



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

ТОВ [REDACTED]

Івано-Франківська митниця

Рішення про результати розгляду скарги ТОВ [REDACTED] від 29.05.2025 № 66

Державна митна служба України розглянула скаргу ТОВ [REDACTED] від 29.05.2025 № 66 (вх. Держмитслужби № 15434/13/1 від 03.06.2025) та доповнення до скарги від 02.07.2025 № 76 (вх. Держмитслужби № 18391/13/1 від 02.07.2025) на рішення Івано-Франківської митниці про коригування митної вартості товарів від 02.05.2025 № [REDACTED] (далі – Рішення) та картку відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення від 02.05.2025 № [REDACTED] (далі – Картка відмови) та повідомляє.

На обґрунтування своїх вимог скаржник зазначає, що Івано-Франківською митницею (далі – Митниця) під час здійснення митного контролю за електронною митною декларацією (далі – ЕМД) від 01.05.2025 № [REDACTED] безпідставно прийнято Рішення та Картку відмови, а тому просить їх скасувати.

Як документальні підтвердження скаржником надано копії: договору поставки товарів від 08.03.2023 № [REDACTED] з додатковими угодами від 19.12.2024 № [REDACTED] та від 28.02.2025 № [REDACTED] прайс-листа від 29.04.2024 № б/н; ЕМД б/н; Картки відмови; пакувального листа від 28.04.2025; проформи-інвойс від 23.04.2025 № 520296; інвойсу від 28.04.2025 № [REDACTED] SWIFT від 24.04.2025; товарно-транспортної накладної (CMR) від 28.04.2025 № б/н; сертифіката про походження від 28.04.2025 № [REDACTED]; договору транспортно-експедиційних



СЕД АСКОД
Державна митна служба України
№ 15/15-02-02/13/4252 від 21.07.2025
Підписувач Падун Дмитро Петрович
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000F1EF3600A997E500
Дійсний з 24.06.2025 09:56:02 по 22.06.2027 09:56:02

послуг від 02.01.2025 № [REDACTED]; договору на перевезення вантажів автомобільним транспортом у міжнародному сполученні від 02.01.2025 № [REDACTED], договору на декларування товарів від 02.01.2013 № [REDACTED] рахунку-фактури від 02.05.2025 № [REDACTED]; митних декларацій країни відправлення від 28.04.2025 № [REDACTED] та № [REDACTED]; Рішення; ЕМД від 02.05.2024 № [REDACTED] акта здачі-прийняття робіт (надання послуг) від 02.05.2025 № [REDACTED]; платіжної інструкції в іноземній валюті від 24.04.2025 № 77.

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

Розглянувши аргументи скажника та позицію Митниці, викладену в листі від 11.06.2025 № 7.21-1/15-01/4/2475 (вх. Держмитслужби № 6799/7.21/15 від 11.06.2025), 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 «покриття для підлоги полівінілхлорид не в плитках»: [REDACTED]

» (далі – товар), що надійшов на адресу скаржника, здійснювався посадовою особою за ЕМД від 01.05.2025 № [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.

У зв'язку з тим, що декларантом на запит митниці не надано додаткових документів 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 02.05.2025 № [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.

Держмитслужбою за результатами опрацювання документів, поданих до митного оформлення, встановлено ряд розбіжностей та невідповідностей, відомості про які також озвучено під час проведення 04.07.2025 зустрічі з представниками скаржника та Митниці.

Так, поставка товару здійснювалась на підставі контракту від 08.03.2023 № 1 (далі – Контракт), укладеного між компанією [REDACTED] (постачальник) та ТОВ «[REDACTED]» (покупець).

Згідно з пунктом 2.1 Контракту ціни за товар встановлені в доларах США та вказані в прайс-листах, які є невід'ємною частиною Контракту. Ціна та партія товару зазначається в інвойсах, які є невід'ємною частиною Контракту.

Однак до митного оформлення прайс-лист як документ, що є невід'ємною частиною Контракту та містить ціни за товар, не надано та відомості про якого не внесено до графи 44 «Додаткова інформація/подані документи» ЕМД від 01.05.2025 № [REDACTED]

Також слід зауважити, що відповідно до графи 44 ЕМД від 01.05.2025 № [REDACTED] Контракт визначено декларантом під кодом 4104, який згідно з Класифікатором документів, сертифікатів, дозволів та додаткової інформації, затвердженим наказом Міністерства фінансів України

від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій», є зовнішньоекономічним контрактом купівлі-продажу з виробником товару. Однак заявлені декларантом у графі 31 «вантажні місця та опис товару» ЕМД від 01.05.2025 № [REDACTED] відомості про виробника товару [REDACTED] та торговельну марку [REDACTED] не підтверджуються товаросупровідними документами та фотографіями, здійсненими під час митного огляду товару.

Отже, перелічені вище факти можуть свідчити про недостовірність декларування відомостей товар, які мають безпосереднє значення і вплив на формування ціни товару та визначення його митної вартості.

Одними із основних документів, що підтверджують митну вартість товарів, є: банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару, якщо рахунок сплачено; транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість товару, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів (пункти 4, 6 частини другої статті 53 Кодексу).

