**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**МИТНО-ТАРИФНЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ТА КОНТРОЛЬ**

**Методичні рекомендації до виконання практичних завдань, лабораторних і самостійних робіт здобувачів вищої освіти спеціальності 072 "Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок" освітньої програми "Митний контроль" другого (магістерського) рівня**

Укладач Остапенко В. М. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Відповідальний за видання Тищенко В. Ф. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Харків**

**ХНЕУ ім. С. Кузнеця**

**2025**

УДК 339.9+336.24(07.034)

О-75

**Укладач:** В. М. Остапенко

Затверджено на засіданні кафедри митної справи і фінансових послуг.

Протокол № 1 від 01.09.2022 р.

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

 **Митно-тарифне адміністрування та контроль** : [Електронний ресурс]: методичні рекомендації до виконання практичних завдань, лабораторних і самостійних робіт здобувачів вищої освіти спеціальності 072 "Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок" освітньої програми "Митний контроль" другого (магістерського) рівня / уклад. В. М. Остапенко – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2025. – 49 с.

Подано основні розрахункові та ситуаційні завдання, лабораторні роботи, що необхідно розглянути та висвітлити в межах кожної теми навчальної дисципліни під час практичних та лабораторних занять й самостійної роботи, а також тестові завдання, питання до самостійної підготовки та самоконтролю. Наведено приклади вирішення розрахункових і ситуаційних завдань, методичні рекомендації до самостійного виконання студентами лабораторних завдань.

Рекомендовано для студентів спеціальностей 072 "Фінанси, банківська справа та страхування" другого (магістерського) рівня освітньої програми "Митний контроль".

 **УДК 339.9+336.24(07.034)**

© Харківський національний економічний

університет імені Семена Кузнеця, 2025

**Вступ**

Функціонування ефективної економічної системи господарювання вимагає від держави ефективних механізмів митного регулювання, які забезпечують баланс між захистом національних інтересів та сприянням розвитку зовнішньоекономічної діяльності. Митно-тарифне адміністрування є важливим елементом державної економічної політики, оскільки через регулювання мит та податків забезпечується підтримка національних виробників, регулюється обіг імпортованих товарів і стимулюється експорт.

Митна справа, у тому числі митно-тарифне адміністрування, відіграє важливу роль у забезпеченні економічної та соціальної стабільності держави. Це інструмент, який дозволяє уряду впливати на економічні процеси, регулювати обсяги імпорту та експорту, підтримувати стратегічно важливі галузі економіки.

Актуальність навчальної дисципліни значно зросла у зв’язку з викликами, спричиненими військовою агресією Росії, що змусило Україну змінити підходи до митного регулювання. Запроваджено нові правові норми щодо митно-тарифної політики, змінено механізми адміністрування митних платежів, впроваджено додаткові заходи контролю. Постійна зміна законодавства потребує від фахівців високого рівня підготовки та оперативного реагування на нові виклики.

Дисципліна "Митно-тарифне адміністрування та контроль" включена до переліку обов’язкових навчальних дисциплін для підготовки магістрів за спеціальністю 072 "Фінанси, банківська справа та страхування". Вона спрямована на формування професійних компетенцій майбутніх фахівців, які працюватимуть у податкових, митних органах або на підприємствах, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність.

Дисципліна орієнтована на практичну діяльність студентів. Вона охоплює ключові аспекти митно-тарифного адміністрування, включаючи порядок застосування тарифних ставок, механізми обчислення та адміністрування основних та додаткових митних платежів, а також контроль за виконанням митних процедур.

**Метою дисципліни** є формування у студентів теоретичних знань та практичних навичок у сфері митно-тарифного адміністрування, необхідних для ефективного виконання професійних завдань у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Для досягнення мети поставлено такі *основні завдання*:

формування знань про основи митно-тарифного регулювання, його економічну та правову природу;

законодавчих аспектів адміністрування основних та додаткових митних платежів;

набуття практичних навичок застосування митних процедур, передбачених Міжнародними договорами, які ратифіковані Верховною Радою України та українським законодавством.

розвиток умінь оцінки ефективності митно-тарифного регулювання та аналізу його впливу на економіку.

*Об'єктом* навчальної дисципліни є система митно-тарифного регулювання у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

*Предметом навчальної дисципліни* є Теоретичні, методологічні та практичні аспекти митно-тарифного адміністрування та контролю, а також механізми їх застосування в зовнішньоекономічній діяльності.

Компетентності, якими мають оволодіти студенти за результатами вивчення навчальної дисципліни наведено у табл. 1.

Таблиця 1

# Компетентності та результати навчання

# за навчальною дисципліною

|  |  |
| --- | --- |
| Компетентності | Результати навчання |
| 1 | 2 |
| ЗК 2. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях | РН 1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.РН 2. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем.РН 3. Визначати особливості функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.РН 7. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування.РН 8. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи, сучасні фінансові технології та програмні продукти |
| ЗК6. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні | РН 1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.РН 2. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем.РН 3. Визначати особливості функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.РН 4. Знати механізм функціонування державних фінансів, у тому числі бюджетної та податкової систем, фінансів суб’єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування |

Продовження табл. 1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| ЗК 9. Здатність бути критичним і самокритичним | РН 11. Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування |
| ЗК 11. Здатність спілкуватися з представниками інших професій груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності) | РН 20. Виконувати функціональні обов’язки в групі, пропонувати обґрунтовані фінансові рішення |
| СК 1. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, оцінювати сучасні економічні явища | РН 7. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування.РН 9. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.РН 13. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів |
| СК 2. Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їхньої структури | РН 1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.РН 2. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем.РН 3. Визначати особливості функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.РН 7. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування.РН 12. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у фінансовій сфері діяльностіРН 13. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів.РН 14. Уміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб’єктів.РН 15. Спілкуватись в усній та письмовій формі іноземною мовою у професійній діяльності |
| СК 4. Здатність застосовувати економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач | РН 8. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи, сучасні фінансові технології та програмні продукти |

Продовження табл. 1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| СК 3. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб’єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування) | РН 4. Знати механізм функціонування державних фінансів, у тому числі бюджетної та податкової систем, фінансів суб’єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.РН 5. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб’єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).РН 7. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування.РН 10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.РН 11. Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування.РН 14. Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб’єктів |
| СК 5. Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку | РН 1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.РН 2. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем.РН 7. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхуванняРН 10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.РН 11. Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування.РН 16. Застосовувати набуті теоретичні знання для вирішення практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати |
| СК 8. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування | РН 4. Знати механізм функціонування державних фінансів, у тому числі бюджетної та податкової систем, фінансів суб’єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.РН 9. Формувати й аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію |

Закінчення табл. 1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| СК 6. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування | РН 8. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи, сучасні фінансові технології та програмні продукти |
| СК 10. Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення | РН 5. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб’єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування) |
| СК 11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку | РН 2. Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем.РН 17. Визначати та планувати можливості особистого професійного розвитку.РН 18. Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні |
| СК 12. Формулювати основні правила та механізми організації ЗЕД та митної справи, умови постачання товарів, принципи та методи визначення митної вартості товарів, описувати методику визначення суми митних платежів | РН 24. Формулювати основні правила та механізми організації ЗЕД та митної справи, умови постачання товарів (ІНКОТЕРМС), принципи та методи визначення митної вартості товарів, описувати методику визначення суми митних платежів, характеризувати принципи побудови митної справи та митної політики в зарубіжних країнах, володіти навичками валютного регулювання в сфері оподаткування та митної справи, здійснювати митне оформлення товарів на основі різних митних процедур та митних режимів |
| СК 13. Характеризувати принципи побудови митної справи та митної політики в зарубіжних країнах, володіти навичками валютного регулювання в сфері оподаткування та митної справи | РН 24. Формулювати основні правила та механізми організації ЗЕД та митної справи, умови постачання товарів (ІНКОТЕРМС), принципи та методи визначення митної вартості товарів, описувати методику визначення суми митних платежів, характеризувати принципи побудови митної справи та митної політики в зарубіжних країнах, володіти навичками валютного регулювання в сфері оподаткування та митної справи, здійснювати митне оформлення товарів на основі різних митних процедур та митних режимів |

Для ефективного засвоєння навчальної дисципліни **«Митно-тарифне адміністрування та контроль»** передбачено поєднання теоретичних занять із практичними та лабораторними роботами. Такий підхід забезпечує не лише формування теоретичних знань, але й розвиток практичних навичок, необхідних для виконання професійних завдань.

