



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ У М. КИЄВІ

Митний аудит. Що? Як? Коли?

Департамент аудиту
Начальник відділу митного аудиту, управління фінансового контролю та операцій у сфері ЗЕД Євгеній КОДІС

19.04.2019



Міжнародні та національні законодавчі акти



- Міжнародної конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур (1973 рік, м. Кіото);
- Митний кодекс ЄС, 2016 (EU Customs Code, 2016);
- Посібник з митного аудиту ЄС, 2007 (Customs Audit Guide, 2007);
- Методичні рекомендації для уповноважених операторів ЄС, 2007 (EU Authorised Economic Operators Guidelines, 2007),
- Технічні примітки ЮНКТАД (Генеральної Асамблеї ООН) щодо спрощення процедур торгівлі 2011 (UNCTAD Technical Note 5 Post-clearance audit, 2011);
- Методичні рекомендації ВМО з митного пост-аудиту, 2012 (WCO Guidelines for Post-Clearance Audit, 2012);
- Митний кодекс України, 2012;
- інші міжнародні й національні законодавчі акти.





Як проводиться пост-митний аудит?

Предмет перевірки:

1

правильність визначення бази оподаткування, своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати митних платежів

2

обґрунтованість та законність надання (отримання) пільг і звільнення від оподаткування

3

правильність класифікації згідно з УКТ ЗЕД товарів, щодо яких проведено митне оформлення

4

відповідність фактичного використання переміщених через митний кордон України товарів заявленій меті такого переміщення та/або відповідність фінансових і бухгалтерських документів, звітів, договорів (контрактів), калькуляцій, інших документів підприємства, інформації зазначеній у митній декларації

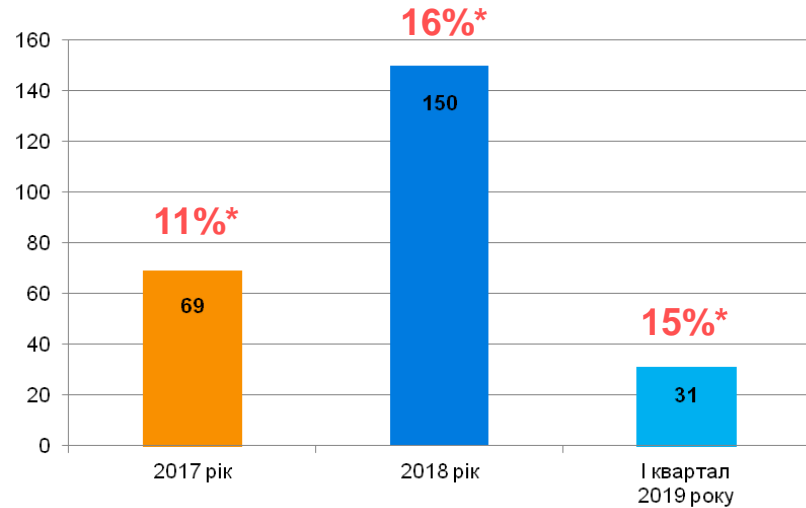
5

законності переміщення товарів через митний кордон України, у тому числі ввезення товарів на територію вільної митної зони або їх вивезення з цієї території

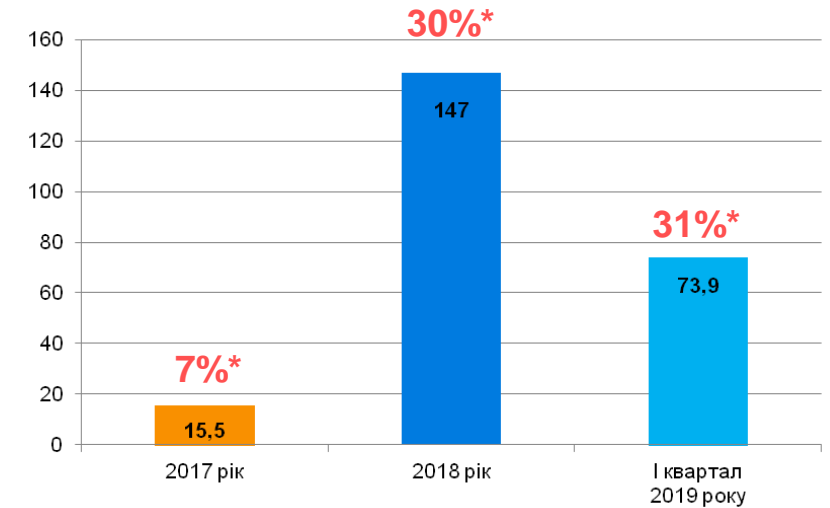


Показники діяльності підрозділу митного аудиту

Кількість перевірок



Донарахування, млн. грн.



