



ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (Держмитслужба)

вул. Дегтярівська, 11 Г, м. Київ, 04119, тел.: (044) 481-20-42, (044) 481-19-58, (044) 481-20-20
E:mail: post@customs.gov.ua; Код ЄДРПОУ 43115923

Львівська митниця

Рішення
за результатами розгляду скарги [REDACTED] від [REDACTED]

Державною митною службою України отримано скаргу [REDACTED] (далі – скаржник) від [REDACTED] (вх. Держмитслужби № [REDACTED] від [REDACTED]) на рішення Львівської митниці про визначення вартості товарів, що переміщуються (пересилаються) громадянами через митний кордон України, для цілей нарахування митних платежів від [REDACTED] № [REDACTED] за результатами розгляду якої повідомляємо наступне.

На обґрунтування своїх вимог скаржник зазначає, що посадовою особою Львівської митниці під час здійснення митного контролю міжнародного поштового відправлення № [REDACTED] прийнято неправомірне рішення про визначення вартості товарів, що переміщуються (пересилаються) громадянами через митний кордон України, для цілей нарахування митних платежів від [REDACTED] № [REDACTED] (далі – Рішення), у зв'язку з чим просить його скасувати та зобов'язати Львівську митницю визнати заявлену вартість товару.

З метою об'єктивного розгляду зазначеної скарги Держмитслужбою витребувано у Львівської митниці (далі – Митниця) детальні пояснення щодо обставин, викладених ускарзі.

Розглянувши аргументи скаржника та позицію Митниці, викладену у листі від [REDACTED] № [REDACTED] (вх. Держмитслужби № [REDACTED] від [REDACTED]), Держмитслужба зазначає таке.

Відповідно до частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.



СЕД АСКОД
Державна митна служба України
№ 15/15-02-02/10/2798 від 12.05.2025
Підписувач Падун Дмитро Петрович
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000F1EF36006786BC00
Дійсний з 03.07.2023 00:00:00 по 02.07.2025 23:59:59

Завдання, функції, повноваження митних органів та їх посадових осіб визначені в Митному кодексі України, Положенні про Державну митну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (далі – Положення № 227), інших нормативно-правових актах та розпорядчих документах Держмитслужби.

Держмитслужба у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства (пункт 2 Положення № 227). Під час здійснення митного контролю та митного оформлення міжнародних поштових відправлень посадові особи митного органу керуються вимогами положень Митного кодексу України (далі – Кодекс), Порядку та умов здійснення митного контролю і митного оформлення товарів, що переміщуються (пересилаються) у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 04 січня 2023 року № 6 (далі – Порядок № 6), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 10 січня 2023 року за № 46/39102, та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють питання здійснення митної справи, в тому числі вимогами положень Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року (далі – ГАТТ).

Особливості пропуску та оподаткування товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України громадянами, регламентується розділом XII Кодексу.

Загальні правила переміщення (пересилання) міжнародних поштових та експрес-відправлень через митний кордон України визначені статтею 233 Кодексу.

Відповідно до частини першої статті 236 Кодексу декларування товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, здійснюється оператором поштового зв'язку, експрес-перевізником, одержувачем (відправником).

Згідно з частиною чотирнадцятою статті 233 Кодексу митний контроль і митне оформлення товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України в міжнародних поштових відправленнях, здійснюються в місцях міжнародного поштового обміну, які визначаються операторами поштового зв'язку за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері надання послуг поштового зв'язку, та центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, або за місцем розташування (проживання) одержувача або відправника.

Відповідно до підпункту 3 пункту 1 розділу XV «Прикінцеві положення» Порядку № 6 для здійснення митного контролю і митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон, оператор забезпечує дотримання таких умов:

забезпечує надання митним органам інформації в електронній формі (в тому числі попередньої) про відправлення та товари, що в них переміщуються (пересилаються);

забезпечує автоматичний обмін з митним органом відомостями електронної системи обліку та зберігання;

здійснює декларування товарів, що переміщуються (пересилаються) у відправленнях, у випадках та у строки, передбачені законодавством;

пред'являє безпосередньо у місцях міжнародного поштового обміну (центральної сортувальних станцій/регіональних сортувальних станцій) (у тому числі на вимогу митних органів) товари, що переміщуються (пересилаються) у відправленнях, надає всі необхідні документи та відомості для здійснення їх митного контролю та оформлення;

у випадках та у строки, встановлені законодавством, сплачує митні платежі за товари, що є об'єктами оподаткування митними платежами;

не використовує кошти, отримані від громадян у рахунок сплати митних платежів за товари, які є об'єктом оподаткування при ввезенні (пересиланні) на митну територію України, на будь-які інші цілі, крім сплати таких митних платежів;

здійснює в місцях міжнародного поштового обміну (центральної сортувальних станцій/регіональних сортувальних станцій) операції з обробки депеш (вантажів експрес-перевізника), сортування відправлень, інші операції з ними (розпакування, перепкування, пред'явлення для огляду, у тому числі при здійсненні заходів офіційного контролю, тощо), а також зберігання відправлень під митним контролем до випуску або їх в обраний митний режим чи повернення відправникам;

забезпечує повернення відправлень відправникам у випадках та у строки, встановлені законодавством.

