№16-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| травня 2016 року | |  |  | | --- | --- | |  | **Голові Державної фіскальної**  **служби України**  **Р.М. Насірову**  Копія: **Міністру фінансів України**  **О.О. Данилюку** | |

*Щодо листа ДФС від 21.04.2016 №14345/7/99-99-24-02-02-17*

**Шановний Романе Михайловичу!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні та компаній-членів засвідчуємо Вам свою високу повагу та звертаємось з приводу листа Департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України «Щодо перевірки результатів проведення державних видів контролю, які засвідчуються відбитками печаток».

На думку бізнес-спільноти, цей лист фактично встановлює нову правову норму, яка зобов‘язує декларантів у 100% випадків митних оформлень на всій території України, не зважаючи на наявність чи відсутність законних підстав, надавати разом з митною декларацію чи за окремим запитом товарно-транспортні документи з відбитками штампів. Його положення не у повній мірі відповідають вимогам міжнародних договорів та законодавства України з наступних підстав.

Так, розділом 6 Міжнародної конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур зокрема визначено, що:

* **митний контроль обмежується мінімумом**, **необхідним для забезпечення дотримання митного законодавства;**
* **при застосуванні митного контролю використовується система управління ризиками;**
* **митна служба застосовує метод аналізу ризиків для визначення осіб та товарів, в тому числі транспортних засобів, що підлягають перевірці, та ступеня такої перевірки**;
* **для підтримки системи управління ризиками, митна служба приймає стратегію, яка базується на системі засобів оцінки імовірності недотримання законодавства**;
* **система митного контролю містить у собі контроль на основі методів аудиту.**

Відповідно до вимог п.24 ч.1 ст.4 Митного кодексу України (надалі – МКУ) митний контроль - сукупність заходів, що здійснюються з метою **забезпечення додержання норм цього Кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку**.

Згідно з вимогами ч.3 ст.318 МКУ **митний контроль передбачає** **виконання** органами доходів і зборів **мінімуму митних формальностей**, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

Положеннями ч.1 ст.320 МКУ регламентовано, що **форми та обсяги контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства** з питань державної митної справи та міжнародних договорів України при митному оформленні, **обираються митницями** (митними постами) **на підставі результатів застосування системи управління ризиками**.

Згідно з вимогами ч.3 ст.335 МКУ **разом з митною декларацією органу доходів і зборів подаються рахунок** або інший документ, який визначає вартість товару, та, у випадках, встановлених цим Кодексом, **декларація митної вартості**. У встановленому цим Кодексом порядку **в митній декларації** декларантом або уповноваженою ним особою **зазначаються відомості** про *(крім іншого та у разі необхідності)* документи, що підтверджують дотримання заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Порядком заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651, при митному оформленні товарів, **що підлягають видам державного контролю**, здійснення яких засвідчується відбитками штампів на товаросупровідних (товарно-транспортних) документах**, у разі наявності на момент подання МД до митного оформлення на товаросупровідних (товарно-транспортних) документах відбитка штампа**, якому присвоєний окремий код згідно з класифікатором документів, у графі 44 **зазначаються**: код документа - код згідно з класифікатором документів відбитка такого штампа; відомості про документ - код згідно з класифікатором документів документа, у якому цей відбиток проставлено (якщо подаються декілька документів, на яких проставлений відбиток штампа контролюючого органу, то запис у графі про проведення відповідного контролю проводиться тільки один раз); дата документа - дата документа (одного з документів за відповідним кодом), у якому цей відбиток проставлено. При внесенні до графи 44 відомостей про документи, які відповідно до Митного кодексу України **не подаються** митному органу одночасно з МД **та зберігаються Декларантом**, перед кодом документа **проставляється символ "d"**.

Відповідно до вимог пп.2.1, 2.2  Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №631, для здійснення митного оформлення товарів Декларант подає до ПМО МД, заповнену згідно з обраним митним режимом, її електронну копію (у разі подання МД на паперовому носії), **рахунок або інший документ, який визначає вартість товару, та у випадках, встановлених Кодексом, ДМВ**. Після прийняття МД для митного оформлення у разі подання МД на паперовому носії **необхідність подання документів**, зазначених в графі 44 МД, **визначається посадовою особою ПМО** під час виконання митних формальностей, встановлених підпунктами 4.5.5 - 4.5.10 пункту 4.5 розділу IV цього Порядку. У разі здійснення митного оформлення товарів за ЕМД інформація про необхідність подання сканованих копій документів, зазначених в графі 44 ЕМД, надсилається Декларанту електронним повідомленням, засвідченим ЕЦП посадової особи органу доходів і зборів.

Згідно з пунктом 4.5.7 вказаного Порядку при здійсненні митного оформлення МД виконуються такі митні формальності *(крім іншого)*: перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у відповідний митний режим задекларованих товарів; наявність відповідних документів, **наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах**).

Хочемо також звернути Вашу увагу, що Державна фіскальна служба України своїм листом від 03.02.2015 № 3327/7/99-99-24-02-02-17 «Про подання документів для митного оформлення товарів» звернула увагу керівників митниць на те, що відповідно до дослідження Світового Банку "Doing Business" за напрямком "Міжнародна торгівля", проведеного у 2014 р., **кількість документів, необхідних для проведення зовнішньоторговельної операції в Україні, у тому числі для її митного оформлення, у порівнянні з попереднім періодом збільшилась**. Згідно зі статтями 264 (ч. 2) та 335 (ч. 3) МКУ при здійсненні митного оформлення товарів разом з митною декларацією **подаються лише рахунок** або інший документ, який визначає вартість товару, та у випадках, встановлених МКУ, **декларація митної вартості**. **Відомості про документи**, визначені статтями 257 (ч. 8) та 335 (ч. 3) МКУ, **зазначаються у встановленому порядку в митній декларації**. Крім цього, керівників митниць зобов‘язано довести до відома декларантів та митних брокерів, що під час електронного декларування товарів **необхідно утримуватись від надсилання разом з митною декларацією сканованих примірників документів**, якщо такі документи не є необхідними для здійснення митних формальностей або вже надсилались під час митного оформлення інших товарів.

Якщо результати застосування системи управління ризиками не вимагають надання документів (електронних документів) на підтвердження факту завершення видів державного контролю або відсутні інші законні підстави у конкретному випадку митного оформлення направити запит декларанту щодо надання документів, для підтвердження вказаного факту має бути достатньо відомостей про документи та відмітки у графі 44 митної декларації. Достовірність таких відомостей, зазначених в МД, можуть бути перевірені органами ДФС під час пост-аудиту або в порядку обміну інформацією з відповідними державними контролюючими органами у тому числі згідно з вимогами ст.319 МКУ.

З огляду на вищевикладене просимо Вас відкликати лист ДФС від 21.04.2016 №14345/7/99-99-24-02-02-17 «Щодо перевірки результатів проведення державних видів контролю, які засвідчуються відбитками печаток».

Заздалегідь вдячні за врахування позиції бізнес-спільноти.

У разі виникнення додаткових запитань з приводу положень листа, просимо уповноважити відповідальну особу, яка б могла зв’язатися з нами за телефоном 490-58-00 або електронною поштою oprokhorovych@chamber.ua, контактна особа – Олександр Прохорович, менеджер Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**