

Поновлення митних перевірок та зміни в Митний кодекс: як бізнесу підготуватися?

квітень 2024 року



План:

1

Поновлення митних перевірок:

- Що нового в законодавстві?
- Період можливих перевірок та підстави для їх призначення
- Зони ризику для аналізу при підготовці бізнесу до аудиту

2

Зміни в Митний кодекс:

- Авторизації vs дозволи: зміна назви чи зміна суті?
- Нові умови митних режимів
- Що нового для підготовки до отримання статусу АЕО та спрощень
- Інститут митного представництва



1

Поновлення
митних перевірок

Що нового в законодавстві?

Законопроект №9456. Яких перевірок очікувати?

Документальні планові виїзні перевірки митного органу проводяться в 2024 році відповідно до квартальних планів-графіків (оприлюднюються на офіційному веб-сайті Держмитслужби до 15 числа останнього місяця кварталу, перед кварталом коли запланована перевірка).

Документальні позапланові перевірки проводяться за наявності визначених МКУ обставин, наприклад: ненадання відповіді на запит митного органу, несвоєчасне подання або неподання митної декларації, тощо.

Продовжується мораторій для певних категорій.

З 1 травня 2024 року поновлені документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи за наявності безпечних умов для їх проведення.

Кого перевірятимуть?

Імпортёрів підакцизних товарів та товарів, подібних до тих, щодо яких застосовуються особливі види мита

Компанії, щодо яких є інформація про декларування складових митної вартості не в повному обсязі

Компанії з випадками недостовірного декларування країни походження

Експортёрів товарів, на які встановлено вивізне мито

Компанії щодо яких є дані про порушення правил класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД

Компанії, що оформлялися із звільненням від сплати митних платежів, використанням пільг, розстроченням сплати митних платежів



Заборонені перевірки:



**Компаній щодо ввезення
гуманітарної допомоги**



**Платників податків з певних
територій (окупованих,
ведення бойових дій,
можливих бойових дій)**



**У разі зміни
місцезнаходження
такий мораторій
припиняє дію**



Предмет документальної перевірки

В межах документальних перевірок з питань митної справи митні органи мають право перевіряти:

Законність переміщення товарів через митний кордон України

Правильність класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД товарів

Правильність визначення бази оподаткування та повноту сплати митних платежів

Обґрунтованість та законність надання пільг і звільнення від оподаткування

Відповідність фактичного використання товарів заявленій меті та/або відповідність документів, наданих для поміщення товарів в митний режим, інформації, зазначеній у митній декларації

Зони ризику для аналізу при підготовці бізнесу до аудиту



Строки

Перевірка правильності:

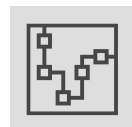
**класифікації
товарів**

**розрахунку
митної вартості
та її складових**

**застосування
пільг та
преференцій**



Період можливих перевірок



1095 днів

+період воєнного
стану

> 5 років

+карантин

> 7 років

Компанія зобов'язана зберігати документи, що можуть включати ті, що подаються до митного контролю і оформлення:

- **2555 днів** - для документів та інформації з трансфертного ціноутворення;
- **1825 днів** - для первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів;
- **1095 днів** – для інших документів, в тому числі тих, що подавалися до митного контролю та оформлення, на які не поширюються вимоги зберігання протягом строків 2555 та 1825 днів.

Правові наслідки неможливості надати документи, які було втрачено у зв'язку з воєнними діями

Повідомлення про втрату первинних документів

- у **5-денний** строк письмово повідомити контролюючий орган, яким було здійснено митне оформлення відповідної митної декларації, надано авторизацію відповідно до МКУ або дозвіл на застосування спеціальних (у тому числі транзитних) спрощень.
- відновити протягом **90** календарних днів з дня, що настає за днем надходження повідомлення до контролюючого органу

Правові наслідки:

- у разі невідновлення вищевказаних документів або їх повторної втрати, пошкодження чи дострокового знищення - відповідальність за порушення встановлених законодавством строків зберігання документів

Перевірку підприємства може бути зупинено наказом відповідного митного органу на час для відновлення документів, але на строк не більше ніж **120** днів

Класифікація товарів відповідно до УКТ ЗЕД. Що потрібно врахувати?

- Класифікаційні рішення прийняті Державною митною службою України
- Оновлені підходи митних органів щодо класифікації окремих товарів

- Рішення Комітету з питань гармонізації Всесвітньої митної організації

- ВТІ (Binding Tariff Information) класифікаційні рішення митних адміністрацій європейських країн



Перевірка правильності розрахунку митної вартості та її складових. На що звертає увагу митниця?



