



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

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Львівська митниця

Рішення

про результати розгляду скарги представника ТОВ «[REDACTED]»
адвоката [REDACTED] від 26.05.2025 № б/н

Державна митна служба України розглянула скаргу представника ТОВ «[REDACTED]» (далі – скаржник) адвоката [REDACTED] від 26.05.2025 № б/н (вх. Держмитслужби № 14621/13/1 від 26.05.2025) на рішення Львівської митниці про коригування митної вартості товарів від 08.05.2025 № [REDACTED] (далі – Рішення) та повідомляє.

На обґрунтування своїх вимог скаржник зазначає, що Львівською митницею (далі – Митниця) під час здійснення митного контролю за електронною митною декларацією (далі – ЕМД) від 05.05.2025 № [REDACTED] прийнято необґрунтоване, безпідставне Рішення, а тому просить його скасувати.

Як документальні підтвердження скаржником надано копії: ордеру на надання правової допомоги від 15.05.2025 № [REDACTED] серія [REDACTED]; свідоцтва про право на заняття адвокатською діяльністю № [REDACTED], ЕМД б/н; Рішення; картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення від 08.05.2025 № [REDACTED]; ЕМД від 09.05.2025 № [REDACTED], контракту від 20.10.2022 № [REDACTED], додаткової угоди до контракту від 23.07.2024; інвойсу з перекладом від 01.05.2025 № [REDACTED], прайс-листа від 01.05.2025 № [REDACTED], договору транспортного експедирування від 07.08.2017 № [REDACTED]; договору транспортного



СЕД АСКОД

Державна митна служба України

№ 15/15-02-02/13/3723 від 25.06.2025

Підписувач Падун Дмитро Петрович

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000F1EF3600A997E500

Дійсний з 24.06.2025 09:56:02 по 22.06.2027 09:56:02

експедирування від 03.10.2022 № [REDACTED]; договору перевезення вантажу від 01.04.2025 № [REDACTED], договору-заявки від 25.04.2025 № [REDACTED]; рахунку на оплату від 02.05.2025 № [REDACTED]; платіжної інструкції в національній валюті від 02.05.2025 № [REDACTED], довідки про транспортні витрати від 01.05.2025 № [REDACTED], товарно-транспортної накладної (CMR) від 01.05.2025; митної декларації країни відправлення від 01.05.2025 MRN [REDACTED] з перекладом; довідки з Єдиного державного інформаційного веб-порталу «Єдине вікно для міжнародної торгівлі».

З метою об'єктивного розгляду зазначеної скарги Держмитслужбою витребувано у Митниці детальні пояснення щодо обставин та підстав прийняття Рішення.

Розглянувши аргументи скаржника та позицію Митниці, викладену в листі від 27.05.2025 № 7.4-2/15-02/4/13350 (вх. Держмитслужби № 6102/7.4/15 від 27.05.2025), Держмитслужба зазначає таке.

Вимогами частини першої статті 1 Митного кодексу України (далі – Кодекс) передбачено, що законодавство України з питань митної справи складається з Конституції України, Кодексу, інших законів України, що регулюють питання, зазначені у статті 7 Кодексу, з міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, а також з нормативно-правових актів, виданих на основі та на виконання Кодексу та інших законодавчих актів.

Порядок та методи визначення митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України, встановлені розділом III Кодексу і базуються на положеннях статті VII Генеральної угоди з тарифів та торгівлі та Угоди про застосування статті VII ГАТТ (далі – Угода).

Заявлення митної вартості товарів здійснюється декларантом або уповноваженою ним особою під час декларування товарів у порядку, встановленому Кодексом.

Відповідно до пунктів 1, 2 частини другої статті 52 Кодексу декларант або уповноважена ним особа, які заявляють митну вартість товару, зобов'язані заявляти митну вартість, визначену ними самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом, подавати достовірні відомості про визначення митної вартості, які повинні базуватися на об'єктивних, документально підтверджених даних, що піддаються обчисленню.

Під час здійснення контролю правильності визначення митної вартості товарів митний орган зобов'язаний серед іншого перевіряти числове значення заявленої митної вартості, наявність у поданих документах усіх відомостей, що підтверджують числові значення складових митної вартості товарів, чи відомостей щодо ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари (пункт 1 частини четвертої статті 54 Кодексу).