Частиною четвертою статті 234 Кодексу передбачено, що товари (крім підакцизних), що переміщуються (пересилаються) на адресу одного одержувача – громадянина в одній депеші від одного відправника у міжнародних поштових відправленнях, на адресу одного одержувача – громадянина в одному вантажі експрес-перевізника від одного відправника у міжнародних експрес-відправленнях, якщо їх сумарна фактурна вартість перевищує еквівалент 150 євро, оподатковуються митними платежами у порядку, встановленому статтею 374 Кодексу.

Згідно з частиною сьомою статті 374 Кодексу товари (крім підакцизних та зазначених у частині п'ятій статті 374 Кодексу), що переміщуються (пересилаються) на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, сумарна фактурна вартість яких перевищує еквівалент 150 євро, але не перевищує еквівалент 10000 євро, підлягають письмовому декларуванню в порядку, визначеному статтею 236 цього Кодексу, та оподатковуються ввізним митом за ставкою 10 відсотків та податком на додану вартість за ставкою, встановленою Податковим кодексом України. Базою оподаткування для таких товарів є частина їх сумарної фактурної вартості, що перевищує еквівалент 150 євро.

Відповідно до положень статті 368 Кодексу для цілей оподаткування товарів, що переміщуються (пересилаються) громадянами через митний кордон України, застосовується фактурна вартість цих товарів, зазначена в касових або

товарних чеках, ярликах, банківських виписках, електронних повідомленнях з інтернет-магазинів, інших документах, які містять відомості про вартість таких товарів.

У разі переміщення (пересилання) товарів у міжнародних поштових відправленнях для цілей оподаткування додатково може застосовуватися фактурна вартість цих товарів, зазначена у товаросупровідних документах, складених відповідно до актів Всесвітнього поштового союзу.

При визначенні фактурної вартості товарів, які переміщуються у несупроводжуваному багажі та вантажному відправленні, крім вартості самих товарів, враховується вартість їх страхування та перевезення (фрахту) до моменту перетинання ними митного кордону України.

Особа, яка декларує товари, має право довести достовірність відомостей, представлених для визначення їх фактурної вартості.

У разі наявності доказів недостовірності заявленої фактурної вартості товарів митні органи визначають їх вартість самостійно, на підставі ціни на ідентичні або подібні (аналогічні) товари відповідно до вимог Кодексу шляхом прийняття письмового рішення за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Відповідно до положень пункту 6 розділу VII Порядку № 6 під час проведення огляду підлягає з'ясуванню достовірність відомостей, заявлених під час декларування товарів, зокрема щодо фактурної вартості товарів. У разі наявності доказів недостовірності заявленої фактурної вартості товарів, встановлених у результаті проведення митного огляду, посадова особа зазначає встановлені відомості та джерела їх отримання в Акті про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу.

Для цілей Порядку № 6 ознаками доказів недостовірності заявленої фактурної вартості можуть вважатися:

наявність у документах, що містять відомості про вартість товарів, виправлень, підчищень, затертостей, видимих змін;

наявність у документах, що містять відомості про вартість товарів, арифметичних (орфографічних) помилок при зазначенні сумарної фактурної вартості, при перерахунку сум в іноземній та/або національній валютах, при здійсненні розрахунків (наприклад, знижок тощо);

наявність у документах, що містять відомості про вартість товарів, необґрунтованих знижок та/або зниження ціни товару;

наявність на товарах, що переміщуються (пересилаються), ярликів з ціною товарів, що відрізняється від заявленої фактурної вартості;

наявність касових або товарних чеків, банківських виписок, електронних повідомлень інтернет-магазинів, інших документів, які містять відомості про вартість таких товарів, зокрема інформації з особистого кабінету у разі придбання через інтернет-аукціони, інтернет-сайти тощо (у тому числі серед документів, що супроводжують відправлення або переміщуються у відправленні), з ціною товарів, що відрізняється від заявленої фактурної вартості;

наявність відомостей про рівень вартості ідентичних або подібних (аналогічних) товарів, митне оформлення яких вже здійснено, що відрізняється від заявленої фактурної вартості;

наявність публічної оферти (пропозиції продажу) ідентичного або подібного (аналогічного) товару, розміщеної на офіційних сайтах підприємств-виробників і посередників у мережі «Інтернет» (за торговельною маркою, виробником/дистриб'ютором та іншими даними, що містяться у товаросупровідних документах) у системі роздрібної торгівлі країни експорту, за ціною, що відрізняється від заявленої фактурної вартості.

