

ність митної політики роз'яснюється у зобов'язальній частині щодо її реалізації митними органами. А це виконання та контроль за дотриманням законодавства з питань митної справи; захист економічних інтересів України; забезпечення виконання зобов'язань, які випливають з міжнародних договорів України стосовно митної справи; сприяння захисту прав інтелектуальної власності; застосування заходів тарифного і нетарифного регулювання під час переміщення через митний кордон України; здійснення та вдосконалення форм і методів митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів; здійснення комплексного контролю за валютними операціями у зовнішньоекономічній діяльності та щодо захисту інтересів споживачів; створення сприятливих умов для товарообігу та пасажиропотоку; боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил; розвиток міжнародного співробітництва у митній справі; ведення митної статистики; ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності; здійснення верифікації сертифікатів походження товарів з України.

КРИТЕРІЙ ВИЯВЛЕННЯ МОЖЛИВИХ ПОРУШЕНЬ

П.В. Пашко,
кандидат технічних наук,
заступник голови Державної митної служби України;
О.Ф. Батушан,
заступник начальника
Дніпровської регіональної митниці –
начальник відділення БК та ПМП;
В.М. Літвінов,
начальник організаційно-аналітичного
відділення Дніпровської регіональної митниці

1155

Приклади спроб порушення чинного законодавства суб'єктами ЗЕД

1. Неправильне кодування, декларування не своїм найменуванням:
 - а) товари, комбіновані з штучної та натуральної шкіри, класифікуються як з штучної – змінюються ставки мита і товар стає непідакцизним;
 - б) декларування лікарських засобів не своїм найменуванням (синоніми) – недобір платежів;
 - в) увезення лікарських засобів, до складу яких входять прекурсори, які можуть використовуватись як сировина для виготовлення наркотичних засобів;
 - г) увезення етанолового бензину під виглядом неетанолового;
 - д) декларування товарів у розібраному вигляді як частин;
 - е) декларування товарів як запасних частин, хоч у них різне призначення та матеріал, із якого вони виготовлені.
2. Зниження митної вартості – недобір платежів, завищення фактурної вартості при імпорті – “перекачування” валюти за кордон.
3. Увезення товарів в Україну за договорами консигнації на МЛС з наступним оформленням договору купівлі-продажу за значно більшою ціною – “перекачування” валюти.
4. Заміна оригіналів документів експортера факсимільними, які не проходили кордон.
5. Незаявлення основних показників у контрактах, що дає змогу змінювати їх доповненнями, додатками та представляти в різні інстанції різні додатки.
6. Оформлення у пільговому режимі з порушенням його після оформлення, у т. ч. тимчасове ввезення, гуманітарна та технічна допомога, кредитні контракти.
7. Оформлення неіснуючими або “разовими” фірмами.
8. Підприємство, до якого застосована санкція МЗЕЗторгу “індивідуальне ліцензування, тимчасове зупинення ЗЕД”, для продовження зовнішньоекономічних операцій

укладає контракт з іншою українською фірмою, яка потім виступає як контрактоутримувач, хоч відвантаження проводиться зі складів фірми, до якої застосована спеціальна санкція – відправника вантажу.

9. Подвійне фактурування – коли вантажовідправник товару, як правило, знаходиться у країні, відмінній від країни контрактоутримувача, рахунок-фактура за договором з Україною не супроводжує вантаж, ціна, яка заявлена у рахунку-фактурі і підлягає сплаті, нижча від ціни на товар, яка діє у країні експортері.

Перелік критеріїв для прийняття рішення про обов'язковий огляд

1. Митне оформлення товарів для підприємств недержавної форми власності, які походять з іноземних держав, за винятком держав учасниць СНД, проводиться тільки за умови повного митного огляду всіх товарів, що ввозяться, після подачі на їх оформлення вантажної митної декларації у випадках, якщо:

1.1. Сума заявлених у декларації митних платежів, які стягуються з партії товарів, що перевозяться одним транспортним засобом, в розрахунку на 1 тону товарів менше суми еквівалентної 300 доларів США;

1.2. Загальна вага товарів, що перевозяться на одному транспортному засобі менша 50 % від дозволеної вантажопідйомності та обсягу транспортних засобів такого типу, крім збірних вантажів;

1.3. Декларуються товари як комплектуючі виробів або запасних частин до меблів, побутової електро-, теле-, відео-, радіотехніки або зазначені вироби в розібраному вигляді;

1.4. У товаросупровідних документах та транспортних документах є виправлення та підчистки, не завірені відповідним чинним способом;

1.5. Декларуються товари, на які розповсюджуються пільги щодо сплати мита, ПДВ, акцизного збору;

1.6. У рахунках-фактурах та рахунках-проформах вартість партії товарів, що перевозяться одним транспортним засобом, менше суми еквівалентної 15 000 доларів США;

1.7. Митним органам надається факсимільний рахунок-фактура та рахунок-проформа на вартість партії вантажу;

1.8. Митним органам надається рахунок-фактура та рахунок-проформа без відміток митних органів країн експорту та митниць на кордоні;

1.9. Велика розбіжність між вагою брутто та нетто (наприклад, більше 20 %);

1.10. Декларується товар "секонд-хенд";

1.11. Під час проставлення коду країни походження 000 (країна походження не відома) в графі 34 ВМД;

1.12. Отримувачем або декларантом товарів є учасник ЗЕД, який оформлює товари в даному митному органі або структурному підрозділі менше 3 місяців, або 1-3 рази.

2. Рішення про випуск у вільний обіг зазначених товарів приймається тільки за умови наявності письмового дозволу начальника вантажного відділу або митного поста (чи особи, що його заміщує).