На практичних заняттях студенти опановують методики вирішення типових професійних завдань, працюють з реальними прикладами зовнішньоекономічної діяльності, аналізують кейси. Завдання, які виконуються на практичних заняттях: розрахунок митної вартості товару за різними методами; оцінка впливу митно-тарифного регулювання на вартість імпортованих товарів; розробка рекомендацій для підприємств щодо оптимізації митних витрат, тощо.

Лабораторні роботи спрямовані на закріплення знань і формування практичних навичок з використанням спеціалізованого програмного забезпечення, нормативно-правових баз та електронних інструментів, що застосовуються у митній сфері. Тематика лабораторних робіт: використання спеціалізованих митних систем для автоматизованої обробки митних декларацій, аналіз нормативних актів для визначення митних ставок, оцінка відповідності товарів правилам ІНКОТЕРМС-2020.

Форми навчальної діяльності:

рольові ігри та моделювання ситуацій (студенти розігрують ролі митного інспектора, імпортера або експортера для моделювання реальних процедур декларування та оформлення вантажів);

робота в групах (групові проєкти сприяють розвитку навичок командної роботи та взаємодії);

кейсовий метод (розбір реальних кейсівта ситуацій із практики митного адміністрування. Завдання передбачають аналіз ситуації, пошук проблемних моментів та розробку рішень.

Самостійна робота передбачає виконання розрахункових завдань, підготовка аналітичних оглядів, написання есе на тему митно-тарифного регулювання.

Активна участь студентів у навчальному процесі сприяє формуванню практичних навичок і компетенцій, необхідних для успішної професійної діяльності у сфері митно-тарифного адміністрування.

**Тема 1. Теоретичне та інституційне забезпечення митно-тарифного адміністрування та контролю**

*Мета* – формування у студентів теоретико-прикладних знань з митно-тарифного адміністрування і контролю, вивчити основні положення законодавства, принципи функціонування митних органів і механізми їх взаємодії з суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

*Компетентності*, якими мають оволодіти студенти у результаті вивчення теми: аналізувати нормативно-правові акти, що стосуються митно-тарифного адміністрування; ідентифікувати механізми митного контролю та їх застосування у різних ситуаціях; опрацьовувати митну документацію; здійснювати оцінку ефективності митно-тарифного регулювання у забезпеченні державних інтересів.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 1**

1. Порівняння міжнародного досвіду митного адміністрування: приклади країн ЄС та інших держав.
2. Особливості митно-тарифного регулювання в умовах дії угоди про асоціацію між Україною та ЄС.
3. Аналіз ключових функцій митних органів у рамках Угоди про спрощення процедур торгівлі (WTO TFA).
4. Особливості застосування нетарифних інструментів регулювання зовнішньої торгівлі.
5. Система електронного декларування в митній справі: переваги та виклики впровадження.
6. Аналіз змін у митному законодавстві України в контексті адаптації до міжнародних стандартів.

**Питання для самодіагностики за темою 1**

1. Що таке митно-тарифне адміністрування, і яке його основне призначення у зовнішньоекономічній діяльності?
2. Назвіть основні функції митних органів у системі митно-тарифного контролю.
3. Які нормативно-правові акти регулюють митно-тарифну діяльність в Україні?
4. Які інструменти митно-тарифного регулювання застосовуються для захисту економічних інтересів держави?
5. Чим митний контроль відрізняється від митного оформлення?
6. Які принципи лежать в основі організації митного контролю?
7. Як митні органи забезпечують економічну безпеку держави?
8. У чому полягає роль митних тарифів у регулюванні зовнішньоекономічної діяльності?
9. Які види мита застосовуються в Україні, і які їхні основні характеристики?
10. Як відбувається взаємодія митних органів з іншими державними органами в процесі митно-тарифного регулювання?
11. Що таке тарифна квота, і в яких випадках вона застосовується?
12. Яким чином Угода про асоціацію між Україною та ЄС впливає на митно-тарифне регулювання?
13. Які є переваги та виклики використання системи електронного декларування?
14. Як зміни в міжнародних стандартах впливають на розвиток митного адміністрування в Україні?
15. Які нетарифні заходи регулювання можуть бути застосовані митними органами?

**Лабораторне завдання для вирішення на лабораторному занятті на тему «Дослідження впливу митного адміністрування і контролю на ефективність ланцюгів постачань»**

**Мета роботи –** оцінити вплив митного адміністрування та контролю на ефективність логістичних процесів, використовуючи дані Індексу ефективності логістики (LPI) Світового банку.

1.1. Загальні методичні рекомендації

**Індекс ефективності логістики (Logistics Performance Index, LPI)** – це міжнародний рейтинг, який оцінює ефективність логістичних процесів у країнах світу. Розроблений Світовим банком, він використовується для аналізу та порівняння стану логістичної інфраструктури, митних процедур, компетенцій логістичних операторів і своєчасності доставки в країнах.

**Мета LPI:** LPI допомагає країнам визначати ключові перешкоди у розвитку логістики, порівнювати свої досягнення із сусідніми або конкуруючими країнами, а також впроваджувати відповідні реформи для покращення ефективності логістичних ланцюгів.

**Методологія оцінювання LPI:**

Індекс оцінюється раз на два роки шляхом проведення опитувань серед міжнародних логістичних операторів і професіоналів галузі. Враховуються як кількісні, так і якісні показники, які агрегуються у шість основних компонентів:

1. **Customs (митні процедури):** ефективність митного адміністрування, швидкість і прозорість процедур, витрати на митне оформлення.
2. **Infrastructure (інфраструктура):** якість транспортної та логістичної інфраструктури, зокрема дороги, порти, склади.
3. **International shipments (міжнародні перевезення):** простота організації та швидкість міжнародних перевезень.
4. **Logistics competence (компетенція логістичних операторів):** якість послуг, які надають логістичні компанії.
5. **Tracking & tracing (відстеження вантажів):** доступність, точність і ефективність системи відстеження вантажів.
6. **Timeliness (своєчасність):** дотримання термінів доставки, зокрема у разі транскордонних перевезень.

Кожен компонент оцінюється за шкалою від 1 до 5 балів, де 5 – найкращий показник.

LPI розраховується для більш ніж 160 країн світу. Дані збираються через опитування професіоналів логістики, що працюють у міжнародних перевезеннях. Оцінка враховує як досвід експортерів, так і імпортерів, що робить її максимально об’єктивною.

Дані LPI показують, що у розвинених країнах значну увагу приділяють цифровізації логістичних процесів, оптимізації митних процедур і розвитку мультимодальної інфраструктури. Для країн, що розвиваються, ключовими викликами залишаються модернізація інфраструктури та боротьба з корупцією у митних органах:

1. **Показник конкурентоспроможності:** LPI демонструє, наскільки Україна готова інтегруватися у світову економіку та забезпечувати ефективність логістичних ланцюгів.
2. **Митні процедури:** Ефективність митного адміністрування напряму впливає на швидкість і вартість логістичних операцій, знижуючи бар’єри для торгівлі.
3. **Реформи:** Аналіз LPI дозволяє оцінювати вплив реформ у митній та транспортній сфері.
4. **Інвестиції:** Покращення позиції у рейтингу може сприяти залученню іноземних інвестицій у транспортну інфраструктуру та логістику.

