

## 2. ПОРЯДОК ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ Й МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ТОВАРІВ ТА ІНШИХ ПРЕДМЕТІВ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ ВАНТАЖНОЇ МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ (ВМД)

Порядок розроблено відповідно до Митного кодексу України, Положення про вантажну митну декларацію, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.97 № 574 (зі змінами та доповненнями), і з метою визначення етапів митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів із застосуванням вантажної митної декларації, а також дій посадових осіб митних органів при їх здійсненні.

Порядок застосовується при здійсненні митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів у всіх митних режимах.

Митний орган здійснює заходи для прискорення та оптимізації процесу проведення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів із застосуванням ВМД шляхом раціонального завантаження посадових осіб митного органу на кожному з етапів здійснення митного контролю й митного оформлення.

Функціональні обов'язки та відповідальність посадових осіб на кожному етапі здійснення митного контролю й митного оформлення встановлюються митним органом згідно з цим Порядком.

Усі посадові особи, направлені керівниками спеціалізованих підрозділів до ПМО для здійснення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів із застосуванням ВМД, з питань внутрішнього розпорядку підпорядковуються начальнику ПМО, а в частині виконання своїх функціональних обов'язків та з методичних питань - своїм безпосереднім керівникам.

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		31

Забороняється виконання посадовими особами, направленими до ПМО, функцій і завдань, не пов'язаних з митним контролем та оформленням товарів та інших предметів із застосуванням ВМД.

Посадові особи підрозділу по боротьбі з контрабандою та порушеннями митних правил митного органу мають право брати участь у здійсненні митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів на будь-якому етапі. Порядок залучення посадових осіб цього підрозділу до здійснення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів затверджується наказом митного органу.

Посадові особи митного органу, що не беруть участі в оформленні ВМД, можуть залучатися до проведення митного контролю у випадках, установлених Держмитслужбою України, або за рішенням начальника митного органу.

Процедура здійснення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів із застосуванням ВМД складається з трьох етапів.

## 2.1 Документи, що застосовуються при здійсненні митного контролю й митного оформлення

Для здійснення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів декларант подає митному органу такі документи й потрібну кількість їх копій:

- а) документи, що підтверджують повноваження декларанта на здійснення декларування товарів та інших предметів;
- б) облікову картку суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності (далі - суб'єкт ЗЕД);
- в) ВМД, заповнену згідно з обраним митним режимом;
- г) товаротранспортні й інші товаросупровідні документи;

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		32

г) дозволи й сертифікати вповноважених державних органів (у встановлених законодавством випадках) та інші документи, зазначені в графі 44 ВМД;

д) документи, зазначені в графі 40 ВМД;

е) реєстр документів, завірений підписом і печаткою декларанта (додаток 2)

є) аркуш проведення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів за ВМД (далі - Аркуш контролю рис.2.1) .

За бажанням декларанта митному органу можуть подаватися й інші документи (пакувальні листи, сторінки каталогів, технічні описи тощо).

Копії поданих до оформлення документів засвідчуються написом “Копія. Згідно з оригіналом”, підписом і печаткою декларанта.

Якщо документ є довгостроковим і його використання для цілей митного контролю й митного оформлення не припиняється після митного оформлення першої партії товарів та інших предметів, то може застосовуватися такий порядок:

- при декларуванні першої партії товарів та інших предметів декларант подає митному органу додаткову копію документа для зберігання її в окремій справі суб'єкта ЗЕД у ПМО;

- при декларуванні наступних партій товарів та інших предметів декларант не подає копію документа, а в реєстрі документів учиняє такі записи: у графі 2 зазначає реквізити довгострокового документа, у графі 6 - номер реєстру документів, за яким документ був поданий митному органу вперше, дату подання та номер справи суб'єкта ЗЕД у ПМО.

У разі потреби на вимогу посадової особи митного органу декларантом надається переклад поданих до оформлення документів на державну мову. Правильність перекладу засвідчується особою, що здійснила переклад.

