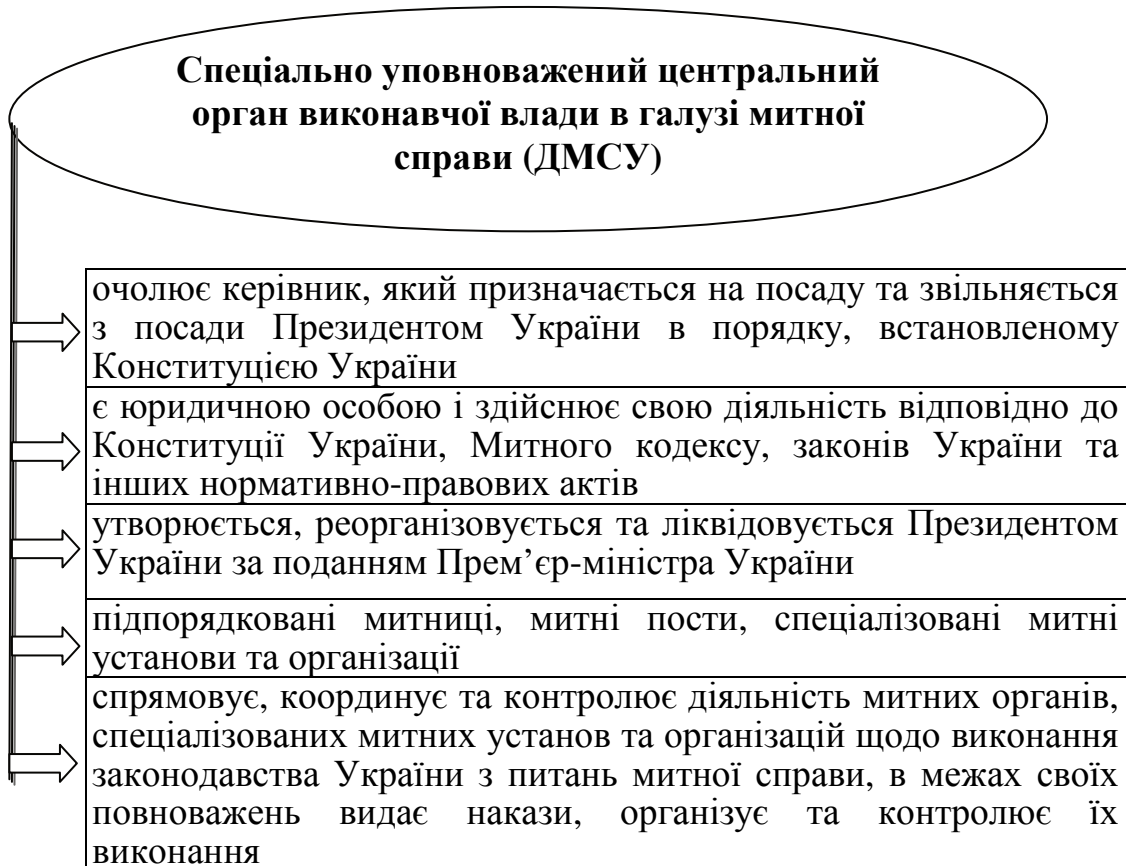
→ регулятивна функція – передбачає вплив з боку держави та її компетентних органів на зовнішньоекономічні відносини за допомогою засобів економічного та адміністративного характеру з метою регулювання останніх в цілях забезпечення національних інтересів та інтересів національних товаровиробників та створення сприятливих для них умов, забезпечення виконання державної політики в сфері економіки, виконання міжнародно-правових зобов'язань держави. Подібне регулювання здійснюється за допомогою встановлення ставок мит та митних зборів, ліцензування, квотування та встановлення інших нетарифних обмежень



захисна функція – спрямована на захист держави від зовнішніх загроз: захист національної безпеки держави, підтримання миру та міжнародної безпеки, суспільного порядку, моральності, захист внутрішнього ринку, забезпечення екологічної безпеки, захист інтересів споживачів, створення умов для підтримання законності щодо порядку переміщення через митний кордон України товарів, ефективної боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил, сприяння боротьбі з міжнародним тероризмом, злочинністю тощо. Велика частина подібних завдань реалізуються в процесі виконання митними органами своїх контрольних функцій, таких як: митний, валютний, екологічний, медико-санітарний та інші види контролю, а також при виконанні завдань по боротьбі з контрабандою та порушеннями митних правил

5. Система митних органів України. Завдання митних органів.

Головним суб'єктом проведення в життя митної політики, безумовно, є державна система митних органів – ДМСУ. Органи державної влади, Президент України в межах своїх повноважень, визначених Конституцією України та законами України, здійснюють керівництво митною справою та контроль за діяльністю митних органів України





Структура Державної митної служби України



Спеціалізовані митні установи та організації

у межах бюджетних коштів, передбачених для утримання митної служби України, виключно для забезпечення виконання завдань, покладених на митні органи, відповідно до цього Кодексу та законів України в митній службі України можуть створюватися експлуатаційні, транспортні, інформаційно-аналітичні, кінологічні спеціалізовані установи та освітні організації

створення, реорганізація та ліквідація спеціалізованих митних установ та організацій здійснюються спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи в межах, визначених цим Кодексом та законами України

МИТНИЦЯ

- ▶ є митним органом, який безпосередньо забезпечує виконання законодавства України з питань митної справи, справляння податків і зборів та виконання інших завдань, покладених на митну службу України
- ▶ є юридичною особою і здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та положення, яке затверджується наказом спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи
- ▶ підпорядковується регіональній митниці та спеціально уповноваженому центральному органу виконавчої влади в галузі митної справи або спеціально уповноваженому центральному органу виконавчої влади в галузі митної справи безпосередньо
- ▶ створення, реорганізація та ліквідація митниць здійснюються спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи
- ▶ діє в межах території, що визначається спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи
- ▶ у складі митниці в пунктах пропуску через митний кордон України та на інших об'єктах чи територіях із значним обсягом зовнішньоекономічних операцій можуть створюватися митні пости на правах структурного підрозділу митниці
- ▶ керівник митниці призначається на посаду та звільняється з посади керівником спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи

Центральна митна лабораторія і митні лабораторії

- ▶ є структурними підрозділами митниць
- ▶ центральна митна лабораторія здійснює науково-методичне керівництво митними лабораторіями
- ▶ центральній митній лабораторії, митним лабораторіям надається право на здійснення експертної діяльності в межах питань, віднесених до компетенції митної служби
- ▶ створення, реорганізація та ліквідація Центральної митної лабораторії і митних лабораторій здійснюються спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи
- ▶ положення про Центральну митну лабораторію та положення про митні лабораторії затверджуються наказами спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи

Митна варта

- ▶ спеціальні підрозділи митних органів призначені для боротьби з порушеннями митних правил, охорони територій, будівель, споруд та приміщень митних органів, охорони та супроводження товарів і транспортних засобів, забезпечення охорони зон митного контролю
- ▶ митна варта діє на основі Митного кодексу та положення, яке затверджується спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи

- ▶ керівництво підрозділами митної варти здійснює керівник спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи, а в митницях – відповідно керівники цих митних органів
- ▶ особовий склад митної варти може забезпечуватися зброєю та спеціальними засобами, транспортом, радіо- і телефонним зв'язком, а також спорядженням відповідно до Митного кодексу

Митні органи, реалізуючи митну політику, виконують такі основні завдання:

- виконання та контроль за додержанням законодавства України з питань митної справи;
- захист економічних інтересів України;
- забезпечення виконання зобов'язань, передбачених міжнародними договорами України з питань митної справи, укладених в установленому законом порядку;
- сприяння захисту інтелектуальної власності учасників зовнішньоекономічних зв'язків, інших юридичних та фізичних осіб;
- застосування відповідно до закону заходів тарифного та нетарифного регулювання при переміщенні товарів через митний кордон України;
- здійснення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, вдосконалення форм і методів їх здійснення;
- здійснення спільно з іншими уповноваженими органами державної влади заходів щодо захисту інтересів споживачів товарів і додержання учасниками ЗЕД державних інтересів на зовнішньому ринку;
- створення сприятливих умов для прискорення товарообігу та пасажиропотоку через митний кордон України;
- боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил;
- розвиток міжнародного співробітництва у галузі митної справи;
- ведення митної статистики;
- ведення УКТЗЕД.

6. Взаємодія митних органів з іншими державними органами, підприємствами та громадянами.

Взаємовідносини митних органів з іншими органами державної влади місцевого самоврядування, а також з підприємствами та громадянами:



митні органи, спеціалізовані митні установи та організації та їх посадові особи при виконанні покладених на них завдань взаємодіють з іншими органами державної влади, органами місцевого самоврядування, а також з підприємствами та громадянами в порядку, встановленому законодавством



органи охорони державного кордону України та правоохоронні органи повідомляють митним органам про виявлені порушення митних правил або контрабанду



у разі виявлення під час здійснення митних процедур працівниками митних органів ознак злочинів керівник митного органу чи особа, яка його заміщує, повідомляє про це відповідні правоохоронні органи або органи охорони державного кордону



у відносинах з митними органами інтереси підприємств та громадян можуть представляти митні брокери та інші особи на підставі відповідного договору, укладеного з підприємством, або нотаріально посвідченої довіреності, виданої громадянином

Взаємовідносини митних органів з іншими органами державної влади, що здійснюють контроль під час переміщення товарів через митний кордон України:



товари, що переміщуються через митний кордон України, крім митного контролю можуть підлягати санітарно-епідеміологічному, ветеринарному, фітосанітарному, екологічному контролю та контролю за переміщенням культурних цінностей



митні органи взаємодіють з органами державної влади, що здійснюють зазначені види контролю, в порядку, встановленому законодавством України



митне оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, завершується тільки після здійснення встановлених законодавством України необхідних для цього товару видів контролю, зазначених у частині першій цієї статті

Взаємодія митних органів з органами виконавчої влади та Національним банком України:



митні органи взаємодіють з органами виконавчої влади в межах повноважень, встановлених Митним кодексом та законами України



спеціально уповноважений центральний орган виконавчої влади в галузі митної справи подає Міністерству фінансів України звіт про надходження до Державного бюджету України коштів від податків і зборів, справляння яких згідно із законодавством покладено на митні органи



митні органи інформують Національний банк України та відповідні фінансові органи України про перерахування ними коштів до Державного бюджету України



розмежування повноважень і функціональних обов'язків між митними та іншими органами виконавчої влади України щодо справляння податків, зборів та інших обов'язкових платежів встановлюється Конституцією України, митним кодексом та іншими законами України

Підтримання оперативного зв'язку між митними органами України і митними органами суміжних іноземних держав:



з метою вирішення невідкладних питань щодо пропуску товарів і транспортних засобів, виявлення та припинення контрабанди і порушення митних правил, забезпечення законності і правопорядку в пунктах пропуску через митний кордон України керівнику регіональної митниці, керівнику митниці та їх заступникам надається право проведення робочих зустрічей з представниками митного органу суміжної іноземної держави



про час, умови і мету таких зустрічей керівник митного органу або його заступник інформує керівника відповідного органу охорони державного кордону України



порядок проведення таких зустрічей визначається положенням, затвердженим Кабінетом Міністрів України, якщо інше не передбачено міжнародним договором України, укладеним в установленому законом порядку

Взаємодія митних органів України з митними та іншими уповноваженими органами іноземних держав, а також з міжнародними організаціями з питань, пов'язаних з провадженням у справах про контрабанду та порушення митних правил, здійснюється митними органами України в порядку, передбаченому міжнародними договорами України, укладеними в установленому законом порядку

Контролюючі тести до теми 1

«Державне регулювання митної справи в Україні»

1. До якого століття належать перші відомості про мито?
а) до XVIII ст.; б) до XIX ст.; в) до XVII ст.; г) до XVI ст.
2. Однією з двох умов договору 944 р. з Візантією було:
а) забезпечення безмитної торгівлі;
б) данина по 100 гривень із кожного судна;
в) забезпечення необмеженого імпорту шовку;
г) скасування безмитної торгівлі для київських купців.
3. Зі скількох етапів складається історія митної справи в Україні?
а) із чотирьох; б) із п'яти; в) із шести; г) із семи.
4. Про що зазначено в Універсалі 1654 р. Б. Хмельницького?
а) про безмитну торгівлю київським міщанам;
б) про встановлення жорсткої митної політики;
в) про збільшення мита для міщан удвоє;
г) про звільнення від сплати експортного мита.
5. У якому документі вперше визначене поняття контрабанди?
а) у Конституції П. Орлика;

Тема 2. Митні режими

Питання до теми

1. Поняття та зміст митного режиму.
2. Характеристика митних режимів – імпорт, експорт, реімпорт, реекспорт, тимчасовий ввоз, тимчасовий вивоз, відмова на користь держави, знищення товарів, вільна зона, митний склад, безмитна торгівля, переробка на митній території, переробка поза митною територією, транзит.

Лекція 1. Поняття, зміст та структура митного режиму

План лекції

1. Загальні положення митних режимів.
2. Внутрішня структура митного режиму.
2. Пільги за митними режимами.

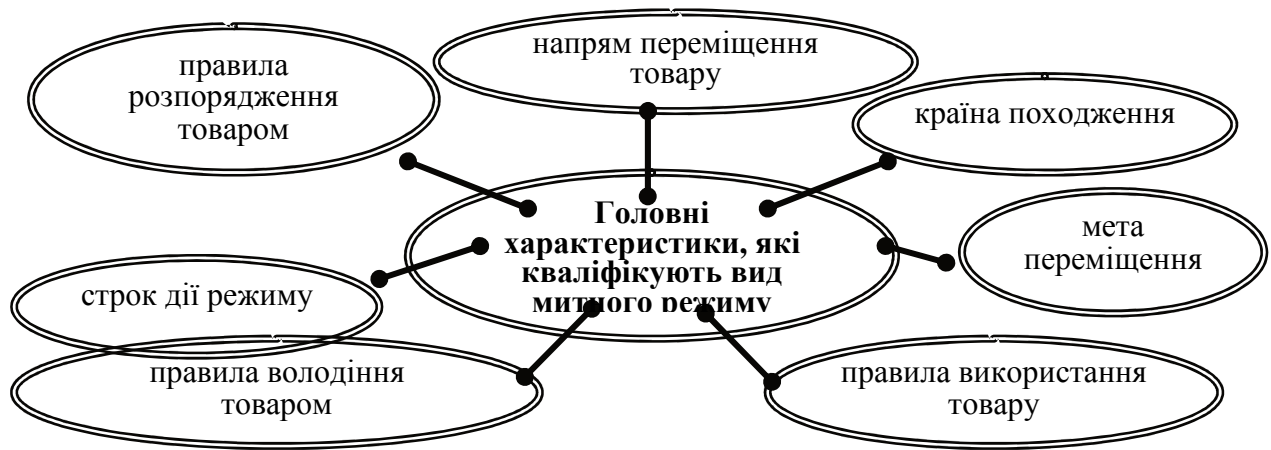
Література: [1, с. 70-72; 2, с. 35-39; 3, с. 159-198; 5; 17; 23; 28; 29; 36, с. 191-209; 37, с. 148-155; 40, с. 147-165; 44, с. 115-205; 45, с. 130-159].

1. Загальні положення митних режимів.

Митний режим – це сукупність положень, що визначає статус товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон держави для митних цілей (ст.11 «Основи митних законодавств держав-учасників СНД»).

При виборі митного режиму необхідно ураховувати низку положень	→	Вибір митного режиму або його зміна на інший здійснюється особою яка переміщує товар незалежно від характеру товару, його кількості, країни походження або його призначення крім випадків які передбачені МКУ
	→	В деяких випадках рішення про використання конкретного режиму (обраного декларантом) приймає митний орган який має відповідні повноваження
	→	Для розташування товарів у деяких режимах необхідно отримання ліцензій митних органів або інших відомств
	→	Кожен режим має певні особливості нарахування митних платежів та надавання пільг по сплаті мит
	→	Строк знаходження товарів у різних митних режимах обмежено
	→	Діяльність або бездіяльність митних органів та їх посадових осіб можуть бути оскаржені у випадках зачеплення прав та інтересів осіб які переміщують товар через митний кордон
	→	Порушення митних правил тягне за собою відповідальність винних осіб згідно з МКУ

Сам процес переміщення через митний кордон України товарів та транспортних засобів відбувається у відповідності з певними процедурами, які регулюються відповідними правовими нормами. Подібні процедури отримали назву митних режимів. Фактично характер і зміст подібних процедур справляє істотний вплив на інтенсивність товаропотоків через митний кордон України. Нажаль, українське законодавство не дає чіткого визначення поняття митного режиму



Митний режим – комплекс взаємопов’язаних правових норм, що відповідно до заявленої мети переміщення товарів через митний кордон України визначають митну процедуру щодо цих товарів, їх правовий статус, умови оподаткування і обумовлюють їх використання після митного оформлення (ст. 4 МКУ).

З метою застосування законодавства України з питань державної митної справи запроваджуються такі митні режими:



2. Внутрішня структура митного режиму.

Митний режим має свою внутрішню структуру, яка дозволяє розкривати його зміст та яка представляє умови, вимоги та обмеження цього митного режиму

→ умови митного режиму – розуміються ті обставини, які обумовлюють можливість розташування під нього товарів

→ обмеження митного режиму – прямі або непрямі заборонення на здійснення з товарами певних дії

→ вимоги митного режиму – дії, при здійсненні яких можливо завершення митного режиму

У межах одного митного режиму можуть встановлюватися вимоги, умови, обмеження не тільки загального характеру, але і ті, які відносяться до певних видів товарів. Розташовуючи товари під певним митним режимом, особа яка переміщує товари, повинна дотримуватися усіх встановлених законодавством обмежень та вимог

Умови митного режиму

Однією з умов розташування товарів у певному митному режимі є їх статут. Товари, які заборонені до ввозу на митну територію України не можуть бути розташовані під митними режимами імпорту, митного ліцензійного складу, відмови на користь держави, магазину безмитної торгівлі. Не дозволяється розташовувати під митним режимом тимчасового увозу/вивозу матеріалів та зразків що витрачаються; харчових продуктів та напоїв (за винятком їх тимчасового увозу/вивозу з метою реклами або демонстрації у одиничних примірниках). Умовою розташування товарів під митним режимом імпорту є сплата митних платежів та дотримання мір економічної політики або інших обмежень

Вимоги митного режиму

У якості приклада можливо навести вимоги митного режиму експорту – здійснити фактичний вивіз товару за межі митної території України. Слід відмітити, що вимоги вивозу товару за межі митної території застосовується до багатьох митних режимів. Іноземні товари можуть знаходитись на митній території обмежений термін часу, після чого вони повинні бути замовлені у митному режимі імпорту або вивезені з митної території у відповідності з іншими митними режимами. Ця вимога також характерна до митних режимів митного складу, магазину безмитної торгівлі, тимчасового вивозу, реекспорту

Обмеження митного режиму

Прикладом обмеження може бути положення митного режиму тимчасового ввозу товарів, у відповідності з яким допускається тільки користування тимчасово ввезених товарів, що виключає можливість їх відчуження або передачі у користування іншої особи. Також, з товарами, які знаходяться під митним режимом митний склад, можуть проводитись лише операції по забезпеченню їх збереження та операції по підготовці їх до продажу або транспортування. При цьому, усі операції, які проводять з товарами не повинні змінювати їх характеристик, пов'язаних зі зміною класифікації за УКТ ЗЕД

3. Пільги за митними режимами.

Стосовно певного митного режиму, особі яка переміщує товари можуть бути представлені наступні пільги: повне звільнення від сплати митних платежів; часткове звільнення від сплати митних платежів; повернення раніше сплачених митних платежів

Митний режим	Основні пільги з митних платежів			Додаткові пільги з митних платежів
	Мито	ПДВ, акцизи	Збори за митне оформлення	
Імпорт	+	+	+	
Реімпорт	-	-	+	Повернення вивізних мит та податків
Експорт	+	Повернення	+	
Реекспорт	-	-	+	Нестягування мита та податків при ввозі товарів
				Повернення ввозимих мит та податків
Тимчасовий ввоз/вивоз - товари з повним звільненням від митних платежів	-	-	+	
- інші товари	Часткове звільнення		+	
Транзит	-	-	+	
Митний склад - ввезені товари	-	-	+	
- товари, які призначені для вивозу у режимі експорту	Стосовно вивозу у відповідності з митним режимом експорту			
Магазин безмитної торгівлі	-	-	+	
Переробка на митній території	Повернення		+	Звільнення іноземних товарів та продуктів переробки від вивізних мит та податків
Переробка під митним контролем	-	-	+	Повне звільнення продуктів переробки від мит та податків
Переробка поза митною територією	Повернення	Повернення	+	Часткове звільнення продуктів переробки від мита та податків
Знищення	-	-	+	Не стягування мит, податків та зборів за митне оформлення у відношенні відходів
Відмова на користь держави	-	-	+	

Лекція 2. Характеристика митних режимів

План лекції

1. Митні режими імпорт, експорт, реімпорт, реекспорт, тимчасовий ввоз/вивоз.
2. Митні режими відмова на користь держави, знищення товарів, митний ліцензійний склад, магазин безмитної торгівлі.
3. Митні режими переробка на митній території, переробка поза митною територією, митний режим транзит.

Література: [1, с. 70-72; 2, с. 35-39; 3, с. 159-198; 5; 17; 23; 28; 29; 36, с. 191-209; 37, с. 148-155; 40, с. 147-165; 44, с. 115-205; 45, с. 130-159].

1. Митні режими імпорт, експорт, реімпорт, реекспорт, тимчасовий ввоз/вивоз.

Імпорт (випуску для вільного обігу) (ст. 74 МК) – митний режим, відповідно до якого товари ввозяться на митну територію України для вільного обігу без обмеження строку їх перебування на цій території та можуть використовуватися без будь-яких митних обмежень.

Ввезення товарів на митну територію України в режимі імпорту передбачає:



1) подання митному органу документів, що засвідчують підстави та умови ввезення товарів на митну територію України



2) сплату податків і зборів, якими обкладаються товари під час ввезення на митну територію України відповідно до законів України



3) дотримання вимог, передбачених законом, щодо заходів нетарифного регулювання та інших обмежень

В залежності від виду товарів, які ввозяться на митну територію України в митному режимі імпорт вони повинні мати ліцензії, сертифікати якості, сертифікати відповідності та інші документи. У разі ввозу підакцизних товарів у митному режимі імпорт до них застосовуються спеціальні міри контролю: сплата підакцизних митних платежів, маркування маркою акцизного збору та ввіз через певні митниці

Експорт (ст. 82 МК) – митний режим, відповідно до якого товари вивозяться за межі митної території України для вільного обігу без зобов'язання про їх повернення на цю територію та без встановлення умов їх використання за межами митної території України.

До товарів вивозимих у митному режимі експорт найчастіше застосовують міри нетарифного регулювання – квотування, ліцензування та ін.

Вивезення товарів за межі митної території України в режимі експорту передбачає:

- ➔ 1) подання митному органу документів, що засвідчують підстави та умови вивезення товарів за межі митної території України
- ➔ 2) сплату податків і зборів, встановлених на експорт товарів
- ➔ 3) дотримання експортером вимог, передбачених законом

Реімпорт (ст. 77 МК) – митний режим, відповідно до якого товари, що походять з України та вивезені за межі митної території України згідно з митним режимом експорту, не пізніше ніж у встановлений законодавством строк ввозяться на митну територію України для вільного обігу на цій території.

Товари можуть переміщуватися через митний кордон України у митному режимі реімпорту, якщо вони:

- ➔ 1) походять з митної території України
- ➔ 2) ввозяться на митну територію України не пізніше ніж через один рік після їх вивезення (експорту) за межі митної території України
- ➔ 3) не використовувалися за межами України з метою одержання прибутку
- ➔ 4) ввозяться у тому ж стані, в якому вони перебували на момент вивезення (експорту), крім змін внаслідок природного зношення або втрат за нормальних умов транспортування та зберігання, а також інших випадків, що визначаються Кабінетом Міністрів України

Оформлення митним органом товарів у режимі реімпорту можливе лише за умови, що товари, заявлені у режим реімпорту, можуть бути ідентифіковані як такі, що були раніше експортованими товарами

Реекспорт (ст. 85 МК) – митний режим, відповідно до якого товари, що походять з інших країн, не пізніше ніж у встановлений законодавством строк з моменту їх ввезення на митну територію України вивозяться з цієї території в режимі експорту.

До товарів, що реекспортуються, не застосовуються заходи нетарифного регулювання, крім випадків, визначених законом

Товари, що походять з інших країн, можуть вивозитися за межі митної території України у режимі реекспорту, якщо:

- 1) митному органу подано дозвіл уповноваженого Кабінетом Міністрів України органу чи органу, визначеного міжнародним договором України, укладеним в установленому законом порядку, на реекспорт товарів
- 2) товари, що реекспортуються, перебувають у тому ж стані, в якому вони перебували на момент ввезення на митну територію України, крім змін внаслідок природного зношення або втрат за нормальних умов транспортування та зберігання
- 3) товари, що реекспортуються, не використовувалися на території України з метою одержання прибутку
- 4) товари, що реекспортуються, вивозяться не пізніше ніж через один рік з дня їх ввезення на митну територію України

Тимчасове ввезення та вивезення – митні режими, відповідно до яких товари можуть ввозитися на митну територію України чи вивозитися за її межі з обов'язковим наступним поверненням цих товарів без будь-яких змін, крім природного зношення чи втрат за нормальних умов транспортування.

Тимчасове ввезення (ст. 103 МК) – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари, транспортні засоби комерційного призначення ввозяться для конкретних цілей на митну територію України з умовним повним або частковим звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності і підлягають реекспорту до завершення встановленого строку без будь-яких змін, за винятком звичайного зносу в результаті їх використання.

Тимчасове вивезення (ст. 113 МК) – це митний режим, відповідно до якого українські товари або транспортні засоби комерційного призначення вивозяться за межі митної території України з умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності і підлягають реімпорту до завершення встановленого строку без будь-яких змін, за винятком звичайного зносу в результаті їх використання.

Переміщення товарів у режимах тимчасового ввезення/вивезення передбачає:

- 1) подання митному органу документів на такі товари з обґрунтуванням підстав їх тимчасового ввезення на митну територію України / вивезення за межі митної території України

2) надання митному органу, що здійснює митне оформлення товарів, які тимчасово ввозяться/вивозяться, зобов'язання про їх зворотне вивезення/ввезення у строки, що обумовлені метою тимчасового ввезення/вивезення, але не перевищують строків, встановлених митним Кодексом

3) подання митному органу, що здійснює митне оформлення товарів, які тимчасово ввозяться/вивозяться, дозволу відповідного компетентного органу на тимчасове ввезення/вивезення товарів, якщо отримання такого дозволу передбачено законом

Загальний строк тимчасового ввезення / вивезення товарів становить один рік з дня ввезення на митну територію України / вивезення з митної території України. З урахування мети ввезення / вивезення товарів та інших обставин строк, зазначений у частині першій цієї статті, може бути продовжений відповідним митним органом



2. Митні режими відмова на користь держави, знищення товарів, митний ліцензійний склад, магазин безмитної торгівлі.

Відмова на користь держави (ст. 183 МК) – митний режим, відповідно до якого власник відмовляється від товарів, що перебувають під митним контролем, без будь-яких умов на свою користь. У режимі відмови на користь держави на товари не нараховуються і не справляються податки і збори, а також не застосовуються заходи нетарифного регулювання.

Відмова від товарів на користь держави допускається з дозволу митного органу, який видається у порядку, що встановлюється Кабінетом Міністрів України. Кабінет Міністрів України визначає перелік товарів, що не можуть бути поміщені у митний режим відмови на користь держави

Знищення або руйнування (ст. 175 МК) – митний режим, відповідно до якого товари, ввезені на митну територію України, знищуються під митним

контролем чи приводяться у стан, який виключає їх використання, без справляння податків, установлених на імпорт, а також без застосування заходів нетарифного регулювання до товарів, що знищуються або руйнуються.

Знищення або руйнування товарів допускається з письмового дозволу митного органу, який:

- надається за умови наявності дозволів інших органів державної влади, що здійснюють відповідно до їхньої компетенції контроль під час переміщення товарів через митний кордон України
- дозвіл митним органом не видається, якщо знищення товарів може завдати істотної шкоди навколишньому природному середовищу, а також в інших випадках, що визначаються спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи спільно з іншими органами державної влади, що здійснюють контроль під час переміщення товарів через митний кордон України
- здійснюється за рахунок їх власника чи іншої зацікавленої особи
- відходи (залишки), що утворилися в результаті знищення або руйнування товарів, мають бути поміщені у відповідний митний режим як товари, що ввезені на митну територію України і перебувають під митним контролем

Митний склад (ст. 121 МК) – митний режим, відповідно до якого ввезені з-за меж митної території України товари зберігаються під митним контролем без справляння податків і зборів і без застосування до них заходів нетарифного регулювання та інших обмежень у період зберігання, а товари, що вивозяться за межі митної території України, зберігаються під митним контролем після митного оформлення митними органами до фактичного їх вивезення за межі митної території України.