Згідно з умовами пункту 5.2 Контракту покупець повинен сплатити постачальнику суму рівну 30 відс. від вартості товару відповідно до проформи-інвойс, наданої постачальником на дану партію товару до виробництва, а 70 відс., що залишилися, повинні бути оплачені після виготовлення, але не пізніше ніж за два дні до відвантаження товару. Товари мають бути виготовлені протягом 4 – 6 тижнів з дати отримання передоплати.

Надана декларантом до митного оформлення копія SWIFT FI To FI Credit Transfer є стандартним повідомленням у системі SWIFT та не може бути взята до уваги в якості банківського платіжного документа, що стосується оцінюваного товару, оскільки:

згідно з нормами Закону України від 21 червня 2018 року № 2473-VIII «Про валюту і валютні операції», Положення про здійснення операцій із валютними цінностями, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 2, для здійснення платіжної операції з переказу іноземної валюти використовується платіжна інструкція в іноземній валюті, реквізити якої передбачені Положенням про порядок виконання надавачами платіжних послуг платіжних інструкцій в іноземній валюті та банківських металах, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 28.07.2008 № 216;

не містять відміток банку про їх виконання.

Платіжних інструкцій в іноземній валюті, що підтверджували б факт здійснення платіжної операції по оплаті товару, до митного оформлення не надано.

Отже, з огляду на положення пункту 4 частини другої статті 53 Кодексу скаргником не надано належних документальних підтверджень ціни, що фактично сплачено за оцінюваний товар.

Пунктом 5 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.

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.

Для підтвердження витрат на транспортування оцінюваного товару декларантом надано рахунок-фактуру від 29.04.2025 № [REDACTED], товарно-транспортну накладну (CMR) від 28.04.2025 № 6/н.

Поставка товару здійснювалась на підставі договору транспортно-експедиційних послуг від 02.01.2025 № [REDACTED] (далі – Договір), укладеного між ТОВ [REDACTED] (замовник) та ТОВ [REDACTED] (експедитор), згідно з яким, зокрема, організація перевезень вантажів здійснюється відповідно до замовлення замовника на підставі поданої ним заявки в письмовій формі, яка є невід'ємною частиною Договору. Проте до митного оформлення таку заявку не надано.

Рахунок-фактура від 10.02.2024 № 29.04.2025 № [REDACTED] містить інформацію, у тому числі, щодо вартості витрат по перевезенню вантажу за маршрутом м. [REDACTED] – [REDACTED] (Україна) у розмірі 73200 грн (відстань близько 1138 км) та за маршрутом [REDACTED] (Україна) –

██████████ (Україна) у розмірі 21800 гривень (відстань близько 211 км).

З огляду на зазначене вартість перевезення товарів за межами митної території України більш як в 1,6 раз менша, ніж вартість перевезення товарів по території України, що ставить під сумнів достовірність розподілу транспортних витрат та повноти їх включення до митної вартості.

Таким чином, декларантом документально не підтверджено повноту включення до ціни, що фактично сплачена за оцінюваний товар, складових митної вартості, визначених пунктом 5 частини десятої статті 58 Кодексу.

Щодо митної декларації країни відправлення від 28.04.2025 № ██████████, то слід відмітити про наявність в ній відомостей, що не відповідають таким відомостям, наданих декларантом до митного оформлення, а саме щодо:

виробника ██████████

██████████ (декларантом заявлено ██████████)

Е-Fatura від 22.04.2025 № ██████████ (декларантом подано Е-Fatura від 22.04.2025 № ██████████).

Також слід зауважити, що на запит Митниці декларантом у рамках частини третьої статті 53 Кодексу не надано: каталоги, специфікації, прейскуранти (прайс-листи) виробника товару; банківські та платіжні документи, що підтверджують факт оплати транспортно-експедиційних послуг відповідно до виставленого рахунка-фактури; висновки про якісні та вартісні характеристики товарів, підготовлені спеціалізованими експертними організаціями.

Підсумовуючи викладене, декларантом:

не подано документів, визначених частинами другою-третьою статті 53 Кодексу;

не забезпечено надання митному органу відповідно до пункту 2 частини другої статті 52 Кодексу достовірних відомостей про визначення митної вартості товарів, які повинні базуватися на об'єктивних, документально підтверджених даних, що піддаються обчисленню.

Отже, з урахуванням положень пункту 2 частини шостої статті 54 Кодексу у Митниці були правові підстави для відмови у визнанні заявленої декларантом за ЕМД від 01.05.2025 № ██████████ митної вартості товару і прийняття Рішення і Картки відмови.

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;

наведено ЕМД від 05.03.2025 № [REDACTED] як джерело інформації для коригування митної вартості, в якій відсутні дані щодо митної вартості у розмірі 20,28 дол. США/м² (2,33 дол. США/кг).

З огляду на викладене вище, відповідно до пункту 2 частини першої статті 26⁵ Кодексу за результатами розгляду скарги ТОВ [REDACTED] від 29.05.2025 № 66 прийнято рішення про часткове її задоволення.

Керуючись пунктом 3 частини другої статті 26⁵ Кодексу Держмитслужба скасовує рішення про коригування митної вартості товарів від 02.05.2025 № [REDACTED] та зобов'язує Івано-Франківську 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]