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		33

**Аркуш проведення митного контролю й митного оформлення  
товарів та інших предметів  
за ВМД №70200/3/00 \_\_\_\_\_ від “ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

Етап	Контрольні операції (дії на етапах контролю)	Час контролю	Особливі відмітки	Прізвище, підпис посадової особи митного органу	Погодження виправлень
1	2	3	4	5	6
1	Прийняття ВМД до оформлення			П.І.Б. ПМК	
	Контроль за відповідністю даних електронної копії ВМД даним, зазначеним у ВМД на паперовому носії			П.І.Б. Перевірено	
	Контроль за виконанням вимог товарної номенклатури Митного тарифу України при класифікації товарів та інших предметів для цілей митного оформлення			П.І.Б. Перевірено	
	Контроль за правильністю визначення митної вартості, виправлення			П.І.Б. Митна вартість перевірена	Так/ні
	Контроль за надходженням коштів, перевірка правильності нарахування податків і зборів, правильності визначення країни походження товарів та інших предметів			П.І.Б. Сплачено	
	Логічний контроль і контроль за правильністю застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності			П.І.Б. ОНП	
2	Митний огляд			П.І.Б. ПМК	
3	Нарахування й стягнення збору за митне оформлення товарів та інших предметів у зонах митного контролю на території і в приміщеннях підприємств, що зберігають такі товари та інші предмети, чи поза робочим часом, установленим для митного органу			П.І.Б. Сплачено	
	Завершення митного оформлення			П.І.Б. ЛНП	
	Видача оформлених документів декларанту			П.І.Б.	
	Статистичний контроль			П.І.Б.	

**Рішення начальника або іншої посадової особи ПМО, яка має право приймати рішення про внесення виправлення до ВМД :** \_\_\_\_\_

(зміст рішення; посада, прізвище, ініціали, підпис; дата)

Рис. 2.1. Аркуш проведення митного контролю та митного оформлення

По закінченні оформлення документи (завірені в установленому по

Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата

РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ

Арк

34

ряду їх копії), що були підставою для митного оформлення конкретної партії товару та інших предметів, залишаються разом з ВМД на зберіганні в митному органі.

Разом з ВМД декларант подає її електронну копію, що використовується для проведення процедур митного контролю й митного оформлення, для формування митної статистики зовнішньоекономічної діяльності.

ВМД не приймається до оформлення в разі:

- відсутності повного комплексу документів, потрібних для здійснення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів;
- подання декларантом ВМД, заповненої з підчистками й помилками;
- відсутності електронної копії ВМД.

Якщо ВМД не приймається до оформлення, то митним органом оформлюється Картка відмови в пропуску на митну територію України чи митному оформленні товарів та інших предметів (далі – Картка відмови) згідно з порядком, установленим Держмитслужбою України.

Декларант подає документи митному органу та одержує оформлені документи особисто. Присутність декларанта при проведенні митного огляду обов'язкова.

У даному розділі описана порядку здійснення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів із застосуванням вантажної митної декларації. Було визначено, що митний орган здійснює заходи для прискорення та оптимізації процесу проведення митного контролю й митного оформлення товарів та інших предметів із застосуванням ВМД шляхом раціонального завантаження посадових осіб митного органу на кожному з етапів здійснення митного контролю й митного оформлення.

### 3. МИТНА ВАРТІСТЬ ТОВАРІВ І ПОРЯДОК ЇЇ ВИЗНАЧЕННЯ

#### 3.1 Вихідні дані

Імпорт:

Фактурна вартість товару "сік концентрований" (код згідно УКТЗЕД2009191990)" у кількості 25000 літрів, який надійшов в Україну (м. Сєверодонецьк) з Польщі, на умовах EXW Познань, складає 3000 доларів США. Вартість транспортування від Познані до Сєверодонецька - 1600 доларів США, у тому числі : вартість транспортування до кордону України – 100 доларів США, вартість транспортування після перетину кордону України – 300 доларів США, вартість навантаження – 30 доларів США, вартість страхування (перевезення до моменту перетину митного кордону України) – 100 доларів США.

Експорт :

Митна вартість – 14154,43 грн., фактурна вартість товару "профілі порожнисті з чорних металів" (код згідно УКТЗЕД 73066603900), у кількості 20 тон, який надійшов в Польщу (м. Познань) з України, на умовах DAF (доставка до кордону), складає 14033 гривень. Вивізне мито ("020" вид) – 707,72 грн.