За наявності ознак доказів недостовірності заявленої фактурної вартості митний орган письмово повідомляє оператора, декларанта чи уповноважену ним особу про необхідність надання додаткових документів чи відомостей, необхідних для підтвердження заявленої фактурної вартості товарів, у тому числі з використанням інформаційних технологій.

Письмове бажання надати додаткові документи чи відомості реалізує оператор, декларант чи уповноважена ним особа шляхом надсилання митному органу електронного повідомлення з використанням електронного підпису чи печатки, що базуються на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа, особи, яка його склала, або шляхом вчинення дій. У такому разі перевірка заявленої фактурної вартості товарів проводиться після надання документів чи відомостей.

За інформацією Митниці, під час здійснення митного контролю товарів «косметичні засоби», які надійшли у міжнародному поштовому відправленні (далі МПВ) № [REDACTED] посадовою особою Митниці встановлено наявність публічної оферти (пропозиції продажу) ідентичних товарів, розміщеної у мережі «Інтернет», вартість яких на момент митного оформлення відрізнялась від заявленої фактурної вартості товарів, у зв'язку з чим оператору поштового зв'язку ТОВ СП «Росан» направлено електронне повідомлення про необхідність надання додаткових документів чи відомостей, необхідних для підтвердження заявленої фактурної вартості товарів.

За результатами опрацювання додатково наданих документів Митницею відповідно до частини четвертої статті 368 Кодексу прийнято Рішення із зазначенням обставин прийняття такого рішення та джерел інформації, що використовувались митним органом для визначення вартості товарів, що надійшли в МПВ № [REDACTED].

З метою перевірки відповідно до частини першої статті 26³ Кодексу правомірності оскаржуваного Рішення Держмитслужбою опрацьовано подані скаржником для підтвердження заявленої фактурної вартості товарів документи та встановлено, що п'ять товарів з десяти в ордері від [REDACTED] надано продавцем безкоштовно, тобто зі 100 відс. знижкою від вартості таких товарів, що містяться на офіційному сайті Medik8 (<https://www.medik8.com>). Однак зазначене не кореспондується з положеннями пункту другого статті VII ГАТТ, згідно з яким: оцінка імпортованого товару для митних цілей повинна ґрунтуватися на дійсній вартості імпортованого товару, на який розраховується

мито, або подібного товару; під «дійсною вартістю» слід розуміти ціну, за яку, під час та в місці, визначеними законодавством імпортує країни, такий чи подібний товар продається або пропонується до продажу при звичайному ході торгівлі за умов повної конкуренції. Крім того, пунктом 2 до статті VII Приміток та додаткових положень до ГАТТ встановлено, що сумісним зі статтею VII було б припущення, що «дійсна вартість» може бути представлена ціною, зазначеною у рахунку, плюс будь-які не включені до неї збори за виправдані витрати, які є звичайними складовими «дійсної вартості», а також плюс будь-яка виняткова знижка чи інше зменшення звичайної конкурентної ціни.

Також не може бути взята до уваги виписка АТ КБ «Приватбанк» по картці/рахунку за [REDACTED], оскільки не містить інформації, яка дала б змогу ідентифікувати її з оплатою за оцінювані товари, зокрема посилянь на ордер, інвойс та/або номер рахунку одержувача тощо.

Слід звернути увагу, що [REDACTED] Держмитслужбою листом № [REDACTED] [REDACTED] направлено на електронну адресу [REDACTED] лист про необхідність надання додаткових документів та/або відповідних пояснень, що мають значення для розгляду скарги та прийняття обґрунтованого рішення, у тому числі, банківських платіжних документів, які дають змогу ідентифікувати їх з оплатою за оцінювані товари, належних документальних підтверджень наданих на товари знижок, за бажанням будь-яких інших додаткових документів для підтвердження заявленої фактурної вартості товарів. Проте документально підтверджених пояснень щодо викладених вище зауважень скаржником не надано.

Таким чином, з урахуванням поданих декларантом до митного оформлення МПВ № [REDACTED] документів у Митниці були правові підстави для прийняття рішення про визначення вартості товарів, що переміщуються (пересилаються) громадянами через митний кордон України, для цілей нарахування митних платежів від [REDACTED] № [REDACTED].

З огляду на зазначене відповідно до пункту 3 частини першої статті 26⁵ Кодексу за результатами розгляду скарги [REDACTED] від [REDACTED] Держмитслужбою прийнято рішення про залишення її вимог без задоволення.

У разі незгоди із зазначеним рішенням Ви має право на його оскарження в судовому порядку.

Директор Департаменту контролю та
адміністрування митних платежів

Дмитро ПАДУН

[REDACTED]