Таким чином, LPI – це важливий інструмент аналізу ефективності логістичних систем, який допомагає країнам оцінювати свої сильні та слабкі сторони у сфері міжнародної торгівлі.

1.2. Порядок виконання роботи

1: Аналіз динаміки LPI України за 2018 і 2023 роки

* 1. Перейдіть на офіційну сторінку Індексу ефективності логістики (LPI) Світового банку: [LPI Світового банку](https://lpi.worldbank.org/international/global).
	2. Завантажте Excel-таблицю з даними LPI за всі роки (доступна на сторінці у розділі "Download Data").
	3. Визначте значення LPI України у 2018 та 2023 роках: загальний показник LPI та рейтинг країни серед інших держав.
	4. Оцініть, як змінився LPI України між 2018 і 2023 роками:

Які зміни відбулися в загальному індексі?

Як змінився рейтинг України серед інших країн?

Проаналізуйте можливі причини цих змін (війна, економічні виклики, реформи у митній сфері тощо).

2: Вивчення структури Індексу ефективності логістики

* 1. Дослідіть, із яких компонентів складається Індекс ефективності логістики. Зверніть увагу на такі складові:

Customs (митні процедури): якість митного контролю, прозорість, ефективність.

Infrastructure (інфраструктура): стан транспортної та логістичної інфраструктури.

International shipments (міжнародні перевезення): спрощення процедур.

Logistics competence (компетенція логістичних операторів): якість роботи логістичних фахівців.

Tracking & tracing (відстеження вантажів): доступність та якість інформації.

Timeliness (своєчасність): швидкість доставки.

* 1. Визначте, які показники найбільшою мірою відповідають за роботу митниці, митні процедури та контроль.
	2. Побудуйте графічну або текстову структуру індексу, акцентуючи увагу на митних складових.

3: Аналіз змін структури LPI України за 2018 та 2023 роки

* 1. Порівняйте показники всіх складових LPI для України за два роки (2018 і 2023) (див. п. 2.1).
	2. Проаналізуйте, як змінилися ці складові:

У яких компонентах були покращення чи погіршення?

Які складові найбільше вплинули на загальний рейтинг LPI?

* 1. Поясніть можливі причини змін у структурі LPI України, зокрема вплив реформ у митній сфері, впровадження електронного декларування, або зовнішні фактори, такі як міжнародні економічні умови чи конфлікти.

**Результати дослідження мають містити:**

1. Графічне або текстове порівняння LPI України за 2018 і 2023 р.
2. Структуру індексу LPI із зазначенням складових, що відповідають за митні процедури.
3. Аналіз змін за складовими LPI, оцінка ефективності митного адміністрування.

Рекомендована література для самостійної роботи за темою. Основна: [1 – 4, 6]. Додаткова: [12]. Інформаційні ресурси: [22, 28].

1. **Тема 2. Митно-тарифні інструменти та оцінка митно-тарифного захисту**
2. *Мета* – формування у студентів теоретико-прикладних знань щодо митно-тарифних інструментів регулювання зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД), розкрити їхню роль у забезпеченні економічної безпеки держави, а також навчити проводити оцінку митно-тарифного захисту країни.
3. *Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: аналізувати структуру митного тарифу, застосовувати методи оцінки митно-тарифного захисту (розрахунок середньозваженої ставки мита, рівня тарифної ескалації), пояснювати вплив митно-тарифних інструментів на конкурентоспроможність національної економіки, формулювати аргументовані висновки щодо ефективності митно-тарифних інструментів у захисті економічних інтересів держави

**Питання для самостійного опрацювання за темою 2**

1. Економічна ефективність митно-тарифного регулювання: теоретичні основи та практичні аспекти.
2. Аналіз митного тарифу України: структура, динаміка, сучасний стан.
3. Вплив митно-тарифного регулювання на рівень конкурентоспроможності національних виробників.
4. Митні преференції та пільгові режими: їх роль у розвитку зовнішньоекономічної діяльності.
5. Міжнародні угоди та зобов’язання України в межах СОТ: їх вплив на митно-тарифне регулювання.
6. Порівняльний аналіз митних тарифів України з іншими країнами світу (включаючи сусідні країни).
7. Чинники, що впливають на визначення митних ставок.
8. Практичний кейс: Розрахунок середньозваженої ставки мита для окремої товарної групи.

**Питання для самодіагностики за темою 2**

1. Що таке митно-тарифний захист, і яку роль він відіграє в зовнішньоекономічній політиці держави?
2. Які види митних зборів використовуються для регулювання зовнішньої торгівлі?
3. Як митний тариф впливає на конкурентоспроможність вітчизняних товарів на внутрішньому ринку?
4. Чим відрізняється адвалорна, специфічна та комбінована форми митних зборів?
5. Які особливості застосування преференційних митних тарифів?
6. Як оцінюється рівень митно-тарифного захисту країни?
7. Які фактори впливають на ефективність митно-тарифних інструментів?
8. Як аналіз митно-тарифних інструментів може сприяти зменшенню ризиків контрабанди?
9. Які існують міжнародні практики застосування митних тарифів?
10. Як зміна митних тарифів впливає на загальну структуру імпорту та експорту держави?

**Розрахункові та ситуаційні завдання для вирішення на практичному занятті та самостійного опрацювання за темою 2**

*Завдання 2.1. Організаційна структура органів Державної митної служби.*

Проаналізувати права та обов’язки посадових осіб митних органів під час проведення документальних виїзних перевірок та схематично їх відобразити.

Проаналізувати права та обов’язки посадових осіб підприємства, що перевіряється, під час проведення документальних перевірок та схематично їх відобразити.

Зробити висновок щодо прав та обов’язків митних органів та посадових осіб підприємства під час проведення перевірок (відповідно до митного кодексу).

*Завдання 2.2. Розрахунок рівня митного захисту та фактичної ставки мита: дослідити вплив митних тарифів на рівень захисту галузей економіки, визначити ефективність митно-тарифного регулювання шляхом розрахунку реального рівня захисту галузі та фактичної (ефективної) ставки мита.*

Порядок виконання завдання:

1. Ознайомитися з формулою для розрахунку реального рівня захисту галузі:

Фактичний рівень захисту для галузі визначається як:

$\frac{V\_{T} - V\_{w}}{V\_{w}}$ (2.1)

де $V\_{w}$ – додана вартість у галузі за умов торгівлі;

$V\_{T}$ – додана вартість після застосування митного тарифу.

Реальний рівень захисту національної галузі, що конкурує з імпортом при використанні митного тарифу, розраховується за формулою:

$\frac{V\_{T} - V\_{w}}{V\_{w}} = t\_{a} + P\_{c}(\frac{t\_{a} - t\_{c}}{P\_{A} - P\_{c}})$ (2.2)

де $P\_{A}$ – світова ціна на товар;

$P\_{c}$ – світова ціна на комплектуючі;

$t\_{a}$ – ставка адвалерного мита на товар;

$t\_{c}$ – ставка адвалерного мита на комплектуючі.

Розрахунок фактичної (ефективної) ставки мита як фактичного рівня митного захисту, здійснюється за формулою:

$T\_{e} = \frac{T\_{n} - A∙T\_{ім}}{1-А}$ (2.3)

$T\_{n}$ - номінальна ставка мита на імпорт кінцевого продукту;

$T\_{ім}$ - номінальна ставка мита на імпортовані компоненти;

$А$ - частка вартості імпортованих компонентів у вартості кінцевого продукту.

$А = \frac{Т\_{n} - Т\_{e}}{Т\_{ім} - Т\_{е}}$ (2.4)

1. Оберіть два товари з різних товарних груп.
2. Знайдіть інформацію на офіційному сайті Державної митної служби та в законодавчо-нормативних документах щодо номінальної ставки мита на вибраний товар (кінцевий продукт);
3. Розрахуйте реальний рівень захисту галузі та фактичну (ефективну) ставку мита на основі формули.
4. Порівняння результатів для двох товарів.

