№16-

від \_\_ жовтня 2016 року

|  |  |
| --- | --- |
|  | **В.о. заступника Голови Державної фіскальної служби України**  **М.В. Продану**  Копія: **Заступнику Міністра**  **фінансів України**  **Є.В. Капінусу** |

*Щодо комплексного законопроекту для врегулювання*

*проблеми неконтрольованого ввезення в Україну*

*товарів широкого вжитку*

**Шановний Мирославе Васильовичу!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) та компаній-членів засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та у відповідь на Ваш лист від 06.10.2016 №31-11320-06-10/20874 з урахуванням пропозицій Міністерства фінансів України (лист від 06.09.2016 № 31-11320-07-10/25432) опрацювати можливі підходи до комплексного врегулювання проблемної ситуації з неконтрольованим ввезенням товарів широкого вжитку на територію України, ноутбуків звертаємося з нижчевикладеним.

Насамперед підкреслимо, що пропозиції Палати по врегулюванню проблемної ситуації з неконтрольованим ввезенням товарів широкого вжитку, направлені лисом від 25.07.2016 №16-437 та які були враховані ДФС при розробленні законопроекту з цього питання, вже направленого Міністерству фінансів України, розроблялися експертами Палати з урахуванням міжнародної практики. Зокрема, під час розроблення пропозицій за основу бралися правила, що існують у США та Канаді.

Так, у США громадянин має право ввезти товари на суму 800 дол. США без сплати податків за умови його відсутності в США понад 48 годин до моменту ввезення[[1]](#footnote-1). Канада надає звільнення лише за умови, якщо громадянин знаходився поза межами країни більше, ніж 24 години. У такому разі безмитне ввезення надається товарам вартістю до 200 канадських доларів.[[2]](#footnote-2)

Як розуміємо з листа Міністерства фінансів України, пропонується додатково опрацювати підходи до врегулювання проблеми зловживання пільгами при ввезенні товарів громадянами, що існують в країнах ЄС.

Умови надання пільги при ввезенні товарів на територію ЄС з третіх країн врегульовані Директивою 2007/74/EC від 20 грудня 2007 р. «Про звільнення від податку на додану вартість та акцизного збору товарів, що ввозяться особами, мандруючими з третіх країн» (надалі – «Директива 2007/74/EC»).

Директивою 2007/74/EC встановлюється вартісний поріг для застосування пільги та спеціальні обмеження для певних категорій підакцизних товарів. Директива 2007/74/EC не містить чітко визначених додаткових умов щодо періодичності пільгового ввезення товарів особами. Разом з тим, преамбула Директиви 2007/74/EC чітко вказує, що пільги надаються виключно випадкам ввезення без комерційної мети, а стаття 6 містить загальні правила щодо того, які операції визнаються «некомерційним» ввезенням.

Зокрема, ст. 6 Директиви 2007/74/EC визначає, що умовою визнання некомерційного характеру операції мають виконуватися такі умови:

(а) такі операції мають відбуватися зрідка (англ. *occasionally*);

(б) складатися виключно з товарів для особистого використання подорожуючими чи їх родинами чи товарів, що ввозяться як подарунки. Природа та кількість ввезених товарів не повинні бути такими, що вказують на комерційний характер ввезення.

Відмітимо, шо вказані додаткові умови надання пільги, які існують в ЄС, не містять чітких орієнтирів стосовно того, які саме операції можуть бути визнані такими, що відбуваються зрідка. Як і немає чітких положень (за виключенням спеціальних правил для підакцизних товарів) стосовно того, яка має бути природа і кількість товарів, щоб вказувати на їх комерційний характер.