#### 3.2. Поняття та основне призначення митної вартості товарів

Митна вартість – це та вартість товару, яка використовується з метою митного обкладання, тобто як вихідна розрахункова база (основа) для обчислення адвалерних митних платежів (мита, акцизу, ПДВ і зборів за митне оформлення).

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		36

Нарахування мита на товари та інші предмети, що підлягають митному обкладенню, проводиться на базі митної вартості, заявленої декларантом або визначеної митними органами вартості товарів, що перетинають митний кордон України, і розраховується на момент перетину товарами митному кордону. Функції митної вартості:

- фіскальна: митна вартість є основою для нарахування митних платежів,
- правоохоронна: як основа для застосування санкцій за порушення митних правил,
- статистична функція.

Крім основного призначення, митна вартість прямо або побічно використовується також і для інших митних цілей:

- ведення митної статистики,
- перевірки обґрунтованості ціни товару при бартерних угодах,
- контролю за еквівалентністю зустрічних товарних відправлень,
- здійснення валютного контролю при проведенні експортно-імпортних операцій,
- контролю за дотриманням встановлених вартісних квот.

Впровадження чітких норм і правил визначення митної вартості ввезення товарів забезпечує (з боку держави в особі її відповідних структур) організацію ефективної системи контролю за їх дотриманням. Це необхідно для забезпечення повноти надходжень прибутків від стягнення митних платежів у державний бюджет завдяки правильному обчисленню бази оподаткування ввезених товарів.

### 3.3. Система методів визначення митної вартості

Митна вартість може визначитися на основі:

- 1) використання документів, що надаються декларантом: рахунок-фактура, специфікація, товарно-транспортна накладна, сертифікати походження товару, банківські документи,

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		37

- 2) використання цінової інформації, що є в розпорядженні митних органів – це дані офіційної періодики,
- 3) висновки експертних організацій.

При визначенні митної вартості в неї включається ціна закупівлі товару, вказана в рахунку-фактурі, а також такі фактичні витрати, якщо вони не включені в рахунок-фактуру:

- з транспортування, навантаження, розвантаження, перевантаження і страхування до пункту перетину митного кордону України,
- комісійні і брокерські,
- плата за використання об'єктів інтелектуальної власності, котра відноситься до даних товарів й інших предметів і яку повинен сплатити імпортер (експортер) прямо чи побічно як умову їх ввезення (вивезення).

$$MB = ЦЗ + VT + КБВ + ПШВ, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість,

ЦЗ – ціна закупівлі,

VT – витрати з транспортування,

КБВ – комісійні і брокерські,

ПШВ – плата за використання об'єктів інтелектуальної власності. У складі митної вартості найголовнішим елементом є вартість закупівлі товару, величина якої є базою митної вартості. Вартість купівлі товару може визначитися за кількома методами залежно від обставин. Тому існує декілька методик визначення митної вартості.

#### 3.4. Порядок визначення митної вартості при вивезенні товарів з митної території України

Митна вартість товарів, що експортуються, визначається на підставі договору, за яким товар вивозиться.

					<b>РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ</b>	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		38



1) У разі, якщо товар вивозиться на підставі договору купівлі-продажу, митна вартість визначається на основі ціни, яку буде фактично сплачено або яка підлягає сплаті за товар на момент перетину митного кордону України:

$$МВ = ФВ + ВД + КБВ + ЛП, \quad (3.2)$$

де МВ – митна вартість,

ФВ – фактурна вартість,

ВД – витрати на навантаження, розвантаження, перевантаження і страхування до пункту перетину митного кордону України,

КБВ – комісійні та брокерські винагороди,

ЛП – ліцензійні та інші платежі за використання об'єктів інтелектуальної власності, які покупець повинен здійснити, як умову експорту товару, що оцінюється.

Умови, за яких даний метод не може бути використаний:

- існують обмеження щодо прав експортера,
- продаж та ціна угоди залежить від дотримання умов, вплив яких неможливо врахувати,
- використані декларантом відомості не підтверджені документально або є недостовірними,
- учасники угоди є взаємозалежними особами.

