



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

Представнику ТОВ «[REDACTED]»
адвокату [REDACTED]

Київська митниця

Рішення про результати розгляду скарги ТОВ «[REDACTED]» від 10.07.2025 № 100725

Державна митна служба України отримала скаргу представника ТОВ «[REDACTED]» (далі – скаржник) адвоката [REDACTED] від 10.07.2025 № 100725 (вх. Держмитслужби № 19453/8.19/1 від 14.07.2025) на рішення Київської митниці про коригування митної вартості товарів від 13.06.2025 № UA100000/2025/000067/2 (далі – Рішення) та картку відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення від 13.06.2025 № UA100060/2025/000567 (далі – Картка відмови), за результатами розгляду якої повідомляємо наступне.

На обґрунтування своїх вимог скаржник зазначає, що Київською митницею (далі – Митниця) під час здійснення митного контролю за електронною митною декларацією (далі – ЕМД) від 06.06.2025 № UA100060/2025/515942 прийнято протиправні Рішення та Картку відмови, а тому просить їх скасувати.

Як документальні підтвердження скаржником надано копії: Картки відмови; Рішення; ЕМД від 06.06.2025 № UA100060/2025/515942, від 13.06.2025 № UA100060/2025/516763; контракту від [REDACTED] № [REDACTED]; інвойсів від [REDACTED] №№ [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]; митних декларацій країни відправлення від [REDACTED] №№ [REDACTED], [REDACTED]; коносаментів від [REDACTED] № [REDACTED], CMR від [REDACTED] № [REDACTED]; висновку ДП «Укрпромзовнішекспертиза» від [REDACTED] № [REDACTED]; листів [REDACTED]



СЕД АСКОД
Державна митна служба України
№ 15/15-02-02/8.19/4755 від 13.08.2025
Підписувач Падун Дмитро Петрович
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000F1EF3600A997E500
Дійсний з 24.06.2025 09:56:02 по 22.06.2027 09:56:02

від [REDACTED] та [REDACTED] від [REDACTED] № [REDACTED] щодо розрахунку вартості; довідки про вартість обробки та доставки вантажу для обчислення митної вартості від [REDACTED] № [REDACTED]; платіжної інструкції в іноземній валюті від [REDACTED] № [REDACTED] листа скаржника до Митниці від 12.06.2025 № 12062025-1 щодо виявлених розбіжностей; договору про надання послуг із організації перевезення автомобільним транспортом у міжнародному сполученні від [REDACTED] № [REDACTED]; договору на організацію перевезень автомобільним транспортом від [REDACTED] № [REDACTED]; договору транспортного-експедиторського обслуговування від [REDACTED] № [REDACTED] та заявок від [REDACTED] № [REDACTED] та від [REDACTED] № [REDACTED] до нього; договору на організацію перевезень автомобільним транспортом від [REDACTED] № [REDACTED]; договору на організацію перевезень автомобільним транспортом від [REDACTED] № [REDACTED]; договору на надання транспортно-експедиційних послуг від [REDACTED] № [REDACTED]; ордера на надання правничої допомоги від [REDACTED] серії [REDACTED] № [REDACTED]; свідоцтва про право на заняття адвокатською діяльністю від [REDACTED] серії [REDACTED] № [REDACTED].

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

Розглянувши аргументи скаржника та позицію Митниці, викладену в листі від 18.07.2025 № 7.8-4/15-02/4/13170 (вх. Держмитслужби № 8089/7.8/15 від 18.07.2025), Держмитслужба зазначає таке.

Згідно з частиною першою статті 1 Митного кодексу України (далі – Кодекс) 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 розділом VIII та главою 8 Кодексу.

Відповідно до пунктів 1, 2 частини другої статті 52 Кодексу декларант або уповноважена ним особа, які заявляють митну вартість товарів, 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.