У разі якщо надані згідно з частиною другою статті 53 Кодексу документи містять розбіжності, які мають вплив на правильність визначення митної вартості, наявні ознаки підробки або не містять всіх відомостей, що підтверджують числові значення складових митної вартості товарів, чи відомостей щодо ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за ці

товари, декларант або уповноважена ним особа на письмову вимогу митного органу зобов'язані протягом 10 календарних днів надати (за наявності) додаткові документи.

Повноваження митних органів щодо можливості запиту додаткових документів передбачено як статтею 53 Кодексу, так і статтею 17 Угоди.

Стаття 17 Угоди передбачає, що ніщо не повинно тлумачитися так, що обмежує або ставить під сумнів право митних адміністрацій упевнитися в істинності або точності будь-якої заяви, документа чи декларації, поданої для цілей митної оцінки.

Частиною п'ятою статті 54 Кодексу за митним органом закріплено право упевнюватися в достовірності або точності будь-якої заяви, документа чи розрахунку, поданих для цілей визначення митної вартості у випадках, встановлених Кодексом, письмово запитувати від декларанта або уповноваженої ним особи додаткові документи та відомості, якщо це необхідно для прийняття рішення про визнання заявленої митної вартості.

У разі неподання декларантом або уповноваженою ним особою документів згідно з переліком та відповідно до умов, зазначених у частинах другій – четвертій статті 53 Кодексу, або відсутності у цих документах всіх відомостей, що підтверджують числові значення складових митної вартості товарів, чи відомостей щодо ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари, митний орган може відмовити у митному оформленні товарів за заявленою декларантом або уповноваженою ним особою митною вартістю (пункт 2 частини шостої статті 54 Кодексу).

Згідно з частиною третьою статті 54 Кодексу за результатами здійснення контролю правильності визначення митної вартості товарів митний орган визнає заявлену декларантом або уповноваженою ним особою митну вартість чи приймає письмове рішення про її коригування відповідно до положень статті 55 Кодексу.

За інформацією Митниці, контроль правильності визначення митної вартості товару «вироби із недорогоцінних металів - кріпильний набір для монтажу ЖК телевізорів, [REDACTED] Виробник [REDACTED] [REDACTED] Торговельна марка [REDACTED] виробництва [REDACTED]» (далі – товар), що надійшов на адресу скаржника, здійснювався посадовою особою за ЕМД від 05.05.2025 № [REDACTED] відповідно до вимог статей 54, 337 та 363 Кодексу із застосуванням системи управління ризиками.

Під час контролю правильності визначення митної вартості товару Митницею встановлено в поданих документах розбіжності, які мають вплив на правильність визначення митної вартості, у зв'язку з чим декларанту направлено згідно з частиною третьою статті 53 Кодексу письмову вимогу про необхідність надання додаткових документів.

З урахуванням додатково наданого прайс-листа Митницею відмовлено у митному оформленні товару за заявленою декларантом митною вартістю та прийнято Рішення відповідно до положень статті 55 Кодексу. Причини та підстави коригування митної вартості товару зазначено Митницею у графі 33 Рішення.

Товар випущено у вільний обіг за ЕМД від 09.05.2025 № [REDACTED] зі сплатою митних платежів згідно з митною вартістю товару, визначеною декларантом, та забезпеченням сплати різниці між сумою митних платежів, обчисленою згідно з митною вартістю товару визначеною декларантом, та сумою митних платежів, обчисленою згідно з митною вартістю товару, визначеною митним органом, шляхом надання забезпечення сплати митних платежів відповідно до розділу X Кодексу.

За інформацією Митниці, на момент розгляду скарги додаткові документи для підтвердження заявленої митної вартості товару відповідно до частини восьмої статті 55 Кодексу скаржником до митного органу не надавались.

З метою перевірки відповідно до частини першої статті 26³ Кодексу правомірності оскаржуваного Рішення Держмитслужбою опрацьовано документи, подані декларантом до митного оформлення, та встановлено, що поставка товару, заявленого за ЕМД від 05.05.2025 № [REDACTED] здійснювалась на підставі контракту від 20.10.2022 № [REDACTED] (далі – Контракт), укладеного між компанією [REDACTED] (продавець) та ТОВ [REDACTED] (покупець).

