

ОРГАНІЗАЦІЙНА ТА  
КОНТРОЛЬНО-ПЕРЕВІРОЧНА  
РОБОТА МИТНИХ ОРГАНІВ  
ЩОДО АДМІНІСТРУВАННЯ  
МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ

## Навчальна література

- Митне адміністрування. Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів III-IV рівнів акредитації / О. Б. Дем'янюк, С. Д. Герчаківський – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 328 с.
- Наказ МФУ від 15.06.2015 № 552 Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами.
- Наказ МФУ від 04.08.2015 № 693 Про діяльність митних брокерів.
- Митний кодекс України. Глава 2. Авторизований економічний оператор.
- Наказ МФУ від 20.08.2015 № 727 Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами.

## Зміст теми

- 3.1. Реєстрація та облік суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в Україні
- 3.2. Загальні засади контрольно-перевірочної роботи митних органів щодо адміністрування митних платежів
- 3.3. Порядок проведення документальних виїзних перевірок митними органами
- 3.4. Порядок проведення документальних невиїзних перевірок митними органами
- 3.5. Особливості проведення зустрічних звірок митними органами
- 3.6. Особливості надання документів для проведення перевірок митними органами
- 3.7. Процедурні особливості оформлення результатів перевірок
- 3.8. Права і обов'язки посадових осіб митних органів та посадових осіб підприємства, що перевіряється, під час проведення перевірок

### 3.1. Реєстрація та облік суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в Україні

- **Стаття 4 МКУ:**
- 8) декларант - особа, яка самостійно здійснює декларування або від імені якої здійснюється декларування;
- 63) уповноважена особа (представник) - особа, яка на підставі договору або належно оформленого доручення, виданого декларантом, наділена правом вчиняти дії, пов'язані з проведенням митних формальностей, щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення від імені декларанта.
- **Стаття 416. Митний брокер**
- 1. Митний брокер - це підприємство, що надає послуги з декларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України.
- 2. Митний брокер провадить митну брокерську діяльність у будь-якому митному органі України.
- 3. За вчинення правопорушень, пов'язаних з провадженням митної брокерської діяльності, митний брокер несе відповідальність, встановлену цим Кодексом та іншими законами України.

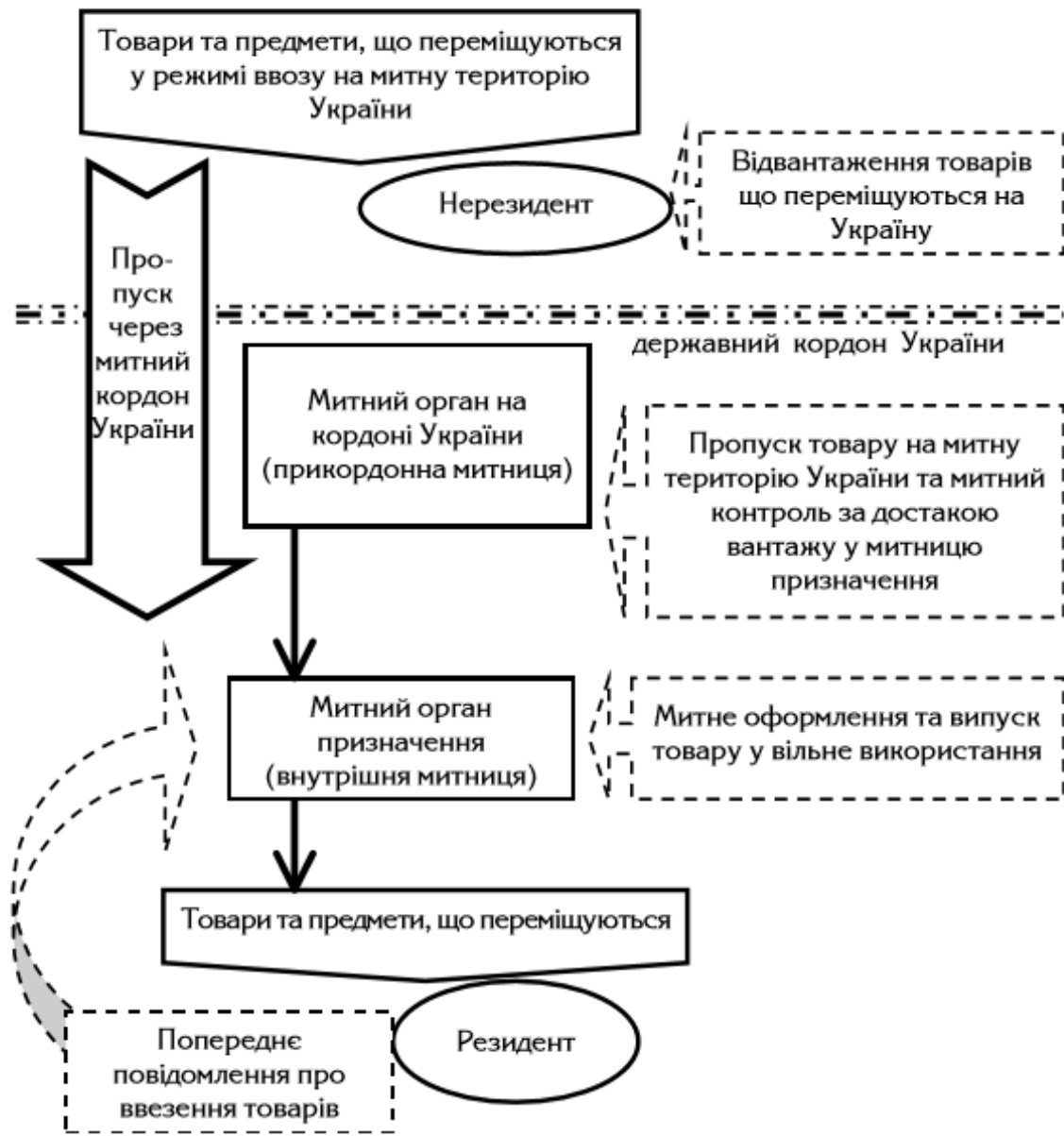
### 3.1. Реєстрація та облік суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в Україні

