



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]

Львівська митниця

Рішення

про результати розгляду скарги

ТОВ [REDACTED] від [REDACTED]

Державна митна служба України отримала скаргу ТОВ [REDACTED] від [REDACTED] (вх. Держмитслужби № 15920/13/1 від 09.06.2025) на рішення Львівської митниці про коригування митної вартості товарів від 05.05.2025 № UA209000/2025/000146/2 (далі – Рішення) і картку відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення від 05.05.2025 № UA209190/2025/000198 (далі – Картка відмови), за результатами розгляду якої повідомляє наступне.

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 № 25UA209190011132U0 прийнято необґрунтовані та протиправні Рішення і Картку відмови, а тому просить їх скасувати.

Як документальні підтвердження скаржником надано копії: міжнародної товарно-транспортної накладної (CMR) від [REDACTED] № [REDACTED]; запиту (повідомлення) митного органу від [REDACTED], відповіді на запит (повідомлення) митного органу від [REDACTED], виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань ТОВ «[REDACTED]» від [REDACTED], висновку державної санітарно-епідеміологічної експертизи від [REDACTED] № [REDACTED]; довідки калькуляції транспортних витрат від [REDACTED]; рахунку-фактури від [REDACTED] № [REDACTED]; договору на транспортне обслуговування від [REDACTED] № [REDACTED], заявки на



СЕД АСКОД

Державна митна служба України

№ 15/15-02-02/13/4880 від 18.08.2025

Підписувач Падун Дмитро Петрович

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000F1EF3600A997E500

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

транспортні послуги від [REDACTED] № [REDACTED]; договору від [REDACTED] № [REDACTED]; договору транспортно-експедиційного обслуговування від [REDACTED]; контракту від [REDACTED] № [REDACTED]; додаткової угоди від [REDACTED] № [REDACTED]; додаткової угоди від [REDACTED] № [REDACTED]; додаткової угоди від [REDACTED] № [REDACTED]; додатку (цінника) від [REDACTED] № [REDACTED]; додатку від [REDACTED]; додатку від [REDACTED]; заявки (замовлення) на поставку партії товару від [REDACTED] до контракту від [REDACTED] № [REDACTED]; інвойсу-проформи від [REDACTED] № [REDACTED]; експортного інвойсу від [REDACTED] № [REDACTED]; специфікації до інвойсу від [REDACTED] № [REDACTED]; митної декларації країни відправлення від [REDACTED] № [REDACTED]; Рішення; Картки відмови; ЕМД від 05.05.2025 № 25UA209190011132U0; ЕМД від 05.05.2025 № 25UA209190011199U1; перепустки № [REDACTED]; контрольних талонів від [REDACTED] за документами [REDACTED] та [REDACTED]; рішення Львівського окружного адміністративного суду від [REDACTED] у справі № [REDACTED]

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 12.06.2025 № 7.4-2/15-02/4/15386 (вх. Держмитслужби № 6830/7.4/15 від 12.06.2025), 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 1994 року (далі – ГАТТ) і Угоди про застосування статті VII ГАТТ (далі – Угода), є однаковими для всіх товарів, які переміщуються через митний кордон України.

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 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; нести всі додаткові витрати, пов'язані з коригуванням митної вартості або наданням митному органу додаткової інформації.

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 митного органу 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.


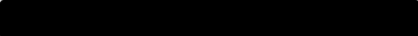
За інформацією Митниці, контроль правильності визначення митної вартості товару «покриття пластмасові для підлоги, [REDACTED] – [REDACTED], торговельна марка: [REDACTED], країна виробництва: [REDACTED]» (далі – товар), що надійшов на





адресу ТОВ «», здійснювався посадовою особою за ЕМД від 05.05.2025 № 25UA209190011132U0 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 наданих 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.

Декларант у зв'язку з незгодою з Рішенням скористався правом на випуск товару у вільний обіг за ЕМД від 05.05.2025 № 25UA209190011199U1 

За інформацією Митниці, на момент розгляду скарги додаткові документи для підтвердження заявленої митної вартості товару   скаржником 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 № 25UA209190011132U0, здійснювалась на підставі контракту від  №  (далі – Контракт), укладеного між компанією  (продавець) та ТОВ  (покупець), згідно з яким, зокрема (з урахуванням змін):


(пункт );


(пункт );


(пункт );


(пункт ).