Згідно з пунктом 4 частини першої статті 58 Кодексу метод визначення митної вартості за ціною договору (контракту) щодо товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, застосовується у разі, якщо покупець і продавець не пов'язані між собою особи або хоч і пов'язані між собою особи, однак ці відносини не вплинули на ціну товарів.

Відповідно до інформації, наявної на офіційному сайті продавця [www.\[REDACTED\]](http://www.[REDACTED]) компанія [REDACTED] має головний офіс в Україні за адресою: [REDACTED] ТОВ [REDACTED] ([REDACTED]).

Одним із засновників та кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ТОВ [REDACTED] є [REDACTED], який одночасно є керівником ТОВ [REDACTED], засновником та кінцевим бенефіціарним власником (контролером) якої є Приватна акціонерна компанія [REDACTED] ([REDACTED]) та [REDACTED] ([REDACTED]), котрий, зважаючи на Контракт є директором [REDACTED].

З огляду на зазначене продавець [REDACTED] та покупець (ТОВ [REDACTED]) є пов'язаними особами у розумінні підпункту е) пункту 4 статті 15 Угоди, при цьому Держмитслужба не відкидає можливість пов'язаності покупця і продавця відповідно до інших підпунктів пункту 4 статті 15 Угоди. Проте, декларантом у графі 9(а) декларації митної вартості, поданої до ЕМД від 05.05.2025 № [REDACTED] не заявлено точних та достовірних відомостей щодо наявності такої пов'язаності.

Відповідно до положень частини вісімнадцятої статті 58 Кодексу при продажу товарів між пов'язаними особами вартість операції береться за основу для визначення митної вартості оцінюваного товару за першим методом, якщо декларант покаже, що така вартість є близькою до вартості операцій, які здійснювались одночасно або майже одночасно з операцією з оцінюваним

товаром, при продажу непов'язаним покупцям ідентичних або подібних (аналогічних) товарів для експорту в Україну, або митної вартості ідентичних або подібних (аналогічних) товарів, визначеної згідно з положеннями статей 62 чи 63 Кодексу.

Однак, при застосуванні основного методу визначення митної вартості товару за ЕМД від 05.05.2025 № [REDACTED] декларантом не дотримано вимог частини вісімнадцятої статті 58 Кодексу.

Пунктами 5, 6, частини десятої статті 58 Кодексу встановлено, що при визначенні митної вартості до ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за оцінювані товари, додаються такі витрати (складові митної вартості), якщо вони не включалися до ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті, як витрати на транспортування оцінюваних товарів до аеропорту, порту або іншого місця ввезення на митну територію України, витрати на навантаження, вивантаження та обробку оцінюваних товарів, пов'язані з їх транспортуванням до аеропорту, порту або іншого місця ввезення на митну територію України.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 24 травня 2012 року № 599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» (далі – Наказ № 599) для підтвердження витрат на транспортування декларантом відповідно до пункту 6 частини другої статті 53 Кодексу подаються транспортні (перевізні) документи, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів, до яких можуть належати:

рахунок-фактура (акт виконаних робіт (наданих послуг)) від виконавця договору (контракту) про надання транспортно-експедиційних послуг, що містить реквізити сторін, суму та умови платежу, інші відомості, відповідно до яких встановлюється належність послуг до товарів;

банківські та платіжні документи, що підтверджують факт оплати транспортно-експедиційних послуг відповідно до виставленого рахунка-фактури;

калькуляція транспортних витрат (якщо перевезення товарів здійснюється з використанням власного транспортного засобу), що містить відомості про маршрут перевезення, його протяжність у кілометрах до місця ввезення на митну територію України та по митній території України, розмір тарифної ставки на перевезення за одиницю виміру (вагу) товару за 1 кілометр маршруту.

Слід відмітити, що згідно з роз'ясненнями, наведеними у Компендіумі з митного оцінювання, до транспортних витрат повинні включатись всі витрати, пов'язані з перевезенням товарів або що є умовою їх перевезення, незалежно від того, чи є вони основними чи непрямими витратами, понесеними в зв'язку з переміщенням товарів до місця ввезення на митну територію України, тобто які є суттєвим етапом усієї транспортної операції.