2) У разі, якщо товар експортується на підставі договору, відмінного від договорів купівлі-продажі чи міни, при визначенні митної вартості за основу ціни береться ціна, підтверджена комерційними, транспортними та іншими документами, які містять відомості про вартість експортованих товарів.

Система визначення митної вартості складається з шести методів. Здійснюючи оцінку товарів у митних цілях, завжди слід йти від методу 1 до методу 6. За наявності передумов для оцінки за ціною угоди з ввезеними товарами не припускається використання інших методів оцінки.

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		39

При експорті митну вартість ми не визначаємо, бо вона є у вихідних даних і дорівнює 14154,43 грн.

### 3.5. Порядок визначення митної вартості при ввезенні товарів на митну територію України

Метод визначення митної вартості товару за ціною угоди з ввезеними товарами. Даний метод є основним при визначенні митної вартості і відповідає суті статті УІІ Угоди ГАТТ, у преамбулі якої підкреслюється, що “основою оцінки товарів для митних цілей повинна бути ціна угоди з оцінюваними товарами”.

Митна вартість може бути розрахована за формулою:

$$МВ = ФВ + ВД + ВП + ЛПП + ЧП, \quad (3.3)$$

де ВП – витрати, додатково понесені покупцем,

ЧП – частина прибутку від будь-якого подальшого перепродажу чи використання товару на території України, яка прямо чи побічно накопичується у продавця,

ФВ – фактурна вартість,

ВД – витрати на навантаження, розвантаження, перевантаження і страхування до пункту перетину митного кордону України,

ЛПП – ліцензійні та інші платежі за використання об’єктів інтелектуальної власності, які покупець повинен здійснити як умову експорту товару, що оцінюється.

Вимоги до застосування методу визначення митної вартості за ціною угоди з ввезеними товарами. Умовами, за наявності яких не може бути застосований для визначення митної вартості метод за ціною угоди з ввезеними товарами (метод 1), є:

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		40

а) обмеження стосовно прав покупця на оцінюваний товар, за винятком:

обмежень, встановлених законодавством України,

обмежень географічного регіону, в якому товари можуть бути перепродані,

обмежень, що істотно не впливають на ціну товару,

б) продаж і ціна угоди залежать від дотримання умов, вплив яких не може бути обчислено,

в) дані, використані декларантом при заяві митній вартості, не підтверджені документально або не є кількісно визначеними і достовірними,

г) учасники угоди є взаємозалежними особами, за винятком випадків, коли їхня взаємозалежність не вплинула на ціну угоди, що повинно бути доведене декларантом. При цьому під взаємозалежними особами розуміються особи, що задовольняють хоча б одну з таких ознак:

- один з учасників угоди (фізична особа) або посадова особа одного з учасників угоди є одночасно посадовою особою іншого учасника угоди,
- учасники угоди є співвласниками підприємства,
- учасники угоди пов'язані трудовими відносинами,
- один з учасників угоди є власником внеску (паю) або володарем акцій з правом голосу в статутному капіталі іншого учасника угоди, що становлять не менше 5 % статутного капіталу,
- обидва учасники угоди перебувають під безпосереднім або непрямим контролем третьої особи,
- учасників угоди спільно контролює, безпосередньо або побічно, третя особа,
- один з учасників угоди перебуває під безпосереднім або непрямим контролем іншого учасника угоди,
- учасники угоди або їхні посадові особи є родичами.

Митна вартість на основі “віднімання” визначається за формулою:

					<b>РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ</b>	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		41

$$MB = ЦІ - (BK + НП + ВП + СМП + ВД), \quad (3.4)$$

це ЦІ – ціна одиниці товару,

BK – витрати на комісійні винагороди,

НП – звичайні надбавки на прибуток,

ВП – загальні витрати у зв'язку з продажем на митній території України товарів того ж класу,

СМП – сума митних платежів, що підлягає сплаті в Україні у зв'язку з ввезенням товару,

ВД – витрати на навантаження, розвантаження, транспортування і страхування, понесені в Україні.

Для того, щоб стало можливим обчислення митної вартості на основі внутрішньої ціни, з неї необхідно виокремити ті елементи, що характерні тільки для внутрішнього ринку, тобто ті витрати, що зроблені після ввезення даних товарів на територію України і не повинні бути включені в митну вартість.