Для зберігання товарів у режимі митного складу використовуються спеціально обладнані приміщення, резервуари, майданчики – митні склади

Строк зберігання товарів у режимі митного складу	→ Строк зберігання товарів, ввезених із-за меж митної території України, в режимі митного складу не може перевищувати трьох років з дати поміщення цих товарів у зазначений режим
	→ Строк зберігання в режимі митного складу підакцизних товарів, ввезених із-за меж митної території України, не може перевищувати трьох місяців з дати поміщення їх у цей режим
	→ Товари, ввезені із-за меж митної території України, що зберігаються у режимі митного складу, до закінчення строків зберігання, повинні бути задекларовані власником або уповноваженою ним особою до іншого митного режиму
	→ Товари, що вивозяться за межі митної території України, можуть зберігатися в режимі митного складу протягом трьох місяців з дати поміщення їх у цей режим. До закінчення зазначеного строку такі товари мають бути вивезені за межі митної території України

З товарами, які перебувають у режимі митного складу, можуть проводитися такі операції:

- 1) операції, необхідні для забезпечення збереження цих товарів
- 2) підготовка товарів за дозволом митного органу до продажу (відчуження) та транспортування: подрібнення партій, формування відправлень, сортування, пакування, перепакування, маркування, навантаження, вивантаження, перевантаження та інші подібні операції
- Конкретний перелік та порядок здійснення таких операцій встановлюються КабМін України або уповноваженим органом

Вільна митна зона (ст. 130 МК) – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари ввозяться на територію вільної митної зони та вивозяться з цієї території за межі митної території України із звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, а українські товари ввозяться на територію вільної митної зони із оподаткуванням митними платежами та застосуванням заходів нетарифного регулювання.

Безмитна торгівля (ст. 140 МК) – митний режим, відповідно до якого товари, а також супутні товарам роботи, не призначені для споживання на митній території України, знаходяться та реалізуються під митним контролем у пунктах пропуску на митному кордоні України, відкритих для міжнародного сполучення, інших зонах митного контролю, визначених митними органами України, без справляння мита, податків, установлених на експорт та імпорт

Строк перебування товарів у режимі безмитної торгівлі не може перевищувати трьох років з дня їх поміщення у цей режим. Після закінчення або впродовж зазначеного строку товари можуть бути заявлені митному органу:

- 1) для вільного обігу на митній території України
- 2) для вільного обігу за межами митної території України
- 3) для поміщення в режим митного складу
- 4) для знищення під митним контролем

порядок відкриття, ліквідації магазинів безмитної торгівлі, а також правила продажу ними товарів встановлюються Кабінетом Міністрів України



власником магазину безмитної торгівлі може бути лише підприємство-резидент

здійснюють торгівлю всіма видами продовольчих і непродовольчих товарів вітчизняного (на умовах експорту) та іноземного походження, крім товарів, які заборонені відповідно до законодавства до ввезення, вивезення та транзиту через територію України

3. Митні режими переробка на митній території, переробка поза митною територією, митний режим транзит.

Переробка на митній території України (ст. 147 МК) – митний режим, відповідно до якого ввезені на митну територію України товари, що походять з інших країн, піддаються у встановленому законодавством порядку переробці без застосування до них заходів нетарифного регулювання, за умови вивезення за межі митної території України продуктів переробки відповідно до митного режиму експорту.

Кількість операцій щодо переробки товарів у митному режимі переробки на митній території України не обмежується. Операції щодо переробки товарів можуть включати:

- 1) власне переробку товарів
- 2) обробку товарів – монтаж, збирання, монтування та налагодження, внаслідок чого одержуються інші товари
- 3) ремонт товарів, у тому числі відновлення та регулювання
- 4) використання окремих товарів, що не є продуктами переробки, але які сприяють чи полегшують процес виготовлення продуктів переробки, якщо самі вони при цьому повністю витрачаються

Дозвіл на переробку товарів на митній території України може бути скасовано митним органом, якщо його видано на підставі недостовірних даних, що мали істотне значення для прийняття рішення, або у разі коли підприємство-резидент, якому видано такий дозвіл, не дотримується положень цього Кодексу та інших актів законодавства України

Переробка за межами митної території України (ст. 162 МК) – митний режим, відповідно до якого товари, що перебувають у вільному обігу на митній території України, вивозяться без застосування заходів тарифного та нетарифного регулювання з метою їх переробки за межами митної території України та наступного повернення в Україну.

Строк переробки товарів за межами митної території України обчислюється починаючи з дня завершення митного оформлення митним органом товарів, що вивозяться для переробки. Строк переробки товарів за межами митної території України встановлюється митним органом під час видачі дозволу підприємству-резиденту виходячи з тривалості процесу переробки товарів, але, як правило, не може бути більшим ніж 90 днів. Виходячи з технологічних особливостей переробки КабМін України за поданням відповідного міністерства може встановлювати інші строки переробки

Транзит (ст. 90 МК) – митний режим, відповідно до якого товари і транспортні засоби переміщуються під митним контролем між двома митними органами або в межах зони діяльності одного митного органу без будь-якого використання таких товарів і транспортних засобів на митній території України.

Товари, що переміщуються транзитом, повинні:

- ➔ 1) перебувати у незмінному стані, крім змін внаслідок природного зношення або втрат за нормальних умов транспортування та зберігання
- ➔ 2) не використовуватися на території України ні з якою іншою метою, крім транзиту
- ➔ 3) у випадках, визначених законодавством України, переміщуватися за наявності дозволу на транзит через територію України, який видається відповідними уповноваженими органами
- ➔ 4) у випадках, визначених Кабінетом Міністрів України, переміщуватися встановленими маршрутами та шляхами
- ➔ 5) бути доставленими до митного органу призначення у строк, що визначається відповідно до чинних в Україні нормативів

Контролюючі тести до теми 2 «Митні режими»

1. Як визначається поняття митний режим?
 - а) як сукупність положень, що характеризують спосіб переміщення товару через МКУ;
 - б) як сукупність положень, що характеризують статут товару при його переміщенні через МКУ;
 - в) як загальні характеристики товару, які визначають спосіб його переміщення через МКУ;
 - г) як процес переміщення товару через МКУ.
2. Що не відноситься до головних характеристик, які класифікують вид митного режиму?
 - а) напрям та країна переміщення;
 - б) мета переміщення;
 - в) правила володіння та розпорядження товаром;
 - г) строк перебування товару за кордоном.
3. Ким здійснюється вибір митного режиму товару?
 - а) митним інспектором;
 - б) власником товару;
 - в) варіант а) чи б) залежно від виду товару;
 - г) не має значення.
4. Скільки існує діючих режимів на території України?
 - а) 15;
 - б) 14;
 - в) 13;
 - г) 12.
5. Чим визначається статус переміщуваних товарів через МКУ?
 - а) комерційним договором;
 - б) рішенням митного інспектора;
 - в) за вибором власника;
 - г) умовами зовнішньоекономічного контракту.

6. Який нормативний документ регулює виконання митних режимів та право їх застосування?
- а) акт Державної митної служби України;
 - б) відповідний указ Президента України;
 - в) Митний кодекс України;
 - г) постанова Кабінету Міністрів.
7. З чого складається внутрішня структура митного режиму?
- а) з умов, рекомендацій та обмежень;
 - б) з вимог, регулювання та обмежень;
 - в) із рекомендацій, умов та завершення;
 - г) з умов, вимог та обмежень.
8. Які митні платежі відносять до другої групи платежів та скільки їх нараховують?
- а) це платежі, які стягуються в інших випадках при переміщенні товарів;
 - б) це платежі, які стягуються у загальних випадках при переміщенні товарів;
 - в) це платежі, які стягуються у випадках порушення при переміщенні товарів;
 - г) це платежі, які можуть бути поверненні.
9. Які митні пільги є чинними?
- а) часткове звільнення та повне звільнення;
 - б) повернення раніше сплачених платежів;
 - в) половинне звільнення;
 - г) усі відповіді правильні.
10. При якому режимі товари, що раніше були вивезені з території у режимі експорт, ввозяться на Україну в зазначені строки?
- а) реекспорт;
 - б) реімпорт;
 - в) тимчасовий ввіз/вивіз;
 - г) транзит.
11. Чи можна отримувати прибуток із товарів, що переміщуються у режимі реекспорт та реімпорт?
- а) лише впродовж встановленого терміну перебування;
 - б) так, можна;
 - в) ні, не можна;
 - г) так, впродовж необмеженої дії, при умові не пошкодження при цьому товару.
12. Яка стаття Митного кодексу України визначає існування режимів?
- а) стаття 181;
 - б) стаття 143;
 - в) стаття 185;
 - г) стаття 147.
13. Ким вибирається маршрут у режимі транзит?
- а) не має значення;
 - б) дивлячись із ситуації;
 - в) виключно встановлюють власники товару;
 - г) у випадках, встановлених Кабміном, встановленими маршрутами та шляхами переміщення.
14. За чий рахунок відбувається знищення товару?
- а) за рахунок його власника;
 - б) за рахунок держави;
 - в) за рахунок спеціально виділяємих засобів;
 - г) усі відповіді правильні.

Тема 3. Основні положення здійснення митного оформлення та декларування товарів

Питання до теми

1. Технологія митного оформлення товарів.
2. Документи необхідні для проведення митного оформлення.
3. Вантажна митна декларація (ВМД).
4. Митний контроль за переміщенням вантажів між митницями.
5. Декларування товарів, діяльність митного брокера.
6. Міжнародні державні перевезення вантажів під митним контролем.
7. Книжка міжнародних державних перевезень (МДП).
8. Експертиза в системі митного контролю.
9. Товари, які заборонені до ввозу, вивозу та транзиту через митний кордон.

Лекція 1. Технологія митного оформлення товарів. Документи необхідні для проведення митного оформлення

План лекції

1. Класифікація товарів та документи необхідні для проведення митного оформлення.
2. Технології митного контролю та митного оформлення товарів та інших предметів.

Література: [1, с. 75-84; 2, с. 27-39; 3, с. 210-217; 4, с. 197-283; 5, 31; 34; 36, с. 89-96, 142-153; 37, с. 284-333; 40, с. 121-147, 244].

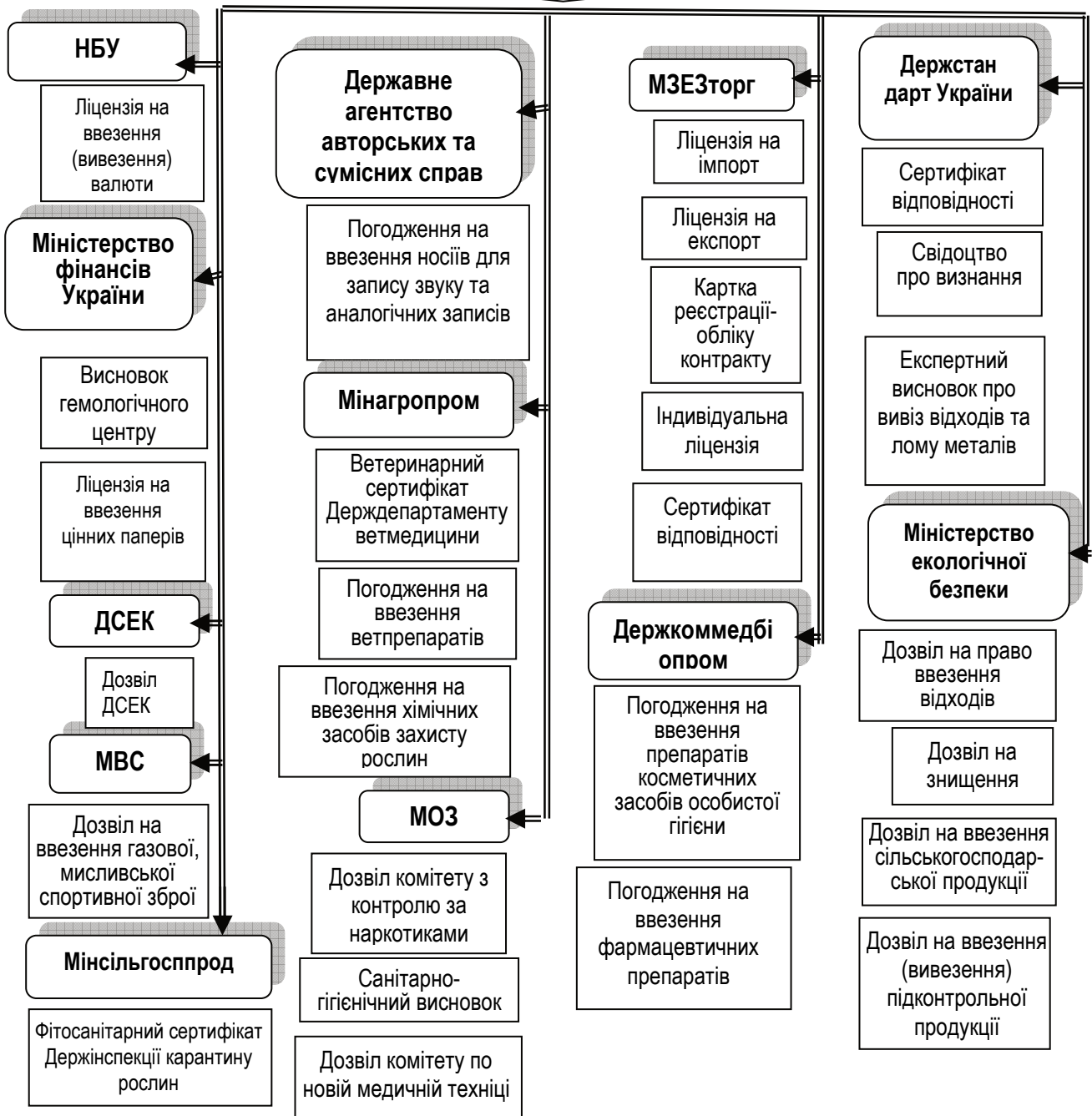
1. Класифікація товарів та документи необхідні для проведення митного оформлення.

Особи, які переміщують товари і транспортні засоби через митний кордон України чи проводять діяльність, контроль за якою митним Кодексом покладено на митні органи, зобов'язані подавати митним органам документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю. Перелік документів та відомостей, необхідних для здійснення митного контролю, порядок їх подання визначаються Кабінетом Міністрів України відповідно до митного Кодексу (ст. 45)

Документи, необхідні для здійснення митного контролю, подаються митному органу при:

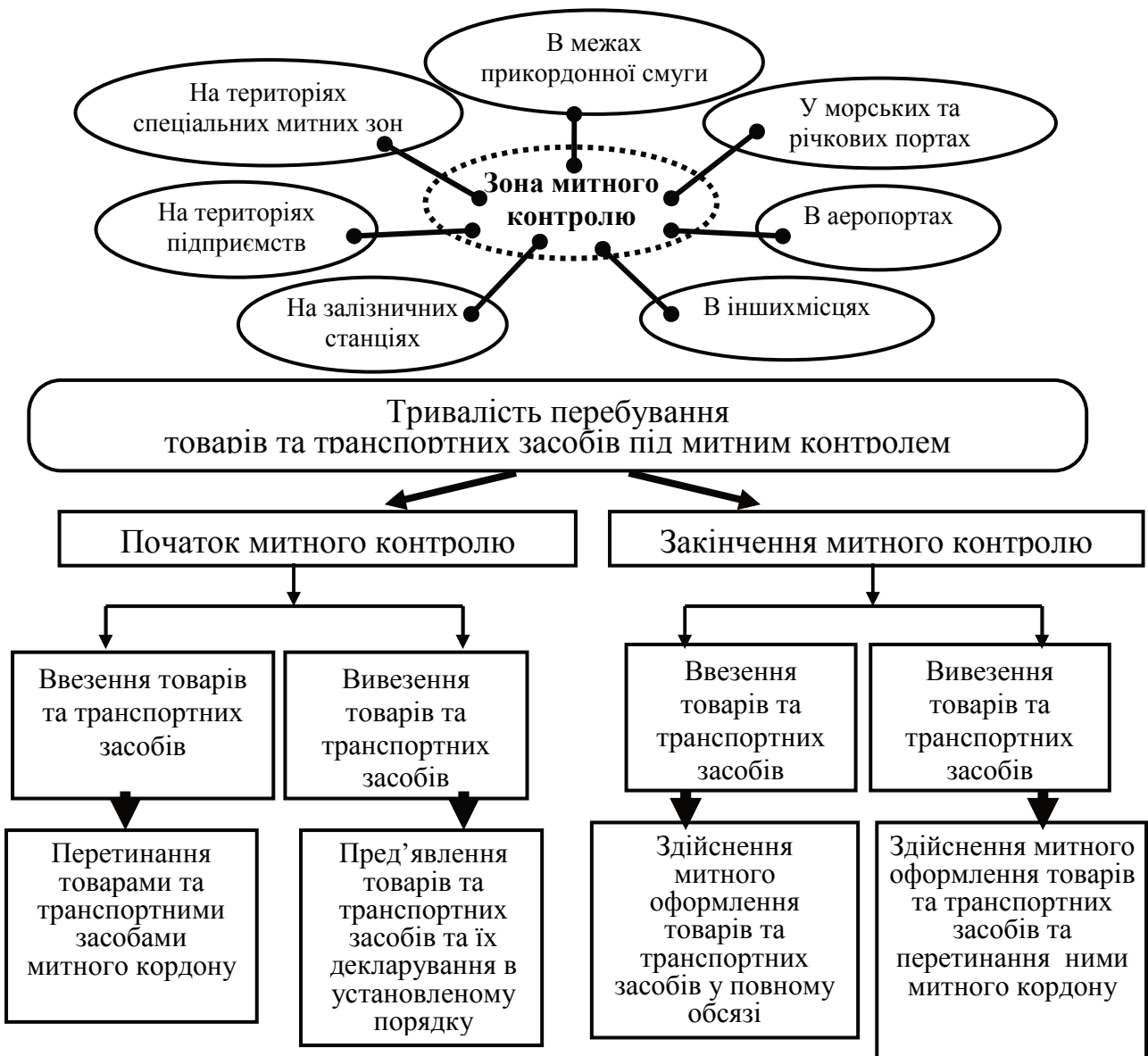
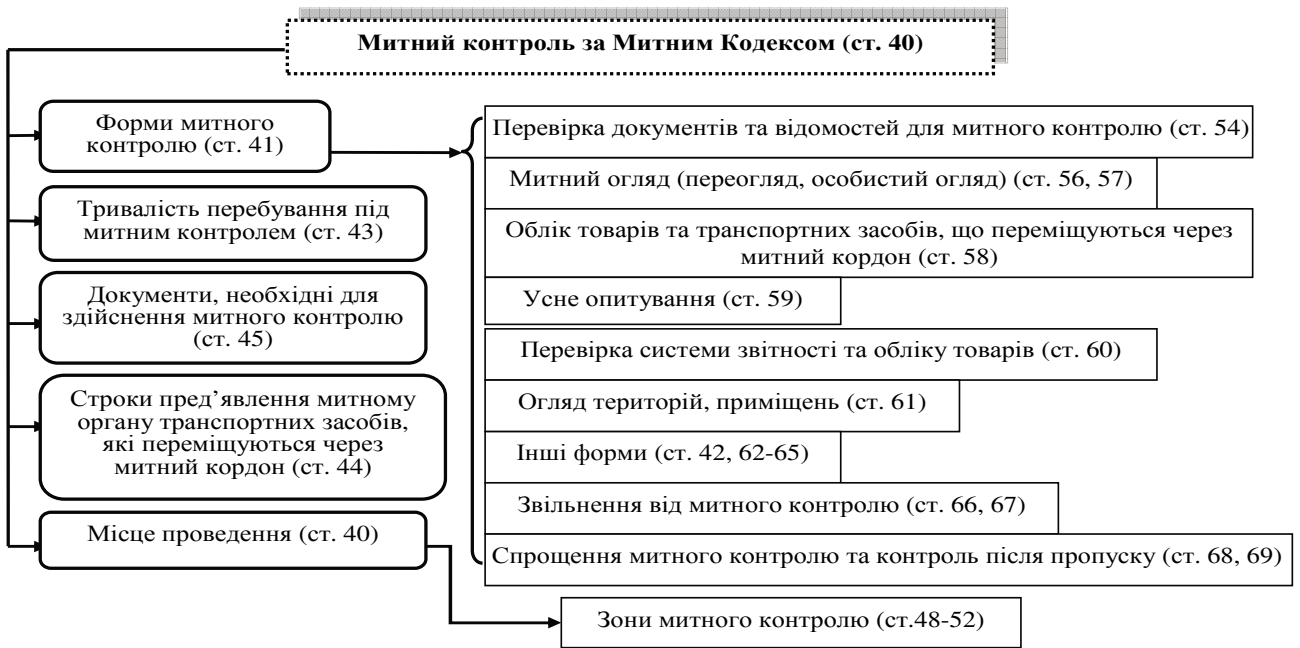
- 1) перетинанні товарами і транспортними засобами митного кордону України
- 2) декларуванні товарів і транспортних засобів
- 3) повідомленні митного органу про намір здійснити переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України
- 4) здійсненні митними органами інших контрольних функцій відповідно до Митного кодексу

Основні дозволи Держорганів України які необхідні при митному оформленні вантажів



Товари, що переміщуються через митний кордон України, разом з їх упаковкою та маркуванням, транспортні засоби, якими вони переміщуються через митний кордон, а також документи на ці товари і транспортні засоби пред'являються для контролю митним органам у незмінному стані в пунктах пропуску через митний кордон України та в інших місцях митної території України, встановлених митними органами для здійснення митного контролю та оформлення, **не пізніше ніж через три години** після прибуття зазначених товарів і транспортних засобів у пункт пропуску або таке місце

2. Технології митного контролю та митного оформлення товарів та інших предметів.



Порядок здійснення митного контролю визначається КабМіном України відповідно до Митного кодексу. Митний контроль здійснюється безпосередньо посадовими особами митних органів шляхом:

- 1) перевірки документів та відомостей, необхідних для такого контролю
- 2) митного огляду (огляду та переогляду товарів і транспортних засобів, особистого огляду громадян)
- 3) обліку товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України
- 4) усного опитування громадян та посадових осіб підприємств
- 5) перевірки системи звітності та обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України, а також своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, які відповідно до законів справляються при переміщенні товарів через митний кордон України
- 6) огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, спеціальних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де знаходяться або можуть знаходитися товари і транспортні засоби, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи законом;
- 7) використання інших форм, передбачених Митним кодексом та іншими законами України з питань митної справи

Під час проведення митного контролю митні органи самостійно визначають форму та обсяг контролю, достатні для забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи та міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку, контроль за дотриманням яких покладено на митні органи



ЗАГАЛЬНА СХЕМА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ТОВАРІВ

ДЕКЛАРАНТ

- умовне завершення переміщення;
- проведення ідентифікаційного огляду, складення акта про проведення ідентифікаційного огляду;
- заповнення ВМД і підготовка необхідних для митного оформлення документів;
- підготовка реєстру документів;
- звернення до митниці

ЕТАП 1. ПРИЙНЯТТЯ ВМД ДО ОФОРМЛЕННЯ

- Контроль відповідності даних електронної копії ВМД даним, зазначеним у ВМД на паперовому носії;
- Контроль за виконанням вимог товарної номенклатури Митного тарифу України при класифікації товарів для цілей митного оформлення;
- Контроль за правильністю визначення митної вартості;
- Контроль за надходженням коштів, попередня перевірка правильності нарахування податків і зборів, правильності визначення країни походження товару;
- Логічний контроль та контроль правильності застосування заходів нетарифного регулювання ЗЕД

ЕТАП 2. МИТНИЙ ОГЛЯД

ЕТАП 3. ЗАВЕРШЕННЯ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ

- Нарахування й стягнення збору за митне оформлення товарів у зонах митного контролю та територіях і в приміщеннях підприємств, що зберігають товари під митним контролем;
- Завершення митного оформлення;
- Видача оформлених документів декларанту;
- Статистичний контроль

Право суб'єкта ЗЕД на розміщення товарів в обраний митний режим

Лекція 2. Вантажна митна декларація (ВМД)

План лекції

1. ВМД: загальні положення, застосування, реєстрація, розподілення.
2. Оформлення та використання ПП.
3. Програмні комплекси для заповнення ВМД.

Література: [1, с. 75-84; 2, с. 53-61; 3, с. 206-217; 5; 24; 31; 33; 36, с. 104-111; 37, с. 333-346; 40, с. 224-244; 44, с. 115-206; 45, с. 180-200].

1. ВМД: загальні положення, застосування, реєстрація, розподілення.

Вантажна митна декларація – застосовується під час декларування суб'єктами ЗЕД (юридичними або фізичними особами) товарів та інших предметів, що переміщуються через митний кордон України у порядку, встановленому МКУ, та іншими актами законодавства України. ВМД складається з уніфікованого адміністративного документа форми МД-2 на п'яти зброшурованих основних аркушах різного кольору та відповідної кількості додаткових аркушів адміністративного документа форми МД-3



ВМД заповнюється на товари, фактурна вартість яких перевищує суму, еквівалентну 100 доларам США, а також на товари незалежно від їх фактурної вартості у випадках, передбачених законодавством



ВМД складається на партію товарів за умови, що до всіх товарів партії застосовується єдиний митний режим



Одна ВМД із застосуванням додаткових аркушів складається не більш як на 99 найменувань товарів



Якщо партія складається з товарів, що мають різні коди за УКТ ЗЕД, а також у випадках, коли товари з однаковим кодом за УКТЗЕД мають різні дані (країна походження, валюта оцінювання, тощо), відомості зазначаються на додаткових аркушах ВМД (форма МД-3)



Під час заповнення однієї ВМД загальна кількість додаткових аркушів не повинна перевищувати 33



ВМД заповнюється державною мовою за допомогою комп'ютера. Під час заповнення ВМД може застосовуватися іноземна мова, якщо переклад державною мовою назв суб'єктів або фірмового (комерційного) найменування товару є недоцільним та істотно не впливає на принцип здійснення заходів тарифного або нетарифного регулювання



Підпис особи у графі 54 ВМД має засвідчуватись печаткою підприємства, яка містить код за ЄДРПОУ. ВМД, завірені печаткою без коду за ЄДРПОУ, до оформлення не приймаються.



У разі прийняття ВМД для оформлення їй присвоюється реєстраційний номер та проводиться реєстрація в журналі обліку ВМД

Оформлені митним органом аркуші ВМД розподіляються у такому порядку (додаткові аркуші ВМД (форми МД-3) розподіляються в аналогічному порядку):

перший основний аркуш («примірник для митниці») – зберігається разом з комплектом документів, на підставі яких здійснювалося митне оформлення, в митному підрозділі, що здійснював митне оформлення, протягом 12 місяців, після чого передається на зберігання до архіву митниці

другий основний аркуш («примірник для статистики») – використовується у підрозділі митної статистики митного органу

третій основний аркуш («примірник для митниці») – використовується у підрозділі митних доходів та платежів митного органу

четвертий основний аркуш («примірник для митниці») – використовується залежно від виду зовнішньоекономічної операції:

під час оформлення товару, що вивозиться за межі митної території України, передається декларанту для доставлення разом з товаром в митний орган – пункт пропуску на митному кордоні України. Після проведення процедури пропуску він передається до архіву митниці, що здійснила пропуск товару через митний кордон

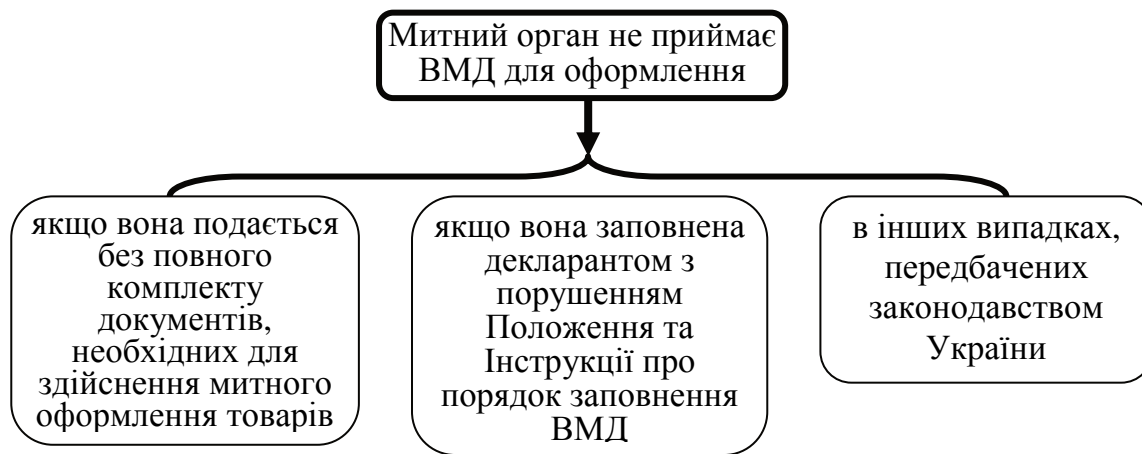
під час оформлення товару, що ввозиться на митну територію України, передається декларанту

п'ятий основний аркуш («примірник для декларанта») – передається декларанту

Якщо декларування товару проводиться митним брокером, то під час митного оформлення товару на прохання декларанта передбачається оформлення шостого аркуша ВМД, при цьому він повинен бути копією п'ятого аркуша. При використанні шостого аркуша ВМД на зворотному боці першого і п'ятого аркушів декларантом робиться запис «оформлено шостий аркуш ВМД», який засвідчується печаткою декларанта

під час митного оформлення експортуемого товару п'ятий аркуш ВМД передається власникові товару

під час митного оформлення товару, що ввозиться на митну територію України, четвертий аркуш ВМД передається власникові товару, а п'ятий аркуш – митному брокеру



2. Оформлення та використання ПП.