- **Стаття 418. Агент з митного оформлення**
- 1. Агент з митного оформлення - це фізична особа - резидент, що перебуває в трудових відносинах з митним брокером і безпосередньо виконує в інтересах особи, яку представляє митний брокер, дії, пов'язані з пред'явленням митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення, а також документів, потрібних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення.
- 2. Агент з митного оформлення має право виконувати свої функції з пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення, а також документів, потрібних для їх митного контролю та митного оформлення, у будь-якому митному органі України.



**Рисунок 3.7**

*Загальна схема переміщення товарів при їх вивозі з митної території України*



**Рисунок 3.8**

Загальна схема переміщення товарів при їх ввозі на митну територію України

### 3.1. Реєстрація та облік суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в Україні

- **Стаття 12. Статус авторизованого економічного оператора**
- 1. Підприємство-резидент, що виконує будь-яку роль в міжнародному ланцюзі постачання товарів (виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу) та отримало авторизацію відповідно до вимог цієї глави, набуває статус авторизованого економічного оператора (АЕО).
- Для цілей визначення ролі підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів терміни вживаються у такому значенні:
  - 1) виробник - підприємство, яке безпосередньо виготовляє товари, призначені для експорту;
  - 2) експортер (імпортер) - підприємство, яке на підставі укладених ним безпосередньо або через посередника (комісіонера, агента, консигнатора тощо) зовнішньоекономічних договорів (контрактів) здійснює експорт (імпорт) товарів з переміщенням їх через митний кордон України, незалежно від митного режиму, в який поміщуються такі товари;
  - 3) митний представник - підприємство, яке виступає посередником (митним брокером, комісіонером, агентом, консигнатором тощо) під час виконання зовнішньоекономічного договору (контракту);
  - 4) перевізник - у значенні, наведеному в цьому Кодексі;
  - 5) експедитор - у значенні, наведеному в [Законі України](#) "Про транспортно-експедиторську діяльність";
  - 6) утримувач складу - підприємство, у власності чи користуванні якого перебуває митний склад, об'єкти складу тимчасового зберігання, об'єкти вільної митної зони.