Пунктами 1, 2 частини п'ятої 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 товарів «санітарно-технічні вироби з сантехнічної порцеляни:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]» (далі – товари), що надійшли на адресу скаржника, здійснювався посадовою особою за ЕМД від 06.06.2025 № UA100060/2025/515942 відповідно до вимог статей 54, 337 та 363 Кодексу із застосуванням системи управління ризиками.

Під час контролю правильності визначення митної вартості товарів Митницею встановлено, що подані до митного оформлення документи містили розбіжності, які мали вплив на правильність визначення митної вартості, та не підтверджували числові значення всіх складових митної вартості. У зв'язку з цим декларанту направлено згідно з частиною третьою статті 53 Кодексу письмову вимогу про необхідність надання додаткових документів для підтвердження заявленої митної вартості.

З урахуванням додатково наданих документів Митницею відмовлено у митному оформленні товарів за заявленою декларантом митною вартістю та прийнято Рішення відповідно до положень статті 55 Кодексу. Причини та підстави коригування митної вартості товарів зазначено Митницею у графі 33 Рішення.

Скаржник у зв'язку з незгодою з Рішенням скористався правом на випуск товарів у вільний обіг за ЕМД від 13.06.2025 № UA100060/2025/516763 [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

За інформацією Митниці, на момент розгляду скарги додаткові документи для підтвердження заявленої митної вартості [REDACTED] 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 ряд розбіжностей, відомості про які були озвучені під час проведеної 11.08.2025 зустрічі з представниками скаржника та Митниці.

Поставка товарів, заявлених за ЕМД від 06.06.2025 № UA100060/2025/515942, здійснювалась на підставі контракту від [REDACTED] № [REDACTED] (далі – Контракт), укладеного між компанією [REDACTED] (продавець) та ТОВ «[REDACTED]» (покупець), згідно з

яким, зокрема:

Першочергово слід відмітити, що поданий до митного оформлення інвойс від [REDACTED] № [REDACTED] містить інформацію про коносамент № [REDACTED], датований [REDACTED], тобто тижнем пізніше від дати видачі інвойсу [REDACTED].

При цьому, поданий до митного оформлення коносамент від [REDACTED] № [REDACTED] містить відомості про проформу-інвойс від [REDACTED] № [REDACTED] (виданий раніше дати створення ТОВ «[REDACTED]»), інвойси від [REDACTED] №№ [REDACTED], [REDACTED], від [REDACTED] № [REDACTED] та транспортні документи (коносаменти) від [REDACTED] №№ [REDACTED], реквізити яких також наявні у митній декларації країни відправлення від [REDACTED] № [REDACTED].

Зазначене ставить під сумнів дійсність поданого до митного оформлення інвойсу від [REDACTED] № [REDACTED] та вказує на наявність інших товаросупровідних документів, які декларантом до митного оформлення не надано.

Одними із основних документів, що підтверджують митну вартість товарів, є: банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару; 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; якщо здійснювалося страхування, - страхові документи, а також документи, що містять відомості про вартість страхування (пункти 4, 6, 8 частини другої статті 53 Кодексу).

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 (далі – Положення № 216).

З огляду на визначені пунктом 3.1 Контракту умови, покупець повинен здійснити повну оплату за товари згідно з інвойсом до прибуття товару в морський порт покупця.

Для підтвердження ціни, що фактично сплачена за товари, декларантом надано платіжну інструкцію в іноземній валюті від [REDACTED] № [REDACTED] яка не може бути взята до уваги в якості банківського платіжного документа, що стосується оцінюваних товарів та підтверджує факт оплати, оскільки не містить:

визначених підпунктом 13 пункту 14 Положення № 216 підпис(у) [власноручного(их)/електронного(их)] відповідальної(их) особи(іб) платника, яка(і) відповідно до законодавства України має(ють) право розпоряджатися рахунком, або код автентифікації;

у графі «Відділ розрахунків» дати валютування та відміток виконавців надавача платіжних послуг про виконання операцій за зазначеною платіжною інструкцією або їх ID ключів.