Попереднє повідомлення — це документ, який складається на бланку уніфікованого адміністративного документа форми МД-2 (МД-3) та містить відомості про товари, які мають бути переміщені через митний кордон України

Якщо у разі оформлення попередніх декларацій підприємство, як фінансову гарантію, сплачує встановлені платежі ще до фактичного ввезення товарів на митну територію України, то при застосуванні попереднього повідомлення (ПП) платежі не сплачуються.

Заповнене згідно з установленим порядком ПП та його електронна копія до моменту ввезення товарів подаються митниці за місцем державної реєстрації або проживання, за місцезнаходженням юридичної або фізичної особи, на адресу якої ввозяться товари, тобто митниці призначення

В окремих випадках, враховуючи специфіку господарської діяльності особи, на адресу якої ввозяться товари, можливе оформлення ПП та наступне оформлення вантажної митної декларації відповідно до заявленого митного режиму в зоні діяльності митниці іншої, ніж митниця за місцем державної реєстрації або проживання, за місцезнаходженням цієї особи. У таких випадках ПП оформляється за листами — узгодженнями між митницею за місцем державної реєстрації особи та митницею оформлення

ПП та ВМД мають бути оформлені однією митницею

В окремих випадках ввезення за одним ПП товарів, які класифікуються у різних підсубпозиціях однієї позиції УКТЗЕД, для спрощення процедури декларування товарів та митного оформлення під час переміщення цих товарів через митний кордон

України дозволяється проводити групування окремих найменувань товарів у підсубпозиціях, де класифікуються товари, на які встановлено найвищу ставку мита серед товарів цієї позиції, якщо таке групування не впливатиме на подальшу класифікацію товарів під час їх оформлення з метою вільного використання

Попередня декларація використовується як документ контролю за доставкою вантажів у митницю призначення.

3. Програмні комплекси для заповнення ВМД.

На сьогодні до переліку дозволених програмних продуктів для декларантів входять:



За допомогою них декларант формує електронну копію ВМД, а також електронні копії рахунку-фактури та електронної копії дозвільних документів на ввезення в Україну товарів та предметів

MD Office

Вибираючи ту або іншу конфігурацію (набір програм) MD Office, користувач одержує можливість розв'язувати різні комплекси завдань. Маючи повну версію, можна одержати повнофункціональний офісний продукт для діяльності митного брокера. Цей програмний комплекс орієнтований для роботи в середовищі операційної системи Windows

MD Office складається:

MD Info – нормативно-довідкова база MD Office, що містить: нормативні документи як митних органів, так і різних міністерств і відомств; митні та загальні довідники, що потрібні під час митного оформлення вантажів; товарну номенклатуру ЗЕД з поясненнями і примітками та УКТЗЕД; тематичні добірки документів; потужну пошукову систему; міжнародні правила тлумачення комерційних термінів (Інкотермс) тощо



MD Declaration – програма, призначена для заповнення, друку, перевірки й формування електронної копії ВМД. Основні функції програми: повна візуалізація бланка ВМД; заповнення, друк і формування електронної копії декларації; навчальна система з розрахунку фактурної й митної вартості; інтелектуальна система пошуку в довідниках; перевірка з локалізацією місця помилки; система аналізу, контролю та звітів з питань ЗЕД



MD Form – програма автоматизованого заповнення документів. Програма формує такі документи: декларацію автотранспортних засобів для громадян; залізничну накладну; рахунки-фактури; сертифікати про походження товарів та ін.



MD Warehouse – програма, призначена для автоматизації обліку товарів на митному складі відповідно до вимог МКУ. Вона генерує різні форми звітності про діяльність складу. Передбачене введення інформації з електронної копії ВМД. Програма дає можливість підготувати необхідну документацію для роботи з клієнтом (накладні, рахунки-фактури, податкові накладні, договори тощо)



MD WareHL – програма автоматизації обліку на торговому складі, що дозволяє вести облік товарів на малій і середній торговельній фірмі. Надає різні форми звітності про діяльність складу, дає можливість підготувати необхідну документацію під час роботи з клієнтом (накладні, рахунки-фактури, податкові накладні, договори тощо), а також вести контроль залишку товарів

OD Professional

QD Professional (Quick Declaration professional – QDPro) – програмно-технологічний комплекс митної системи України, призначений для ведення ефективної зовнішньоекономічної діяльності, програма автоматичного заповнення вантажних митних декларацій. Підсистеми QD Professional містять: повну нормативну базу, заповнення вантажної митної декларації, мита і режими, українську класифікацію товарів ЗЕД, алфавітно-предметний покажчик товарів, попередній розрахунок угод, потужну інформаційно-довідкову систему з митного законодавства тощо

Функціональні можливості комплексу:



повний комплект необхідних довідників із ЗЕД (мито, акциз, сертифікація, квотування тощо);
автоматичний контроль правильності введення інформації під час заповнення декларації;
автоматичний розрахунок митних платежів з урахуванням усіх вимог законодавства (мито, акциз, ПДВ, митні збори та інші платежі);
повна перевірка декларації за алгоритмами програмного комплексу «Митний інспектор» і більш детальна за власними алгоритмами;

оперативне одержання інформаційно-довідкових та аналітичних матеріалів для мінімізації ризиків під час експортно-імпортних операцій; друк декларацій, документів, звітів на принтерах будь-якого типу з можливістю попереднього перегляду, зміни параметрів шрифту, а також з використанням текстового режиму принтера; форматування електронної копії декларацій у форматі програмного комплексу «Митний інспектор»; читання електронних копій, підготовлених іншими програмами

Diamond Bridge

Митно-брокерська програма Diamond Bridge (ТМ Eugenia) – програмний продукт нового покоління для ведення ЗЕД нового покоління, побудована на найсучасніших інформаційних технологіях: система управління базами даних Microsoft SQL Server; програмне середовище Microsoft.Net Framework

Програмне забезпечення Diamond Bridge надає можливість роботи з усіма інформаційними ресурсами, необхідними для супроводження зовнішньоекономічної діяльності, серед них:

тексти нормативних документів з питань митної справи; нормативно-довідкова система з усіма необхідними класифікаторами; створення, перевірка, друк та вивід на митницю всіх типів документів: ВМД, ДМВ, транспортні накладні, облікові картки, ПТП, платіжні документи, контракти, пакувальні відомості та багато іншого; підсистема митного обліку; все необхідне для електронного декларування та обміну електронними документами з митницею; гнучка система звітності та розширеного пошуку

Лекція 3. Митний контроль за переміщенням вантажів між митницями. Декларування товарів, діяльність митного брокера

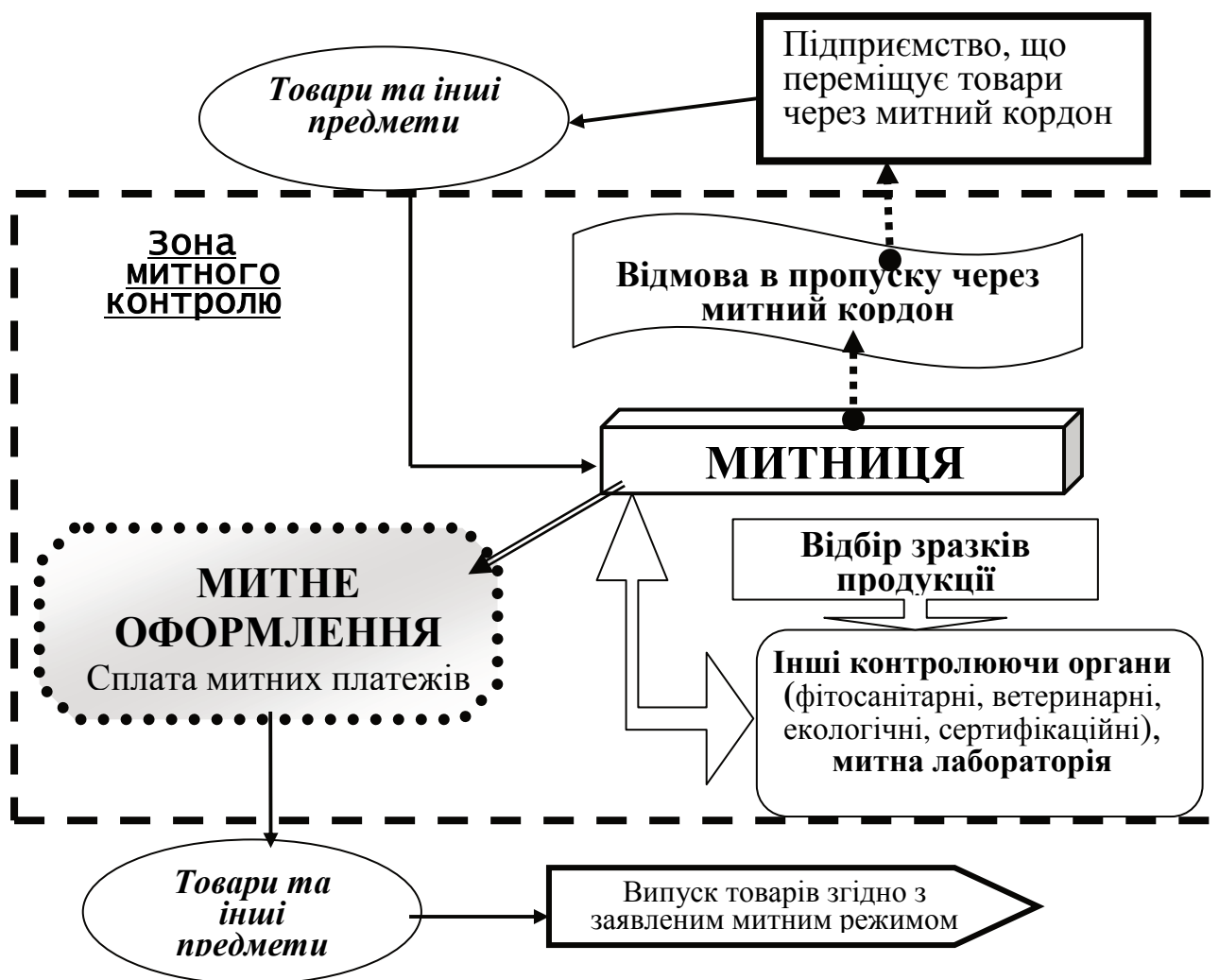
План лекції

1. Контроль за доставкою товарів, що вивозяться, ввозяться та переміщуються транзитом через митну територію України
2. Декларування товарів. Діяльність митного брокера.

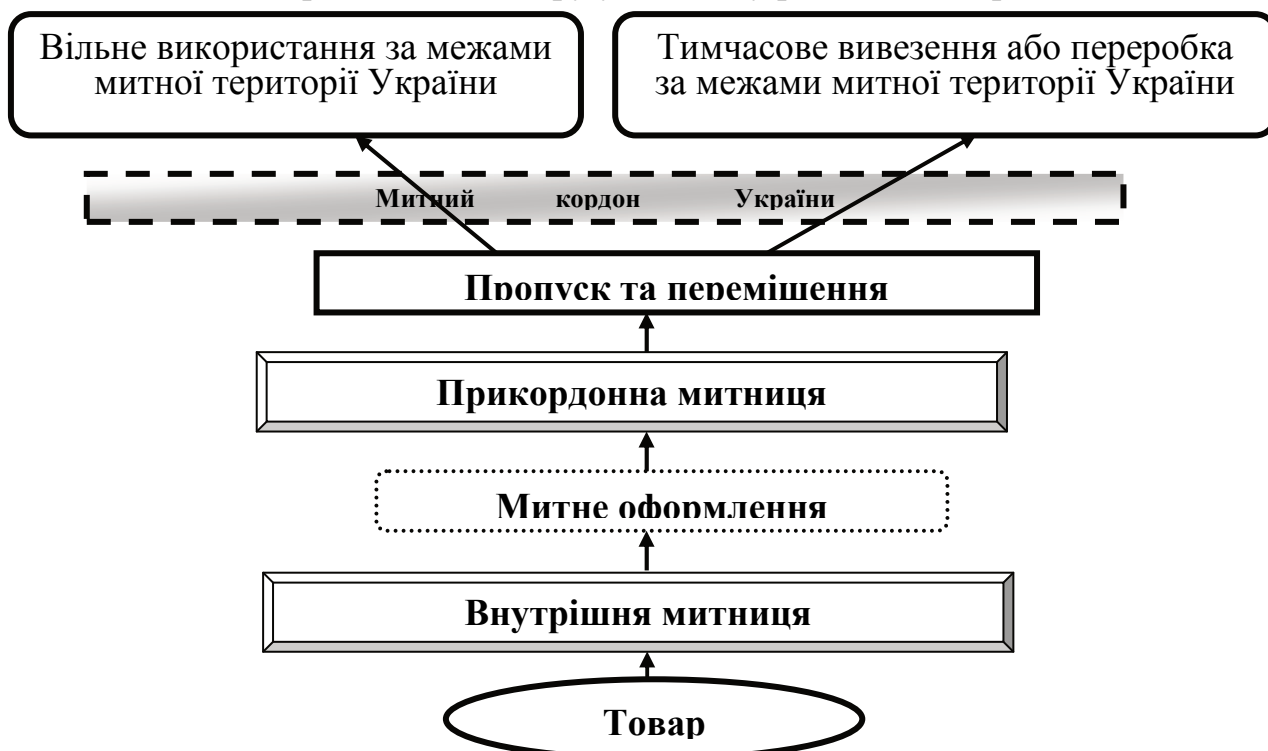
Література: [1, с. 53-56, 81-84, 133-146; 2, с. 53-54, 155-163; 3, с. 223-237, 309-325; 5; 28; 31; 34; 35, с. 78-114; 40, с. 273-307; 45, с. 203-213, 280-309].

1. Контроль за доставкою товарів, що вивозяться, ввозяться та переміщуються транзитом через митну територію України.

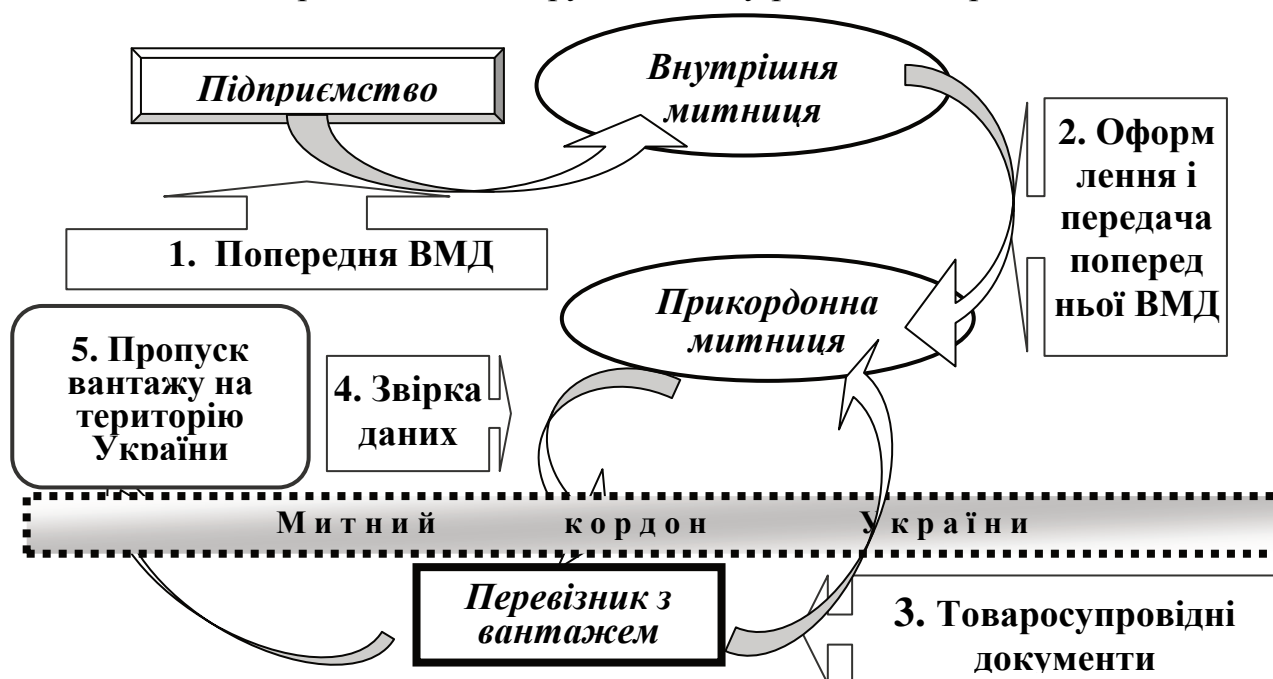
Загальна схема здійснення контролю за митним оформленням



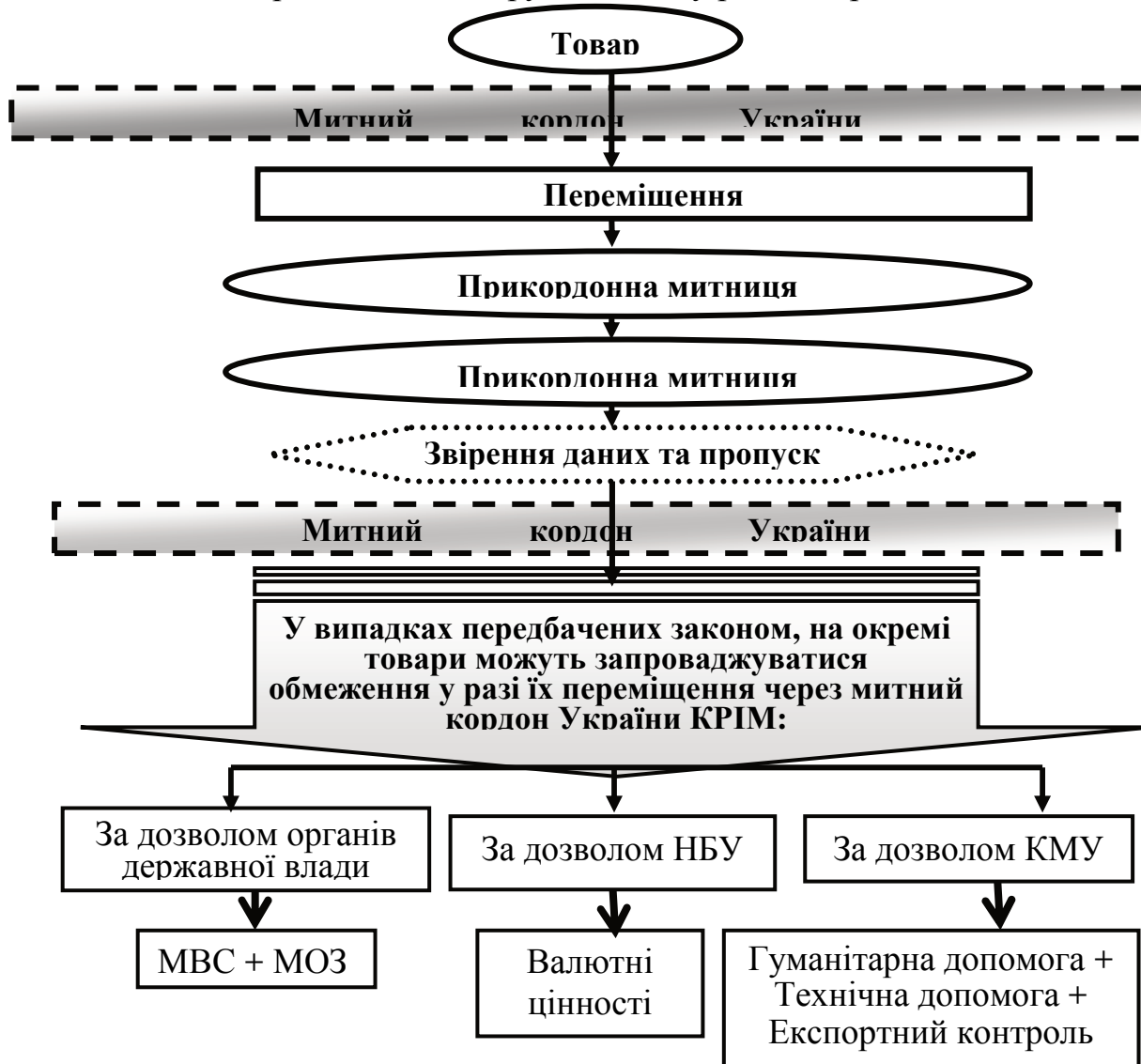
Переміщення товару у митному режимі експорт



Переміщення товару в митному режимі імпорту



Переміщення товару в митному режимі транзиту



2. Декларування товарів. Діяльність митного брокера.

Декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари і транспортні засоби, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення (ст. 81 Митного кодексу України)



Товари і транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон України, декларуються митному органу, який здійснює митне оформлення цих товарів і транспортних засобів



Транспортні засоби, що використовуються для переміщення товарів, декларуються одночасно з цими товарами



Морські, річкові та повітряні судна декларуються митному органу в порту чи аеропорту прибуття на митну територію України або в порту чи аеропорту відправлення з митної території України



Порожні транспортні засоби та транспортні засоби, які перевозять пасажирів, декларуються в місці перетину митного кордону України або в митному органі за місцем розташування власника транспортного засобу



Митна декларація подається митному органу, який здійснює митне оформлення, протягом 10 днів з дати доставлення товарів і транспортних засобів у митний орган призначення



Подання митної декларації повинно супроводжуватися наданням митному органу комерційних супровідних та інших необхідних документів, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України або уповноваженим ним органом



З дозволу митного органу відомості, зазначені у митній декларації, можуть бути змінені чи доповнені, а подана митна декларація відкликана. Зміна, доповнення чи відкликання можуть бути здійснені лише до моменту прийняття митним органом митної декларації до митного оформлення

Декларантами можуть бути підприємства або громадяни, яким належать товари і транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон України, або уповноважені ними митні брокери (посередники).

Декларантами товарів і транспортних засобів, що належать громадянам, також можуть бути громадяни, уповноважені власниками зазначених товарів і транспортних засобів на здійснення декларування нотаріально посвідченими дорученнями (ст. 87 Митний кодекс України)

Декларант виконує всі обов'язки і несе у повному обсязі відповідальність, передбачену Митним кодексом, незалежно від того, чи він є власником товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України, митним брокером чи іншою уповноваженою особою. Декларант зобов'язаний:

- здійснити декларування товарів і транспортних засобів відповідно до порядку, встановленого Митним кодексом;
- на вимогу митного органу пред'явити товари і транспортні засоби для митного контролю і митного оформлення
- надати митному органу передбачені законодавством документи і відомості, необхідні для виконання митних процедур
- сплатити податки і збори

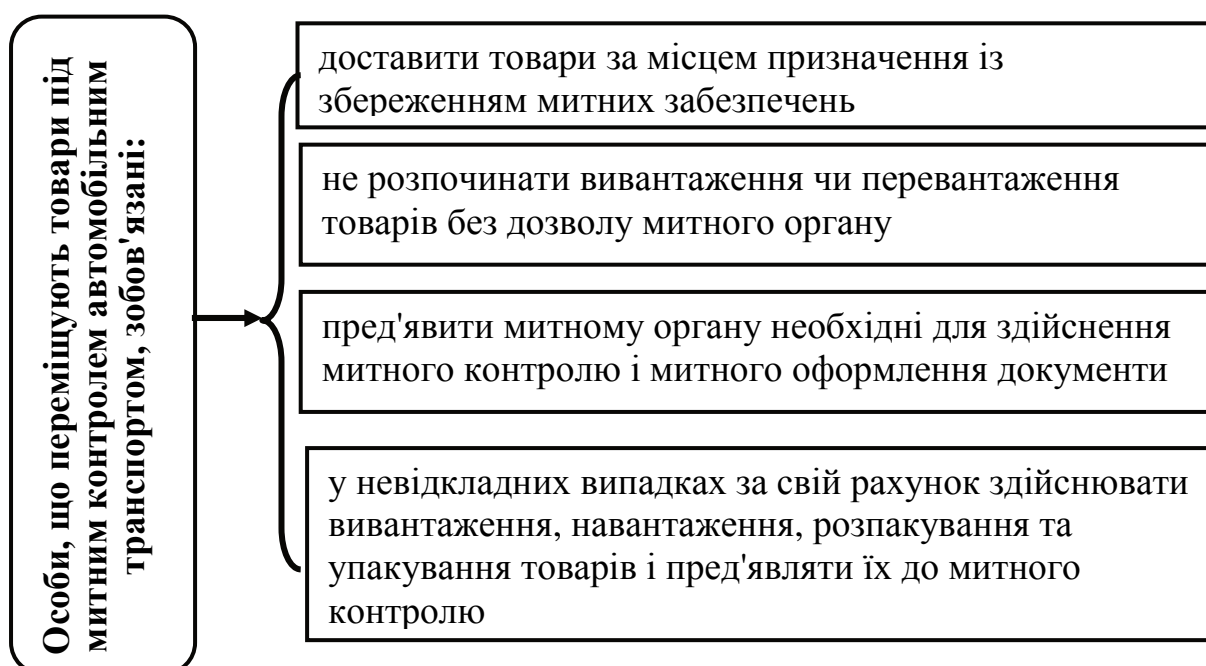
Лекція 4. Міжнародні державні перевезення вантажів під митним контролем.

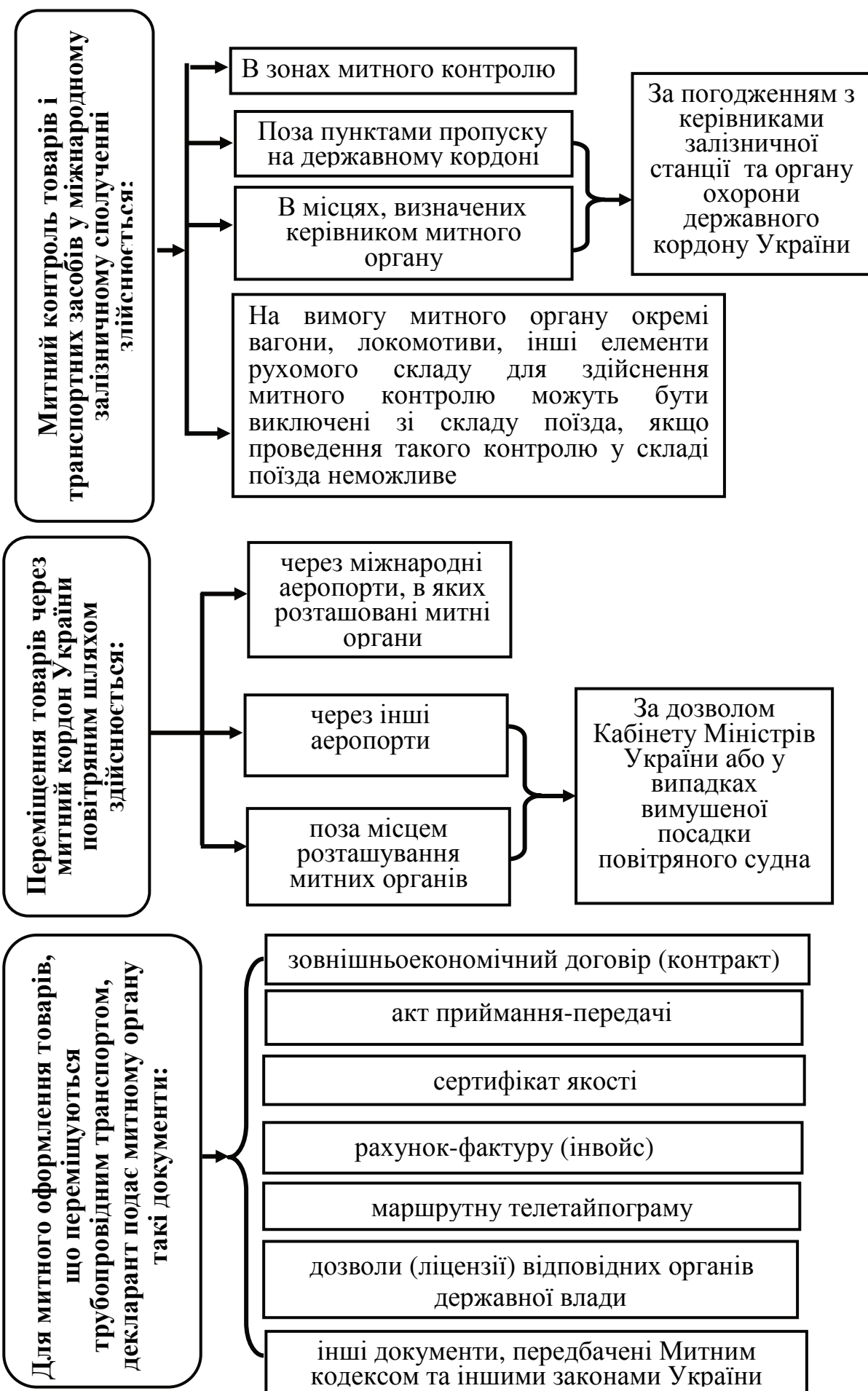
План лекції

1. Митні процедури при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту.
2. Книжка міжнародних державних перевезень (МДП).

Література: [1, с. 84-97; 2, с. 104-106; 3, с. 252-267; 5; 35, с. 15-77, 124-218; 36, с. 536-544; 38, с. 346-358; 40, с. 86-93; 45, с. 230-242].

1. Митні процедури при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту.





2. Книжка міжнародних державних перевезень (МДП).