*Завдання 2.3. Визначення впливу митного тарифу на економіку:*

Аналіз впливу митного тарифу на ринок: Уряд збільшив ставку ввізного мита на певний вид продукції з 10% до 25%. Проаналізуйте, як це вплине на вартість імпортованої продукції, конкурентоспроможність вітчизняного виробника, обсяги імпорту.

Порушення митного режиму: Імпортер заявив товар за заниженою митною вартістю – 8 000 доларів США, тоді як реальна вартість товару становила 12 000 доларів США. Розрахуйте втрати бюджету через несплату мита (ставка мита – 10%) та ПДВ (20%). Визначте, які санкції можуть бути застосовані до порушника.

Порівняння митних тарифів на аналогічний товар у різних країнах: Проаналізуйте ставки ввізного мита на імпорт автомобілів у ЄС (10%) та Україні (5%, але з додатковим акцизом). Оцініть, як різниця у ставках впливає на ціни імпортованих автомобілів у цих країнах. Чи сприяє така політика захисту вітчизняного автовиробника?

Ситуація з митно-тарифною ескалацією: Уряд вирішив збільшити ставки мита на готову продукцію до 30%, залишаючи мито на сировину на рівні 5%. Як це вплине на виробників готової продукції, імпортерів сировини, роздрібні ціни на готову продукцію.

Рекомендована література для самостійної роботи за темою.

Основна: [1 – 4]. Додаткова: [7]. Інформаційні ресурси: [17, 18, 22, 29, 32].

**Тема 3. Організаційна та контрольно-перевірочна робота митних органів щодо адміністрування митних платежів**

1. *Мета* – формування у студентів теоретико-прикладних знань з організаційних засад контрольно-перевірочної діяльності митних органів, розкрити порядок проведення різних видів перевірок, а також права й обов’язки посадових осіб митних органів і підприємств під час перевірок.

*Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: аналіз організаційних аспектів контрольно-перевірочної роботи митних органів, вміння оцінювати ефективність митного контролю щодо адміністрування платежів, навички роботи з нормативно-правовими документами в сфері митної справи.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 3**

1. Процедура оформлення результатів перевірок митними органами.
2. Які права та обов’язки мають посадові особи митних органів під час перевірок?
3. Як забезпечується прозорість контрольно-перевірочної роботи?
4. Аналіз правового регулювання порядку проведення невиїзних перевірок.

**Питання для самодіагностики за темою 3**

1. Які завдання вирішує контрольно-перевірочна діяльність митних органів?
2. У чому полягає порядок реєстрації та обліку суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності?
3. Розкрийте процедуру проведення документальних виїзних перевірок.
4. Які документи необхідно надавати для проведення перевірок?
5. В чому полягають особливості зустрічних звірок митних органів?
6. Які існують види перевірок митними органами?
7. Як регламентуються взаємовідносини між митними органами та підприємствами під час перевірок?
8. Які етапи включає процедура документальної перевірки?

**Розрахункові та ситуаційні завдання для вирішення на практичному занятті та самостійного опрацювання за темою 3**

*Завдання 3.1. Розрізняти напрями переміщення товарів (імпорт, експорт, транзит), аналізувати нормативно-правову базу, яка регулює митне декларування, практично застосовувати знання для заповнення митних декларацій відповідно до обраного напрямку переміщення, розуміти коди митних режимів, а також обґрунтовувати їх використання згідно з положеннями Митного кодексу України (МКУ) та міжнародних конвенцій.*

*Таблиця 3.1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Напрям переміщення | Декларування | Обґрунтування (Конвенції, статті МКУ) | Коментарі та пояснення |
| ІМ | ІМ40ЕЕІМ40ДЕ |   |   |
| ІМ40АА |   |   |
| Т1ІМ40АА |   |   |
| ЕК | ЕК10АА |   |   |
| ЕК10ААТ1 |   |   |
| ТР | Т1 |   |   |
| ТР80 |   |   |

Примітка:
Напрям переміщення — імпорт (ІМ), експорт (ЕК), транзит (ТР).

Код декларування — вибрати правильний код митної декларації (на приклад, ІМ40ЕЕ, Т1 тощо).

Обґрунтування — вказати відповідну статтю МКУ або положення міжнародної конвенції, яке регулює даний режим переміщення.

Коментарі та пояснення — коротко описати особливості та нюанси застосування обраного митного режиму чи процедури.

Для отримання інформації можна скористатися цією інформацією:

<https://qdpro.com.ua/uk/news/tipi-mitnih-deklaraciy-na-blanku-iedinogo-administrativnogo-dokumenta-iead-ta-yih-vikoristannya>

Порядок виконання роботи

1. Проаналізувати напрям переміщення товарів:

Імпорт (ІМ): Режим випуску товарів для вільного обігу, попереднє або пільгове декларування.

Експорт (ЕК): Режим вивезення товарів з митної території України.

Транзит (ТР): Переміщення товарів через територію України без їх випуску у вільний обіг.

1. Звернутися до нормативно-правових документів: МКУ (імпорт (випуск для вільного обігу) (ст. 74-75), процедура декларування (ст. 257), попередня митна декларація (ст. 259), додаткова декларація (ст. 261), митна декларація, заповнена у звичайному порядку (ст. 258), ст. 263, 264, митний режим експорту (ст. 82-83), транзитна декларація Т1 (Конвенція про спільний транзит)
2. Використати доступні ресурси: Інформацію про типи митних декларацій із джерела [qdpro.com.ua](https://qdpro.com.ua/uk/news/tipi-mitnih-deklaraciy-na-blanku-iedinogo-administrativnogo-dokumenta-iead-ta-yih-vikoristannya).
3. Заповнити таблицю:Розглянути кожний напрям переміщення, додати відповідний код декларації, нормативне обґрунтування та коментарі.

Підказки:

ІМ40ЕЕ: Використовується для імпорту товарів із випуском у вільний обіг (звичайне декларування).

ІМ40ДЕ: Застосовується у разі попереднього декларування із подальшим наданням додаткової декларації.

ЕК10АА: Експорт із використанням пільгових умов митного оформлення.

Т1: Використовується для оформлення транзиту товарів.

ТР80: Застосовується для певних транзитних операцій з особливими умовами.

**Лабораторна робота** **для вирішення на лабораторному занятті на тему «Заповнення митних документів відповідно до нормативних вимог»**

Мета роботи – набуття практичних навичок заповнення митної декларації.

Завдання роботи:

ознайомитися з порядком заповнення митної декларації відповідно до Наказу МФУ №651;

скласти перелік граф митної декларації для режиму імпорт;

освоїти заповнення основних документів, необхідних для реєстрації та діяльності суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД).

Порядок виконання роботи

1.1. Ознайомитися з текстом Наказу МФУ №651: Переглянути загальні положення, що регулюють заповнення митної декларації. Виділити особливості заповнення граф для митного режиму імпорт.

1.2. Скласти перелік граф митної декларації (режим імпорт): Назви граф (наприклад, графа 1 — Тип декларації). Короткий зміст кожної графи.

1.3. Знайти на офіційних сайтах актуальні бланки таких документів:

заява для взяття на облік у митних органах суб'єкта ЗЕД резидента;

повідомлення про взяття на облік у митних органах суб'єкта ЗЕД;

заява для отримання дозволу на здійснення діяльності митного брокера;

заяви для анулювання та зупинення дії дозволу на провадження митної брокерської діяльності.

* 1. На основі знайдених бланків:

Заповнити заяву для взяття на облік у митних органах суб'єкта ЗЕД резидента: вибрати форму господарювання (ФОП або юридична особа), заповнити відповідні поля (назва підприємства/ФОП, адреса, контактні дані, код ЄДРПОУ, вид діяльності тощо).