Відповідно до пункту 6 частини другої статті 53 Кодексу документами, що підтверджують митну вартість товару, є 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.

Згідно з пунктами 5, 6 частини десятої статті 58 Кодексу 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, 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» 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.

Для підтвердження витрат на транспортування оцінюваного товару декларантом надано міжнародну товарно-транспортну накладну (CMR) від [REDACTED] № [REDACTED], довідку калькуляцію транспортних витрат від [REDACTED]; рахунок-фактуру від [REDACTED] № [REDACTED] (далі – рахунок-фактура № [REDACTED]); договір на транспортне обслуговування від [REDACTED] № [REDACTED], заявку на транспортні послуги від [REDACTED] № [REDACTED], договір від [REDACTED] № [REDACTED]; договір транспортно-експедиційного обслуговування від [REDACTED].

Доставка товару, заявленого за ЕМД від 05.05.2025 № 25UA209190011132U0, здійснювалась на підставі договору на транспортне обслуговування від [REDACTED] № [REDACTED] (далі – Договір), укладеного між ТОВ «[REDACTED]» (замовник) та МПП «[REDACTED]» (експедитор), на умовах поставки FCA [REDACTED], яким передбачено:

обов'язки замовника: при виникненні додаткових витрат у експедитора забезпечити експедитора необхідними коштами в розмірах і в строки, передбачені пунктами [REDACTED] і [REDACTED] Договору. Під додатковими витратами сторони мають на увазі: оплату вантажно-розвантажувальних робіт, митного оформлення, простою, порожнього пробігу, штрафів, зборів, оплату за

конвоювання, оплату за паромну переправу і т.д. (пункт [REDACTED]);

ціни, що відповідають конкретному перевезенню (групі однотипних перевезень), вказуються в разових договорах-заявках, які є невід'ємною частиною Договору (пункт [REDACTED]);

ціни є договірними і визначаються виходячи з актуальної ситуації на транспортному ринку і об'єму транспортно-експедиційних послуг (пункт [REDACTED]);

платежі (витрати експедитора по виконанню доручення замовника: транспортні послуги експедитора, оплата вантажно-розвантажувальних робіт, митного оформлення, простою, порожнього пробігу, штрафів, зборів, оплата за конвоювання, оплата за паромну переправу і т.д.) здійснюється в національній валюті України шляхом банківського переказу на рахунок експедитора, якщо інше не обумовлено в договорі-заявці (пункт [REDACTED]).

Відповідно до Інкотермс 2010 (далі – Правил) умови поставки FCA (...named place) (Франко-перевізник (...найменування місця) означають, що продавець здійснює поставку товару перевізнику чи іншій особі, які призначені покупцем, на площах продавця чи в іншому названому місці.

Статтею А4 «Поставка» Правил передбачено, що продавець зобов'язаний поставити товар перевізнику або іншій особі, які призначені покупцем, в узгодженому пункті, якщо такий є, в названому місці, в узгоджену дату чи в межах узгодженого періоду часу.

Поставка вважається здійсненою:

коли товар завантажений на транспортний засіб, наданий покупцем, якщо названим місцем є площі продавця;

у будь-якому іншому разі, коли товар надано у розпорядження перевізника чи іншої особи, які призначені покупцем, на транспортному засобі продавця готовим до розвантаження.

Згідно зі статтею А6 «Розподіл витрат» Правил продавець зобов'язаний оплатити всі витрати, пов'язані з товаром, до моменту його поставки та витрати, пов'язані з виконанням митних формальностей, необхідних для експорту, а також усі мита, податки та інші обов'язкові платежі, що сплачуються при експорті.

При цьому, з урахуванням вступної частини Правил слід пам'ятати, що правила Інкотермс дійсно зазначають, яка сторона контракту (договору) купівлі-продажу зобов'язана забезпечити перевезення чи страхування при поставці товару продавцем покупцеві, і які витрати покладаються на кожну із сторін. Але в правилах Інкотермс не йде мова про ціну чи метод оплати. Ці питання регулюються чітко визначеними умовами контракту (договору) купівлі-продажу або правом, що застосовується до даного контракту (договору).