Книжка МДП оформляється інспектором вантажного відділу митниці або митного поста (пункту пропуску на кордоні). Одна книжка МДП може оформлятися як на один дорожній транспортний засіб, так і на склад транспортних засобів, або на декілька контейнерів, навантажених на один дорожній транспортний засіб, або на склад таких транспортних засобів (в цьому випадку у вантажному маніфесті книжки МДП повинна бути показана місткість кожного дорожнього транспортного засобу або кожного контейнера).

При оформленні книжки МДП необхідно враховувати, що згідно ст. 18 Конвенції МДП 1975 року:

- ➔ митниці місця відправлення повинні знаходитись тільки в одній країні
- ➔ митниці місця призначення повинні знаходитись не більш, як у двох країнах
- ➔ загальна кількість митниць місця відправлення та призначення не повинна перевищувати чотирьох

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ КНИЖКИ МДП (КМДП)

➔ На вантажі, що вивозиться з митної території України

В митниці місця відправлення КМДП реєструється в журналі, перевіряється відповідність даних, вказаним у вантажному маніфесті КМДП, даним, вказаним у вантажосупровідних документах, і на всіх відривних аркушах №1 та №2 КМДП робляться записи кількості накладених пломб і розпізнавальних знаків; назва митниці місця відправлення, особиста номерна печатка та підпис інспектора, який здійснював митне оформлення; на товаротранспортних документах проставляється штамп «Під митним контролем – експорт». В митниці місця відправлення оформляються вантажні маніфести відривних аркушів № 1 та № 2 і робляться записи у графах 18-23. а також заповнюється корінець відривного аркуша № 1

➔ На вантажі, що ввозяться на митну територію України

КМДП подається в проміжну митницю при в'їзді де вона реєструється в журналі або комп'ютері. Після реєстрації КМДП оформляються відривні аркуші № 1 і № 2 та корінець, відривного аркуша №1, а саме перевіряється відповідність даних, вказаних у вантажному маніфесті КМДП, даним, вказаним у вантажосупровідних документах, та оформляються вантажні маніфести відривних аркушів № 1 та № 2 і в обох робляться записи щодо її реєстрації у певній митниці маршрут прямування, які засвідчуються підписом інспектора який зробив митне оформлення та його особистою номерною печаткою

На вантажі, що перетинають митну територію України транзитом

В проміжній митниці при в'їзді КМДП реєструється в журналі, робляться записи у графах 18-23 вантажного маніфесту відривних аркушів № 1 і № 2 та заповнюється корінець відривного аркуша № 2. Після відривний аркуш № 1 виривається і залишається в проміжній митниці при в'їзді, а відривний аркуш № 2 залишається в КМДП для подання разом з вантажосупровідними документами в проміжну митницю при виїзді. На товаротранспортних накладних та у графі 10 вантажного маніфесту відривного аркуша № 1 та № 2 проставляється штамп «Під митним контролем-транзит». В проміжній митниці при виїзді КМДП реєструється в журналі, робляться записи у графах 24-28 відривного аркуша № 2, він виривається з КМДП і протягом 10 діб поштою направляється у проміжну митницю при в'їзді.

Лекція 5. Експертиза в системі митного контролю.

План лекції

1. Експертиза в системі митного контролю.
2. Загальні положення діяльності митних лабораторій. Правовий стан експерта.
3. Схема проведення досліджень в митних лабораторіях.

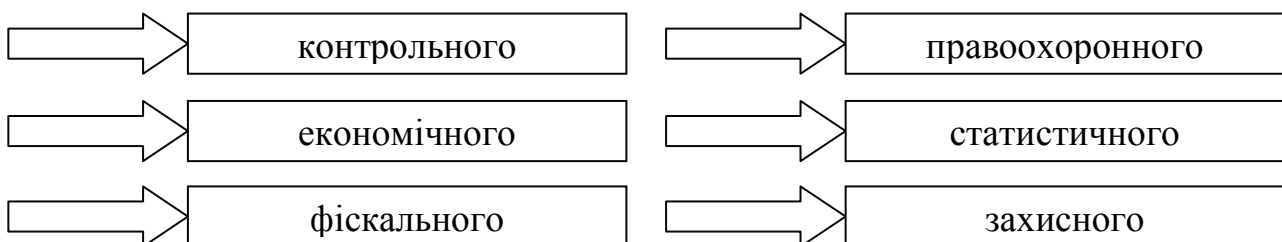
Література: [1, с. 84-97; 2, с. 104-106; 3, с. 252-267; 5; 35, с. 15-77, 124-218; 36, с. 536-544; 37, с. 346-358; 40, с. 86-93; 45, с. 230-242].

1. Експертиза в системі митного контролю.

Митна експертиза – це спеціальне науково-практичне дослідження, що проводиться експертами з метою рішення завдань митної справи для з'ясування питань, що виникають у справі про порушення вимог митного законодавства, в окремих галузях науки, техніки, мистецтва, релігії і т.п.

Об'єктами митної експертизи є: матеріалізовані джерела інформації: товари і предмети, переміщені через митний кордон, а також їх проби, що відібрані для дослідження у встановленому порядку; об'єкти контрабанди й особливого роду документи, що супроводжують товар

Виконання різних експертиз вимагає спеціальних знань та цілого комплексу загальних завдань різноманітного характеру:



До предмета митної експертизи можна віднести як загальні проблеми митної справи, так і конкретні факти й обставини процедури митного контролю. Найбільш важливими серед них є:

→ класифікація товару згідно з УКТ ЗЕД

→ визначення митної вартості товарів

→ оцінка ринкової вартості товарів, виходячи з їх якісних показників (марки, сорту, виду, натуральності матеріалів і т.д.)

→ ідентифікація справжності митних печаток, штампів та інших знаків митного забезпечення товарів і документів

→ встановлення екологічної й експлуатаційної безпеки товарів

→ визначення хімічного складу і фізичної структури товарів (речовин)

→ визначення характеру товару (ліцензійний, підакцизний, подвійного призначення)

→ установлення можливості реалізації товарів, звернених у державну власність, і визначення їхньої споживчої вартості

→ ідентифікація наркотичних і психотропних речовин

→ визначення країни походження товару

→ діагностика коштовностей, антикваріату, музейних цінностей та ін.

Залучення спеціалістів та експертів здійснюється керівником митного органу або його заступником за погодженням з керівником підприємства, установи, організації, де працює спеціаліст чи експерт

У митній експертизі застосовуються такі методи:

інструментальний

експертний

розрахунковий

органолептичний

2. Загальні положення діяльності митних лабораторій. Правовий стан експерта.

У митній системі України створена Центральна митна лабораторія, яка є спеціалізованою митною установою, і митні лабораторії, які є структурними підрозділами регіональних митниць, митниць.

Центральна митна лабораторія здійснює науково-методичне керівництво митними лабораторіями.

Центральній митній лабораторії, митним лабораторіям надається право на здійснення експертної діяльності в межах питань, віднесених до компетенції митної служби.

Центральній митній лабораторії та регіональним митним лабораторіям, Митним кодексом надано право проведення митної експертизи, необхідної для безпосереднього провадження митної справи

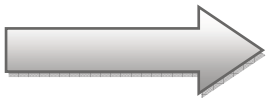
До основних завдань ЦМЛ та МЛ РМ відноситься безпосереднє проведення лабораторного контролю в митних цілях. Лабораторний контроль являється частиною митного контролю, необхідного у рамках діючого законодавства Держави.

Митні лабораторії проводять експертизи та дослідження лише за направленнями митних органів.

У відповідності з галуззю акредитації основними завданнями митних лабораторій є:



прийняття участі у веденні Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) (завдання покладено на ЦМЛ)



проведення матеріалознавчих, хімічних, технічних досліджень і експертиз товарів, які перетинають митний кордон України, з метою встановлення їх виду та класифікації товарів (речовин, матеріалів, виробів); для успішної боротьби з незаконним обігом речовин і матеріалів, наркотичних препаратів, валютних, культурних, історичних цінностей тощо; захисту інтересів національних виробників; захисту інтересів споживачів



надання митним підрозділам висновків з питань встановлення коду товарів з метою запобігання ухиленню від сплати митних платежів, а також з питань щодо їх експортного контролю

Митні лабораторії відповідно до покладених на них завдань виконують такі функції:

в рамках митного контролю проводять необхідні для митних операцій експертизи різного роду товарів з використанням фізико-хімічних та інструментальних методів дослідження та оформляють офіційні документи у вигляді висновку спеціаліста, протоколу, довідки; виконують роботи з метою надання рекомендацій для ідентифікації товарів на відповідність їх контрольним спискам (експортний контроль)

здійснюють перевірку товарів на предмет віднесення їх до груп отруйних, сильнодіючих, психотропних, наркотичних, вогнебезпечних, вибухових, радіаційнонебезпечних речовин

проводять дослідження на предмет встановлення відповідності фактичних фізико-хімічних характеристик продукції нормам та стандартам, що діють на Україні

у межах повноважень здійснюють перевірку на якість та безпеку до вживання харчових продуктів за показниками

здійснюють ведення та зберігання еталонного примірника УКТ ЗЕД (у твердій та електронній копіях); приймають участь у поширенні інформації щодо застосування УКТ ЗЕД (функція ЦМЛ)

надають методичну допомогу митним підрозділам щодо процедур відбору зразків (проб) товарів для проведення досліджень

розробляють методичні посібники та рекомендації для проведення експрес-аналізів у підрозділах митниць

проводять освоєння і впровадження нових технічних засобів і методів дослідження товарів

Експертиза проводиться експертами митних лабораторій та інших установ, окремими фахівцями, що призначаються посадовою особою митного органу, у проведенні якої знаходиться справа про порушення вимог митного законодавства.

Експертом може бути особа, що має необхідні знання для надання відповідного висновку

Експертами (лат. expertus — знаючий, досвідчений) прийнято називати універсально освічених людей, що володіють як енциклопедичними пізнаннями, так і спеціальними знаннями, професійними навичками і досвідом

Право проведення експертизи мають експерти, що працюють в експертних установах і мають спеціальні дозволи (ліцензію) на експертну діяльність. Необхідною умовою для одержання права здійснювати експертизу є: фахова освіта (юридична, матеріалознавча, товарознавча, мистецтвознавча й ін.), знання основ митної справи й експертизи, знання ринкової кон'юнктури щодо досліджуваних матеріалів і виробів, а також висока кваліфікація експерта, що залежить від його інформаційної активності і поінформованості – професійної, кваліметричної і культурної

Митний експерт мусить бути професійно інформованим

про нормативні вимоги національних стандартів і регламентів, на відповідність яким проводиться експертиза

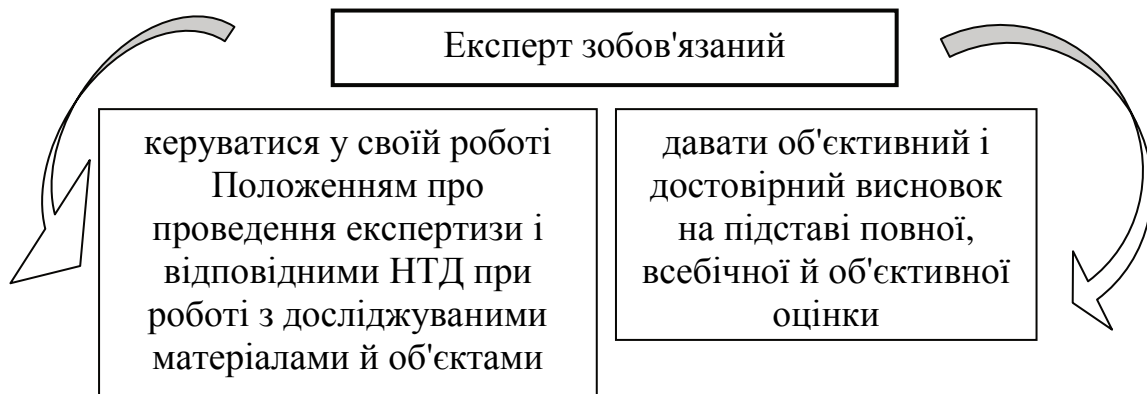
про порядок (методичний, організаційний, економічний і правовий) проведення митної експертної діяльності за рубежом

При проведенні митної експертизи експерт має право:

- знайомитися з матеріалами справи, що належить до предмета експертизи, і заявляти клопотання про надання додаткових матеріалів, необхідних для надання висновків;
- радитися з іншими членами експертної комісії, що беруть участь у проведенні експертизи, і звертатися до голови комісії по консультацію; вимагати від адміністрації лабораторії забезпечення необхідних умов для роботи, оскільки специфіка експертної діяльності ставить певні вимоги до робочого приміщення, виробничого устаткування, відзначати у висновку свою особливу думку, якщо вона не збігається з думкою інших експертів, що беруть участь у проведенні комісійної експертизи;
- оскаржити у встановленому законодавством порядку дії чи рішення осіб, у виробництві чи на розгляді яких знаходиться справа, якщо вони порушують права чи законні інтереси експерта;
- відмовитися від участі в експертизі, якщо поставлені перед ним питання виходять за межі спеціальних пізнань експерта;
- протистояти зовнішньому впливу (від кого б він ні виходив) чи тиску думки більшості, тобто мати нонконформізм.

При цьому експерт не має права:

- приймати об'єкти до проведення експертизи без письмової вказівки керівництва митної лабораторії (структурного підрозділу), посадової особи митного органу, у провадженні якого знаходиться справа;
- досліджувати зразки і матеріали справи, не зазначені в дорученні про призначення експертизи і не є об'єктом дослідження;
- самостійно збирати і досліджувати дані, не подані йому у встановленому законом порядку;
- вирішувати питання, що належать до правової оцінки дій осіб, а також інші питання, що виходять за межі його компетенції;
- брати участь у справі (карній, про НТП) як фахівець, проводити ревізію, брати участь у доборі проб і зразків чи товарів в інвентаризації, проводити експертизу, зв'язану з дослідженням документів установ, підприємств, організацій, у яких він перебував (перебуває) на службі;
- залучати до участі у виробництві дорученої йому експертизи інших осіб, що не мають безпосереднього відношення до експертизи;
- зберігати зразки проб-та інші матеріали, по яких проводиться експертиза, поза службовим приміщенням.

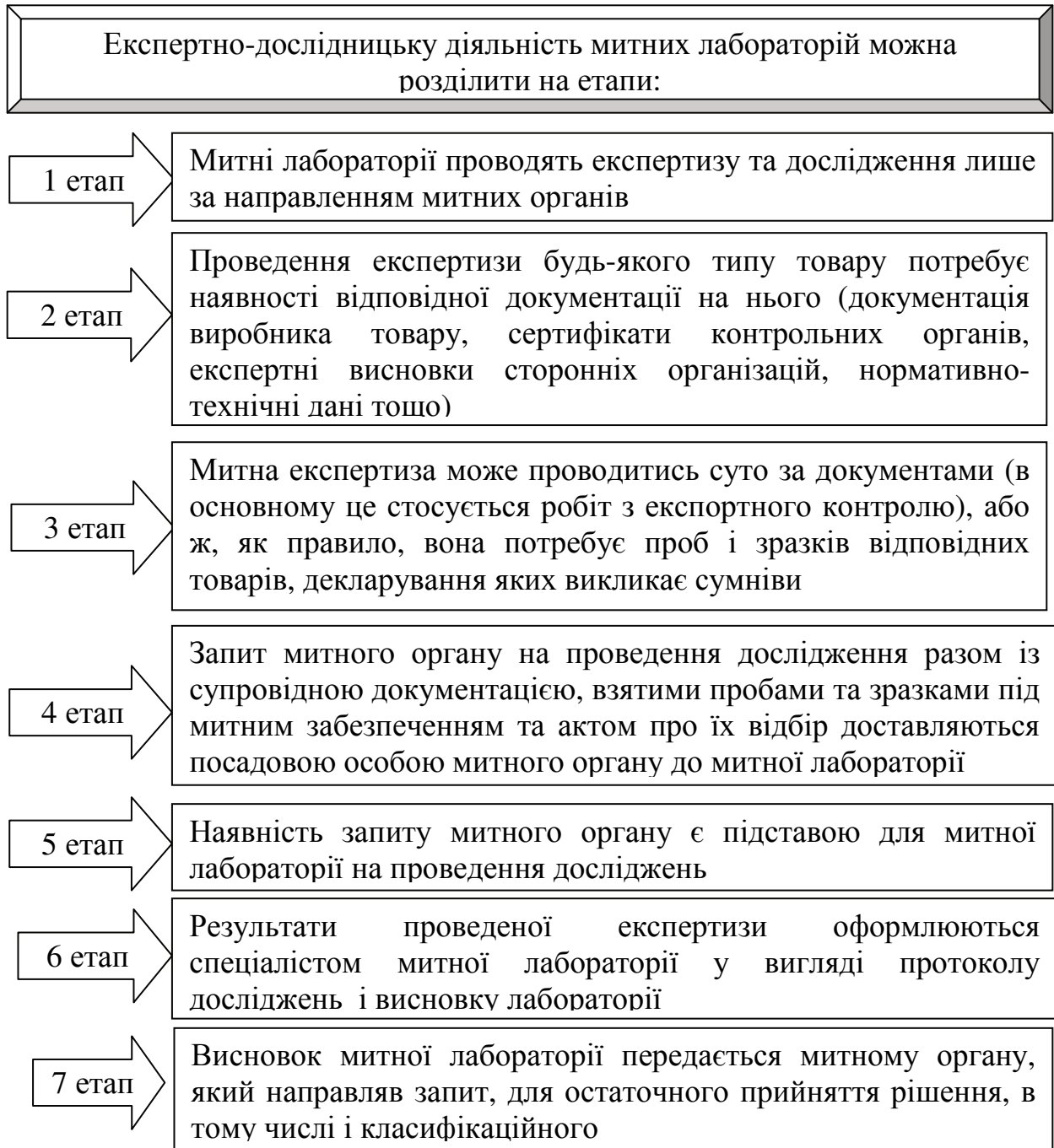


Якщо експерт під час проведення експертизи визначить обставини, що мають значення для справи, із приводу яких йому не було поставлено питань, він зобов'язаний викласти ці обставини у своєму висновку: забезпечувати конфіденційність здобутої інформації при здійсненні експертизи; забезпечувати схоронність отриманих для дослідження матеріалів зразків, проб; заявляти самовідвід за наявності підстав, зазначених у чинному законодавстві України.

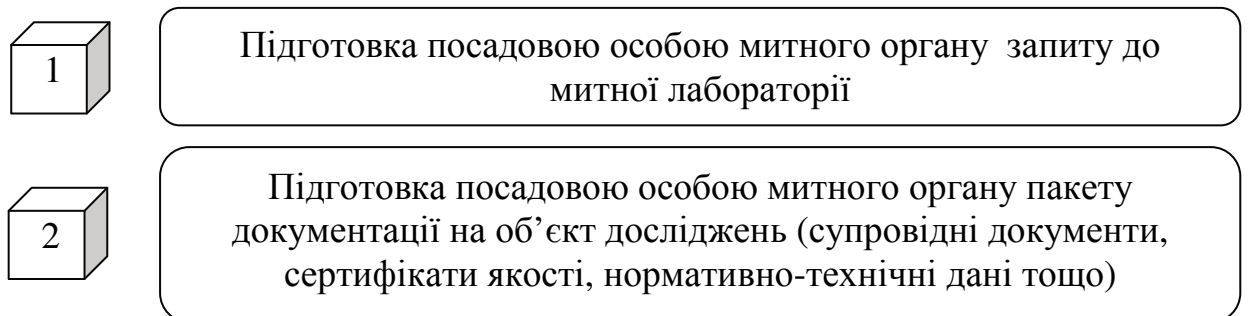
Кожен експерт несе особисту відповідальність за проведене ним дослідження та зроблений висновок.

Слід зазначити, що висновок експерта не є обов'язковим для посадової особи митного органу, у веденні якого знаходиться справа про порушення митного законодавства. У разі незгоди цієї особи з висновком експерта в постанові, що виноситься у справі, має бути обґрунтування незгоди

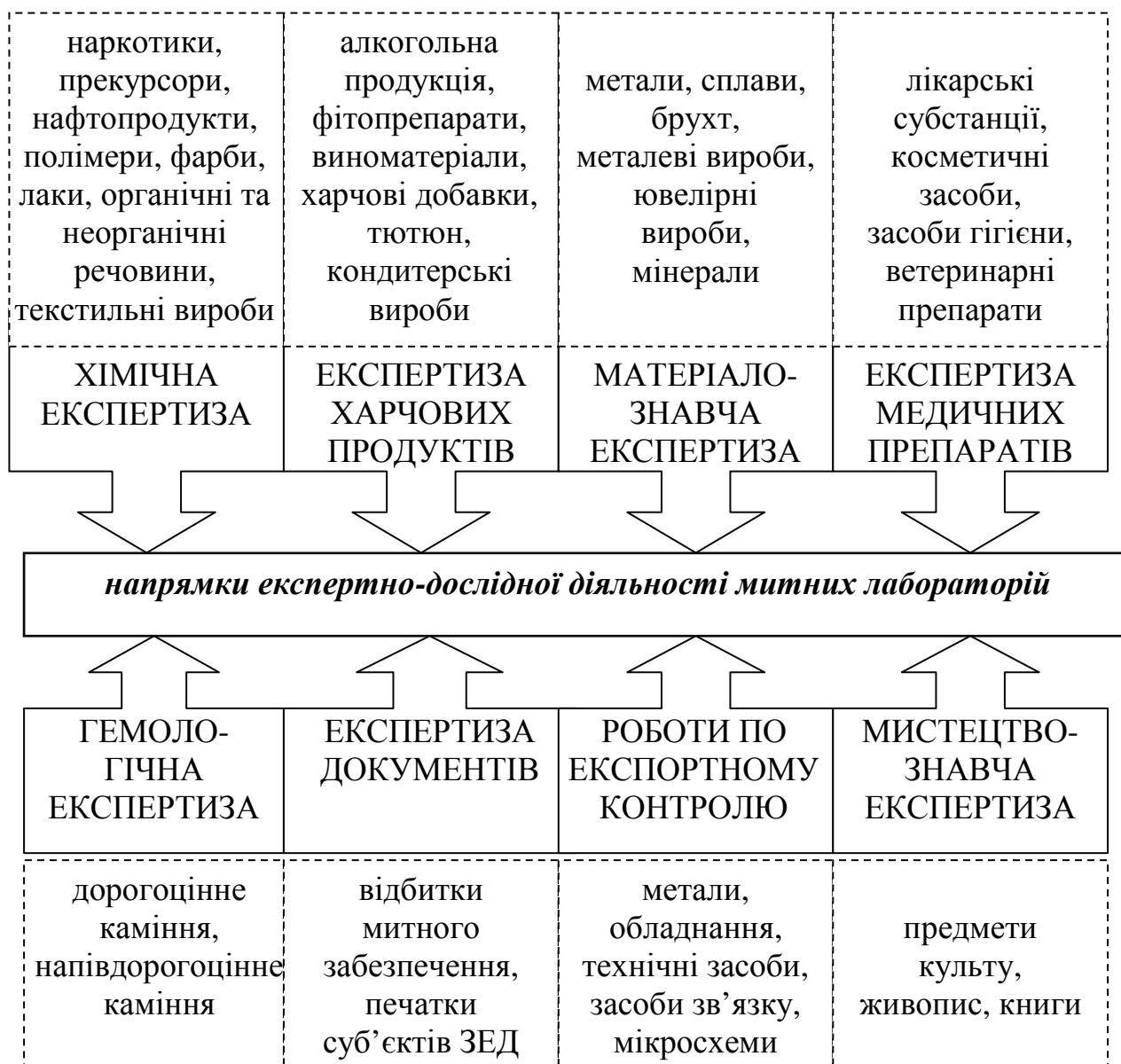
3. Схема проведення досліджень в митних лабораторіях.



Типова схема митної експертизи в Державній митній службі України



- 3 Відбір посадовою особою митного органу проб і зразків товару (в разі необхідності)
- 4 Направлення посадовою особою митного органу зразків товару та документації на нього до митної лабораторії
- 5 Проведення експертизи товару в митній лабораторії
- 6 Підготовка інспектором митної лабораторії висновку та протоколу досліджень
- 7 Направлення висновку митної лабораторії за результатами експертизи до митного органу



Центральне митне управління лабораторних досліджень та експертної роботи – це спеціалізована митна установа, яка здійснює науково-методичне керівництво митними лабораторіями та має право на здійснення митної діяльності в межах питань, віднесених до компетенції митної служби

На ЦМУЛДЕР покладено виконання таких завдань

- Проведення лабораторних досліджень, експертиз, прийняття рішень про класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД для забезпечення здійснення митного контролю
- Проведення науково-дослідних робіт у сфері експертного забезпечення діяльності митних органів у межах питань, віднесених до компетенції митної служби
- Керівництво діяльністю експертних підрозділів
- Забезпечення організації підготовки і підвищення кваліфікації експертів за напрямками досліджень
- Проведення робіт з оснащення експертних підрозділів технічними засобами й аналітичними приладами
- Здійснення централізованої закупівлі товарів, робіт і послуг для потреб експертних підрозділів на підставі затвердженого кошторису, контролю за виконанням умов укладених договорів на централізовану закупівлю

Експертиза здійснюється у необхідній для її проведення ермін, який не повинен перевищувати **одного місяця** з дня надходження запиту до лабораторії, а також терміну зберігання товару. Дослідження проб і зразків товару, що швидко псуються, здійснюється **негайно**

Контрольні проби та зразки під митним забезпеченням **зберігають в лабораторії протягом двох місяців**, а ті з них, які мають обмежений термін зберігання (наприклад, продукти харчування) зберігають протягом терміну, який не перевищує терміну їх зберігання.

Непошкоджені під час досліджень зразки товару (з урахуванням терміну його зберігання) повертаються його власникові з оформленням відповідного акту

Центральне митне управління лабораторних досліджень та експертної роботи проводить такі види експертиз та досліджень



Товарознавчі експертизи проводяться з метою визначення вартості товарів шляхом визначення якісних та кількісних характеристик, що впливають на вартість об'єктів дослідження (товарів та предметів, що переміщуються через митний кордон України).

Експертний висновок митної лабораторії відноситься тільки до конкретного виду товару, конкретної партії товару визначеної поставки, від якої відбиралася проба на дослідження. На посліуючі поставки цього ж товару висновки митної лабораторії не розповсюджуються

Висновок митної лабораторії передається митному органу, який направляє запит, для остаточного прийняття, в тому числі і класифікаційного

Висновок лабораторії – це вихідний документ за результатами митної експертизи на запит митного органу. В ньому дається відповідь на поставлені митним органом запитання без наведення детального опису методів дослідження

Результати проведеної експертизи **оформлюються** спеціалістом митної лабораторії у **вигляді протоколу досліджень** (у випадку надання митним органом проб і зразків товару) і висновку лабораторії.

В протоколі досліджень детально описується постановка задачі на дослідження, методи випробувань, одержані результати і загальний висновок. Протокол досліджень зберігається в архіві митної лабораторії

Митне оформлення товарів, проби і зразки яких бралися для дослідження, може бути закінчене тільки після отримання митним органом, де зберігаються ці товари, результатів митної експертизи

Лекція 6. Товари, які заборонені до ввозу, вивозу та транзиту через митний кордон

План лекції

1. Митні процедури та контроль за товарами, які заборонені до ввозу, вивозу та транзиту через митний кордон України
2. Товари, які заборонені до ввозу, вивозу та транзиту через митний кордон України.

Література: [1, с. 84-97; 2, с. 104-106; 3, с. 252-267; 5; 35, с. 15-77, 124-218; 36, с. 536-544; 37, с. 346-358; 40, с. 86-93; 45, с. 230-242].

1. Митні процедури та контроль за товарами, які заборонені до ввозу, вивозу та транзиту через митний кордон України.

Експорт, імпорт або транзит подібних товарів або підлягає **ліцензуванню**, як специфічний вид підприємницької діяльності, або здійснюється лише за **спеціальним дозволом відповідних міністерств та відомств**.

Функції регулювання експорту, імпорту та транзиту таких видів товарів здійснюються відповідною урядовою комісією, а безпосередня видача дозволів на переміщення цих товарів через митний кордон України

Тимчасове положення про порядок пропуску товарів, майна, транспортних засобів та інших предметів через митний кордон України, зокрема, встановлює, що товари суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, за винятком товарів,

ввезення яких в Україну та вивезення з України заборонено, або випадків повної чи часткової заборони на здійснення зовнішньоекономічних операцій, підлягають пропуску за умови подання дозволу уповноважених державних органів у випадках, якщо товар підлягає контролю цих органів.