* - позначено частку в результатах роботи митного аудиту по країні



Відсоткове співвідношення у розрізі порушень

Питома вага виявлених порушень при проведенні пост-митного аудиту





Порушення митного режиму “тимчасове ввезення”

ТОВ “ХХХ”
ВВЕЗЕННЯ ЗАЛІЗНИЧНИХ
ВАГОНІВ



ТИМЧАСОВЕ ВВЕЗЕННЯ

ВИВЕЗЕННЯ

-використання у власній комерційній діяльності **без передачі третім особам**;
-вивезення до закінчення дозволеного строку.



ТИМЧАСОВЕ ВВЕЗЕННЯ ТА ПЕРЕДАЧА ТРЕТІМ ОСОБАМ

НЕСВОЄЧАСНЕ ВИВЕЗЕННЯ

-передача у користування (**продаж, надання в ордену**) іншим підприємствам;
-порушення встановленого митницею строку вивезення.



Недостовірне декларування кодів товарів за УКТ ЗЕД

ТОВ "ООО" імпорт товару "піаніно"



9201 20 00 00

Ставка мита
0 %

Встановлено невідповідність задекларованого коду товару поясненням та приміткам до товарних позицій Української класифікації товарів зовнішньое-кономічної діяльності

9201 10 00 00

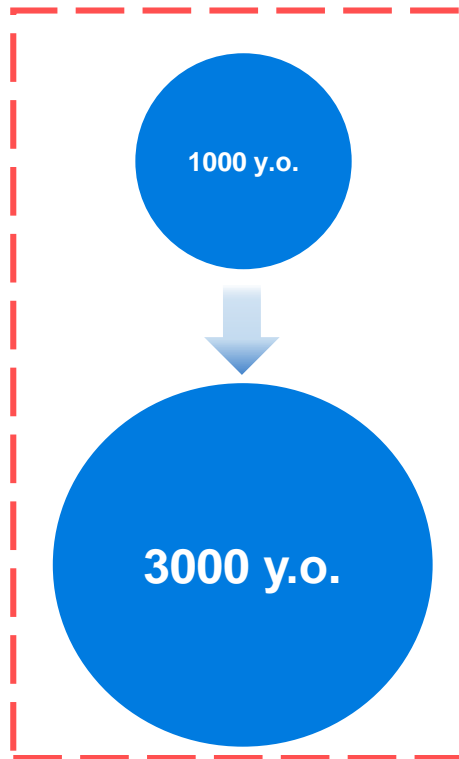
Ставка мита
5 %





Пост-митний аудит з питань заниження митної вартості

База оподаткування



1

ВСТАНОВЛЕННЯ РИЗИКУ ЗНИЖЕННЯ МИТНОЇ ВАРТОСТІ
товарів, які було імпортовано в Україну

2

НАПРАВЛЕННЯ МІЖНАРОДНОГО ЗАПИТУ

з метою отримання пакету документів, які надавались експортером в країні відправлення вантажу



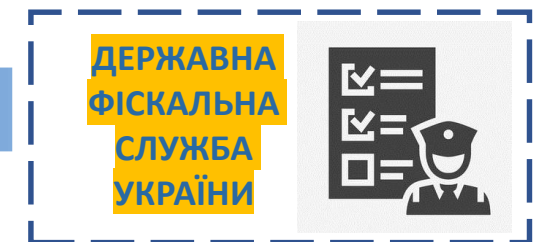
3

ОТРИМАННЯ АВТЕНТИЧНИХ ДОКУМЕНТІВ

наданих країною відправлення

СПІВСТАВЛЕННЯ

отриманих даних, з інформацією, що міститься в українській імпортній митній декларації



4

ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРКИ

у разі встановлення невідповідності задекларованих імпортером даних



Порушення митного режиму “переробка на митній території”

ТОВ “УУУ”

ввезення літака з
метою ремонту



поміщення в митний режим для ремонту



вивезення або поміщення в інший митний режим

- виконання ремонтних операцій, що заявлені митниці;
- вивезення або поміщення в інший митний режим до закінчення дозволеного строку.

поміщення в митний режим та нецільове використання



несвоєчасне вивезення

- комерційне використання літака (його частин) на митній території України;
- залучення до ремонту сторонніх організацій без дозволу митниці;
- порушення встановленого митницею строку вивезення або поміщення в інший митний режим.



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Дякуємо за увагу!