Заповнити повідомлення про взяття на облік у митних органах суб'єкта ЗЕД: використати дані попередньої заяви, додати інформацію про орган реєстрації.

Заповнити заяву для отримання дозволу на здійснення діяльності митного брокера: вказати юридичну або фізичну особу, яка планує здійснювати діяльність, заповнити розділи, пов’язані з кваліфікацією персоналу, технічним забезпеченням тощо, заповнити заяви для анулювання та зупинення дії дозволу на провадження митної брокерської діяльності, вказати причини подання заяви.

Заповнити інформацію про підприємство, реквізити дозволу.

Під час роботи з нормативними актами звертати увагу на вимоги до оформлення документів. Використовувати актуальні шаблони, доступні на офіційних державних порталах або в профільних системах електронного документообігу. У разі виникнення питань щодо заповнення бланків звертатися до викладача.

Контрольні запитання

1. Яка структура граф митної декларації для режиму імпорт?
2. Які основні вимоги до реєстрації суб’єкта ЗЕД у митних органах?
3. У яких випадках необхідно подавати заяви для анулювання та зупинення дії дозволу на митну брокерську діяльність?
4. Які документи необхідно додавати до заяви для отримання дозволу на діяльність митного брокера?
5. Рекомендована література для самостійної роботи за темою.
6. Основна: [1–4]. Додаткова: [13, 14]. Інформаційні ресурси. [22, 25].
7. **Тема 4. Митна вартість товарів та методи її визначення**
8. *Мета* – формування у студентів теоретико-прикладних знань з економічного змісту митної вартості товарів, нормативно-правове забезпечення її визначення та застосування різних методів оцінки.
9. *Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: розуміння застосування методів визначення митної вартості, аналіз нормативно-правової бази, що регулює митну вартість, вміння визначати митну вартість товарів відповідно до методів.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 4**

1. Які міжнародні документи регулюють митну вартість товарів?
2. У чому полягає економічний зміст митної вартості товарів?
3. Які основні методи визначення митної вартості товарів?
4. Як правила ІНКОТЕРМС впливають на формування митної вартості?
5. Які основні відмінності між методами визначення митної вартості?
6. Які обставини потребують застосування резервного методу визначення митної вартості?
7. Як перевіряються документи, що підтверджують митну вартість товарів?
8. Які ризики пов’язані з неправильним декларуванням митної вартості?
9. Як впливає митна вартість на розрахунок митних платежів?
10. Які основні проблеми виникають у процесі декларування митної вартості?

**Питання для самодіагностики за темою 4**

* 1. Що таке митна вартість товарів?
	2. Які основні методи визначення митної вартості?
	3. Які нормативно-правові акти регулюють визначення митної вартості?
	4. Яке значення мають правила ІНКОТЕРМС для визначення митної вартості?
	5. У яких випадках використовується метод визначення вартості за аналогією?
	6. У чому полягає метод додавання вартості?
	7. Яке значення має правильне визначення митної вартості для бюджету країни?
	8. Чому важливо дотримуватись правил ІНКОТЕРМС під час визначення митної вартості?

**Розрахункові та ситуаційні завдання для вирішення на практичному занятті та самостійного опрацювання за темою 4**

*Завдання 4.1. Визначення митної вартості за трансакційною вартістю*

Український імпортер закупив партію побутової техніки за контрактом. Вартість товарів у комерційному інвойсі – 10 000 доларів США. Витрати на транспортування товарів до митного кордону України становлять 500 доларів США. Інших додаткових витрат немає. Визначте митну вартість товарів, якщо використовується метод визначення вартості за ціною договору (трансакційна вартість).

*Завдання 4.2. Коригування митної вартості*

Під час декларування митної вартості митниця виявила невідповідність між наданими документами та реальними ринковими цінами на товар. Декларант заявив митну вартість 8 000 доларів США, але додаткові перевірки вказують, що середня ринкова ціна аналогічного товару – 9 500 доларів США. Які дії мають бути вжиті митницею? Як визначити митну вартість в даній ситуації?

*Завдання 4.3. Метод визначення митної вартості за вартістю ідентичних товарів*

На момент розмитнення партії текстильних виробів декларант не зміг надати документи, що підтверджують трансакційну вартість. Відомо, що ідентичний товар, ввезений іншим імпортером, оцінювався за ціною 12 000 доларів США. Як митниця повинна діяти для визначення митної вартості цієї партії?

Завдання *4.4.*  Використання методу за вартістю подібних товарів

Умова: Український імпортер декларує партію електроніки. Відсутня інформація про ідентичні товари, але є дані про подібні товари, що оцінювалися в 15 000 доларів США. Як застосувати метод визначення митної вартості за вартістю подібних товарів?

Завдання *4.5.* Визначення митної вартості за обчисленою вартістю

Умова: Митниця має дані про вартість сировини та матеріалів, використаних для виробництва товарів, які становлять 6 000 доларів США. Витрати на виробництво – 4 000 доларів США, а загальна сума прибутку – 1 500 доларів США. Розрахуйте митну вартість за обчисленою вартістю.

Завдання *4.6.* Визначення вартості на основі резервного методу

Умова: Усі стандартні методи визначення митної вартості не можуть бути застосовані. Митниця вирішує використовувати резервний метод. Які основні принципи слід враховувати під час застосування цього методу? Наведіть приклад можливої формули розрахунку.

Завдання *4.7.* Інкотермс і митна вартість

Умова: Товар доставлено на умовах CIF (вартість, страхування, фрахт). У контрактній вартості товару (20 000 доларів США) вже враховані витрати на транспортування (1 500 доларів США) і страхування (300 доларів США). Визначте, чи потрібно включати витрати на транспортування та страхування у митну вартість. Як їх врахувати?

*Завдання 4.8. Аналіз документів для підтвердження митної вартості*

Декларант подав до митниці інвойс, пакувальний лист та транспортні документи для підтвердження митної вартості. Митниця виявила, що транспортні витрати вказані некоректно. Які додаткові документи може вимагати митниця? Як це вплине на визначення митної вартості?

1. Рекомендована література для самостійної роботи за темою.
2. Основна: [1–4]. Додаткова: [7]. Інформаційні ресурси. [22, 24, 33, 34].
3. **Тема 5. Особливості адміністрування основних митних платежів**
4. *Мета* – формування у студентів теоретико-прикладних знань з адміністрування основних митних платежів, порядок їх сплати та особливості адміністрування акцизного податку й ПДВ у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
5. *Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: розуміння основних положень МКУ та нормативно-правових актів, які регулюють адміністрування митних платежів, навички розрахунку основних митних платежів відповідно до виду товару, митного режиму, країни походження та наявності пільг, уміння визначати умови застосування податкових пільг та звільнення від сплати митних платежів відповідно до законодавства, здатність використовувати сучасні інструменти електронного адміністрування митних платежів, включаючи електронні кабінети декларантів, уміння проводити перевірку правильності сплати митних платежів та виявляти можливі порушення.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 5**

1. Які основні законодавчі акти регулюють адміністрування митних платежів в Україні?
2. У чому полягає специфіка адміністрування акцизного податку у сфері ЗЕД?
3. Як здійснюється контроль за сплатою мита?
4. Які особливості сплати ПДВ під час експортно-імпортних операцій?
5. Як здійснюється повернення надмірно сплачених митних платежів?
6. Які особливості адміністрування митних платежів для окремих категорій товарів?
7. Які механізми застосовуються для забезпечення своєчасної сплати митних платежів?
8. Як впливають зміни у законодавстві на адміністрування митних платежів?
9. Які санкції передбачені за порушення порядку сплати митних платежів?
10. Як автоматизація процесів впливає на адміністрування митних платежів?