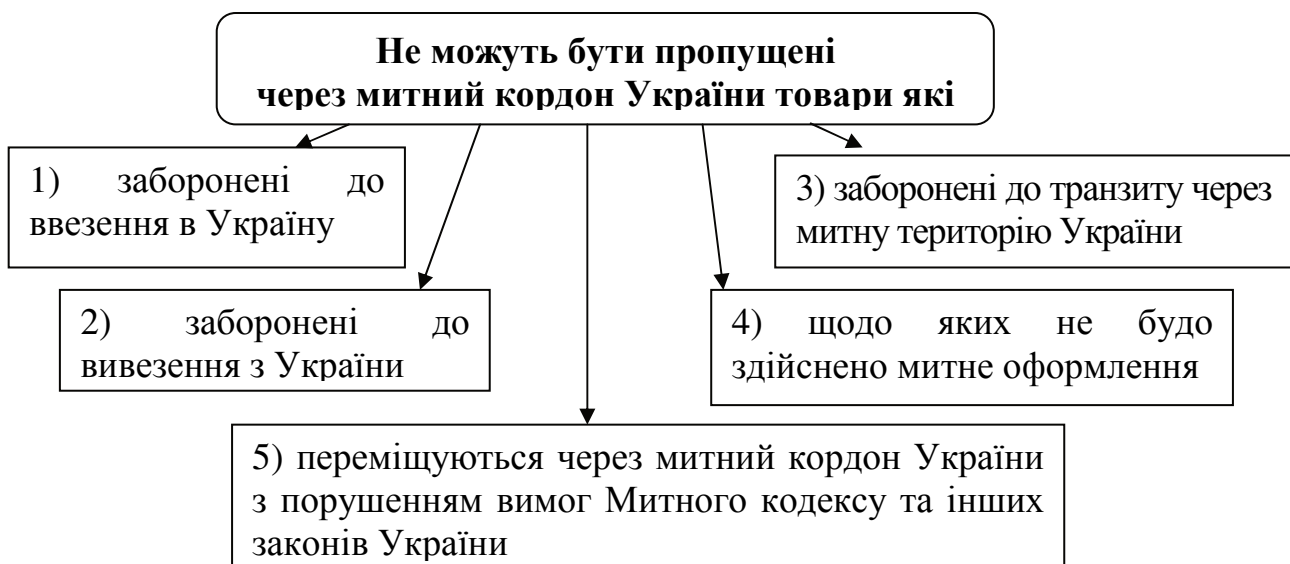
Це положення визначає суб'єктний состав органів, уповноважених на видання дозвільних документів. Вони видаються:

- ❖ органами МВС України – на зброю, боєприпаси, вибухові, сильнодіючі та отруйні речовини;
- ❖ органами Міністерства зв'язку – на радіоелектронні засоби та високочастотні пристрої;
- ❖ закладами Міністерства культури і мистецтв - на культурні цінності при їх вивезенні за кордон;
- ❖ закладами Міністерства охорони здоров'я України – на ліки, і медичні препарати та джерела іонізуючого випромінювання;
- ❖ комісією по новій медичній техніці Міністерства охорони здоров'я України – при вивезенні медичного інструментарію (крім приладів та апаратури), що виготовляються в Україні;
- ❖ іншими органами та закладами.

Шляхом обмеження або заборони переміщення через митний кордон тих чи інших товарів відбувається регулювання зовнішньоекономічної діяльності у відповідності з економічною політикою держави, її зобов'язаннями в рамках міжнародних договорів та угод, в тому числі таких, як ембарго на поставки зброї до «гарячих точок», контроль за розповсюдженням ракетних та ядерних технологій, зброї масового знищення. боротьба з незаконним обігом наркотиків

2. Товари, які заборонені до ввозу, вивозу та транзиту через митний кордон України.

Ввезення в Україну, вивезення з України та транзит через її територію товарів окремих видів можуть заборонятися законами України (ст. 96 Митного кодексу України).



До переміщення через митний кордон України у міжнародних поштових відправленнях забороняються культурні цінності.

Рішення митних органів щодо заборони або дозволу переміщення через митний кордон України конкретних товарів може бути оскаржено до суду

ПРЕДМЕТИ ЗАБОРОНЕНІ ДО:

ввезення на митну територію України:

зброя військових зразків всякого роду та боєприпаси до неї; наркотичні та психотропні речовини, а також пристрої для куріння опію та гашишу; сильнодіючі отруйні, радіоактивні, вибухові речовини, інші предмети, що можуть завдати шкоди здоров'ю або загрожувати життю населення та тваринного світу або привести до руйнування навколишнього середовища, крім випадків, передбачених законодавством України; друковані матеріали, кліше, негативи, відзняті плівки, фотографічні знімки, кінострічки, відеозаписи, копії магнітної інформації для ЕОМ, рукописи, платівки та інші звукозаписи, малюнки та інші друковані образотворчі матеріали, що містять пропаганду ідей війни, расизму, расової дискримінації та геноциду, а також спрямовані на підрив територіальної цілісності України, її політичної незалежності, державного суверенітету; продукція порнографічного характеру; товари імпорту яких здійснюється з порушенням прав інтелектуальної власності; предмети ввезення яких заборонено у відповідності з де-якими постановами ДМСУ

вивезення з митної території України:

зброя військових зразків всякого роду, боєприпаси до неї та військоове спорядження; наркотичні та психотропні речовини; сильнодіючі отруйні, радіоактивні, вибухові речовини, інші предмети, що можуть завдати шкоди здоров'ю або загрожувати життю населення та тваринного світу, або привести до руйнування навколишнього середовища, крім випадків, передбачених законодавством України; витвори мистецтва, культурні та історичні цінності (картини, скульптури, малюнки, акварелі, різноманітні види гравюр, мініатюри, вироби з фарфору, кришталю, кераміки, дерева, шкіри, коштовного та не коштовного каміння, дорогоцінних та недорогоцінних металів, кістки, предмети народних художніх промислів, гобелени, меблі, художній одяг та взуття, нумізматики, художня зброя, книги, рукописи, платівки, музичні інструменти, поштові марки тощо) та інші предмети, що складають значну художню, історичну, наукову та іншу культурну цінність; анульовані цінні папери; товари, експорт яких здійснюється з порушенням прав інтелектуальної власності; предмети, вивезення яких заборонено деякими постановами ДМСУ

транзиту через митну територію України:

зброя та боєприпаси всіх видів та військоове спорядження; літальні апарати, їх частини, приладдя та спорядження до них; верстати та машини, призначені для виготовлення озброєння й боєприпасів усіх видів та літальних апаратів, запасні частини до них; наркотичні засоби; радіоактивні предмети та речовини; сильнодіючі отруйні та вибухові речовини, інші предмети, що можуть завдати шкоди здоров'ю або загрожувати життю населення та тваринного світу або призвести до руйнування навколишнього середовища

Контролюючі тести до теми 3
«Основні положення здійснення митного оформлення
та декларування товарів»

1. При якому митному режимі перелік документів, що пред'являють, мінімальний?
а) при експорті; б) при транзиті; в) при імпорті; г) при знищенні.
2. Території зон митного контролю не встановлюються?
а) у пунктах пропуску через державний кордон України;
б) у пунктах на митному кордоні;
в) на територіях і в приміщеннях підприємств, що зберігають товари та інші предмети під митним контролем;
г) у пунктах пропуску митниці відправлення.
3. За яким уніфікованим адміністративним документом здійснюється митне оформлення переміщуваних товарів через МКУ, що належать суб'єктам підприємницької діяльності?
а) МД-8; б) ВМД; в) МД-2; г) МД-3.
4. Ким видається декларанту свідоцтво про допущення його до декларування?
а) податковою інспекцією; б) митницею;
в) нотаріальною конторою; г) у компетенції усіх вищеназваних.
5. Хто може бути декларантом?
а) тільки власник товару;
б) тільки уповноважена ним особа-посередник;
в) власник чи будь-яка інша особа з нотаріально посвідченим дорученням на декларування;
г) залежно від кількості перевезеного товару.
6. До якого моменту може бути здійснено зміну, доповнення чи відкликання ВМД?
а) до подання попередньої МД;
б) у будь-який момент за бажанням декларанта;
в) до моменту остаточного завершення оформлення;
г) до прийняття до митного оформлення.
7. Для окремих видів товарів граничний строк доставки встановлюється митним органом, але він не може перевищувати?
а) 20 діб; б) 25 діб; в) 30 діб; г) 15 діб.
8. У разі недоставки товару, ким заводиться справа про порушення митних правил?
а) митницею призначення; б) митницею відправлення;
в) митниця, в зоні діяльності якої знаходився товар; г) спеціальні митні органи.
9. Одна ВМД може складатися на:
а) 33 товари; б) будь-яку кількість товарів;
в) 99 товарів; г) на кожен товар окрема ВМД.
10. Декларантом представлена до митного оформлення ВМД. Інспектором митниці при перевірці її було виявлено дві помилки у графах 26 та 42. Виправлення можуть бути зроблені:
а) шляхом перекреслення помилкових і внесення правильних відомостей;

- б) виправлення не допускаються;
 - в) шляхом перекреслення та внесення правильних відомостей, занесених від руки;
 - г) допускається до 2-х виправлень від руки.
11. Коли була затверджена Конвенція Міжнародних державних перевезень “МДП” ООН?
- а) у 1973 р.;
 - б) у 1974 р.;
 - в) у 1975 р.;
 - г) у 1976 р.
12. Ким оформлюється книжка МДП?
- а) інспектором вантажного відділу;
 - б) власником – вповноваженим декларантом;
 - в) митним брокером;
 - г) усі відповіді правильні.
13. У випадку надання митним органом ЦМУЛДЕРу проб і зразків товару для проведення дослідження результати проведеної експертизи оформлюються спеціалістом митної лабораторії у вигляді:
- а) лише висновку лабораторії;
 - б) лише протоколу досліджень;
 - в) протоколу досліджень та висновку лабораторії;
 - г) усі відповіді правильні.
14. Яка з наступних функцій не відповідає функціям ЦМУЛДЕР?
- а) розробка рекомендацій та посібників для експертної діяльності;
 - б) проведення науково-дослідної роботи;
 - в) надання платних консультацій юридичним та фізичним особам;
 - г) внесення змін до митних документів.
15. Які з наступних завдань відносяться до завдань ЦМУЛДЕР?
- а) керівництво діяльністю експертних підрозділів;
 - б) оснащення експертних підрозділів технічними засобами та приладами;
 - в) забезпечення підготовки, перепідготовки та підвищення класифікації експертів
 - г) усі відповіді правильні.
16. Які види експертиз ЦМУЛДЕР і митні лабораторії мають право проводити?
- а) криміналістичні;
 - б) визначення культурної, історичної та художньої цінності;
 - в) експертиза об’єктів невідомої природи;
 - г) усі відповіді правильні.
17. У відповідності з МКУ не можуть бути дозволені до пропуску через митний кордон України наступні товари та предмети. Відмітити зайве:
- а) товари та інші предмети, відносно яких не було проведено митне оформлення;
 - б) товари та предмети, використання яких не відомо митним органам;
 - в) які переміщуються через митний кордон України з порушенням положень МКУ та інших актів законодавства України;
 - г) заборонені до ввозу, вивозу або транзиту через митну територію України.
18. Які предмети не являються забороненими до транзиту через МТУ?
- а) літальні апарати, їх частини та приладдя;
 - б) радіоактивні предмети та речовини;
 - в) анульовані цінні папери;
 - г) усі вище перелічені.

РОЗДІЛ II

Тема 1. Митне оформлення зовнішньоекономічних операцій

Питання до теми

1. Зовнішньоекономічні угоди.
2. Використання правил «INCOTERMS» при складанні контрактів.
3. Пільги при митному оформленні.
4. Митне оформлення інвестиційної діяльності, товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності.
5. Митне оформлення бартерних угод, операцій з давальницькою сировиною.

Лекція 1. Зовнішньоекономічні угоди, використання правил «INCOTERMS» при складанні контрактів

План лекції

1. Зовнішньоекономічні угоди. Контракт.
2. Міжнародні правила «ІНКОТЕРМС».

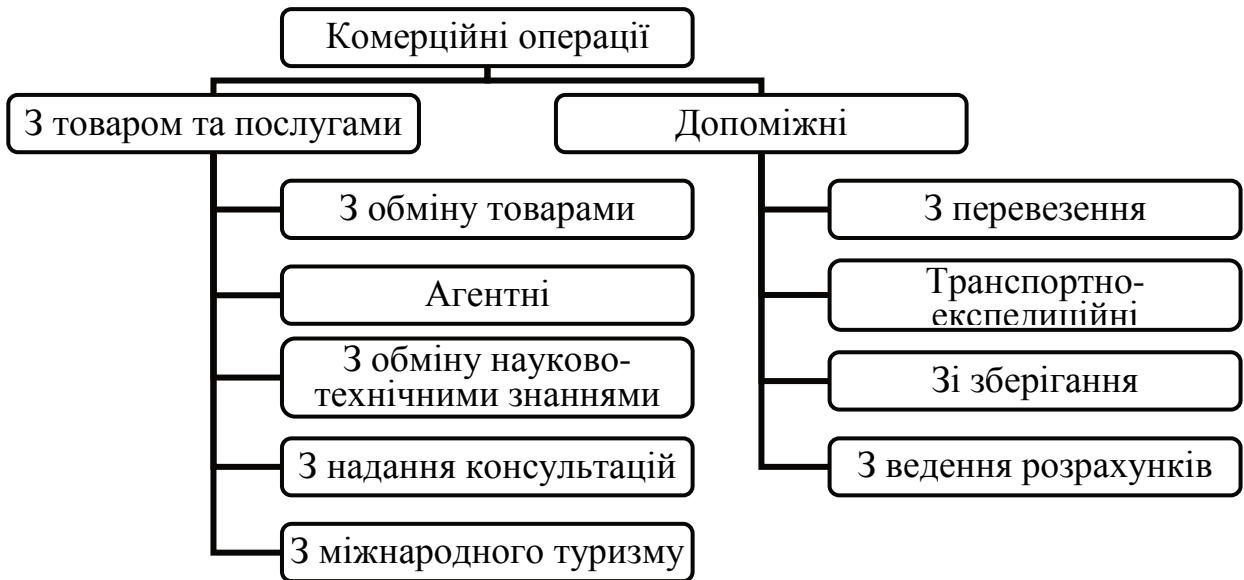
Література: [1, с. 269-274; 4, с. 117-159, 283-363; 5; 32; 36, с. 89-96; 40, с. 121-147; 41; 43, с. 179-248; 44, с. 42-96].

1. Зовнішньоекономічні угоди. Контракт.

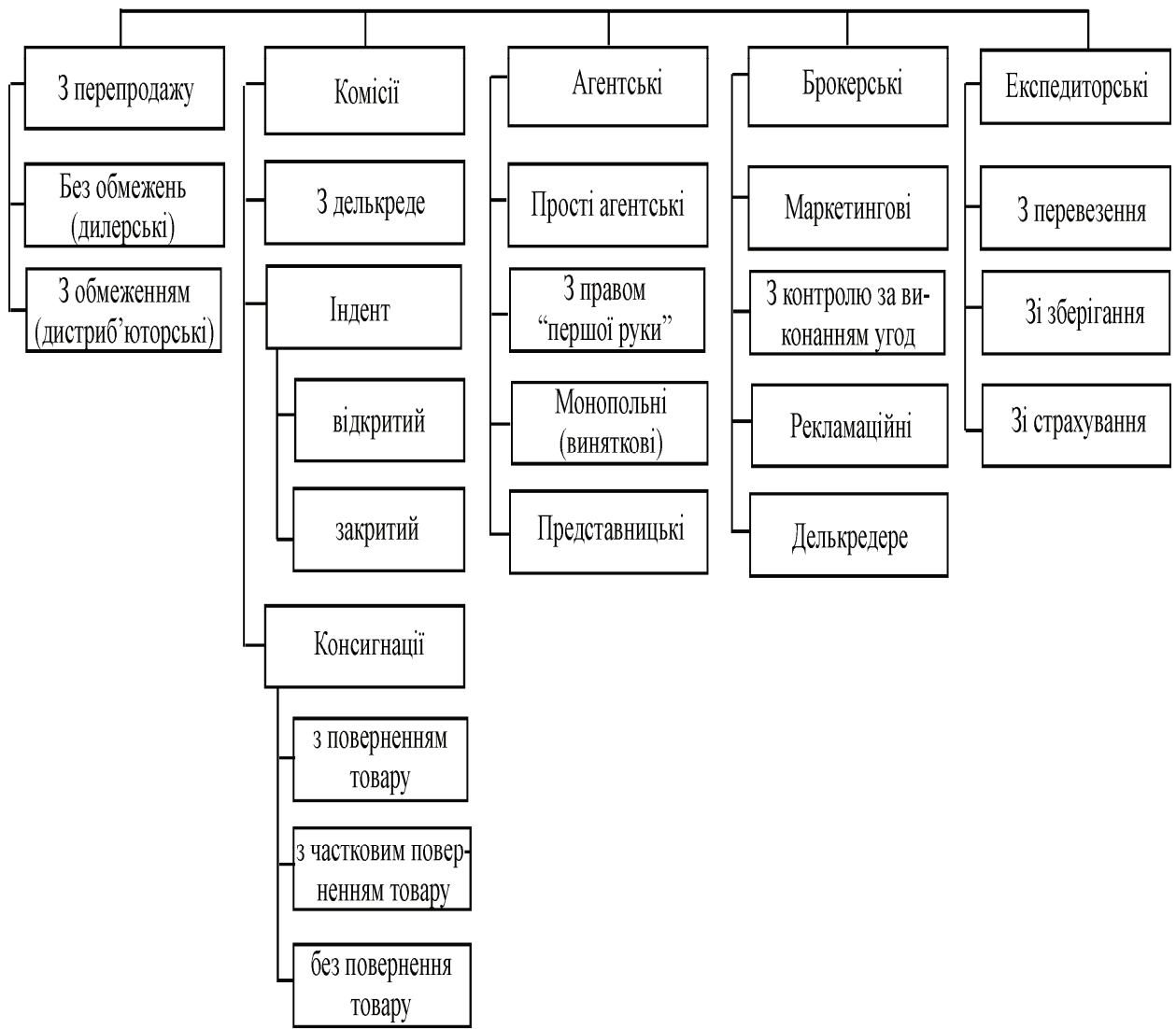
Зовнішньоекономічний договір (в зовнішньоекономічній практиці його іменують контрактом) – матеріально оформлена угода двох або більше суб'єктів ЗЕД (в тому числі торговельної) та її іноземних контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їхніх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічних відносинах.

Продавцями і покупцями в зовнішньоекономічному договорі купівлі-продажу можуть бути усі суб'єкти ЗЕД, перелічені у ст. 3 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність».

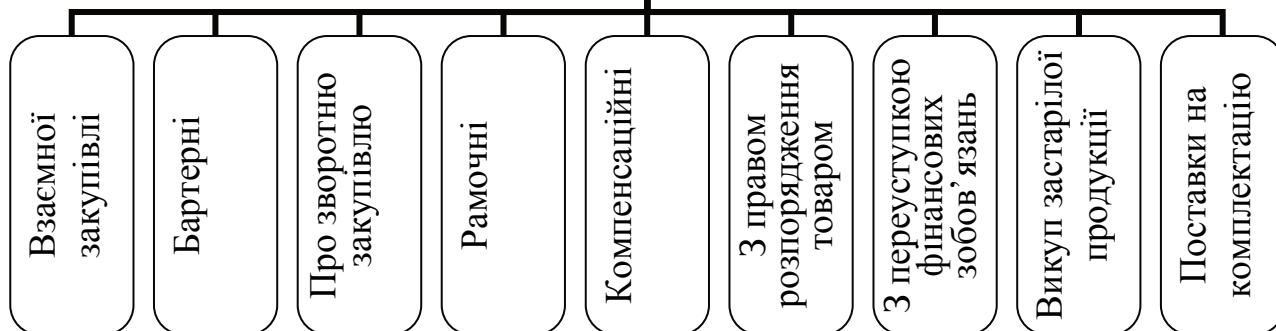




Класифікація посередницьких угод



Угоди зустрічної торгівлі



За домовленістю сторін у контракті можуть визначатись додаткові умови: страхування, гарантії якості, умови залучення субвиконавців контракту, агентів перевізників, визначення норм навантаження (розвантаження), умови передачі технічної документації на товар, збереження торгових марок, порядок сплати податків, мита, зборів, різного роду захисні застереження, з якого моменту контракт починає діяти й інше

2. Міжнародні правила «ІНКОТЕРМС»

Одним з напрямків відносин покупця та продавця в разі транспортування товару, що надходить на виконання зовнішньоекономічної угоди, є регулювання торгівлі міжнародними правилами, що склалися на підставі міжнародної торговельної практики та звичаїв

Міжнародні правила «ІНКОТЕРМС» – це міжнародні правила тлумачення комерційних термінів, які визначають обов'язки продавця та покупця з доставки товару та момент переходу ризику випадкової втрати або пошкодження товару від продавця до покупця

Міжнародна торговельна палата провела копітку роботу з узагальнення умов поставки товару та, починаючи з 1923 року, пропонує їх базисні умови. Нині у зовнішньоторговельних відносинах контрагенти угоди керуються Правилами інтерпретації комерційних термінів за редакцією 2010 року – скорочена назва «Інкотермс-2010» (існували версії Правил, видані Міжнародною торговельною палатою у 1936, 1953, 1967, 1976, 1980, 1990 та 2000 роках).

Нині існують одинадцять умов поставки товару, які визначаються терміном «вільно» (франко), який свідчить, що покупець звільнено від ризику та будь-яких витрат з доставки товару до місця, яке означене словом «франко»



Характеристика умов поставки товару у чотирьох групах правил «Інкотермс»

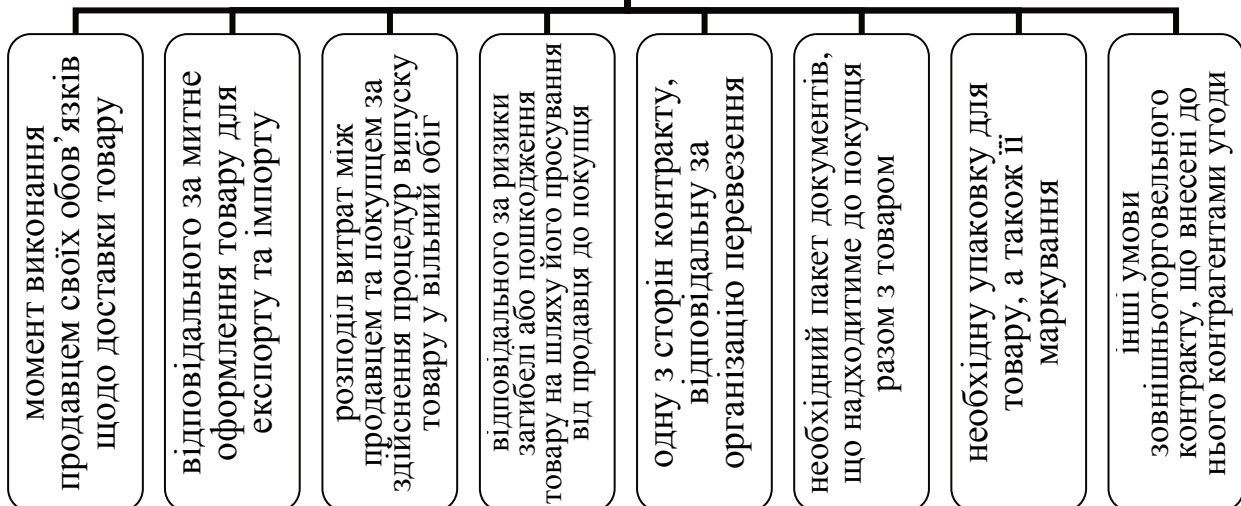
До групи E входить термін EXW – «з підприємства» (...назва пункту). Згідно з цією умовою продавець звільняється від ризику випадкової втрати або пошкодження товару в момент, коли товар надано у розпорядження покупця на складі продавця у визначений контрактом час. Доставка і навантаження товару здійснюються за рахунок покупця. У разі невизначеності в контракті, покупець не має зобов'язань щодо митного оформлення товару

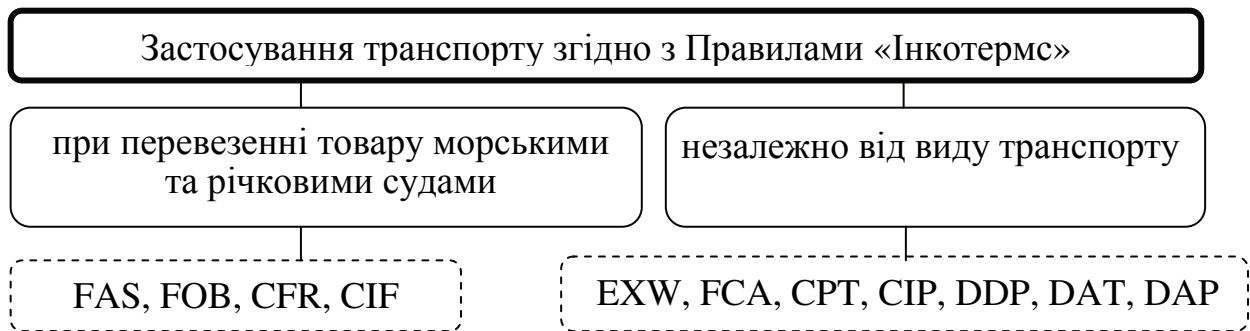
До групи *F* входять три терміни: FCA – «франко-перевізник» (...назва пункту), FAS – «франко вздовж борту судна» (...назва порту відвантаження) та FOB – франко на борту (...назва порту відвантаження). Умови, що позначаються цими термінами, об'єднує те, що продавець виконує свої обов'язки після передачі товару перевізникові в зазначеному місці. Перевізником може виступати експедиторське підприємство яке не здійснюватиме перевезення, але забезпечить доставку товару покупцеві

До групи *C* входять чотири терміни: CFR – «вартість та фрахт» (... у порту призначення), CIF – «вартість, страхування та фрахт» (...у порту призначення), CPT – «перевезення оплачене до» (...назва пункту призначення) та CIP – «перевезення та страхування оплачені до» (...назва пункту призначення). Дані терміни об'єднує те, що продавець зобов'язаний самостійно, укласти договір перевезення, за його рахунок товар перевозиться до зазначеного у контракті місця, де буде прийнятий покупцем. Про відвантаження та можливий термін прибуття товару до місця призначення, додаткові реквізити, необхідні для приймання товару, продавець повідомляє покупця

До групи *D* входять три терміни: DAT – «поставка на терміналі» (... із зазначенням пункту призначення), DAP – «поставка до місця призначення», DDP – «доставлено зі сплатою мита» (...у зазначеному пункті призначення). Спільне, що поєднує умови групи *D*, полягає у зобов'язанні продавця доставити товар до обумовленого зовнішньоекономічним контрактом пункту призначення і нести усі ризики та витрати, пов'язані з його поставленням

Не прив'язуючись до конкретного терміну умов поставки, слід зауважити, що правила визначають:





Лекція 2. Пільги при митному оформленні. Митне оформлення інвестиційної діяльності. Митне оформлення товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності

План лекції

1. Пільги при митному оформленні вантажів.
2. Митне оформлення інвестиційної діяльності.
3. Митне оформлення товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності.

Література: [1, с. 86-95; 2, с. 70-84, 269-273; 4, с. 197-341; 5; 10; 14; 36, с. 502-558; 37, с. 405-419, 429-430].

1. Пільги при митному оформленні вантажів.

Митні пільги, щодо звільненням від митного огляду та сплати податків і зборів, за винятком плати за митне оформлення надаються:

- дипломатичним представництвам іноземних держав
- глави дипломатичного представництва іноземної держави та членам дипломатичного персоналу представництва
- співробітникам адміністративно технічного та обслуговуючого персоналу дипломатичного представництва іноземної держави
- консульським установам іноземних держав та членам їх персоналу
- іноземним дипломатичним і консульським кур'єрам
- представникам та членам делегацій іноземних держав
- міжнародним організаціям, представництвам та посадовим особам представництв іноземних держав при них, а також їх персоналу
- дипломатичним представництвам України, що знаходяться за кордоном
- посадовим особам представництв іноземних держав та міжнародних організацій в Україні

Після залишення посадовими особами представництв іноземних держав та міжнародних організацій митної території України надання їм митних пільг, передбачених статтями 287-290, 292-294 митного кодексу, припиняється

Тарифні пільги (тарифні преференції) – це пільги, що надаються Україною у процесі реалізації її зовнішньоекономічної політики на умовах взаємності чи в односторонньому порядку щодо товарів, які переміщуються через митний кордон України, як звільнення від справляння мита, зниження ставок мита або встановлення тарифних квот на ввезення товарів.