Отже, декларантом документально не підтверджено відомості щодо ціни, що була фактично сплачена за оцінювані товари.

Пунктами 5, 6, 7 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, та витрати на страхування цих товарів.

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.

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 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.

Поставка товарів здійснювалась на підставі договору транспортно-експедиторського обслуговування від [REDACTED] № [REDACTED] (далі – Договір), укладеного між ТОВ «[REDACTED]» (клієнт) та ТОВ «[REDACTED]» (експедитор), згідно з яким, зокрема:

сторони домовились, що пункт призначення, найменування вантажу, вага, ціна, терміни та інші істотні умови кожного конкретного перевезення вказуються в заявках, і є невід'ємною частиною Договору. Видана експедитору заявка повинна містити всі дані, необхідні для належного виконання послуг (пункт 1.4);

експедитор надає клієнту послуги з транспортно-експедиторського обслуговування вантажів авіаційним, морським, контейнерним та залізничним транспортом (пункт 2.1);

перелік послуг, визначений пунктом 2.1 не є вичерпним. За згодою сторін експедитор може надавати клієнту інші послуги (пункт 2.2);

експедитор зобов'язується: якщо це визначено заявкою надавати послуги, пов'язані з прийомом, накопиченням, сортуванням, складуванням, навантаженням, розвантаженням, зберіганням, перевезенням вантажів (пункт 4.2.4); за запитом клієнта замовляти за рахунок клієнта послуги з охорони вантажів під час їх перевезення, перевалки та зберігання, зважування, організовувати експертизу вантажів, здійснювати страхування вантажів і оформлення товарно-транспортної документації та її розсилання за належністю (пункт 4.2.6);

клієнт зобов'язується: своїми силами виконати завантаження, розвантаження, розміщення вантажу на транспортному засобі, в тарі та упаковці, яка призначена для перевезення даного виду вантажу та митне оформлення вантажу (в разі якщо така послуга не була замовлена клієнтом у експедитора згідно з заявкою) протягом терміну нормативного простою транспортного засобу, передбаченого Договором або заявкою (пункт 4.4.4);

оплата послуг експедитора проводиться клієнтом в безготівковому порядку на розрахунковий рахунок експедитора в національній валюті України – гривні на умовах 100 відс. передоплати на підставі рахунку експедитора протягом 3 (трьох) банківських днів з дня отримання копії рахунку, переданого по електронній пошті або по факсу, визначених в розділі 13 Договору, якщо інше не обумовлено в додатку/заявці (пункт 5.3);

у разі виникнення у експедитора додаткових витрат, оплати штрафів та проведення інших платежів в інтересах клієнта і пов'язаних з виконанням Договору, наданні додаткових послуг, що додатково були обумовлені сторонами, перегляду вартості послуг експедитором у випадках, передбачених пунктом 5.2 Договору, експедитор виставляє клієнту додатковий рахунок, який

підлягає оплаті клієнтом в термін, передбачений пунктом 5.3 Договору, за умови надання документального підтвердження таких витрат (пункт 5.4);

за результатами надання послуг експедитор складає та підписує акт наданих послуг (акт виконаних робіт) (далі – Акт) у двох оригінальних примірниках та надсилає їх на адресу клієнта (пункт 5.9);

клієнт оплачує експедитору всі документально підтверджені і включені в акти наданих послуг додаткові витрати, непередбачені Договором але понесені експедитором в ході виконання Договору (пункт 5.10);

клієнт здійснює страхування вантажу. За дорученням клієнта страхування вантажу забезпечується експедитором на користь клієнта (пункт 11.1).

Для підтвердження витрат на транспортування оцінюваних товарів декларантом до митного оформлення надано Договір, рахунок від [REDACTED] № [REDACTED], коносамент від [REDACTED] № [REDACTED], CMR від [REDACTED] № [REDACTED], заявки від [REDACTED] № [REDACTED] та від [REDACTED] № [REDACTED].