З ціни товару вираховується такі компоненти:

а) витрати на виплату комісійних винагород, звичайні надбавки на прибуток і загальні витрати в зв'язку з продажем в Україні ввезених товарів того ж класу і виду,

б) суми ввізних мит, податків, зборів та інших платежів, що підлягають сплаті в Україні в зв'язку з ввезенням і (або) продажем товарів,

в) звичайні витрати, понесені в Україні, із транспортування, страхування, навантажувальні і розвантажувальні роботи,

г) вартість, додану в результаті складання або подальшої переробки, у разі якщо це необхідно.

Митна вартість за умовою EXW (франко-завод) при імпорті в нашому випадку визначається по першому методу:

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		42

$$MB = \Phi B + BT + BC + BH, \quad (3.5)$$

де MB – митна вартість,

ΦB – фактурна вартість,

BT – вартість транспортування до кордону України,

BC – вартість страхування,

BH – вартість навантаження

Митна вартість = 3000 + 100 + 100 + 303230 дол. США = 17119 грн.

### 3.6. Митні платежі

Митні платежі – найефективніший інструмент регулювання зовнішніх економічних зв'язків. Стан торгових відносин в Україні значною мірою визначається її митною політикою, яка повинна бути спрямована на забезпечення та підтримку ефективності зростання обсягу експорту України, стимулювання суб'єктів підприємницької діяльності, що займаються експортом, врівноваження імпорту товарів з експортом. Усі ці завдання можуть вдало вирішуватися за допомогою маніпулювання ставками мита, митних зборів, ПДВ та акцизним збором на імпортні товари, обсягами пільг, пільгових ставок та преференцій тощо.

### 3.7. Порядок нарахування і сплати мита

Мито нараховується митним органом України відповідно до положень Закону України “Про Єдиний митний тариф” і ставок Єдиного митного тарифу України, чинними на день подання митної декларації, і сплачується у валюті України.

Мито повністю вноситься до Державного бюджету України. Воно сплачується митним органам України, а стосовно товарів та інших

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		43

предметів, які пересилаються в міжнародних поштових відділеннях – підприємствам зв'язку.

Особливістю стягнення мита є те, що контроль за правильністю і своєчасністю сплати цього податку в бюджет здійснюється митними органами України, а не податковими адміністраціями.

Мито, не сплачене в строки, на які була надана розстрочка сплати, а також несплачене в результаті інших дій, що спричинила його недобір, стягується за розпорядженням митних органів України в безспірному порядку. Своєчасно несплачене мито стягується за весь час заборгованості бюджету з нарахуванням пені в розмірі 0,2 % суми недоїмки за кожен день прострочення, включаючи день сплати.

Відповідно до положень Закону України “Про Єдиний митний тариф” і ставок Єдиного митного тарифу України, чинними на день подання вантажної митної декларації (форми МД - 2) нараховуємо мито при імпорті на товари ("концентрований сік", код – 2009191990) ставка на який складає 2%, але не менше 0,5 EUR за 1 л. В даному випадку застосовуємо специфічну ставку імпортного мита, так як при застосуванні адвалерної ставки сума мита становить:

$$M = M_v * 2\%, \text{ (грн.)} \quad (3.6)$$

$$M = 17119 * 2\% = 342,38 \text{ (грн.);}$$

а це менше, ніж 0,05 EUR за 1 літр.

$$M = 25000 \text{ л} * 0,05 \text{ EUR} = 7625 \text{ (грн.)}.$$

Таблиця 3.1

Заповнення графі 47 ВМД

Вид платежу	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	25000 л	0,05 EUR за 1 л	7625	01

### 3.8. Порядок нарахування і сплати митних зборів

Митний збір – це вид митних платежів, що підлягають сплаті за вантажною митною декларацією громадянами і суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності за роботу, виконану для них митними органами. Митні збори нараховуються і стягуються по кожній вантажній митній декларації за митне оформлення товарів, речей і предметів, транспортних засобів (у тому числі індивідуального користування), спадщини, що переміщуються через митний кордон України, за їх перебування під митним контролем і надання послуг у сфері митної справи.

Платниками митних зборів є юридичні та фізичні особи, які здійснюють митне оформлення.