Контрактом передбачена відповідальність продавця за пошкодження товару, спричинені неналежним пакуванням і завантаженням. Проте пунктом [REDACTED] Контракту включення вартості витрат на таке завантаження до ціни товару не обумовлено.

Згідно з пунктом [REDACTED] Договору до обов'язків ТОВ «[REDACTED]», серед іншого, входить оплата вантажно-розвантажувальних робіт як додаткових

витрат експедитора. Водночас інформація про такі витрати відсутня як в рахунку-фактурі № [REDACTED], так і в довідці калькуляції транспортних витрат від [REDACTED].

Перелічені вище факти ставлять під сумнів включення витрат на навантаження до заявленої митної вартості товару.

Отже, декларантом документально не підтверджено повноту включення до ціни, що фактично сплачена за оцінюваний товар, складових митної вартості, визначених пунктом 6 частини десятої статті 58 Кодексу.

Таким чином, з урахуванням положень пункту 2 частини шостої статті 54 Кодексу у Митниці були правові підстави для відмови у визнанні заявленої декларантом за ЕМД від 05.05.2025 № 25UA209190011132U0 митної вартості товару та прийняття Рішення і Картки відмови.

Разом з тим Держмитслужбою за результатами опрацювання документів, поданих до митного оформлення, поінформовано скаржника листом від 29.07.2025 №15/15-02-02/13/4420 про необхідність надання додаткових документів, що мають значення для розгляду скарги та прийняття обґрунтованого рішення, у тому числі:

банківських платіжних документів, що стосуються оцінюваного товару;
за наявності – інших платіжних та/або бухгалтерських документів, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару;

виписки з бухгалтерської документації;

транспортні (перевізні) документи, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваного товару;

висновків про якісні та вартісні характеристики товару, підготовлених спеціалізованими експертними організаціями;

за бажанням скаржника інших наявних документів, що підтверджують заявлену за електронною митною декларацією від 05.05.2025 № 25UA209190011132U0 митну вартість.

Листом від [REDACTED] (вх. Держмитслужби № 22086/13/1 від 07.08.2025) на запит Держмитслужби скаржник надав копії таких документів: платіжної інструкції в іноземній валюті від [REDACTED] № [REDACTED]; виписок за особовими рахунками за [REDACTED] та [REDACTED]; експортного інвойсу від [REDACTED] № [REDACTED]; рахунків-фактур від [REDACTED] №№ [REDACTED] та [REDACTED]; платіжної інструкції від [REDACTED] № [REDACTED]; висновків державної санітарно-епідеміологічної експертизи від [REDACTED] № [REDACTED] і від [REDACTED] №№ [REDACTED] та [REDACTED]; гігієнічного сертифіката від [REDACTED] № [REDACTED]; сертифікатів випробування експлуатаційних характеристик будівельних виробів маркування [REDACTED], [REDACTED] від [REDACTED].

Аналізом документів, додатково наданих скаржником на запит Держмитслужби, не встановлено даних, які б підтверджували включення вартості навантаження до ціни товару.

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).

Не може бути взята до уваги для підтвердження оплати за оцінюваний товар додатково налана скаржником платіжна інструкція в іноземній валюті від [REDACTED] № [REDACTED], оскільки не містить:

обов'язкових реквізитів, передбачених Положенням № 216, а саме підпису(ів) (власноручного(их)/електронного(их)) відповідальної(их) особи(іб) платника, яка(і) відповідно до законодавства України має(ють) право розпоряджатись рахунком;

належних відомостей про виконавця надавача платіжних послуг чи його ID ключа, які б підтверджували проведення операції 01.07.2025, як зазначено в графі «Відмітки банку», за такою платіжною інструкцією (наявний штамп банку датований 30.06.2025).

Підсумовуючи викладене, декларантом:

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

не надано запитуваних митними органами документів, а саме: виписки з бухгалтерської документації; висновків про якісні та вартісні характеристики товару, підготовлених спеціалізованими експертними організаціями.

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

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

Директор Департаменту контролю та адміністрування митних платежів

Дмитро ПАДУН

[REDACTED]