**Питання для самодіагностики за темою 5**

* 1. Які види митних платежів існують?
	2. Як адмініструється ПДВ у сфері зовнішньоекономічної діяльності?
	3. У чому полягає порядок сплати мита?
	4. Які особливості адміністрування акцизного податку у ЗЕД?
	5. Чим відрізняються основні та додаткові митні платежі?
	6. Які функції виконує акцизний податок у зовнішній торгівлі?
	7. Як визначається база для нарахування ПДВ при імпорті?

**Розрахункові та ситуаційні завдання для вирішення на практичному занятті та самостійного опрацювання за темою 5**

*Завдання 5.1.* Надати короткий опис товару за УКТ ЗЕД (табл. 5.1). Які ставки митних платежів застосовують до імпорту даного товару? Розрахувати митні платежі (мито, ПДВ).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товар | 8510200000 | 6913100000 | 8703219010 | 6101309000 | 3303009000 |
| Фактурна вартість партії товару | 500 євро | 14000 дол. | 125000 євро | 132110 євро | 16000 євро. |
| Країна походження | Німеччина | Китай | Німеччина | Турція | Іспанія |
| Країна імпорту | Україна | Україна | Україна | Україна | Україна |
| Умови поставки | DAP Київ | DAP Київ | DAP Київ | DAP Київ | DAP Київ |
| Експортер – юридична особа | Німеччини | Китай | Німеччина | Іспанія | Іспанія |
| Відправник – юридична особа | Польща | Китай | Німеччина | Польща | Польща |

*Завдання 5.2.* Розрахувати  ціну товару FOB, якщо ціна на умовах CIF – 7000€. Витрати на фрахт – 200 €; – страхування – 100 €, Витрати на митне оформлення – 250 € . Ціну визначити у гривнях за поточним курсом. Опишіть в чому різниця між умовами CIF та  FOB.

*Завдання 5.3.* Розрахувати  ціну товару FCA, якщо ціна на умовах EXW – 7000€. Витрати на фрахт – 200 €; – страхування – 100 €, Витрати на митне оформлення – 250 € . Ціну визначити у гривнях за поточним курсом. Опишіть в чому різниця між умовами FCA та  EXW

*Завдання 5.5.* Поставка здійснюється на умовах **FCA** Братислава. Вартість товару – 10 000 євро. Вартість транспортування товару перевізником (резидентом України) за маршрутом Братислава – Київ становить 5 000 грн., із них: 3 000 грн. припадає на шлях від Братислави до Чопа (до пункту пропуску на митну територію України), 2 000 грн. – від Чопа до Києва (перевезення по митній території України). Якою є фактурна та митна вартість товару?

*Завдання 5.6.* Вартість товару 10 200 євро на умовах поставки **DAP** Чоп (пункт пропуску на кордоні на митну територію України). Вартість транспортування товару перевізником (резидентом України) за маршрутом Чоп – Київ (перевезення по митній території України) – 2 000 грн. (не включається до митної вартості товару на підставі п. 11 ст. 58 МК).

*Завдання 5.7.* Вартість товару – 10 500 євро на умовах поставки **DAP** Київ. Вартість транспортування товару перевізником-нерезидентом за маршрутом Братислава – Київ становить: від Братислави до Чопа – 200 євро (закордонна частина шляху), від Чопа до Києва (перевезення по митній території України) – 300 євро.

*Завдання 5.8.* Фактурна вартість товару – 500 500 євро на умовах поставки **FOB** Ho Chi Minh City (Vietnam). Транспортні витрати з перевезення по коносаменту в контейнері по маршруту Ho Chi Minh City (Vietnam) – кордон України рибний порт Chornomorsk (Ukrainе) складає 30 454,20 грн. Експедиторська винагорода складає 483,40 грн, враховуючи ПДВ 80,57 гpн. (Курс валют на момент подання митної декларації 26,87 грн за 1 євро). Якою буде митна вартість товару?

*Завдання 5.9.* Фактурна вартість товару – 80 000 євро на умовах поставки **FCA** Лісабон. Транспортні витрати з перевезення по маршруту: Лісабон – митний кордон України ( м/п "Рава Руська "), відстань 2180 км – 2300 (дві тисячi триста євро); митний кордон України (м/п "Рава Руська ") - Малехів (Україна), відстань 120 км – 100 (сто євро); транспортно-експедиторські послуги – 100 (сто євро). навантаження за рахунок вантажовідправника. Страхування не здійснювалось. Сума ПДВ включена в загальну вартість транспорту. Якою буде митна вартість товару?

*Завдання 5.10.* Фактурна вартість товару – 640 000 грн на умовах поставки **EXW** Лодзь. Транспортні витрати з перевезення по маршруту: Лодзь (Польша) – митний кордон України ( м/п "Рава Руська ") – 16800 грн (в т.ч. ПДВ 0%); митний кордон України (м/п "Рава Руська ") – Київ (Україна), – 12200 грн (в т.ч. ПДВ 0%); транспортно-експедиторські послуги за маршрутом Лодзь (Польша) – митний кордон України ( м/п "Рава Руська ") – 749,50 грн (в т.ч. ПДВ 20%); транспортно-експедиторські послуги за маршрутом митний кордон України (м/п "Рава Руська ") – Київ (Україна), – 499,60 грн (в т.ч. ПДВ 20%). Якою буде митна вартість товару?

*Завдання 5.11.* Фактурна вартість товару – 102 000 грн на умовах поставки **EXW** Przemysl, Poland. Транспортні витрати з перевезення по маршруту: від пункту завантаження Poland, Przemysl до пункту митного переходу на кордоні України – Jahodyn (UA) – Dorohusk (PL) – 4 000,00 грн. Включаючи навантажувально-розвантажувальні роботи. від пункту митного переходу на кордоні України – Jahodyn (UA) – Dorohusk (PL) до пункту розвантаження – Київ, Україна – 8000,00 грн. транспортно-експедиційні послуги, від пункту завантаження Poland, Przemysl до пункту митного переходу на кордоні України –Jahodyn (UA) – Dorohusk (PL) складають –2355,23 грн, в тому числі ПДВ – 392,54 грн. транспортно-експедиційні послуги, від пункту митного переходу на кордоні України – Jahodyn (UA) – Dorohusk (PL) до пункту розвантаження – Київ, Україна складають –5495,53 грн, в тому числі ПДВ – 915,92 грн. Всього транспортні витрати по довідці – 19850,76 грн. Якою буде митна вартість товару?

**Рекомендована література для самостійної роботи за темою.**

Основна: [1–4, 6]. Додаткова: [9]. Інформаційні ресурси: [19, 22, 30, 31, 39].

1. **Тема 6. Практика адміністрування додаткових митних платежів**
2. *Мета* – формування у студентів теоретико-прикладних знань з адміністрування додаткових митних платежів, порядком їх розрахунку та особливостями застосування в пунктах пропуску через державний кордон.

*Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: вміння розраховувати єдиний збір, плату за зберігання товарів та інші додаткові платежі, аналізувати процедури адміністрування додаткових митних платежів.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 6**

* 1. Які основні складові єдиного збору, що справляється в пунктах пропуску?
	2. Як обчислюється плата за виконання митних формальностей поза робочим часом?
	3. У чому полягає особливість обчислення витрат за зберігання товарів на складах?
	4. Як відшкодовуються витрати у справах про порушення митних правил?
	5. Які додаткові платежі справляються з громадян, які переміщують товари через кордон?
	6. Як здійснюється контроль за справлянням єдиного збору?
	7. Які документи необхідні для обчислення витрат, пов’язаних із зберіганням товарів?
	8. Як визначаються тарифи на додаткові митні послуги?
	9. У яких випадках митний орган може вимагати відшкодування додаткових витрат?
	10. Які проблеми виникають під час адміністрування додаткових митних платежів?