Згідно з Митним кодексом розміри митних зборів, а також звільнення від їх сплати має право встановлювати Кабінет Міністрів України.

Митні збори нараховуються у відсотках до митної вартості або у вигляді фіксованої ставки збору та сплачуються в національній валюті України. Якщо при нарахуванні митних зборів фіксована ставка вказується в доларах США, то вона перераховується у валюту України за офіційним курсом Національного банку України на день реєстрації вантажної митної декларації.

Розрахуємо вартість митного збору при експорті (010):

$$МЗ = 10 \% \cdot МВ, (\text{грн.}) \quad (3.7)$$

$$МЗ = 10 \% \cdot 14154,43 = 1415,4 (\text{грн.}).$$

Митний збір за митне оформлення митником (003), складає 20 \$ в час:

$$МЗМ = 20 \cdot 5,3 = 106 (\text{грн.}).$$

Розрахуємо вартість митного збору при імпорті (010):

					<b>РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ</b>	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		45

$$МЗ = 5\% * 17119 = 855,95 \text{ (грн.)}$$

Митний збір за митне оформлення митником (003), складає 20 \$ в час:

$$МЗМ = 20 * 5,3 = 106 \text{ (грн.)}$$

Таблиця 3.2

Заповнення графи 47 ВМД(експорт)

Вид платежу	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
010	14154,43грн.	10%	1415,4 грн.	01
003		20\$ час	106 грн.	01

Таблиця 3.3

Заповнення графи 47 ВМД(імпорт)

Вид платежу	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
010	17119грн.	5%	855,95 грн.	01
003		20\$ час	106 грн.	01

Існує ще один митний збір, що відокремлюється від інших митних зборів через свою роль – збір за виконання робіт, пов'язаних з наданням послуг під час здійснення екологічного контролю вантажів і транспортних засобів у пунктах перетину митного кордону України. Цей збір стягується згідно з постановою КМУ від 28 червня 1997 р. за № 704 у визначених розмірах відповідно до переліку товарної продукції, яка підлягає екологічному контролю. Тобто цей збір стягується не з усіх товарів, а тільки з визначених КМУ.

Збори за екологічний контроль при малих партіях сплачуються безпосередньо на кордоні.

Розмір цих зборів залежить від обсягу вантажу і може варіюватися від 0,2 неоподаткованого мінімуму доходів громадян (за 1 легковий

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		46



автомобіль) до 30 (промислова сировина), 40 – 60 (хімічні сполуки), 50 – 95 неоподатковуваних доходів (засоби захисту рослин, добрива). Для обліку цих зборів місцеві природоохоронні органи відкривають спецрахунки, з яких до 20 числа наступного за звітним місяцем після сплати ПДВ перераховують 80 % коштів до Державного бюджету, а в 20 % = на розвиток матеріальної бази пунктів екологічного контролю. До 15 числа місяця, наступного за звітним, місцеві природоохоронні органи надають відповідну звітність місцевим податковим інспекціям. Контроль за правильністю і своєчасністю сплати зборів за виконання робіт, пов'язаних з наданням послуг під час здійснення екологічного контролю, покладається на Мінекоресурсів.

### 3.9. Порядок нарахування і сплати акцизного збору

При імпортуванні на територію України підакцизних товарів на їх митну вартість нараховується акцизний збір. Перелік товарів, на які встановлюється акцизний збір, визначається та обмежується переліком підакцизних товарів, який встановлено законами України від 6 лютого 1996 р. Акцизний збір сплачується відповідно до законодавства за ставками, чинними на день подання ВМД, отримувачами товарів одночасно зі сплатою мита і митних зборів (до або на момент подання ВМД до митного оформлення). Товари, з яких не сплачено акцизний збір, митному оформленню не підлягають, окрім випадків, коли вони не підлягають обкладанню цим податком відповідно до законодавчих актів.

Види пільг наведені у Класифікаторі звільнень від сплати акцизного збору.

Акцизний збір при імпорті розраховуємо:

$$C_A = (M_B + C_M) * A, \text{ (грн.)} \quad (3.8)$$

					РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		47

де Мв – митна вартість товару, грн.

См – сума ввізного мита, грн.