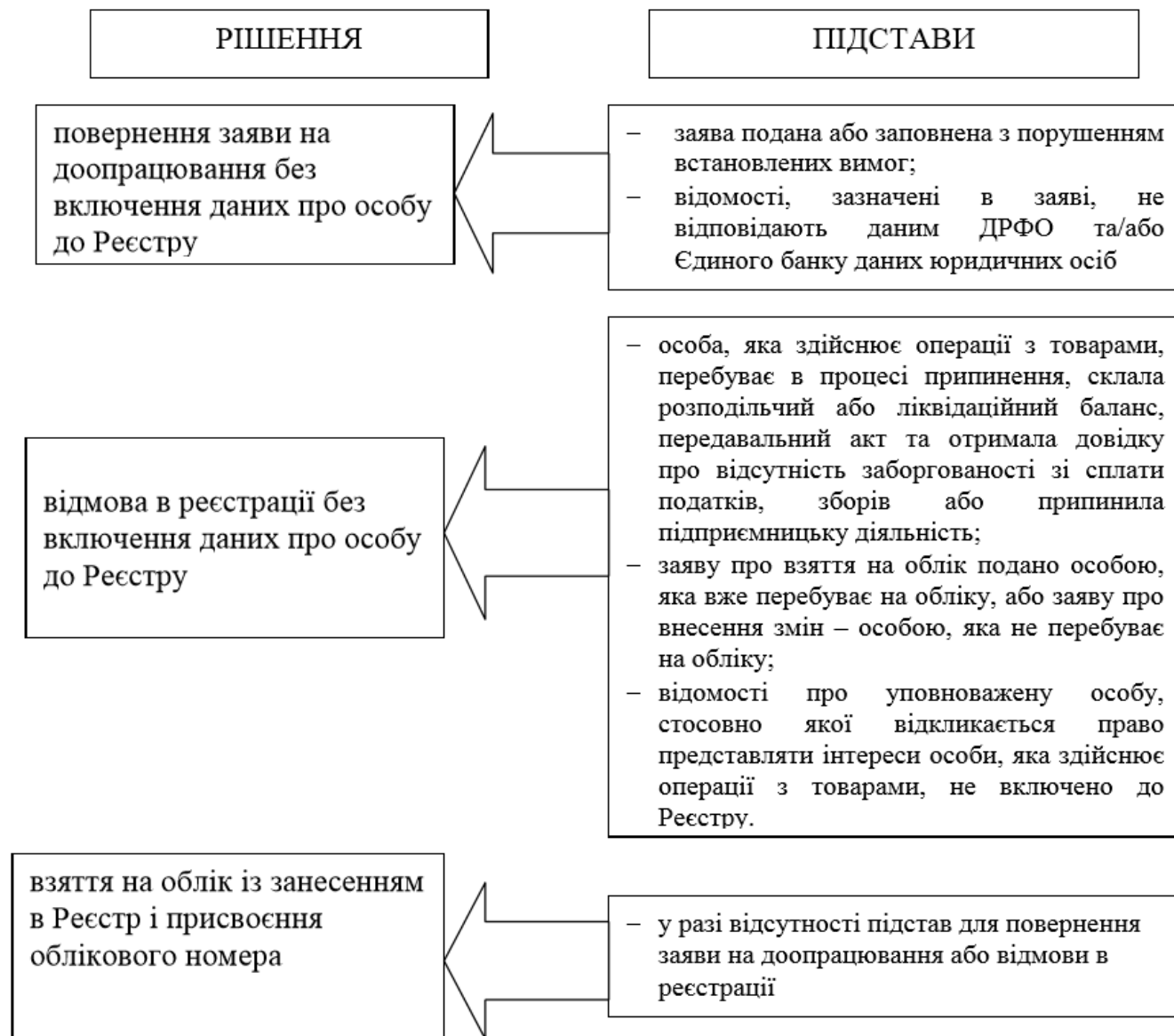
### 3.1. Реєстрація та облік суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в Україні

- Оператор, який вже матиме сертифікат, користуватиметься такими перевагами:
- - виконання митних формальностей щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення в першочерговому порядку;
- - зниження ступеня ризику автоматизованою системою митного оформлення для визначення переліку митних формальностей при здійсненні митного оформлення;
- - використання спеціально визначеної смуги руху в пункті пропуску через державний кордон України для переміщення автомобільних транспортних засобів комерційного призначення;
- - використання національного логотипу авторизованого економічного оператора.