**Питання для самодіагностики за темою 6**

1. Які додаткові митні платежі існують?
2. У чому полягає порядок адміністрування єдиного збору?
3. Як визначаються витрати за зберігання товарів на складах митних органів?
4. Які особливості справляння плати за виконання митних формальностей поза робочим часом митних органів?
5. Які види витрат підлягають відшкодуванню у справах про порушення митних правил?
6. Як розраховується єдиний збір у пунктах пропуску?
7. У чому полягає специфіка адміністрування плати за зберігання товарів на митних складах?
8. Які витрати підлягають відшкодуванню в рамках справ про порушення митних правил?

**Розрахункові та ситуаційні завдання для вирішення на практичному занятті та самостійного опрацювання за темою 6**

*Завдання 6.1.* *Надати обґрунтовані відповіді за темою підтвердження країни походження, використовуючи документи (Угоду про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, Регіональну конвенцію про пан-євро-середземноморські преференційні правила походження, якою оновлено Протокол І до Угоди про асоціацію між Україною та ЄС (Рішення Підкомітету Україна – ЄС з питань митного співробітництва щодо заміни Протоколу І "Щодо визначення концепції "походження товарів" і методів адміністративного співробітництва" до Угоди про асоціацію між Україною та ЄС)):*

1. Ми маємо контракт з німецькою компанією, яка є виробником товару, і від якої безпосередньо возимо товар. Німецька компанія відмовляється оформляти сертифікат EUR.1, мотивуючи це тим, що це «пережиток минулого». Оскільки вони є уповноваженим оператором, вони можуть, як і раніше, вказувати нам «Country of origin» і наприкінці інвойсу додати фразу " Exporter of the products covered by this document (customs authorization № ...) " . То все-таки в цьому випадку діятиме преференція чи ні?
2. Чи достатньо напису в інвойсі Country of origin для підтвердження країни походження? Потрібен лише сертифікат походження EUR-1?
3. Вперше отримала сертифікат EUR.1. Чи обов'язково у гр. 8 після виконання останнього запису накреслюється горизонтальна лінія?
4. У сертифікаті EUR.1 не заповнено гр.10 (номер рахунок), імпорт з Німеччини. Графа 8 заповнена як у фактурі. Чи можливо отримати преференцію?
5. Як заповнювати графу 8 сертифіката при великому переліку товарів, який не міститься в цій графі. Чи можна давати загальний опис товару та посилання на сам інвойс?
6. Чи обов'язково ставити печатку підприємства у графі 12?
7. Якщо в сертифікаті заявлені товари, які мають походження кількох країн ЄС, чи можна у графі 4 вказувати ЄС?
8. Які скорочення можуть застосовуватися для позначення ЄС?
9. Наскільки важливо, щоб текст декларації відповідав тексту, наведеному в Угоді дослівно?
10. Що слід заповнювати в дужках «Номер авторизації», якщо експортер такого номера не має?
11. Чи правильно робити так: будь-який суб'єкт з ЄС купив товар і перепродає його, в інвойсі (навіть якщо він НЕ ВИРОБНИК) пише текст декларації про походження і цього достатньо для підтвердження преференції 410. Вартість товару менша за 6000 євро?
12. Чи потрібно завіряти підписом та печаткою декларацію інвойс?
13. Як вказувати країну походження товарів, якщо в одному інвойсі є товари, що походять з різних країн ЄС?
14. Як визначити суму 6000 Євро, якщо контракт в іншій валюті?
15. Власне: в угоді фігурує обмеження суми 6000 Євро для звичайного не уповноваженого експортера. Якщо інвойс, наприклад, у польських злотих, то перевірка цього обмеження проводитиметься, ймовірно, через крос-курс. Причому в Європі це буде злотий – євро, а в Україні, ймовірно, злотий-гривня-євро. Злотий змінюється щодня, тому - Запитання:

1) ЕКСПОРТ: на яку дату розглядатиметься перерахунок за крос-курсом: дата інвойсу (і відповідно, декларації у цьому інвойсі) чи дата оформлення експортної ВМД у митниці (коли надається цей інвойс)?

2) ІМПОРТ: чи не вийде так, що при виїзді з Польщі по перерахунку через крос-курс інвойс становитиме 5990 євро, а в Україні перерахунок (злотий-гривня-євро) становитиме 6010 євро;

3) чи варто якось фіксувати крос-курс в інвойсі для "прикордонних" ситуацій (коли сума при перерахунку БЛИЗЬКО 6000 євро)?

1. Які «виключні випадки» слід вказувати експортеру митниці, щоб вона могла видати сертифікат EUR.1 після оформлення експортної митної декларації (надалі "ISSUED RETROSPECTIVELY")? У статті 18.2 протоколу зазначено, що експортер у своїй заяві на видачу сертифіката EUR.1 згодом повинен пояснити причини свого прохання. Які це можуть бути причини?
2. Як бути із ситуацією, якщо продавець - Китай, відвантаження з ЄС товарів, які мають походження ЄС. Чи є право на отримання преференції в рамках угоди EU/UA при торгівлі з резидентом Китаю європейськими товарами?
3. Чи отримає преференції товар, які мають походження Тайваню, при відвантаженні його з країни ЄС? Чи потрібний при такому постачанні сертифікат EUR.1?
4. Зовнішньоекономічний договір укладено між Україною та Великою Британією, вантаж транспортується безпосередньо з Польщі. І та, й інша країна є країнами ЄС. Чи можна використовувати EUR.1 для преференційного режиму доступу?
5. Контрактоутримувач - Великобританія, відправлення вантажу з Італії, виробник Італія, відповідно – «непрямий» контракт. Чи маємо ми право на звільнення від мита за EUR.1?
6. Запитання: ІМПОРТ. Преференція з миту надається при наданні EUR.1 чи декларації інвойс?: Виробник А-Іспанія! Продавець Б - Естонія! Покупець В – Україна. Звичайний «непрямий» контракт
7. Чи існує процедура відновлення преференційного режиму, якщо при ввезенні не було сертифікату і було сплачено мито?

*Завдання 6.2.* Скласти порівняльну таблицю виконання умов для підтвердження країни походження та застосування преференційної ставки мита на виконання Угод про вільну торгівлю з країнами: ЄС та ЄАВТ (Швейцарія, Ісландія, Норвегія, Ліхтенштейн), Чорногорії, Грузії, Сполученого Королiвства Великої Британiї i Пiвнiчної Iрландiї, Ізраїлю.

**Рекомендована література для самостійної роботи за темою**

1. Основна: [1 – 4]. Додаткова: [7]. Інформаційні ресурси: [15, 22, 37].
2. **Тема 7. Контроль правильності визначення митної вартості та її декларування**
3. *Мета –* формування у студентів теоретико-прикладних знань з порядку декларування митної вартості товарів, контроль правильності її визначення та процедуру коригування.

*Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: розуміння правил заповнення декларацій митної вартості, аналіз механізмів контролю правильності визначення митної вартості, навички оформлення коригувальних документів.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 7**

1. Які графи декларації митної вартості є обов’язковими для заповнення?
2. Які документи підтверджують заявлену митну вартість?
3. Як митні органи здійснюють контроль правильності декларування митної вартості?
4. Які етапи включає процедура коригування митної вартості?
5. Які ризики виникають при недекларуванні митної вартості?
6. Як взаємодіють декларанти та митні органи під час перевірки митної вартості?
7. Які особливості декларування митної вартості для імпорту та експорту?
8. У яких випадках митна вартість може бути переглянута?
9. Як проводиться аналіз даних про митну вартість товарів?
10. Які санкції застосовуються за порушення правил декларування митної вартості?

**Питання для самодіагностики за темою 7**

* 1. Які основні етапи заповнення декларації митної вартості?
	2. Які документи підтверджують митну вартість?
	3. Як здійснюється контроль правильності визначення митної вартості?
	4. У чому полягає порядок коригування митної вартості?
	5. Які графи містить декларація митної вартості?
	6. Як митні органи перевіряють правильність визначення митної вартості?
	7. Які випадки потребують коригування заявленої митної вартості?