Відмітимо, що такі нечіткі формулювання викликають проблеми зі зловживанням пільгами в ЄС. Так, яскравою ілюстрацією цього факту є п. 2.2.2 Звіту Європейської Комісії від 03.12.2013 р. щодо стану виконання Директиви 2007/74/EC[[3]](#footnote-3):

«2.2.2. Стаття 6 а – Визначення значення «ввезення зрідка» Чотири Країни-Члена наголосили, що вони бачать необхідність в кращому визначенні допустимої періодичності некомерційного ввезення товарів подорожуючими (зокрема, шляхом встановлення максимальної кількості подорожей за певний проміжок часу). Виявилося, що певні Країни Члени, які мають суходільний кордон з третіми країнами, зіштовхнулися з труднощами з особами, які перетинають кордон кілька разів на тиждень (а в екстремальних випадках і на день), ввозячи підакцизні товари в межах, в яких дозволяється пільгове ввезення, а інші товари – в вартісних межах…»

На наше глибоке переконання, формальна імплементація в регуляторне поле України вказаних загальних орієнтирів, які потребують оцінки посадовими особами митниці в кожному конкретному випадку, не буде ефективним шляхом врегулювання проблеми для України. Скоріше, такі загальні правила призведуть до додаткових проблем. Натомість, вважаємо, що ефективним шляхом буде запровадження чітких орієнтирів, які дозволять встановити комерційний характер операцій ввезення товарів громадянами. При цьому встановлення таких орієнтирів не буде суперечити правилам, що діють в ЄС, а лише конкретизуватимуть їх.

Так, запропоновані в законопроекті ДФС зміни Митного кодексу України встановлюють додаткові умови застосування пільги, а саме обмежують періодичність ввезення товарів. Такий механізм є аналогічним за дією до умови, що такі операції мають відбуватися зрідка, як це встановлено Директивою 2007/74/EC. Єдина відмінність – конкретизація цієї умови шляхом встановлення чітких індикаторів, що відповідає найкращим світовим практикам запровадження вказаної умови. Так, нагадаємо, що загальні формулювання Директиви 2007/74/EC не дозволили в повній мірі ефективно боротися з випадками зловживання вказаною пільгою, а окремі країни-члени пропонують закріпити конкретні орієнтири.

Окрім періодичності ввезення, право на надання пільги Директива 2007/74/EC також обумовлює характеристиками товару, в тому числі й кількісними. При цьому, як і у випадку періодичності ввезення, дана умова надання пільги в Директиві 2007/74/EC не конкретизована.

Тому однією з можливих складових комплексного врегулювання проблеми зловживання пільгою для ввезення товарів громадянами, є встановлення видів і кількості окремих товарів, для яких можливе застосування пільги. Відповідні пропозиції вже направлялися Палатою раніше. Для зручності додаємо частину пропозицій, які направлялися раніше, щодо доповнення Митного кодексу України положеннями, які покликані регламентувати види та кількість товарів, що можуть бути ввезені з застосуванням пільги.

Вважаємо, що обмеження періодичності ввезення товарів громадянами з застосуванням пільги шляхом встановлення чітких правил стане ефективним кроком для комплексного врегулювання проблеми зловживання пільгою шляхом подрібнення партій. Додатково посилити такі кроки можна включенням в законопроект положень, що регламентують кількість певних видів товарів, на які поширюється пільга. Відповідні пропозиції направляються в додатку.

У разі виникнення додаткових запитань з приводу положень листа, будь ласка, звертайтесь до Олександра Прохоровича, менеджера Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика), за телефоном 490-5800 або електронною поштою ([oprokhorovych@chamber.ua](mailto:oprokhorovych@chamber.ua)).

*Додаток: на \_\_ арк. у 1 прим.*

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**

1. Відомості отримані з офіційних веб-сайтів державних установ США: <https://www.law.cornell.edu/cfr/text/19/148.35>, <https://help.cbp.gov/app/answers/detail/a_id/454/~/duty-free-exemption,-gifts>. [↑](#footnote-ref-1)
2. Відомості отримані з офіційних веб-сайтів державних установ Канади: <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-98-61/page-1.html#h-1>; <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/trade-commerce/tariff-tarif/2015/01-99/ch98-2015-eng.pdf> ; <https://travel.gc.ca/returning/customs/what-you-can-bring-home-to-canada#+7days>. [↑](#footnote-ref-2)
3. <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2013/EN/1-2013-849-EN-F1-1.Pdf> [↑](#footnote-ref-3)