Згідно з умовами поставки FOB MUNDRA та відомостями, наведеними в коносаменті від [REDACTED] № [REDACTED], CMR від [REDACTED] № [REDACTED], перевезення товарів здійснювалось по маршруту MUNDRA, INDIA – GDANSK, POLAND – м. Чайки, Україна.

При цьому, відповідно до інформації, наявної на офіційному вебсайті в мережі Інтернет (www.searates.com), товари у контейнері № [REDACTED] слідували по зазначеному вище маршруту із заходом в порти COLOMBO, SRI LANKA, та HAMBURG, GERMANY, в яких здійснювалось перевантаження контейнера на інші судна, у зв'язку з чим могли надаватись додаткові пов'язані з транспортуванням послуги, зокрема навантаження, вивантаження, зберігання, обробка вантажу, зважування, демередж тощо.

Ненадання скаржником на розгляд банківських та платіжних документів, що підтверджують факт оплати всіх транспортно-експедиційних послуг, та визначеного пунктом 5.9 Договору акта наданих послуг, не дає можливості упевнитись у повноті та вартості наданих послуг, у тому числі додаткових (пункти 2.2, 4.2.4, 4.2.6, 5.10 Договору), які, у разі їх надання, повинні включатись до ціни, що фактично сплачена за оцінювані товари.

Окремо слід відмітити, що за результатами перевірки вартості понесених витрат на транспортування оцінюваних товарів в ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності» встановлено наявність додатково понесених скаржником витрат на детеншн контейнера (перевищення терміну використання контейнерного обладнання) № [REDACTED] у розмірі [REDACTED] грн (податкова накладна від [REDACTED] № [REDACTED]), які декларантом не включено до заявленої за ЕМД від 06.06.2025 № UA100060/2025/515942 митної вартості.

З огляду на умови пункту 11.1 Договору та інвойсу від [REDACTED] № [REDACTED] страхування оцінюваних товарів здійснюється ТОВ «[REDACTED]». При цьому, при розрахунку митної вартості товарів у графі 22 декларації митної вартості, поданої до ЕМД від 06.06.2025 № UA100060/2025/515942, декларантом не зазначено вартість витрат, понесених на страхування оцінюваних товарів, та не надано визначених пунктом 8 частини другої статті

53 Кодексу страхових документів і документів, що містять відомості про вартість страхування.

Отже, митними органами встановлено неповноту включення декларантом до митної вартості оцінюваних товарів всіх витрат (складових митної вартості), зокрема, визначених пунктами 5, 6, 7 частини десятої статті 58 Кодексу.

Декларантом на запит Митниці не надано: транспортні (перевізні) документи та документи, що містять відомості про вартість перевезення; страхові документи, а також документи, що містять відомості про вартість страхування; інші платіжні та/або бухгалтерські документи, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару; випуску з бухгалтерської документації.

Крім того, декларантом не надано визначених пунктами 5.1, 5.1.1 Контракту сертифіката підтвердження якості та сертифіката про походження товарів.

Підсумовуючи викладене, декларантом:

невірно проведено розрахунок митної вартості;

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 пунктів 1, 2 частини шостої статті 54 Кодексу у Митниці були правові підстави для відмови у визнанні заявленої декларантом за ЕМД від 06.06.2025 № UA100060/2025/515942 митної вартості товарів та прийняття Рішення і Картки відмови.

З огляду на зазначене відповідно до пункту 3 частини першої статті 26⁵ Кодексу за результатами розгляду скарги представника ТОВ «[REDACTED]» адвоката [REDACTED] від 10.07.2025 № 100725 Держмитслужбою прийнято рішення про залишення її без задоволення.

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

Додатково інформуємо, що [REDACTED] ТОВ «[REDACTED]» має право подати до Митниці додаткові документи для підтвердження заявленої митної вартості, в тому числі з урахування викладених зауважень.

Директор Департаменту контролю та
адміністрування митних платежів

Дмитро ПАДУН

[REDACTED]