## 3.1. Реєстрація та облік суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в Україні

- **Наказ 552 Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами**
- **II. Порядок взяття на облік осіб, які здійснюють операції з товарами**
- 1. Взяття на облік осіб, які здійснюють операції з товарами, проводиться одноразово у відповідному підрозділі будь-якої митниці:
  - 1) за зверненням таких осіб, у тому числі засобами електронного зв'язку, до відповідних підрозділів митниць;
  - 2) при першому здійсненні такими особами операцій з товарами, контроль за якими відповідно до Кодексу та інших актів законодавства України покладено на митниці ДФС.
- 2. Особа, яка здійснює операції з товарами (або її представник, повноваження якого підтвержені довіреністю або письмовим договором між ним та особою, яку він представляє), для взяття на облік подає заяву про взяття на облік особи, яка здійснює операції з товарами, за формою № 1-ЗЕД, наведеною в додатку 1 до цього Порядку (далі - заява);
- Заява подається в паперовому вигляді безпосередньо до відповідного підрозділу митниці або засобами електронного зв'язку на адресу Інформаційного порталу ДФС, з використанням надійних засобів ЕЦП з посиленними сертифікатами відкритих ключів.
- Заяви, подані засобами електронного зв'язку, опрацьовуються автоматично засобами ЄАІС.
- За бажанням особи, яка здійснює операції з товарами, разом із заявою в паперовому вигляді особа може подати її електронну копію без застосування ЕЦП.
- 3. Згідно із даними, зазначеними у заяві, відповідний підрозділ митниці формує запит для отримання в електронному вигляді відомостей про особу з Єдиного банку даних юридичних осіб та/або ДРФО, у тому числі відомостей, що надійшли до цих баз даних із Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців.
- 4. У разі подання заяви засобами електронного зв'язку перевірка ЕЦП та перевірка відповідності даних, зазначених у заяві, відомостям з Єдиного банку даних юридичних осіб та/або ДРФО здійснюються засобами програмного забезпечення ЄАІС.
- 5. Відповідний підрозділ митниці або ДФС повертає заяву на доопрацювання без включення даних про особу до Реєстру в таких випадках:
  - заява подана або заповнена з порушенням вимог, встановлених пунктом 2 цього розділу;
  - відомості, зазначені в заяві, не відповідають даним ДРФО та/або Єдиного банку даних юридичних осіб.
- Повернення заяви на доопрацювання не обмежує можливості повторного звернення особи, яка здійснює операції з товарами, з метою взяття на облік згідно з цим Порядком.
- .....

### 3.1. Реєстрація та облік суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності в Україні

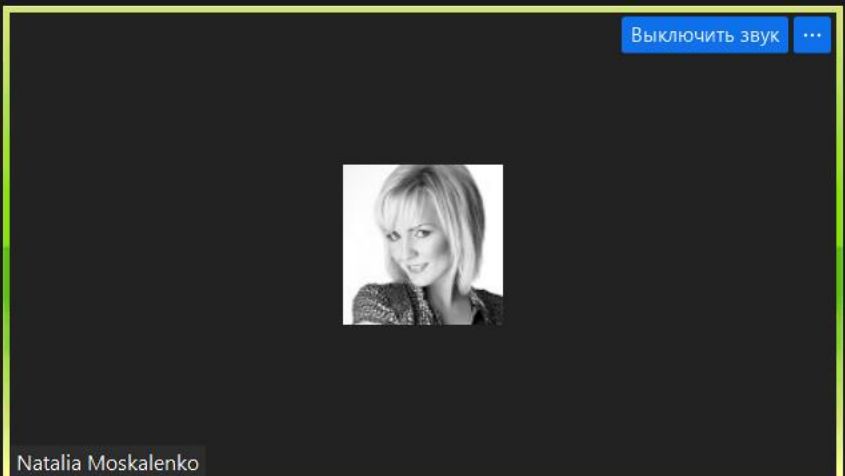


На самотійну  
роботу

- Закріпити тему 3, відповісти на запитання після теми, підготуватися до тестування за темами 3.




 Дарья Тихомирова

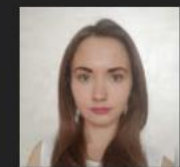



Natalia Moskalenko



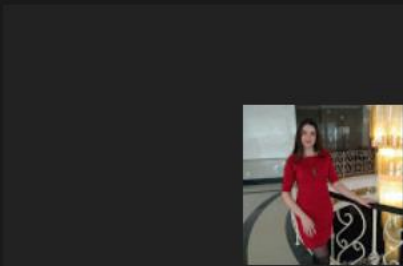
 Татьяна Олейникова

# Виктория Черк...

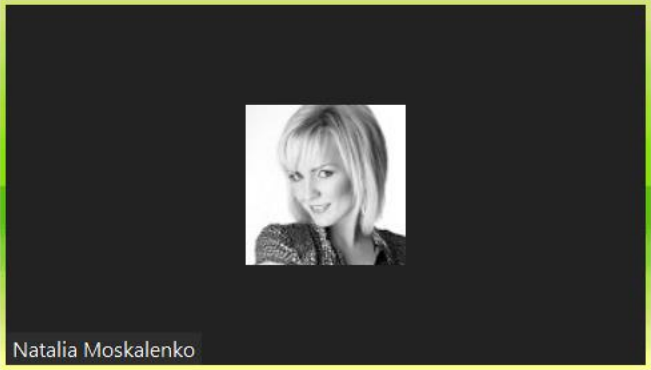


 Дарья Павлюк

Запись...



Дарья Тихомирова



Natalia Moskalenko



Татьяна Олейникова

Виктория Черк...



Дарья Павлюк



Анастасия Кулибаба

Участники (6)

- Natalia Mos... (Организатор, я)
- Анастасия Кулибаба
- Виктория Черкашина
- Дарья Павлюк
- Дарья Тихомирова
- Татьяна Олейникова

Пригласить

Выкл. весь звук

...