Тарифні пільги (тарифні преференції) застосовуються виключно на основі податкового законодавства України, Митного Кодексу, законів України, а також міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку

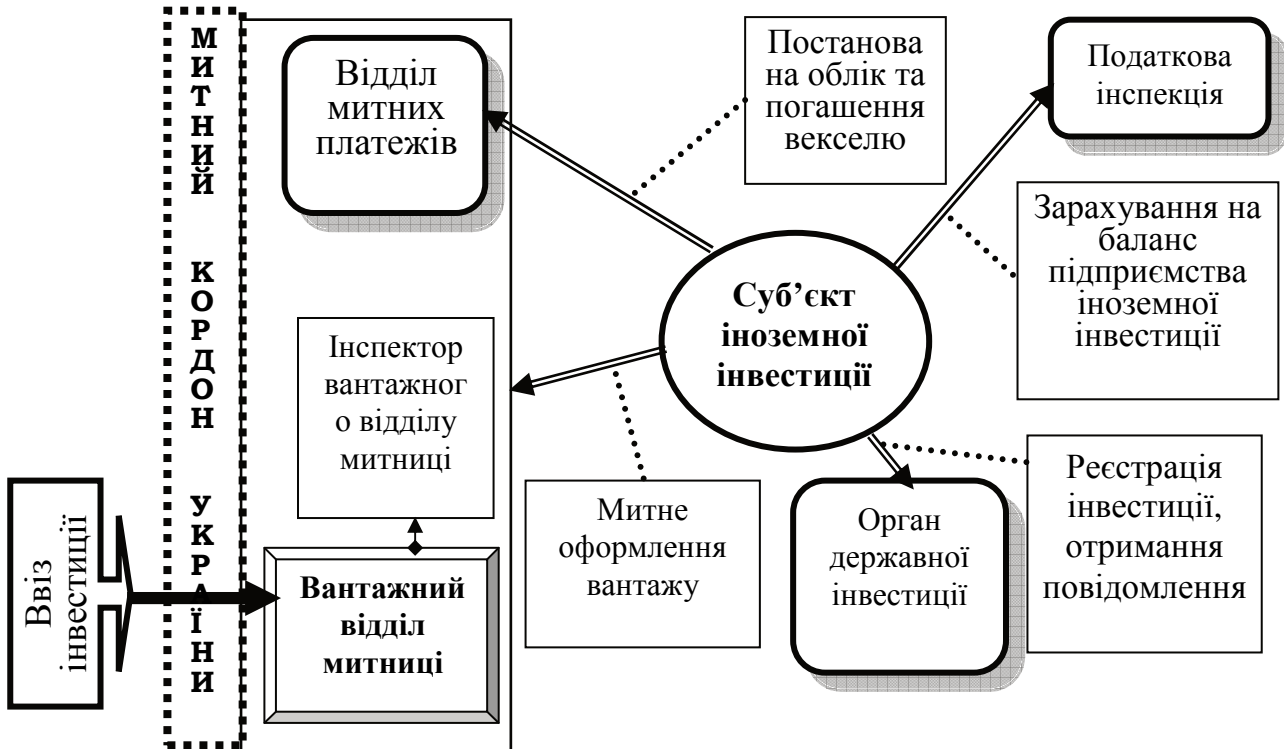
2. Митне оформлення інвестиційної діяльності.

Інвестиція — усі види майнових і інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти підприємницької й інших видів діяльності, у результаті якої створюється прибуток (прибуток) або досягається соціальний ефект.

Підприємство з іноземними інвестиціями – це підприємство (організація) будь-якої організаційно-правової форми, створене відповідно до законодавства України, іноземна інвестиція в статутному фонді якого становить не менше 10 відсотків.



Загальна схема оформлення майнової іноземної інвестиції



Особливості митного оформлення іноземної інвестиції



3. Митне оформлення товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності.

Власник прав на об'єкт права інтелектуальної власності, який має підстави вважати, що при переміщенні товарів через митний кордон України порушуються чи можуть бути порушені його права на об'єкт права інтелектуальної власності, має право подати заяву до спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи про реєстрацію товару, що містить об'єкт права інтелектуальної власності

Спеціально уповноважений центральний орган виконавчої влади в галузі митної справи веде реєстр товарів, що містить об'єкт права інтелектуальної власності

Порядок реєстрації товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності, включаючи форму заяви власника прав на об'єкт права інтелектуальної власності, перелік інформації та документів, які додаються до заяви, порядок подачі та розгляду заяви, порядок ведення реєстру визначаються Кабінетом Міністрів України

Після реєстрації відповідного товару у реєстрі спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи митні органи України вживають заходів щодо попередження переміщення через митний кордон України контрафактних товарів

Для забезпечення митного контролю при переміщенні через митний кордон України товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності, інформація про зареєстровані товари надсилається всім митним органам України

При здійсненні контролю за переміщенням через митний кордон України товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності, митні органи взаємодіють з іншими органами державної влади, уповноваженими у сфері захисту права інтелектуальної власності, в порядку, що визначається законодавством України (ст.258 Митного Кодексу)

Ввезення на митну територію України або вивезення за межі цієї території з комерційною метою товарів з порушенням охоронюваних законом прав інтелектуальної власності – тягне за собою накладення штрафу

на громадян
у розмірі від десяти до ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією контрафактних товарів

на посадових осіб підприємств
від тридцяти до ста п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією контрафактних товарів (ст. 345 Митного кодексу)

Призупинення митного оформлення товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності (відповідно до ст.257 МКУ):

Якщо митний орган на основі даних реєстру товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності, який ведеться спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи, виявляє ознаки того, що товари, пред'явлені для митного контролю та митного оформлення, є контрафактними, їх митне оформлення призупиняється. Такі товари підлягають розміщенню на складах тимчасового зберігання або на складах митних органів

Рішення про призупинення митного оформлення строком на 15 календарних днів із можливістю наступного продовження не більше ніж на 15 календарних днів, приймає керівник митного органу або особа, що його заміщує

Не пізніше наступного робочого дня після дати прийняття рішення про призупинення митного оформлення товарів, зазначених у частині першій цієї статті, митний орган повідомляє відповідного власника прав на об'єкт права інтелектуальної власності про факт переміщення через митний кордон України цих товарів, а декларанта – про причини призупинення їх митного оформлення, а також повідомляє декларантові найменування та адресу власника прав на об'єкт права інтелектуальної власності. У повідомленні власникові прав на об'єкт права інтелектуальної власності зазначається: митне оформлення яких саме товарів призупинено, заявлена декларантом митна вартість цих товарів, найменування та адреса власника зазначених товарів, а також інша необхідна інформація

Власник прав на об'єкт права інтелектуальної власності та декларант з дозволу митного органу можуть брати проби і зразки товарів, щодо яких прийнято рішення про призупинення митного оформлення, і направляти їх на експертизу. Копії відповідних експертних висновків подаються митному органу

Якщо протягом строків, зазначених у частині другій цієї статті, контрафактність товарів, щодо яких прийнято рішення про призупинення митного оформлення, буде підтверджена, митний орган в установленому митним Кодексом порядку порушує справу про порушення митних правил, а товари – безпосередні предмети правопорушення – вилучаються

Якщо протягом строків, зазначених у частині другій цієї статті, контрафактність товарів, щодо яких приймалося рішення про призупинення митного оформлення, не буде підтверджена, ці товари підлягають митному оформленню в установленому порядку

Лекція 3. Митне оформлення бартерних угод

План лекції

1. Бартерна (товарообмінна) операція у галузі ЗЕД.
2. Митне оформлення бартерних угод.

Література: [1, с. 86-91; 2, с. 269-273; 4, с. 132-145, 325-332; 5; 14; 15; 22; 36, с. 523-531].

1. Бартерна (товарообмінна) операція у галузі ЗЕД.

Історично, натуральний обмін був попереднім за торгівлею за гроші, яка замінила бартер, але остаточно не витіснила його з господарського життя людства. Слово «barter» («бартер») у перекладі з англійської означає «товарообмін, мінова торгівля», «міняти, обмінювати, проводити мінову торгівлю»

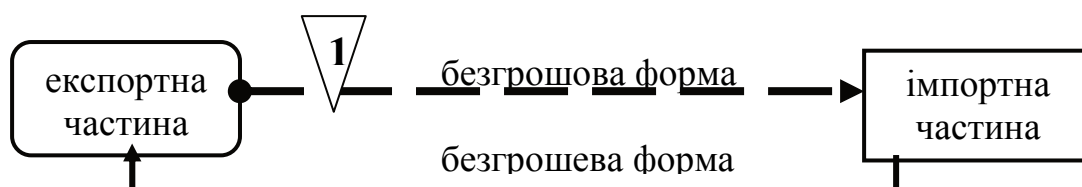
Товарообмінна (бартерна) операція у галузі ЗЕД – це один з видів експортно-імпорتنих операцій, оформлених бартерним договором або договором із змішаною формою оплати, яким часткова оплата експортних (імпорتنих) поставок передбачена в натуральній формі, між суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності України та іноземним суб'єктом господарської діяльності, що передбачає збалансований за вартістю обмін товарами, роботами, послугами у будь-якому поєднанні, не опосередкований рухом коштів у готівковій або безготівковій формі (ст. 1 Закону України «Про регулювання бартерних операцій в області ЗЕД»).

Експортно-імпортна операція в сфері ЗЕД вважається товарообмінною (бартерною):

і у випадку якщо вона оформлена бартерним договором, який передбачає обмін не опосередкований рухом грошових коштів у готівковій або безготівковій формі

і у випадку якщо договір передбачає змішану форму розрахунків, тобто, часткову сплату експортних (імпорتنих) поставок у натуральній формі, а часткову – у грошовій

Три схеми здійснення бартерних операцій





2. Митне оформлення бартерних угод.

Особливості митного оформлення бартерних угод



Товари, що імпортуються за бартерним договором, підлягають ввезенню на митну територію України у строки, зазначені в такому договорі, але не пізніше 90 календарних днів з дати митного оформлення ВМД на експорт, що фактично експортовані за бартерним договором, а в разі експорту за бартерним договором робіт і послуг – з дати підписання акта або іншого документа, що засвідчує виконання робіт, надання послуг



Датою ввезення товарів за бартерним договором на митну територію України вважається дата митного оформлення ВМД на їх імпорт, а в разі імпорту за бартерним договором робіт або послуг – дата підписання акта або іншого документа, що засвідчує виконання робіт, надання послуг




У разі коли замість поставок товарів (робіт, послуг), що імпортуються за бартерним договором, іноземний контрагент виконує свої зобов'язання шляхом перерахування коштів на рахунок суб'єкта ЗЕД України – підставою для зняття з контролю митного органу питання щодо імпортової частини за бартерним договором є подання зазначеним суб'єктом до митного органу довідки уповноваженого банку про надходження коштів у рахунок цього договору в установлені законодавством України строки на суму, еквівалентну вартості товарів (робіт, послуг), зазначених у договорі




Перевищення вищезазначених строків ввезення товарів (виконання робіт, надання послуг), які імпортуються за бартерними договорами, допускається за наявності у суб'єкта ЗЕД України разового індивідуального дозволу, що видається Міністерством економіки України у порядку, затвердженому КабМіністрів України на строк визначений у такому дозволі



Для одержання індивідуального дозволу (ліцензії) на подовження встановлених термінів ввезення товарів (виконання робіт, надання послуг), резидент не пізніше ніж за 5 днів до закінчення цих, термінів має подати до МЗЕЗТ України певний пакет документів



Порушення суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності України строків ввезення товарів (виконання робіт, надання послуг), що імпортуються за бартерним договором, тягне за собою стягнення пені за кожний день прострочення у розмірі 0,3 відсотка вартості не одержаних товарів (робіт, послуг), що імпортуються за бартерним договором



Загальний розмір нарахованої пені не може перевищувати розміру заборгованості. Якщо заборгованість за бартерним договором виникла через обставини непереборної сили або форс-мажору, строки зупиняються і пеня за їх порушення протягом дії цих обставин не стягується. Настання та закінчення дії обставин непереборної сили повинно бути підтверджено довідкою офіційного органу, уповноваженого державою, де такі обставини мали місце

Лекція 4. Митне оформлення операцій із давальницькою сировиною

План лекції

1. Операція з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах.
2. Митне оформлення операцій з давальницькою сировиною.
3. Вексель, письмове зобов'язання.

Література: [2, с. 269-273; 4, с. 145-149, 332-341; 5; 12; 14; 22; 39; 35, с. 502-523].

1. Операція з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах.

Давальницька сировина (ДС) – сировина, матеріали, напівфабрикати, комплектуючі вироби, енергоносії, ввезені на митну територію України іноземним замовником (чи закуплені іноземним замовником за іноземну валюту в Україні) або вивезені за її межі українським замовником для використання у виробленні готової продукції з наступним поверненням усієї продукції або її частини до країни власника (чи реалізацією в країні виконавця замовником або за його дорученням виконавцем) або вивезенням до іншої країни.

Операція з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах – операція з перероблення (оброблення, збагачення чи використання) давальницької сировини (незалежно від кількості замовників та виконавців), а також етапів (операцій з перероблення цієї сировини), ввезеної на митну територію України (чи закупленої іноземним замовником за іноземну валюту в Україні) або вивезеної за її межі з метою отримання готової продукції за відповідну плату.

Готова продукція (ГП) – продукція (товар) вироблена з давальницької сировини (крім тієї частини, що використовується для проведення

взаєморозрахунків за її переробку) і визначена як кінцева у контракті між замовником та виконавцем.

До операцій з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах належать операції, у яких сировина замовника, на конкретному етапі її переробки, становить не менше 20 відсотків загальної вартості готової продукції

Операції з давальницькою сировиною (ДС) можливо умовно розподілити на три групи:

1. Ввезення на митну територію України ДС іноземного замовника та вивезення з неї ГП або реалізація ГП на митній території України

2. Закупівля на митній території України іноземним замовником ДС за іноземну валюту та вивезення ГП за межі митної території України або реалізація ГП на території України

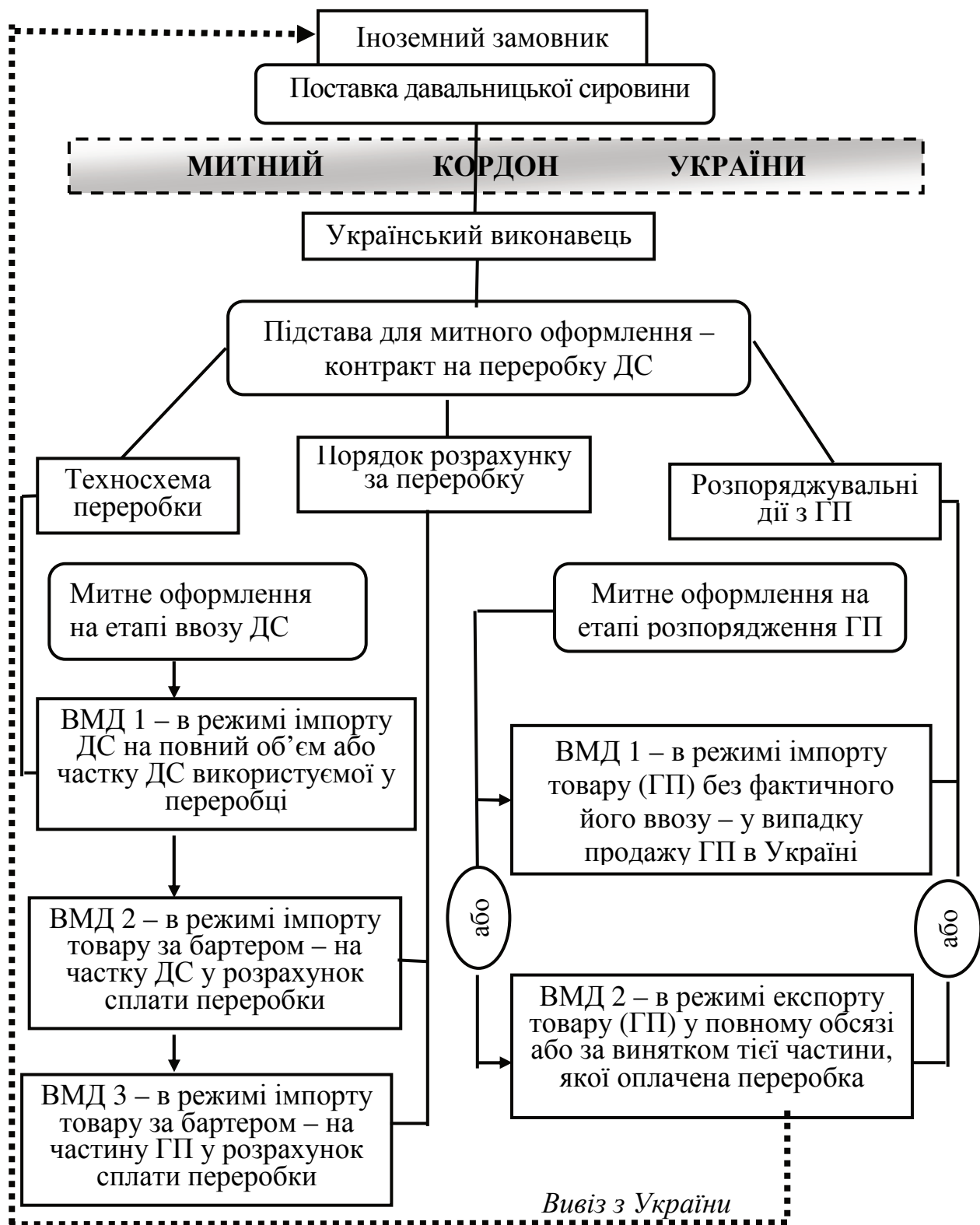
3. Вивезення ДС українського замовника за межі митної території України та повернення в Україну ГП або грошових засобів за реалізовану за межами митної території України ГП

2. Митне оформлення операцій з давальницькою сировиною.

Митне оформлення ДС ввезеної на митну територію України іноземним замовником та вивезення ГП або реалізація ГП на Україні.

ДС, що ввозиться на митну територію України іноземним замовником, обкладається ввізним митом за ставками Єдиного митного тарифу України, податками та зборами, що справляються у разі ввезення товарів. Сплата ввізного мита, податків та зборів (крім митних зборів) проводиться українським виконавцем шляхом видачі простого векселя державній податковій інспекції за місцезнаходженням виконавця з терміном платежу що дорівнює терміну здійснення операції з ДС але не більш як на 90 календарних днів з моменту оформлення ввізної ВМД.

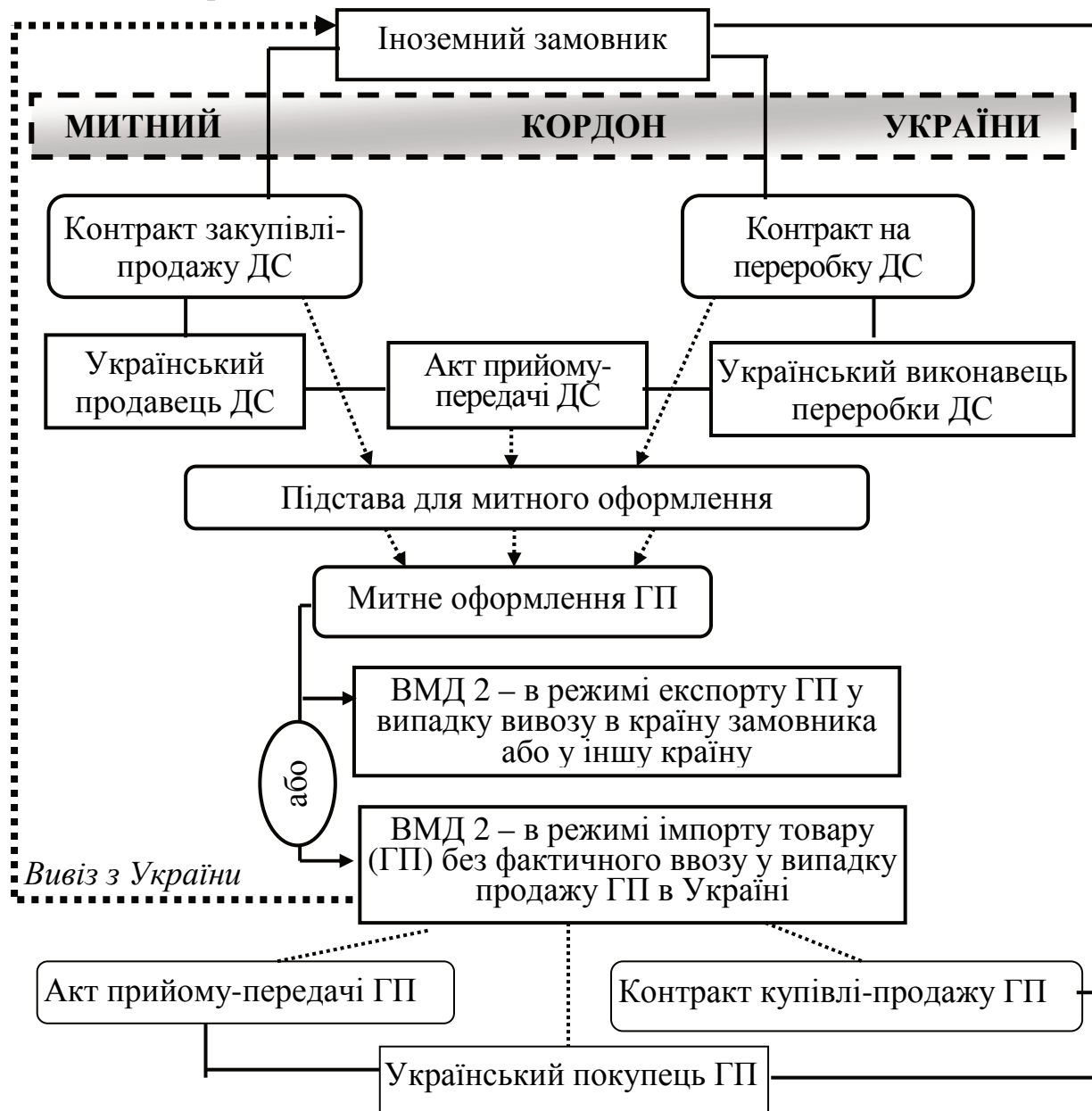
Реалізація ГП, виробленої з ДС ввезеної іноземним замовником на митну територію України, може здійснюватися на митній території України через зареєстроване ним в Україні постійне представництво, яке оформляє ввізну ВМД на ГП (без фактичного її ввезення на митну територію України) і сплачує ввізне мито, інші податки та збори передбачені законодавством для аналогічних імпортованих товарів.



Митне оформлення ДС закупленої в Україні за іноземну валюту іноземним замовником та вивезення ГП або реалізація ГП на Україні.

ДС може закуповуватися іноземним замовником на митній території України у суб'єктів підприємницької діяльності України за іноземну валюту. Період здійснення операцій з ДС, закупленою іноземним замовником за іноземну валюту на митній території України у суб'єктів підприємницької діяльності, становить 90 днів. Продовження цього строку та вивезення ГП

здійснюються Кабінетом Міністрів України виходячи з технологічних особливостей виробництва.

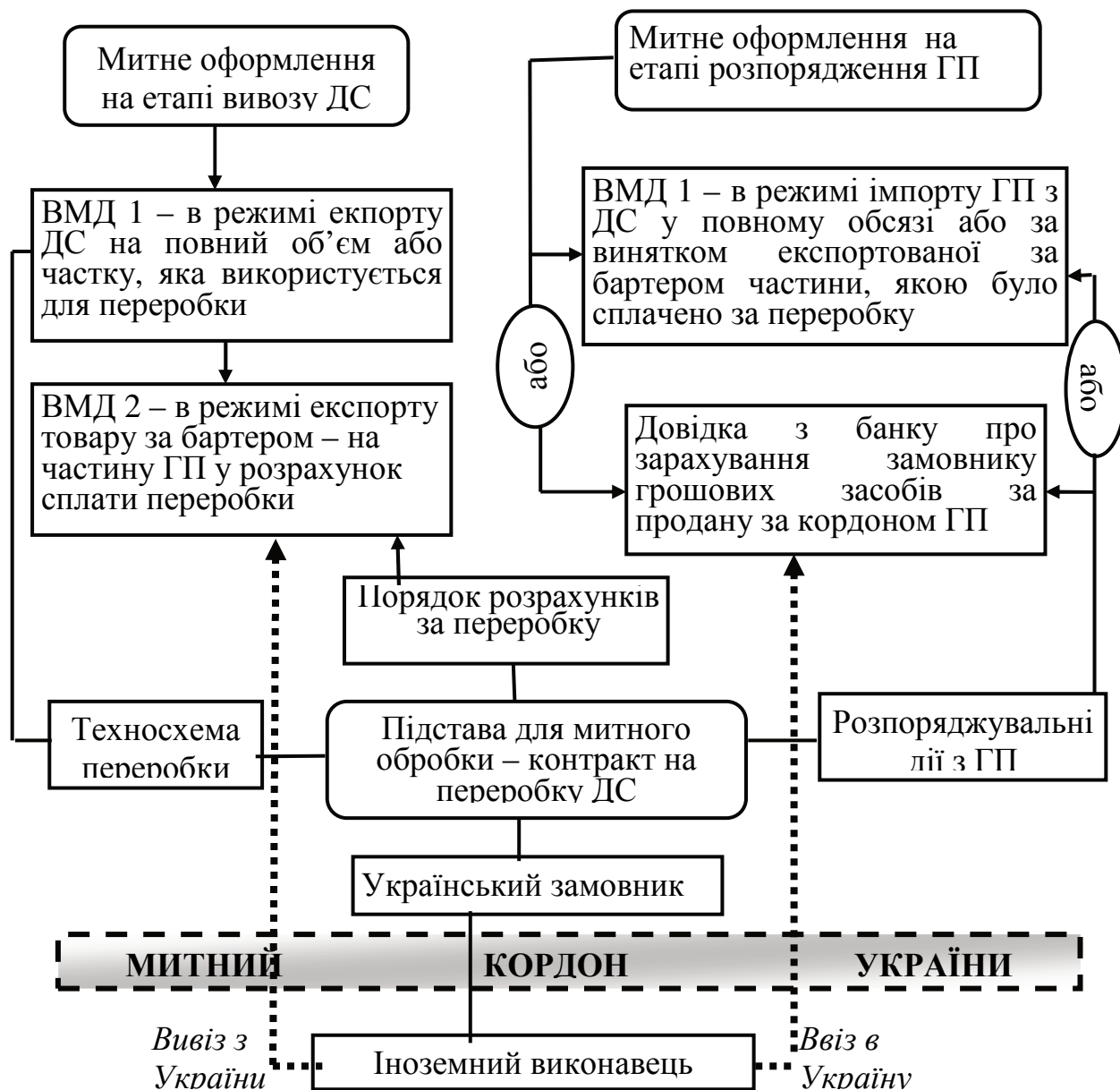


ГП, що вироблена з ДС, закупленої іноземним замовником на митній території України, і належить йому, при вивезенні з митної території України не обкладається вивізним (експортним) митом, іншими податками та зборами (крім митних зборів), які справляються при експорті товарів з України. Іноземний замовник має право реалізувати ГП, виготовлену з ДС, закупленої ним на митній території України, шляхом укладення контрактів з покупцями ГП лише за умови попередньої реєстрації його представництва в Україні.

Митне оформлення ДС українського замовника вивезеної з митної території України та повернення в Україну ГП або грошових засобів за реалізованою за межами митної території України ГП.

ДС, що не обкладається вивізним (експортним) митом, податками та зборами, вивозиться з митної території України на підставі подання українським замовником органі митного контролю письмового зобов'язання щодо повернення в Україну ГП, виробленої з цієї сировини (або повернення в

Україну валютної виручки від реалізації ГП), не пізніш як через 90 календарних днів з моменту оформлення вивізної ВМД.

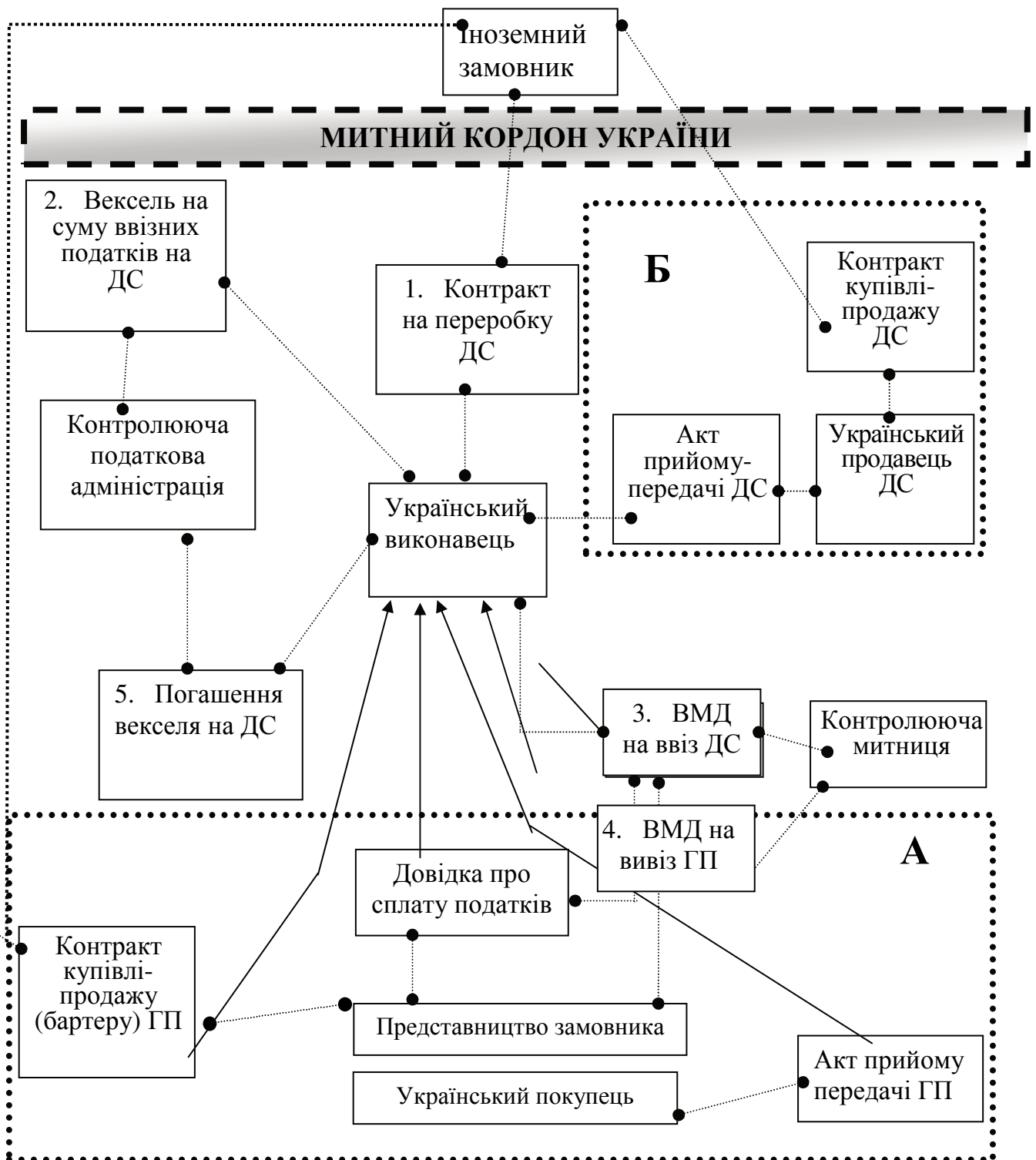


У разі ввезення ГП або повернення в Україну валютної виручки від реалізації ГП у повному обсязі у період, на який надається відстрочення платежу, вексель погашається і вивізне мито, податки та збори (крім митних зборів) не справляються.