Транспортні витрати, страхування

- відповідність сум, що перераховані на користь перевізників та експедиторів, числовим значенням, що декларувалися митному органу
- наявність оригіналів підтверджуючих документів



Витрати на пакування, маркування



Роялті та інші ліцензійні платежі

- роялті та інші ліцензійні платежі стосуються оцінюваних товарів;
- покупець повинен сплачувати роялті та інші ліцензійні платежі прямо чи опосередковано, що є умовою продажу оцінюваних товарів незалежно від того чи закріплена така умова в договорі купівлі-продажу оцінюваних товарів;
- сума роялті та інших ліцензійних платежів не включена до ціни.



Зустрічні звірки з контрагентами

Правомірність отримання пільг та застосування преференцій при ввезенні та вивезенні товарів





За 2023 рік перевірено та надано відповідь митним адміністраціям

зарубіжних країн по **296 сертифікатах та деклараціях про походження товару з України**



За результатами перевірки не підтверджено країну походження товарів по:

8 сертифікатах з перевезення товару EUR.1;

9 сертифікатах про походження товару форми СТ-1;

6 деклараціях про походження товару;

77 сертифікатів про походження товару форми **СТ-1** визнано недійсними (не видавались)



Ключові аспекти комплексної митної перевірки



Наслідки несвоєчасного проведення самостійної перевірки

- Збільшення розміру зобов'язань, визначених митними органами, та відповідних штрафних санкцій
- Складення протоколів про порушення митних правил та застосування санкцій
- Ризики пов'язані з недотриманням вимог окремого законодавства (експортний контроль, нетарифне регулювання, авторизація АЕО/спрощення)
- Скасування дозволів/авторизацій, виданих митними органами
- Підвищення рівня ризику при подальших митних оформленнях товарів
- Масштабування існуючих помилок Компанії, в тому числі які несуть відповідні фінансові наслідки без здійснення аналізу причини їх виникнення



Питання

Ідентифікація життєвого циклу продукту, аналітика товарних потоків, підвищення продуктивності кожного етапу ланцюга постачання



Рішення

Визначення можливостей для підвищення ефективності ланцюгів постачання шляхом спрощення процесів і адміністративної діяльності, усунення помилок



Результат

Налагоджене управління ланцюгами постачання, їх відповідність вимогам законодавства

Ключові аспекти комплексної митної перевірки



Переваги попередньої перевірки

- Ідентифікація основних ризиків та їх попередження/зменшення
- Виявлення можливостей для підвищення ефективності логістичної діяльності
- Скорочення витрат та часу на митні процедури
- Трансформація ланцюга постачання
- Перевірка дотримання вимог митного законодавства
- Повернення сплачених сум митних платежів та/або сплата митних платежів, визначених у результаті самостійного виявлення помилок



Питання

Ідентифікація життєвого циклу продукту, аналітика товарних потоків, підвищення продуктивності кожного етапу ланцюга постачання



Рішення

Визначення можливостей для підвищення ефективності ланцюгів постачання шляхом спрощення процесів і адміністративної діяльності, усунення помилок



Результат

Налагоджене управління ланцюгами постачання, їх відповідність вимогам законодавства



2

Зміни в
Митний кодекс
України
(Законопроект
№10411)

Авторизації vs дозволи: зміна назви чи зміна суті?

Авторизації замість дозволів

→ на провадження діяльності, передбаченої статтею 404 Митного кодексу України (митна брокерська діяльність, експлуатація митного складу та складу тимчасового зберігання)

→ окремі митні режими

За умови отримання авторизації розміщення товарів у митні режими:

- переробки на митній території,
- переробки за межами митної території,
- тимчасового ввезення
- імпорту (в частині процедури кінцевого використання)

Способи отримання авторизації:

- на підставі поданої митної декларації (до 4 годин попередній розгляд та до 1 робочого дня основний)
- за заявою Компанії (10 днів попередній розгляд та 10 днів основний)

Авторизація на поміщення товарів у митний режим переробки на митній території

А

- **Терміни переробки товарів**
- Авторизація на підставі заяви на **5 років** (з можливістю продовження на **180 днів**)
- Термін переробки товарів - **365 днів**
- **Забезпечення сплати митних платежів**
- Забезпечення сплати митних платежів щодо товарів, які поміщуються у митний режим переробки на митній території.
- Перелік таких товарів буде визначено окремим підзаконним актом.