А – ставка акцизного збору, грн.

$$C_A = (17119 + 7625) * 0,03 = 742,32 \text{ (грн.)}$$

Таблиця 3.4

Заповнення графи 47 ВМД

Вид платежу	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
027	24744 л	0,03 EUR за 1 л	742,32	01

Акцизний збір при експорті:

$$C_A = (14154,43 + 707,72) * 0,05 = 743,1 \text{ (грн.)}$$

3.10. Порядок нарахування і сплати податку на додану вартість (ПДВ)

Товари, які ввозяться на територію України, обкладаються податком на додану вартість за ставками, встановленими Законом України від 26.09.97 № 550/97 – ВР “Про податок на додану вартість”. ПДВ дорівнює 20 % від бази оподаткування, яка розраховується за ст. 4 цього Закону. Згідно з ним для товарів, що ввозяться на митну територію України платниками податку, базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість таких товарів, але не менша за митну вартість, зазначену у ввізній митній декларації з урахуванням витрат на транспортування, навантаження, розвантаження, перевантаження і страхування до пункту перетину митного кордону України, сплати брокерських, агентських, комісійних та інших видів винагород, пов’язаних з ввезенням (пересиланням) таких товарів, плати за використання об’єктів інтелектуальної власності, що належать до таких товарів, акцизних зборів, ввізного мита, а також інших податків, зборів (обов’язкових платежів), за винятком податку на додану вартість, що включаються у ціну товарів (робіт, послуг) згідно із законами України з

питань оподаткування. Визначена вартість перераховується в українські гривні за валютним курсом НБУ, що діяв на момент виникнення податкових зобов'язань.

ПДВ сплачується платниками податку – отримувачами (покупцями й замовниками) товарів одночасно зі сплатою мита і митних зборів на момент оформлення вантажної митної декларації.

Об'єктом оподаткування ПДВ є операції по ввезенню (пересиланню) товарів на митну територію України і отриманню робіт (послуг), які надаються нерезидентами для їх використання (споживання) на митній території України, в тому числі операції по ввезенню (пересилці) майна за договорами оренди (лізингу), застави та іпотеки.

Порядок нарахування ПДВ. Сума податку на додану вартість розраховується за формулою:

а) на товари, що обкладаються митом та акцизним збором:

$$\text{СПДВ} = ((V + Z + M + C_a) \cdot P) / 100,$$

б) на товари, що обкладаються тільки митом:

$$\text{СПДВ} = ((V + M) \cdot P) / 100,$$

в) на товари, що обкладаються тільки акцизним збором:

$$\text{СПДВ} = ((V + Z + C_a) \cdot P) / 100,$$

г) на інші товари, що не підлягають обкладанню митом та акцизним збором:

$$\text{СПДВ} = ((V + Z) \cdot P) / 100,$$

де СПДВ – сума ПДВ,

$C_a$  – сума акцизного збору,

$V$  – митна вартість,

					<b>РКБ.ТЛ-441.003.ПЗ</b>	Арк
Змн	Арк.	№ докум.	Підпис	Дата		49

З – митні збори,

М – мито,

П – ставка податку на додану вартість (20 %).

Нарахування ПДВ (028) здійснюємо за формулою а) на товари, що обкладаються митом та акцизним збором, для вантажної митної декларації форми МД – 2:

$$\text{СПДВ} = (17119 + 7625 + 742,32) \cdot 20 / 100 = 5097,26 (\text{грн.}).$$

Таблиця 3.5

Заповнення граfi 47 ВМД

Вид платежу	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
028	25486,32	20%	5097,26	01

Нарахування ПДВ (028) при експорті здійснюємо за формулою а) на товари, що обкладаються митом та акцизним збором, для вантажної митної декларації форми МД – 2:

$$\text{СПДВ} = (14154,43 + 707,72 + 743,1) \cdot 20 / 100 = 3121,05 (\text{грн.}).$$

Таблиця 3.6

Заповнення граfi 47 ВМД

Вид платежу	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
028	15605,25	20%	3121,05	01

У розрахунковій частині роботи була визначена митна вартість товарів, митні платежі, порядок нарахування і сплати акцизного збору та порядок нарахування і сплати податку на додану вартість (ПДВ).