3. Вексель, письмове зобов’язання.

Вексель – простий вексель, що видається суб’єктом підприємницької діяльності у сплату ввізного (вивізного) мита, податків і зборів, що справляються при ввезенні (вивезенні) ДС іноземним (українським) замовником на митну територію (з митної території) України при здійсненні операції з ДС у зовнішньоекономічних відносинах відповідно до Закону України «Про операції з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах».

Погашення векселя (письмового зобов'язання) виданого виконавцем на суму митних податків при ввозі ДС іноземного замовника та вивезення ГП (А – у разі реалізації ГП на Україні; В – у разі закупівлі ДС іноземним замовником на Україні за іноземну валюту)



Контролюючі тести до теми 1
«Митне оформлення зовнішньоекономічних операцій»

1. Що називають зовнішньоекономічною угодою?
 - а) це матеріально оформлений документ згодою двох чи більше суб'єктів ЗЕД, один із яких є іноземним контрагентом, що встановлена на одержання прибутку від контрагентів;
 - б) це матеріально оформлений документ згодою двох чи більше суб'єктів ЗЕД та їх контрагентів (іноземних), яка спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків;
 - в) це повідомлення митному органу учасниками ЗЕД необхідних митного контролю та митного оформлення відомостей про товари, що переміщуються, про транспортний засіб, на якому здійснюється переміщення, та інші відомості;
 - г) усі варіанти є правильними.
2. Які фізичні особи, крім юридичних, можуть підсумувати зовнішньоекономічні контракти?
 - а) що мають постійне місце проживання на Україні;
 - б) у яких продукція, що виробляється, має попит за кордоном;
 - в) у яких відкрита підприємницька діяльність;
 - г) правильні відповіді а) та в).
3. Яким нормативним документом встановлено покарання за недодержання вимог контракту?
 - а) Господарським кодексом;
 - б) Цивільним кодексом;
 - в) Кримінальним кодексом;
 - г) Митним кодексом.
4. Що собою являють правила ІНКОТЕРМС?
 - а) це визначення рекламацій, що виникають при укладенні контрактів ЗЕД;
 - б) це єдине тлумачення комерційних термінів суб'єктами ЗЕД при укладенні контрактів;
 - в) це матеріально оформлена угода суб'єктів ЗЕД спрямована на встановлення або зміну їх взаємних прав та обов'язків;
 - г) варіанти а) та б) є взаємодоповнюючими.
5. Скільки всього нараховують умов поставки ІНКОТЕРМС?
 - а) 15 умов;
 - б) 17 умов;
 - в) 21 умова;
 - г) 13 умов.
6. Що визначається в умовах поставки ІНКОТЕРМС?
 - а) хто несе витрати зі страхування;
 - б) строки поставки товару;
 - в) момент переходу власності на товар;
 - г) усі відповіді правильні.
7. Скільки існує груп термінів поставок згідно ІНКОТЕРМС?
 - а) дві;
 - б) три;
 - в) чотири;
 - г) п'ять.
8. У якій групі мінімальний ризик продавця і максимальний ризик покупця згідно правил ІНКОТЕРМС?
 - а) E;
 - б) D;
 - в) F;
 - г) C.
9. У якій групі мінімальний ризик покупця і максимальний ризик продавця?
 - а) D;
 - б) C;
 - в) F;
 - г) E.

Тема 2. Переміщення через митний кордон України товарів та предметів

Питання до теми

1. Митне оформлення харчових продуктів при переміщенні через кордон.
2. Порядок переміщення через митний кордон України валюти.
3. Порядок переміщення через митний кордон України лікарських засобів та наркотичних речовин.
4. Переміщення через митний кордон України транспортних засобів.
5. Порядок переміщення через митний кордон України текстових, аудіо та аудіовізуальних товарів.
6. Митне оформлення вторинної сировини та відходів при переміщенні через митний кордон України.
7. Порядок переміщення через митний кордон України культурних цінностей.
8. Порядок переміщення через митний кордон України поштових відправлень.
9. Митне оформлення гуманітарної допомоги при переміщенні через кордон.

Лекція 1. Митне оформлення харчових продуктів під час переміщення через кордон. Порядок переміщення через митний кордон валюти, лікарських засобів та наркотичних речовин

План лекції

1. Митне оформлення харчових продуктів при переміщенні через кордон.
2. Порядок переміщення через митний кордон України валюти.
3. Порядок переміщення через митний кордон України лікарських засобів та наркотичних речовин.

Література: [1, с. 81-84, 91-94; 2, с. 98-127, 170-173; 4, с. 199-276; 5; 8; 9; 10; 14; 22; 27; 30; 36, с. 310-313; 37, с. 251-253, 265-281; 40, с. 244-250].

1. Митне оформлення харчових продуктів при переміщенні через кордон.

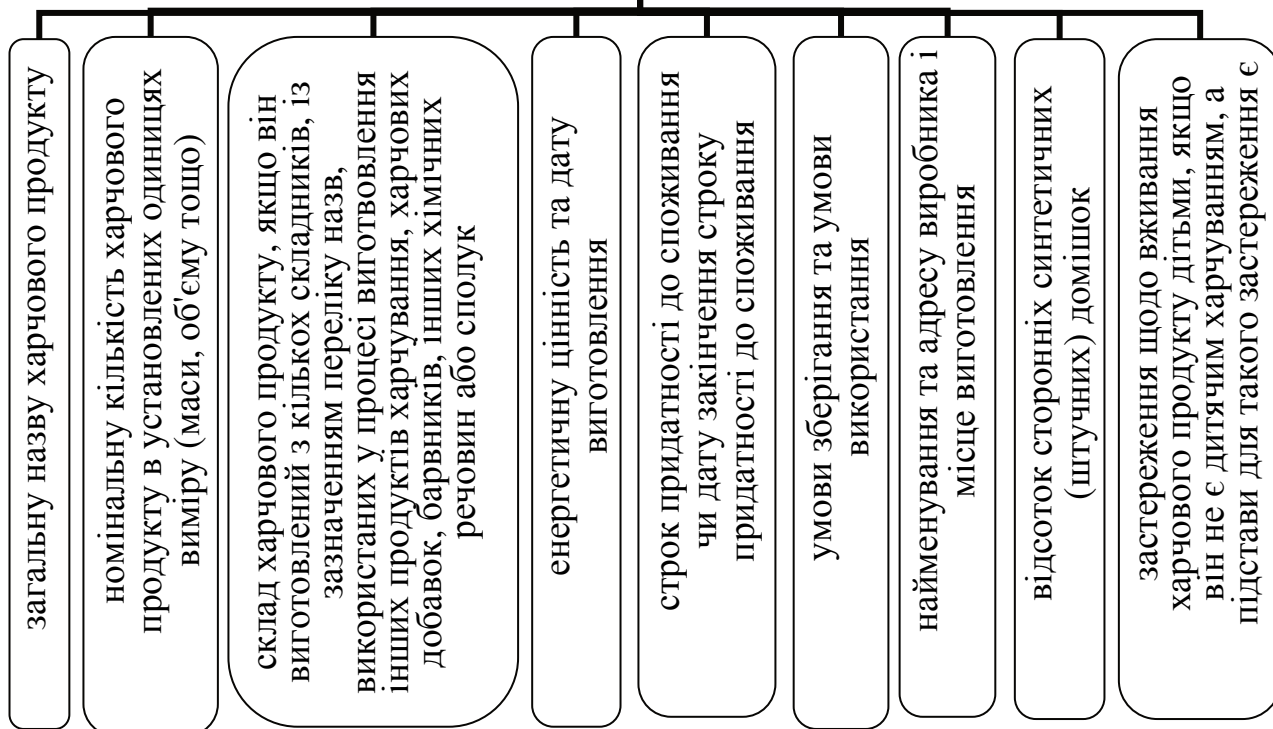
Перевезення харчових продуктів здійснюється на підставі Законів України «Про якість та безпеку харчових продуктів і продовольчої сировини», «Про захист прав споживачів», «Про забезпечення санітарного та епідеміологічного благополуччя населення», «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про державне регулювання імпорту сільськогосподарської продукції» та декретів Кабінету Міністрів України: «Про стандартизацію та сертифікацію», «Про удосконалення контролю якості та безпеки харчових продуктів», «Про ввезення громадянами на митну територію України продуктів харчування рослинного і тваринного походження» та ін.

Державне регулювання в Україні якості та безпеки харчових продуктів і продовольчої сировини здійснюється КабМіном України шляхом: держнормування показників якості та безпеки зазначених Законом товарів та їх державної реєстрації; обов'язкової сертифікації не тільки харчових продуктів а також супутніх матеріалів; установленням відповідного порядку їх ввезення в Україну, а також здійсненням контролю за його дотриманням

Митні органи якої мають право здійснювати митне оформлення імпортованої продукції для вільного використання лише за наявності:

- сертифіката відповідності або свідоцтва про визнання в Україні іноземного сертифіката, виданого уповноваженим органом Держстандарту
- ветеринарного дозволу на харчові продукти та сировину рослинного походження
- карантинного дозволу на харчові продукти та сировину рослинного походження
- маркування харчових продуктів і продовольчої сировини згідно з законодавством України

Постановою КабМіну України «Про удосконалення якості і безпеки харчових продуктів» з 1 січня 1997 року заборонено пропуск на митну територію України та реалізацію товару, якщо на його упаковці (етикетках) відсутня відповідна інформація у доступній для сприйняття формі. Маркування має здійснюватися державною мовою України та інформувати про:



Державне регулювання імпорту харчових продуктів стосується не тільки самих продуктів, а також і пакувальних матеріалів, у які їх вміщено

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ

Санітарно-гігієнічний контроль

Підставою для завершення митного оформлення імпортованої партії продукції є гігієнічний висновок, який засвідчує відповідність товару санітарно-гігієнічним вимогам, нормам і правилам України та разом з сертифікатом відповідності приймається митними органами як дозвіл на випуск товару у вільний обіг на внутрішній національний ринок. Законом України «Про державне регулювання імпорту сільськогосподарської продукції» встановлено, що сільськогосподарська продукція, яка ввозиться на митну територію України, підлягає санітарно-епідеміологічному контролю. Строк дії гігієнічного висновку визначається у кожному окремому випадку та залежить від призначення продукції (наприклад, споживання чи переробка), її обсягів та висновку експертизи

Ветеринарний контроль

Ветеринарний контроль експортних та імпортованих вантажів здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про ветеринарну медицину» та МКУ. Даний вид контролю здійснює інспекторський склад регіональних служб державного ветеринарного контролю. Такому контролю, згідно з Законом України «Про ветеринарну медицину», підлягають усі види тварин, продукти харчування тваринного походження харчові вироби з них, сировина тваринного походження, готові харчові продукти тваринного походження, корм тваринного і рослинного походження, інші продукти, предмети і матеріали, що можуть бути носіями збудників інфекційних захворювань

Фітосанітарний контроль

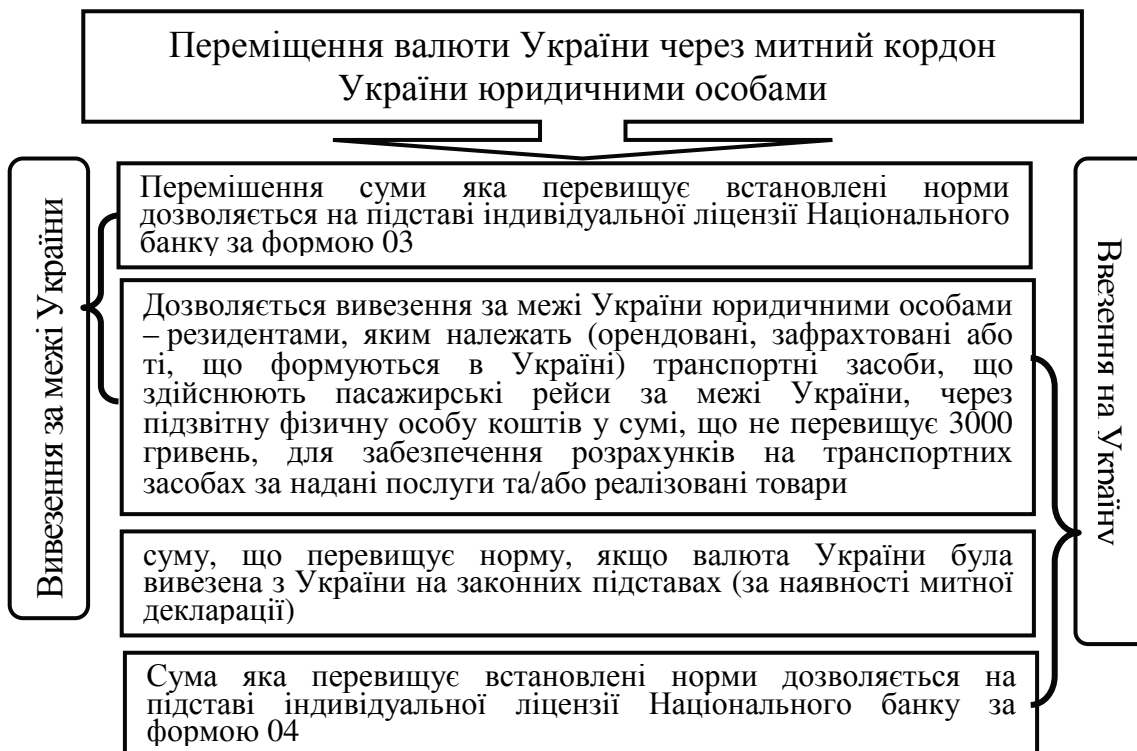
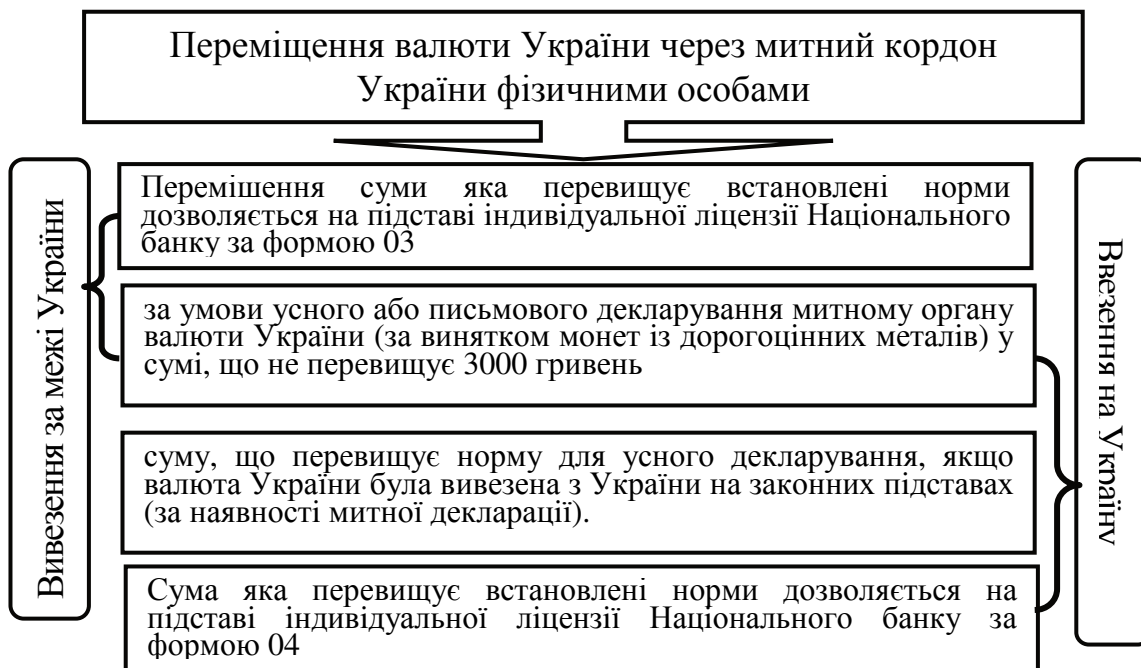
Фітосанітарний контроль товарів рослинного походження полягає у застосуванні системи заходів, спрямованих на охорону території України від проникнення з-за кордону карантинних та інших небезпечних шкідників, хвороб рослин і бур'янів, що можуть завдавати значних збитків народному господарству України. Фітосанітарний контроль в Україні здійснюється відповідно до вимог державних актів, які надають певних повноважень інспекторському складу фітосанітарної служби. Підставою для проведення митного оформлення матеріалів та об'єктів, що підлягають фітосанітарному контролю, при їх імпорті є карантинний дозвіл або карантинний сертифікат

2. Порядок переміщення через митний кордон України валюти.

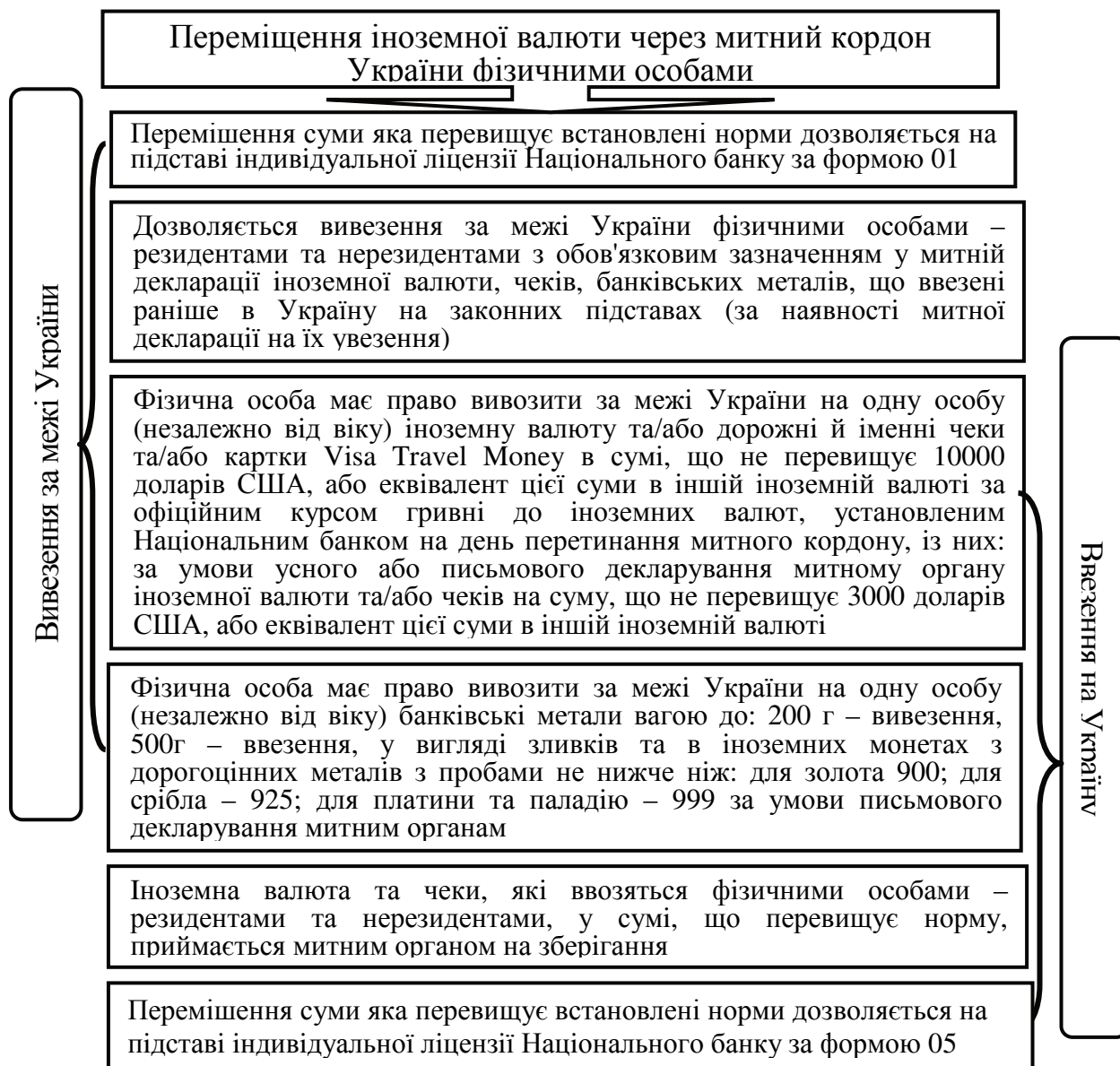
Валюта України (іноземна валюта) – грошові знаки у вигляді банкнотів, казначейських білетів, монет та в інших формах, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території України (відповідної іноземної держави), а також вилучені з обігу або такі, що вилучаються з нього, але підлягають обмінові на грошові знаки, які перебувають в обігу.

Банківські метали – золото, срібло, платина, метали платинової групи, доведені (афіновані) до найвищих проб відповідно до світових стандартів, у зливках і порошках, що мають сертифікат якості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

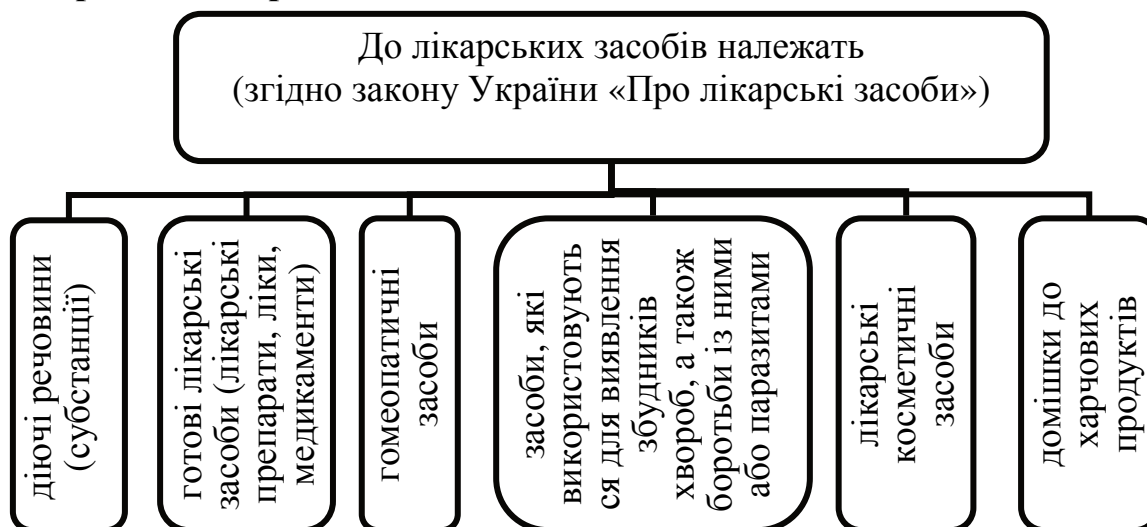
Переміщення валюти України, іноземної валюти, банківських металів, платіжних документів, інших банківських документів і платіжних карток через митний кордон України здійснюється на підставі інструкція затвердженої постановою правління Національного банку України від 12 липня 2000 р. №283 та Зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 28 липня 2000 р. за №452/4673



Дозволяється пересилання фізичними особами – резидентами та нерезидентами в міжнародних поштових відправленнях з оголошеною цінністю за межі України як нумізматичної (боністичної) продукції з дотриманням Правил надання послуг поштового зв'язку банкнот, розмінних монет, номінал яких виражено в гривнях, не більше ніж один примірник кожного номіналу та монет із недорогоцінних металів, номінал яких виражено в гривнях, не більше ніж один примірник кожного найменування



3. Порядок переміщення через митний кордон України лікарських засобів та наркотичних речовин.



Порядок імпорту та експорту лікарських засобів визначає Закон України «Про лікарські засоби»

Митні органи мають повноваження завершувати процедуру митного оформлення імпорту лікарських засобів, імунобіологічних препаратів та медичної техніки лише за наявності документа, що засвідчує державну реєстрацію того чи іншого препарату. Такими є Сертифікат здоров'я або одноразовий дозвіл, виданий Національне агентство з контролю за якістю та безпекою продуктів харчування, лікарських засобів та виробів медичного призначення (НАЗК)

Безпосередній контроль за ввезенням на митну територію України лікарських засобів здійснюється Державною інспекцією з контролю якості лікарських засобів

Зареєстровані в Україні лікарські засоби

Ввезення на митну територію України здійснюється на підставі ліцензії, що видається МЗЕЗТ України за погодженням з Держкоммедбіопромом

Незареєстровані в Україні лікарські засоби

можуть ввозитись на митну територію України для:
проведення доклінічних досліджень і клінічних випробувань

реєстрації лікарських засобів в Україні (зразки препаратів у лікарських формах)

експонування на виставках, ярмарках, конференціях тощо без права реалізації

індивідуального використання громадянами

Медична техніка та вироби медичного призначення

що не зареєстровані та не сертифіковані в Україні можуть ввозитись на митну територію України без права реалізації та використання в медичній практиці після отримання одноразового дозволу НАЗК для проведення реєстрації, перереєстрації та сертифікації, експонування на виставках, ярмарках тощо

Гуманітарна допомога або певні обставини (стихійне лихо, катастрофа тощо)

медична техніка та вироби медичного призначення, що не зареєстровані та не сертифіковані в Україні, можуть ввозитись на митну територію України з метою застосування в медичній практиці лише після проведення державної експертизи їхньої якості та безпеки на підставі одноразового дозволу НАЗК

Лекція 2. Переміщення через митний кордон транспортних засобів, текстових, аудіо- та аудіовізуальних товарів. Митне оформлення вторинної сировини та відходів під час переміщення через митний кордон

План лекції

1. Переміщення через митний кордон України транспортних засобів.
2. Порядок переміщення через митний кордон України текстових, аудіо та аудіовізуальних товарів.
3. Митне оформлення вторинної сировини та відходів при переміщення через митний кордон України.

Література: [1, с. 98-112; 2, с. 39-43, 95-97; 3, с. 226-233; 5; 12; 17; 20; 22; 28; 36, с. 153-191, 339-351; 37, с. 165-180, 253-265; 40, с. 252-299].

1. Переміщення через митний кордон України транспортних засобів.

Митне оформлення транспортного засобу

може здійснюватися як його власником, так і довіреною особою за наявності належним чином оформлених документів на представлення повноважень

з обов'язковим заповненням декларації форми МД-7 та в належних випадках наданням зобов'язання про зворотне ввезення/вивезення, транзит або доставку транспортного засобу з одного митного органу в інший

Особи які переміщують транспортні засоби через митний кордон України, зобов'язані пред'явити митним органам:

- документи, що підтверджують право володіння або користування (втому числі з правом розпорядження) транспортними засобами;
- реєстраційні та технічні документи на такі транспортні засоби, якщо вони були зареєстровані в країні придбання чи іншій країні,
- інші документи, потрібні для митного оформлення,
- на вимогу співробітника митниці (закордонний паспорт, доручення на перегін або перевезення транспортного засобу, тощо)

Митне оформлення транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України підприємствами, установами, організаціями, закладами, іншими юридичними та фізичними особами – суб'єктами підприємницької діяльності, здійснюється згідно з чинним законодавством

2. Порядок переміщення через митний кордон України текстових, аудіо- та аудіовізуальних товарів.

