*Проект для обговорення*

**Порядок блокування попередніх митних декларацій з метою унеможливлення оформлення експорту с/г продукції, придбаної поза легітимним ринком**

1. Метою впровадження процесу блокування попередніх митних декларацій (надалі – ПМД) є унеможливлення експорту с/г продукції, яке вирощується з порушенням правил землекористування та обліку, не походить від легітимних с/г виробників та придбається на "чорному" ринку с/г продукції.

2. Процес блокування ПМД застосовується при експорті с/г продукції товарних позицій 1001-1008, 1201, 1205, 1206, 1207, 1507, 1512 згідно з УКТ ЗЕД (надалі – Контрольовані Товари).

3. Процес блокування ПМД застосовується до всіх суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності (надалі – Експортер), які здійснюють оформлення на експорт Контрольованих Товарів, крім випадків, що зазначені у виключеннях нижче.

4. Процес блокування ПМД ґрунтується на принципі співставлення обсягу Контрольованих Товарів, що оформлюються на експорт, з обсягом придбаних таким Експортером Контрольованих Товарів згідно належним чином зареєстрованими податковими накладними (розрахунками коригування) у системі електронного адміністрування ПДВ з урахуванням "відсікаючих" критеріїв.

5. Оцінка ПМД на предмет відповідності критеріям ризику та необхідність їх блокування здійснюється за двоступеневою системою.

6. Перший етап оцінки. ПМД не блокується у випадку, якщо Експортер регулярно здійснює експорт Контрольованих товарів та відповідає одночасно двом зазначеним далі критеріям:

6.1. Експортер отримав відшкодування ПДВ з державного бюджету у сумі не менше [50 млн. грн.] протягом попередніх 12 місяців згідно даних Реєстру заяв на відшкодування ПДВ, що ведеться Міністерством фінансів України;

6.2. Експортер придбав Контрольовані Товари, аналогічні тим, що оформлюються на експорт, у обсязі, що перевищує обсяг Контрольованих Товарів, які оформлюються на експорт у [3 рази] протягом попередніх 12 місяців згідно з належним чином зареєстрованими податковими накладними (розрахунками коригування) у системі електронного адміністрування ПДВ.

7. Другий етап оцінки. У разі, якщо експортер не відповідає критеріям, зазначеним вище; контролюючий орган здійснює співставлення даних щодо обсягу Контрольованих Товарів, що оформлюються на експорт, з обсягом придбаних таким Експортером Контрольованих Товарів згідно з належним чином зареєстрованими податковими накладними (розрахунками коригування) у системі електронного адміністрування ПДВ. ПМД підлягає випуску та не блокується за умови, що обсяг придбаних Контрольованих товарів (аналогічних тим, що оформлюються на експорт) перевищує обсяг Контрольованих Товарів, що оформлюються на експорт.

8. Виключення. Процес блокування ПМД не застосовується у таких випадках:

\* У випадку, коли здійснюється оформлення експорту Контрольованих Товарів одним Експортером у обсязі, менше 100 метричних тон протягом одного місяця (критерій розраховується кумулятивно незалежно від кількості партій).