Доставка товарів, заявлених за ЕМД від 05.05.2025 № [REDACTED], здійснювалась на підставі договору транспортного експедирування від 07.08.2017 № [REDACTED] (далі – Договір), укладеного між ТОВ «[REDACTED]» (експедитор) та ТОВ «[REDACTED]» (клієнт).

У якості транспортних (перевізних) документів декларантом надано копії: міжнародної товарно-транспортної накладної (CMR) від 01.05.2025 № б/н; рахунку на оплату від 02.05.2025 № [REDACTED], платіжної інструкції в національній валюті від 02.05.2025 № [REDACTED], довідки про транспортні витрати від 01.05.2025 № [REDACTED] Договору; договору транспортного експедирування від 03.10.2022 № [REDACTED], договору перевезення вантажу від 01.04.2025 № [REDACTED]; митної декларації країни відправлення від 01.05.2025 MRN [REDACTED], договору-заявки від 25.04.2025 № [REDACTED]

Варто зауважити, що наявні у договорі-заявці від 25.04.2025 № [REDACTED], довідці про транспортні витрати від 01.05.2025 № [REDACTED], рахунку на оплату від 02.05.2025 № [REDACTED] підписи директора ТОВ «[REDACTED]» [REDACTED] відрізняються від такого підпису в Договорі, що може свідчити про наявність ознак підробки таких документів.

Щодо митної декларації країни відправлення від 01.05.2025 № MRN [REDACTED], то слід відмітити про відсутність в ній номерів транспортних засобів, якими здійснювалось перевезення товару, а також відміток митних органів країни відправлення, що, в свою чергу, не може підтверджувати факт експорту оцінюваних товарів саме на підставі такої митної декларації.

Копія платіжної інструкції в національній валюті від 02.05.2025 № [REDACTED] не може бути взята до уваги як документ, що підтверджує факт оплати за транспортне перевезення, оскільки не містить належних відомостей про виконання операції за такою платіжною інструкцією (відсутні відомості про виконавця надавача платіжних послуг чи його ID ключа).

Також слід відмітити, що у міжнародній товарно-транспортній накладній (CMR) від 01.05.2025 № б/н в графі № [REDACTED] не зазначено місце доставки.

Крім того на запит Митниці декларантом у рамках частини третьої статті 53 Кодексу не надано: банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару; належних документів, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваного товару; інші платіжні та/або бухгалтерські документи, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару; висновки про якісні та вартісні характеристики товарів, підготовлені спеціалізованими експертними організаціями.

Разом з тим, на порушення вимог частини другої статті 55 Кодексу та наказу Міністерства фінансів України від 24.05.2012 № 598 «Про затвердження форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору» у графі 33 Рішення:

не наведено всіх належних та достатніх підстав для відмови у визнанні заявленої декларантом митної вартості товару;

не зазначено докладної інформації, яка використовувалась митним органом при визначенні митної вартості за резервним методом, з поясненнями та розрахунками щодо зроблених коригувань на обсяг партії, умови поставки, комерційні умови тощо.

З огляду на викладене вище, відповідно до пункту 2 частини першої статті 26⁵ Кодексу за результатами розгляду скарги представника ТОВ «[REDACTED]» адвоката [REDACTED] від 26.05.2025 № 6/н прийнято рішення про часткове її задоволення. Керуючись пунктом 3 частини другої статті 26⁵ Кодексу Держмитслужба скасовує рішення про коригування митної вартості товарів від 08.05.2025 № [REDACTED] та зобов'язує Львівську митницю прийняти нове рішення відповідно до законодавства.

У разі незгоди із зазначеним рішенням ТОВ «[REDACTED]» має право на його оскарження в судовому порядку.

Додатково інформуємо, що відповідно до частини восьмої статті 55 Кодексу ТОВ «[REDACTED]» має право подати до Митниці додаткові документи для підтвердження заявленої митної вартості, в тому числі з урахуванням викладених зауважень.

Директор Департаменту контролю та
адміністрування митних платежів

Дмитро ПАДУН

[REDACTED]