Способи забезпечення:

- грошова застава
- індивідуальна гарантія
- спрощення згідно з розділом X МКУ

В

- Відповідність умові щодо зберігання документів та ведення записів
- Наявність приміщень, умов для обліку та зберігання товарів, належного технологічного обладнання тощо
- Звітування митному органу про результати переробки

Митний склад

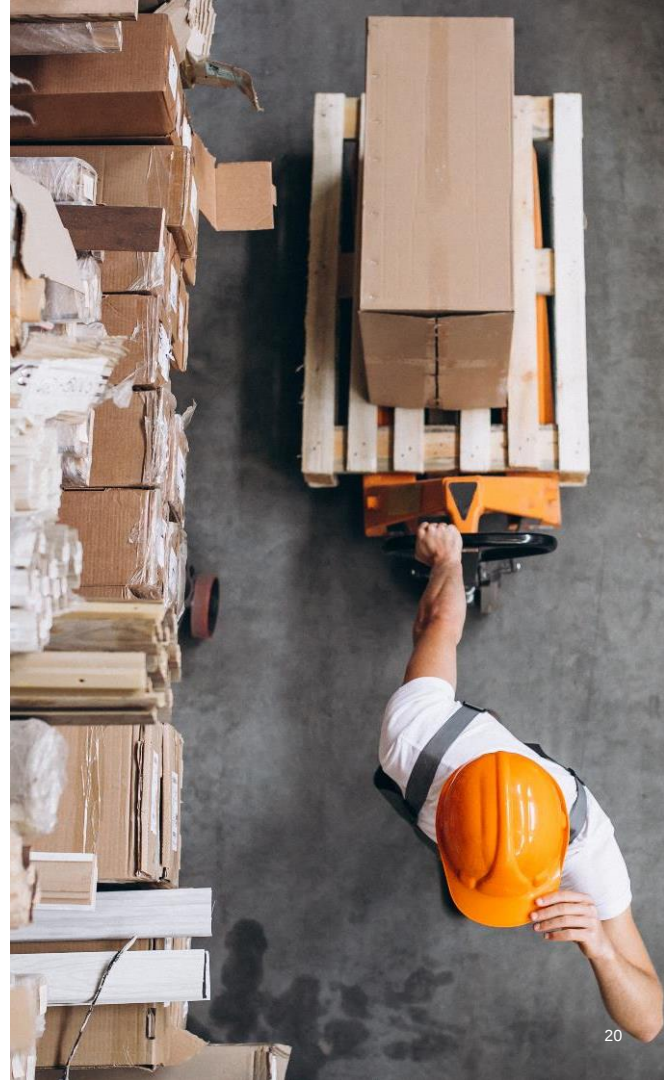
Компанії протягом 18 місяців мають отримати авторизації на експлуатацію митного складу



Вимоги:

- дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності
- відповідність умові зберігання документів та ведення записів
- наявність особи, відповідальної за митні питання з необхідним досвідом та покладенням визначених обов'язків
- відсутність податкового боргу зі сплати митних платежів, ініційованої процедури санації боржника, а також відкритого провадження у справі про банкрутство
- належне облаштування об'єктів підприємства. Або, забезпечення сплати митних платежів.

Пропонується не обмежувати строк зберігання товарів у митному режимі митного складу, крім тих, що становлять небезпеку. Чинним законодавством строк зберігання обмежений 1095 днями.



Інші зміни

Порядок переміщення товарів на митній території України без застосування до них митних формальностей

Перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, **з урахуванням особливостей справляння податків і зборів, визначених пунктом 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України**

Розширено та конкретизовано перелік звичайних операцій

Запропоновано не враховувати до строків транзитних перевезень час очікування перетину кордону

В ПКУ загальне правило – дозволені всі перевірки

Що нового для підготовки до отримання статусу АЕО та спрощень



Зміна підходу до оцінювання фінансового стану компанії для цілей отримання авторизацій

- необхідно продемонструвати, що фінансовий стан компанії є достатнім для виконання зобов'язань протягом календарного року, в якому проводиться оцінка та трьох попередніх років з урахуванням виду та обсягу його комерційної діяльності;
- відсутність від'ємних чистих активів, крім випадків, коли вони можуть бути забезпечені. Кабінетом Міністрів України визначатимуться способи забезпечення від'ємних чистих активів, порядок перевірки достатності фінансового стану підприємства для виконання його зобов'язань.

Авторизація на застосування спрощення “процедура випуску за місцезнаходженням”



зможуть отримати та використовувати виключно компанії, які є утримувачами відповідних авторизованих об'єктів, які будуть зазначені у авторизації.

Працівник, відповідальний за митні питання



покладення обов'язків та вжиття заходів до недопущення здійснення операцій із товарами та/або підприємствами, до яких застосовані санкції відповідно до Закону України “Про санкції”

Інститут митного представництва відповідно до законопроекту



Митний представник

це особа, яка на підставі правочину уповноважена іншою особою на виконання необхідних дій і митних формальностей, визначених законодавством України з питань митної справи, у рамках взаємовідносин такої іншої особи з митними органами.

Повинен мати авторизацію на митно-брокерську діяльність

Пряме

- митний представник діє в інтересах і від імені особи, яку він представляє
- відповідальність за ПМП за компанією

Непряме

- передбачає діяльність в інтересах особи, яку він представляє, але від власного імені
- відповідальність за ПМП за компанією та митним представником

Дякуємо за увагу!



© 2024 PwC. All rights reserved.

Not for further distribution without the permission of PwC.

"PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.