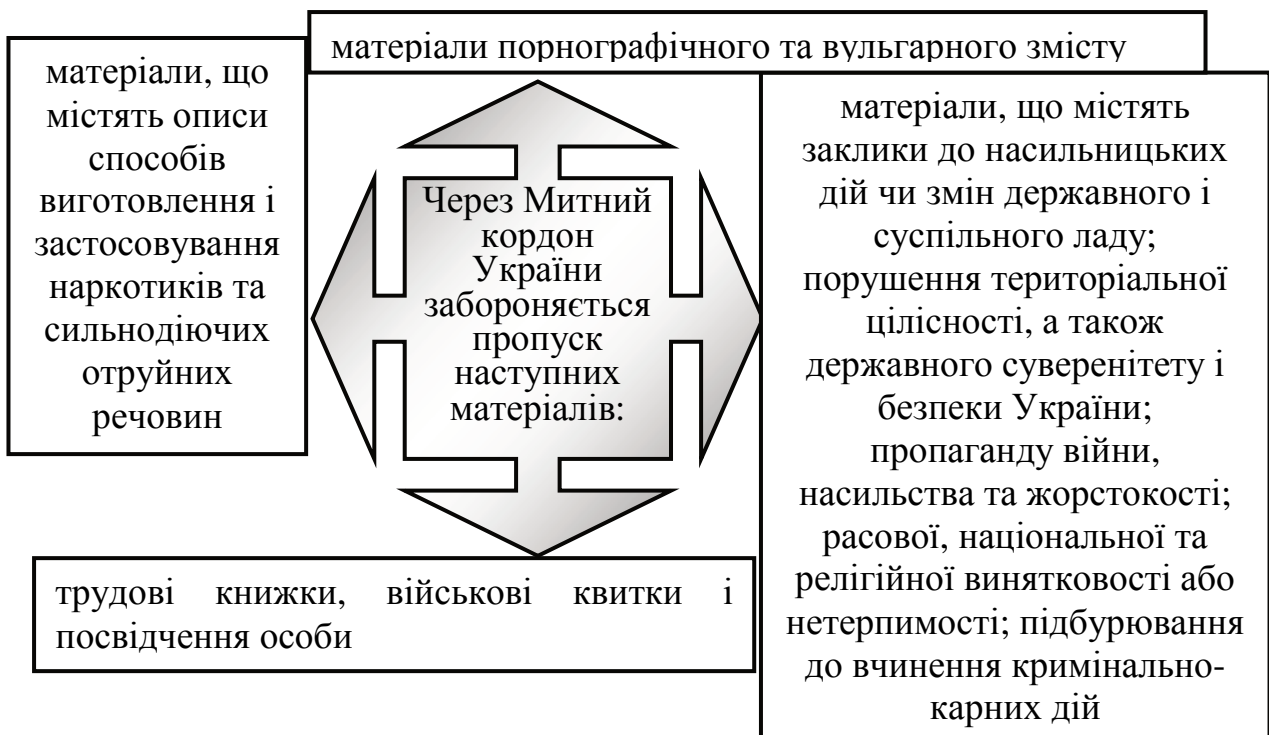
На підставі закону України «Про державну таємницю» контроль за дотриманням законодавства з питань охорони державної таємниці, що переміщається через кордон в пункт міжнародного поштового обміну, здійснюється силами, та засобами Державного Комітету таємниць. Він здійснює догляд з метою запобігання вивезення через державний кордон:

інформації, яка охороняється законами України «Про інформацію», «Про державну таємницю»

патентування в іноземних державах винаходів, корисних моделей, на які не одержано згоду, або є заборона ДержПатенту України

творів друку, що становлять історичну, наукову, художню або іншу цінність

ввезення в Україну матеріалів, що містять заклики, або підбурювання до вчинення кримінально-карних справ, а також продукцію порнографічного та вульгарного змісту



Імпорт, експорт, оптова і роздрібна торгівля аудіовізуальними творами та примірниками фонограм здійснюються за наявності атестата, що засвідчує правомірність використання аудіовізуальних творів та примірників фонограм. Атестати видаються МЗЕЗТ України або уповноваженими ним органами на кожен партію продукції, що імпортується, експортується, форма атестата затверджується МЗЕЗТ України

3. Митне оформлення вторинної сировини та відходів при переміщення через митний кордон України.

Екологічному контролю, який здійснюється у пунктах пропуску через державний кордон, підлягають: транспортні засоби, у тому числі літаки, судна, військові кораблі; вантажі, що містять промислову сировину, відходи виробництва, хімічні сполуки, токсичні хімічні, радіоактивні та інші небезпечні для навколишнього природного середовища і здоров'я людей речовини

Переміщення через митний кордон вторинної сировини та відходів

Підставою для митного оформлення є дозвільний документ, який видається після представлення суб'єктом ЗЕД певного пакета документів та проведення належних досліджень

При переміщенні через митний кордон України (ввіз, вивіз, транзит) вторинної сировини, відходів, тощо Державною екологічною інспекцією Міністерства охорони навколишнього природного середовища та ядерної безпеки України здійснюється екологічний контроль метою якого є гарантування екологічної безпеки населення і навколишнього середовища України

Екологічний контроль здійснюється шляхом розгляду відповідних документів, огляду вантажів та транспортних засобів, аналізу проб та зразків, проведення обліку, на підставі чого видається документ, що дозволяє або забороняє відповідні операції

екологічному контролю підлягають:

- промислова сировина товарних груп 25-27, 41,43, 44 згідно з УКТ ЗЕД;
- хімічні сполуки, небезпечні хімічні речовини, відходи товарних груп 26, 28, 29, 32-41, 47, 50-53, 55, 63, 68, 70, 72, 74-76, 78-81 згідно з УКТ ЗЕД;
- засоби захисту рослин, стимулятори їхнього росту, добрива товарних груп 31, 38 згідно з УКТ ЗЕД;
- мисливські трофеї за товарною групою 05 згідно з УКТ ЗЕД

Транзитні перевезення відходів через територію України здійснюються на підставі письмової згоди екологічної інспекції, а тара, маркування і вид транспорту мають відповідати вимогам міжнародних норм, стандартів і практики

Стосовно *експорту брухту чорних і кольорових металів* – вимоги окремі. Контроль за їх експортом спрямований на захист національних інтересів держави та впорядкування діяльності підприємств. Регулювання зовнішньоекономічної операції, пов'язаної з товарами даного виду, здійснюється на підставі постанови КабМіну України, яка визначила в ролі контролюючих структур органи Держкомстандарту України, підрозділи Державної екологічної інспекції Міністерства охорони навколишнього природного середовища та ядерної безпеки, митні органи України

Лекція 3. Порядок переміщення через митний кордон культурних цінностей, поштових відправлень. Митне оформлення гуманітарної допомоги

План лекції

1. Порядок переміщення через митний кордон України культурних цінностей.
2. Порядок переміщення через митний кордон України поштових відправлень.
3. Митне оформлення гуманітарної допомоги при переміщенні через кордон.

Література: [1, с. 95-98; 2, с. 102-104; 5; 11; 16; 19; 36, с. 276-306, 339-348; 37, с. 394-405; 40, с. 250-252].

1. Порядок переміщення через митний кордон України культурних цінностей.

Порядок переміщення через митний кордон культурних цінностей

→ Спеціально уповноваженим державним органом контролю за вивезенням, ввезенням і поверненням культурних цінностей при Міністерстві культури і мистецтв України є Державна служба контролю за переміщенням культурних цінностей через державний кордон України (ДСКПКЦ)

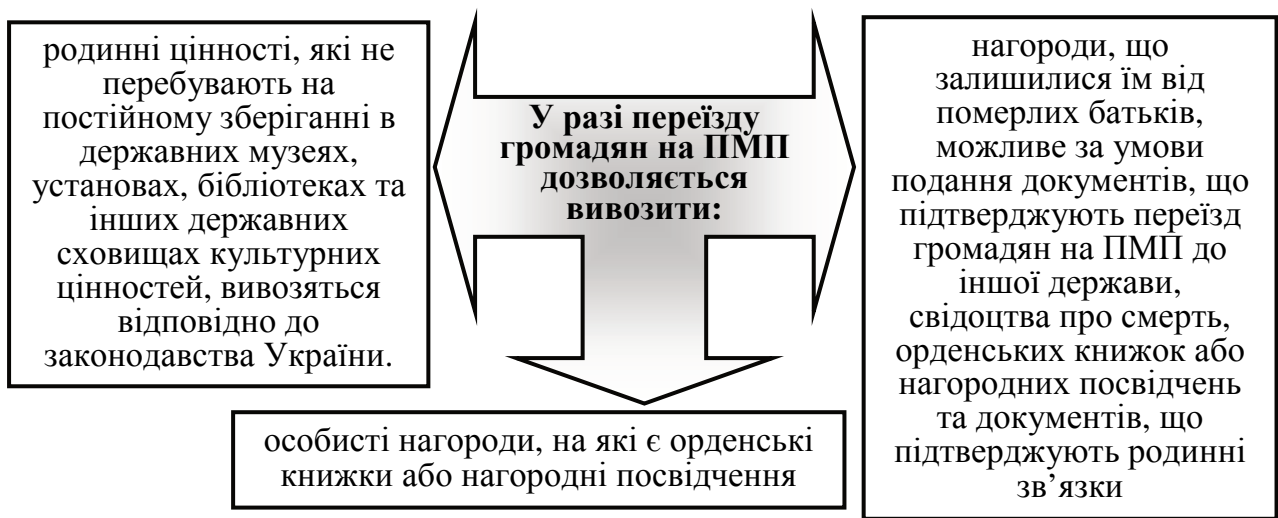
→ Заявлені до вивезення (тимчасового вивезення) та повернуті після тимчасового вивезення культурні цінності підлягають обов'язковій державній експертизі. Порядок проведення державної експертизи культурних цінностей та розміри плати за неї затверджуються Кабінетом Міністрів України

→ Культурні цінності, що ввозяться в Україну, підлягають реєстрації в порядку, встановленому Міністерством культури і мистецтв України, Головним архівним управлінням України разом з ДМСУ. Під час ввезення культурних цінностей на територію України митному органу подається свідоцтво на право їх вивезення, якщо це передбачено законодавством держави, звідки ввозяться культурні цінності

→ Клопотання про дозвіл на тимчасове вивезення культурних цінностей подається власником чи уповноваженою ним особою до ДСКПКЦ. Тимчасове вивезення культурних цінностей може здійснюватися фізичними та юридичними особами: для організації виставок; для проведення реставраційних робіт і наукових досліджень; у зв'язку з театральною, концертною та іншою артистичною діяльністю; в інших випадках, передбачених законодавством України.

→ Культурні цінності, тимчасово вивезені з України і не повернуті в обумовлений угодою термін, вважаються незаконно вивезеними

→ Культурні цінності, що тимчасово ввозяться в Україну, підлягають реєстрації у порядку, встановленому ДСКПКЦ разом з ДМСУ



2. Порядок переміщення через митний кордон України поштових відправлень.

Міжнародні поштові відправлення переміщуються через митний кордон України, в тому числі транзитом через територію України, після здійснення митного контролю і митного оформлення товарів, що знаходяться в цих поштових відправленнях. Підприємства поштового зв'язку України зобов'язані за свій рахунок пред'являти митним органам для здійснення митного оформлення міжнародні поштові відправлення, що переміщуються через митний кордон











Дипломатична пошта, що переміщується через митний кордон України не підлягає ні розкриванню, ні затриманню; не обмежується ні у вазі, ні у розмірах. Всі місця, що складають дипломатичну пошту, мусять мати видимі зовнішні знаки, що вказують на їх характер, і можуть містити тільки дипломатичні документи та предмети, призначені для офіційного користування

3. Митне оформлення гуманітарної допомоги при переміщенні через кордон.

Гуманітарна допомога – це цільова адресна безкоштовна допомога у грошовій або натуральній формі, у вигляді беззворотньої фінансової допомоги або добровільних пожертвувань; або допомога у вигляді виконання робіт, надавання послуг, яка представляється іноземними та вітчизняними донорами за гуманних мотивів отримувачу в Україні або за кордоном, які потребують її у зв'язку з соціальною незахищеністю, важким фінансовим становищем, виникненням надзвичайного положення, а саме внаслідок стихійного лиха, аварій, епідемій, екологічних, техногенних та інших катастроф, які загрожують життю та здоров'ю населення або важкої хворі деяких фізичних осіб

Порядок переміщення через митний кордон гуманітарної допомоги

-  На митну територію України дозволяється ввозити товари (предмети) гуманітарної допомоги які задовольняють відповідні потреби користувачів гуманітарної допомоги в Україні без створення загрози життю або здоров'ю фізичних осіб – користувачів гуманітарної допомоги та навколишньому середовищу України
-  Митне оформлення гуманітарного товару здійснюється митницею за місцем знаходження його отримувача тільки після проведення відповідного санітарного, ветеринарного, фітосанітарного, радіологічного та екологічного контролю
-  Митне оформлення гуманітарного товару здійснюється митницею без сплати митних зборів за наявності рішення Комісії з питань гуманітарної допомоги при Кабінеті Міністрів України про визнання цих товарів гуманітарною допомогою або рішення зазначеної Комісії про підтвердження інформації регіональних комісій про визнання товарів гуманітарною допомогою
-  Переміщення гуманітарної допомоги здійснюється на підставі Закону України «Про гуманітарну допомогу»
-  До отримання відповідних дозволів контролюючих органів гуманітарний товар передається на зберігання під митним контролем отримувачу гуманітарної допомоги
-  Гуманітарні вантажі (товари) до митного оформлення можуть перебувати під митним контролем без справляння митних зборів 90 діб з моменту переміщення їх через митний кордон України
-  Декларування товарів здійснюється відповідно до Інструкції про першочергове безкоштовне спрощене декларування гуманітарної допомоги, затвердженою ДМСУ
-  Товари, які ввозяться як гуманітарна допомога підлягають декларуванню з поставленням на товаросупроводжувальних документах та ВМД клейма «Гуманітарна допомога. Продаж заборонено». Вантажні митні декларації без позначення (клейма) «Гуманітарна допомога. Продаж заборонено» для оформлення не приймаються

Контролюючі тести до теми 2
«Переміщення через митний кордон України товарів та предметів»

1. За яких умов товари та інші предмети пропускаються через митну територію України?
 - а) після завершення митного оформлення;
 - б) якщо його обсяг відповідає меті переміщення після завершення митних процедур;
 - в) відповіді а) та б) правильні;
 - г) за умови, що серед них немає контрабандного товару.
2. Що є зайвим при митному огляді транспортного засобу, що ввозиться громадянином-резидентом на кордоні?
 - а) перевірка наявності документів;
 - б) перевірка відповідності номерних вузлів та агрегатів;
 - в) перевірка року випуску (щоб не перевищував 10 років);
 - г) перевірка стану номерного вузла й комплектації.
3. Митне оформлення транспортних засобів резидентами за митницею місця проживання виключає:
 - а) нарахування податків і зборів на транспортний засіб;
 - б) виписування посвідчення (форма МД-6);
 - в) здійснення відміток у ЦБД («Доставлено»);
 - г) передача інформації за оформленою МД-7 до ЦБД.
4. Вивезення за межі України валюти можна декларувати усно, якщо її кількість не перевищує (для фізичних осіб):
 - а) 10 000 гривень;
 - б) 10 000 доларів США за курсом Нацбанку;
 - в) 2000 гривень з урахуванням монет (номінал виражений у гривнях);
 - г) 10 000 євро за курсом Нацбанку.
5. Вивезення за межі України валюти можна письмово декларувати у митній декларації, якщо сума не перевищує (для фізичних осіб):

а) 5000 євро;	в) 15 000 євро;
б) 10 000 євро;	г) 20 000 євро.
6. Що необхідно для вивезення валюти у великій кількості, ніж встановлено НБУ?
 - а) із суми що перевищує встановлену сплатити митні збори та платежі;
 - б) отримати ліцензію НБУ за формою 03;
 - в) отримати свідоцтво від НБУ на право здійснення валютних операцій;
 - г) відповіді а) та б) взаємодоповнюючі.
7. Скільки дозволяється вивозити за межі України іноземної валюти фізичними особами за умов письмового декларування?

а) до 3000 доларів США;	в) до 5000 доларів США;
б) до 4000 доларів США;	г) до 10 000 доларів США.
8. Скільки дозволяється вивозити банківських металів у вигляді злитків на одну особу не залежно від віку?

а) до 100 г;	б) до 200 г;	в) до 300 г;	г) до 500 г.
--------------	--------------	--------------	--------------

9. Рослинна продукція перевіряється карантинною службою на наявність виявлення:
- а) небезпечних шкідників;
 - б) хвороб рослин;
 - в) бур'янів;
 - г) усі відповіді правильні.
10. В якому випадку можуть ввозитись на митну територію України незареєстровані лікарські засоби:
- а) для проведення доклінічних досліджень та клінічних випробувань;
 - б) для експонування на виставках, ярмарках, конференціях, тощо;
 - в) для індивідуального використання громадян;
 - г) в усіх вище названих випадках.
11. Хто видає погодження на ввіз лікарських засобів в Україну:
- а) Державна митна служба України;
 - б) Митна установа разом з Державною податковою інспекцією;
 - в) Державна інспекція з контролю якості товарів;
 - г) Міністерство зовнішньоекономічних зв'язків та ДержКомМедБіоПром України.
12. У разі втрати сертифіката на право ввозу наркотичних речовин, сертифікат:
- а) не відновлюється в усіх випадках;
 - б) відновлюється в усіх випадках;
 - в) відновлюється в окремих випадках за дозволом комітету по контролю за наркотичними речовинами;
 - г) відновлюється на імпорт та експорт наркотичних речовин лише як гуманітарна допомога.
13. Клопотання про дозвіл на тимчасове вивезення культурних цінностей подається власником чи уповноваженою ним особою до:
- а) Державній митній службі України;
 - б) Міністерстві культури;
 - в) Державної служби контролю за переміщенням культурних цінностей через державний кордон України;
 - г) усі відповіді правильні.
14. Культурні цінності, які не потребують дозволу на вивезення з України:
- а) всі культурні, мистецькі, наукові, історичні цінності серійного виробництва, що придбані на основі торговельних квитанцій, чеків;
 - б) культурні цінності, що мають статус тимчасового ввезення (тимчасового вивозу);
 - в) тиражована поліграфічна продукція, сучасна біжутерія, грампластинки після 1960 року виготовлення;
 - г) усі відповіді правильні.
15. Товари або предмети, що ввозяться як гуманітарна допомога:
- а) підлягають обов'язковому декларуванню з поставленням на них: «Гуманітарна допомога. Продаж заборонено»;
 - б) не підлягають обов'язковому декларуванню з поставленням на них: «Гуманітарна допомога. Продаж заборонено»;
 - в) не підлягають оформленню;
 - г) оформлюються на загальних підставах.

16. На складування, знешкодження або захоронення на території України відходів та вторсировини дозвіл:
- а) видається в окремих випадках;
 - б) видається тільки на окремі види відходів;
 - в) не видається;
 - г) не потрібен.
17. До відходів та вторсировини належать:
- а) відходи фармацевтичної, хімічної, харчової, деревопереробної промисловості;
 - б) харчові продукти з простроченим строком зберігання;
 - в) медичні препарати з простроченим строком зберігання;
 - г) усі відповіді правильні.
18. Державний комітет таємниць розглядає текстові, аудіо та відео, аудіо візуальні матеріали, призначені для вивезення за кордон з метою:
- а) виявлення в них відомостей, що є секретами Української держави;
 - б) перевірки змісту цих матеріалів
 - в) виявлення інформації порнографічного та вульгарного змісту;
 - г) виявлення предметів, що становлять історичну, наукову, художню або іншу цінність.
19. У випадках неможливості прийняття рішення, співробітником митниці про пропуск текстових, аудіо, аудіовізуальних матеріалів через митний кордон України:
- а) вони можуть бути затримані на час консультації з органами державного комітету таємниць;
 - б) вони можуть бути затримані по бажанню працівника митниці;
 - в) вони можуть бути не пропущені через митний кордон України зовсім;
 - г) усі відповіді правильні.
20. Правом безперешкодних відносин за допомогою дипломатичної пошти користуються:
- а) Міністерства та відомства, закордонних справ іноземних держав, з якими Україна підтримує дипломатичні та консульські відносини;
 - б) дипломатичні та консульські представництва іноземних держав на території України та в третіх країнах;
 - в) міжнародні міжурядові організаційні представництва іноземних держав при цих організаціях, що знаходяться на території України, якщо не передбачено міжнародними договорами України;
 - г) усі відповіді правильні.

ПЕРЕЛІК ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

Учбові та навчальні посібники

1. Дубиніна А.А. Митна справа: підручник / А.А. Дубиніна, С.В. Сорокіна, О.І. Зельніченко. – К. : «Центр учбової літератури», 2010. – 320 с.
2. Дубиніна А.А. Основи митної справи в Україні: навч. посібник / А.А. Дубиніна, С.В. Сорокіна. – К. : ВД «Професіонал», 2003.– 350 с.
3. Коментар до Митного Кодексу України / під ред. В. В. Каленського – К. : Знання, 2005. – 680 с.
4. Науменко В.П. Применение таможенных режимов в Украине: теория и практика, рекомендации: практ. Пособие / В.П. Науменко. – К. : Знання, 2005. – 430 с.
5. Александрюк Т.Ю. Митна справа: навч.-метод. посібник / Т.Ю. Александрюк. – Дніпропетровськ, ДДФА, 2010. – 169 с.

Законодавчі та інструктивні матеріали

6. Митний кодекс України. Закон України від 11.07.2002 № 92-IV зі змінами і доповненнями, в редакції Закону України № 4495-VI від 13.03.2012 р.
7. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України № 959-XII від 16.04.1991р. зі змінами та доповненнями.
8. Про Єдиний митний тариф : Закон України від 5 квітня 2001 року № 2371-III зі змінами і доповненнями, в редакції Закону України № 584-VII від 19.09.2013 р.
9. Про ветеринарну медицину : Закон України від 25.06.1992 р. № 2498-XII зі змінами і доповненнями.
10. Про карантин рослин : Закон України від 30.07.1993 р. № 3348-XII зі змінами і доповненнями, в редакції Закону України № 3369-IV від 19.01.2006 р.
11. Про забезпечення санітарного та епідеміологічного благополуччя населення: Закон України від 24.02.1994 р. № 4004-XII зі змінами і доповненнями.
12. Про телекомунікації : Закон України № 1280-IV від 18.11.2003р. зі змінами і доповненнями.
13. Про особисте митне забезпечення посадових осіб митниць ДФС : Наказ ДФС України від 27.11.2014 р. №332.
14. Про режим іноземного інвестування : Закон України №93/96-ВР від 19.03.1996 р. зі змінами і доповненнями.
15. Про якість та безпеку харчових продуктів і продовольчої сировини : Закон України № 771/97 від 23.12.1997р. зі змінами і доповненнями, в редакції Закону України № 2809-IV від 06.09.2005 р.
16. Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності : Закон України № 351-XIV від 23.12.1998 р. зі змінами і доповненнями.
17. Про вивезення, ввезення та повернення культурних цінностей : Закон України №1068-XIV від 21.09.1999 р. зі змінами і доповненнями.
18. Про транзит вантажів : Закон України № 1172-XIV від 20.10.1999 р. зі змінами і доповненнями.

19. Положення про Державну митну службу України : Указ Президента України №1 022/2000 від 24.08.2000 р., в редакції Закону України № 582/2011 від 12.05.2011 р.
20. Про гуманітарну допомогу, що надходить в Україну : Указ Президента України № 738/98 від 04.07.1998 р. зі змінами і доповненнями.
21. Про ввіз та транзит через Україну відходів (вторсировини) : Постанова Кабінету Міністрів України № 1120 від 13.07.2000 р.
22. Про затвердження Правил перетинання державного кордону громадянами України : Постанова Кабінету Міністрів від 27.01.95 р. № 57 зі змінами та доповненнями.
23. Про обсяги та порядок ввезення громадянами на митну територію України харчових продуктів для власного споживання : Постанова Кабінету Міністрів України № 434 від 21.05.2012 р.
24. Про затвердження Порядку надання складським об'єктам статусу «митний склад» та позбавлення такого статусу : Наказ ДМСУ № 835 від 16.07.2012 р.
25. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ ДМСУ № 651 від 30.05.2012 р.
26. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням МД на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ № 631 від 30.05.2012 р.
27. Про затвердження Положення про Державний комітет телебачення і радіомовлення України : Постанова Кабінету Міністрів України № 341 від 13.08.2014 р., зі змінами, внесеними згідно з Постановою КМ № 213 від 29.03.2017 р.
28. Про переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України : Постанова правління Нацбанку України № 148 від 27.05.2008 р., із змінами, внесеними згідно з Постановами Національного банку № 24 від 21.03.2017 р.
29. Про стандартизацію та сертифікацію : Декрет Кабінету Міністрів України № 46-93 від 10.05.1993 р., із змінами та доповненнями згідно Закону № 868-VIII (868-19) від 08.12.2015, ВВР, 2016, № 4, ст. 41.
30. Порядок створення зон митного контролю та їх функціонування : Наказ ДМСУ № 1947 від 25.12.2002р., в редакції Закону України № 583 від 22.05.2012 р.
31. Порядок ввезення на територію України незареєстрованих лікарських засобів : Наказ МОЗ України №143 від 15.05.1997р. зі змінами і доповненнями.
32. Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення : Наказ ДМСУ № 599 від 24.05.2012 р.
33. Про створення регіональних митниць та митниць ДМСУ : Наказ ДМСУ № 564 від 20.12.1996 р., із змінами та доповненнями, внесеним Наказом ДМСУ від 07.11.2005 р. № 1078.
34. Про затвердження Інструкції із заповнення та використання уніфікованої митної квитанції МД-1 : Наказ ДМСУ № 1 від 04.01.2005р. зі змінами і доповненнями.

35. Про затвердження Правил митного контролю та митного оформлення транспортних засобів, що переміщуються громадянами через митний кордон України : Наказ ДМСУ № 1118 від 17.11.2005р., із змінами і доповненнями, внесеними наказами ДМСУ від 16 червня 2009 р. № 560.
36. Таможенное законодательство Украины : сб. нормативных актов. – Х. : Одиссей, 2011. – 592 с.
37. Митна справа в Україні : зб. нормативних актів. – К. : Юрінком Інтер, 2012. – 532 с.

Додаткова література

38. Науменко В.П. Митне регулювання ЗЕД в Україні / В. П. Науменко, П. В. Пашко, В. А. Руссков. – К. : Знання, 2006. – 394 с.
39. Історія митної справи в Україні / за ред. П. В. Пашка. – К. : Знання, 2006. – 606 с.
40. Основи митної справи в Україні: підручник / за ред. П. В. Пашка. – К. : Знання, 2008. – 651 с.
41. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам : монография / [А. В. Полищук, П. В. Пашко, Е. Б. Самсонов, С. Н. Семка и др.] – Одесса : «ПЛАСКЕ»ЗАО, 2009. – 476 с.
42. На варті митних рубежів. Митна справа на Слобожанщині. // ред. рада: П. В. Пашко, О. Г. Даниленко [та ін.] – Харків : Каравела, 2000. – 208с.
43. Гребельник О.П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності / О. П. Гребельник. – К. : ИНЛ, 2005. – 695 с.
44. Макогон Ю.В. Митна справа: навч. Посібник / Ю. В. Макогон, А. Б Яценко . – Київ : Центр навчальної літератури, 2005. – 224 с.
45. Шишка Р.Б. Митне право України: підручник / Р.Б. Шишка. – Київ : Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ I	4
Тема 1. Державне регулювання митної справи в Україні	4
Лекція 1. Історичний розвиток митної справи в Україні, джерела митної справи, митна політика.....	4
<i>Контролюючі тести до теми 1</i>	17
Тема 2. Митні режими	19
Лекція 1. Поняття, зміст та структура митного режиму.....	19
Лекція 2. Характеристика митних режимів.....	23
<i>Контролюючі тести до теми 2</i>	30
Тема 3. Основні положення здійснення митного оформлення та декларування товарів	32
Лекція 1. Технологія митного оформлення товарів. Документи необхідні для проведення митного оформлення.....	32
Лекція 2. Вантажна митна декларація (ВМД).....	37
Лекція 3. Митний контроль за переміщенням вантажів між митницями. Декларування товарів, діяльність митного брокера.....	42
Лекція 4. Міжнародні державні перевезення вантажів під митним контролем.....	46
Лекція 5. Експертиза в системі митного контролю.....	49
Лекція 6. Товари, які заборонені до ввозу, вивозу та транзиту через митний кордон.....	59
<i>Контролюючі тести до теми 3</i>	62
РОЗДІЛ II	64
Тема 1. Митне оформлення зовнішньоекономічних операцій	64
Лекція 1. Зовнішньоекономічні угоди, використання правил «INCOTERMS» при складанні контрактів.....	64
Лекція 2. Пільги при митному оформленні. Митне оформлення інвестиційної діяльності. Митне оформлення товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності.....	69
Лекція 3. Митне оформлення бартерних угод.....	74
Лекція 4. Митне оформлення операцій з давальницькою сировиною.....	76
<i>Контролюючі тести до теми 1</i>	82
Тема 2. Переміщення через митний кордон України товарів та предметів	84
Лекція 1. Митне оформлення харчових продуктів під час переміщення через кордон. Порядок переміщення через митний кордон валюти, лікарських засобів та наркотичних речовин.....	84
Лекція 2. Переміщення через митний кордон транспортних засобів, текстових, аудіо- та аудіовізуальних товарів. Митне оформлення вторинної сировини та відходів під час переміщення через кордон.....	90

Лекція 3. Порядок переміщення через митний кордон культурних цінностей, поштових відправлень. Митне оформлення гуманітарної допомоги.....	93
<i>Контролюючі тести до теми 2.....</i>	<i>96</i>
ПЕРЕЛІК ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	99

Навчальне електронне видання
комбінованого використання
Можна використовувати в локальному та мережному режимах

МИТНА СПРАВА

ОПОРНИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦІЙ

для студентів денної та заочної форм навчання
спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»
факультету управління торговельно-підприємницькою та митною діяльністю

Укладач
СОРОКІНА Світлана Вікторівна

Відповідальний за випуск зав. кафедри товарознавства в митній справі,
д.т.н., проф. М. П. Головка

Технічний редактор Н.А.Кобилко

План 2017 р., поз. 80/115

Підп. до друку 26.10.2017 р. Один електронний оптичний диск (CD-ROM);
супровідна документація. Об'єм даних 2,08 Мб. Тираж 50 прим.

Видавець і виготівник
Харківський державний університет харчування та торгівлі
вул. Ключківська, 333, Харків 61051.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи
ДК № 4417 від 10.10.2012 р.