**Розрахункові та ситуаційні завдання для вирішення на практичному занятті та самостійного опрацювання за темою 7**

*Завдання 7.1.**В Україну з Італії (м. Мілан) надходить товар – „взуття”. Відповідно до зовнішньоторговельного контракту товар доставляється на умовах 1) EXW, 2) FCA, 3) CIP, 4) DAP. Виробнича вартість одиниці товару 10 євро за пару. Загальна кількість одиниць 2000 пар. Співвідношення євро/гривня – на поточну дату. Визначити митну вартість даного контракту за кожним варіантом.*

Таблиця 7.1

Структура витрат в ціні

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Витрати | Питома вага витрат, % |
| 1 | Перевірка якості | 0,1 |
| 2 | Упаковка і маркування | 0,3 |
| 3 | Навантаження на транспортний засіб | 0,2 |
| 4 | Доставка до основного перевізника | 4 |
| 5 | Експортне мито | 3 |
| 6 | Навантаження на основний транспортний засіб | 0,2 |
| 7 | Страхування перевезення | 1,5 |
| 8 | Оплата основного транзиту | 6 |
| 9 | Розвантаження | 0,2 |
| 10 | Доставка від основного транспорту | 2 |
| 11 | Розвантаження на складі підприємства | 0,2 |

Додатково: <https://qdpro.com.ua/export/catalogue/15020000>

1. За яких умов подається декларація митної вартості товарів?

2. Хто має право заповнювати ті чи інші графи ДМВ?

3. Якими нормативно-правовими актами врегульовано особливості заявлення митної вартості товарів?

4. Охарактеризуйте документи, що підтверджують заявлення митної вартості товарів.

5. Якими джерелами інформації користуються посадові особи фіскального органу при здійсненні контролю правильності визначення митної вартості?

6. Назвіть послідовність дій посадової особи при проведенні перевірки ДМВ.

7. Охарактеризуйте структуру рішення про коригування митної вартості товарів.

8. Які заходи дозволено вживати декларанту для підтвердження заявленої митної вартості товарів?

9. Яким документом здійснюється закріплення результатів контролю за правильністю визначення митної вартості товарів?

10. Скільки днів дається декларанту або уповноваженій ним особі для подачі фіскальному органу додаткових документів для підтвердження заявленої ним митної вартості товарів?

*Завдання 7.2. Відсутність документального підтвердження вартості.*

Під час митного оформлення імпортної партії одягу декларант не надав документи, які підтверджують митну вартість товару (контракту, інвойсу та платіжних документів немає). Натомість було подано тільки усне пояснення про вартість товару. Які методи контролю митної вартості може застосувати митниця в цьому випадку? Як митний орган має діяти для визначення коректної вартості товару? Які санкції можуть бути застосовані до декларанта за порушення митних правил?

*Завдання 7.3. Завищення митної вартості для уникнення квотування*

Експортер подав декларацію на партію сільськогосподарської продукції, заявивши митну вартість, яка на 50% перевищує ринкову. Підозрюється, що це зроблено для обходу квотування експорту. У документах зазначено підроблену платіжну квитанцію, але інші дані відповідають заявленій вартості. Як митниця може перевірити правдивість заявленої вартості? Які дії необхідно здійснити для встановлення реальної митної вартості? Оцініть ризики та наслідки для експортера у разі виявлення порушення.

**Рекомендована література для самостійної роботи за темою**

1. Основна: [1 – 4, 6]. Додаткова: [7]. Інформаційні ресурси: [22, 24, 33, 34].

**Тема 8. Контроль митних органів у сфері визначення країни походження товарів**

*Мета –* формування у студентів теоретико-прикладних знань з процедур визначення країни походження товарів, перевірки документів, взаємодії митних органів у міжнародній співпраці, впливу країни походження на митне оподаткування та застосування преференційних тарифів.

*Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: розуміння принципів визначення країни походження товару, уміння перевіряти сертифікати про походження товару, аналізувати їх на автентичність та відповідність міжнародним стандартам, розуміння механізмів міжнародної співпраці для перевірки сертифікатів та забезпечення достовірності інформації про походження, уміння оцінювати вплив країни походження на митні процедури, здатність розробляти та аналізувати запити на попередні рішення щодо визначення країни походження товарів та оцінювати їхній правовий статус.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 8**

* 1. Які критерії використовуються для визначення країни походження товару?
	2. Як здійснюється верифікація сертифікатів про походження товару?
	3. Які основні вимоги до документів, що підтверджують країну походження?
	4. Як проводиться процедура прийняття попереднього рішення про країну походження товару?
	5. Які випадки потребують перевірки критеріїв достатньої переробки?
	6. Як взаємодіють митні органи різних країн під час перевірки сертифікатів?
	7. Які методи використовуються для перевірки автентичності документів про походження?
	8. У яких випадках сертифікат про походження товару може бути анульований?
	9. Як країна походження впливає на митне оподаткування товарів?
	10. Які особливості застосування преференційних митних тарифів?

**Питання для самодіагностики за темою 8**

* 1. Що таке країна походження товару, і чому вона є важливою в митних процедурах?
	2. Які основні критерії використовуються для визначення країни походження товарів?
	3. Що означає "достатній рівень переробки", і як він впливає на визначення походження товару?
	4. Які види сертифікатів про походження товарів ви знаєте, і які їх особливості?
	5. У яких випадках митні органи можуть вимагати додаткову верифікацію сертифікатів про походження товарів?
	6. Як митні органи здійснюють перевірку автентичності документів про походження товару?
	7. Що таке попереднє рішення про визначення країни походження товару, і яка його роль?
	8. Які випадки потребують перевірки критеріїв достатньої переробки товару?
	9. Як взаємодіють митні органи різних країн під час перевірки походження товарів?
	10. Яким чином країна походження товару впливає на застосування преференційних митних тарифів та оподаткування?

**Розрахункові та ситуаційні завдання для вирішення на практичному занятті та самостійного опрацювання за темою 8**

*Завдання 8.1. Перевірка сертифікату походження товару.*

Компанія "Альфа" імпортує побутову техніку з країни Х. У митну службу було подано сертифікат походження товару форми EUR.1. Під час перевірки виявлено, що печатка на сертифікаті не відповідає зразку, зареєстрованому у митній базі. Опишіть дії митних органів у цій ситуації. Які можливі результати перевірки?

*Завдання 8.2*. *Визначення достатньої переробки.*

Українська компанія імпортувала тканину з країни Y та виготовила одяг, який експортує до країни Z за преференційним тарифом. Для отримання пільг потрібен сертифікат про походження. Проаналізуйте, чи відповідає товар критерію достатньої переробки, якщо вартість доданої обробки становить 40% від загальної вартості товару.

*Завдання 8.3. Проблема з документами*

Суб’єкт ЗЕД подав митному органу сертифікат походження, але виявлено розбіжності між товарним описом у сертифікаті та товарною накладною. Які процедури має здійснити митний орган для вирішення цієї ситуації?

*Завдання 8.4. Анулювання сертифікату.*

Під час експорту товарів із країни A було виявлено, що сертифікат походження, виданий уповноваженим органом, містить хибні дані про виробника. Опишіть умови, за яких сертифікат може бути анульований, і наслідки для експортера.

*Завдання 8.5. Взаємодія з іноземними митними органами.*

Митні органи України підозрюють, що сертифікат походження товару (електронні компоненти) з країни B є підробленим. Для перевірки потрібна допомога митної служби країни B. Опишіть, як здійснюється така співпраця, і які міжнародні механізми можна використати.

*Завдання 8.6. Попереднє рішення про країну походження.*

Компанія звернулася до митного органу із запитом про попереднє рішення щодо країни походження товару (запчастин для автомобілів), імпортованого з країни X. Розробіть алгоритм дій митного органу у процесі розгляду такого запиту.

*Завдання 8.7. Розрахунок частки доданої вартості*

Вартість сировини, імпортованої з країни A, становить $15,000. У процесі виробництва в Україні були додані нові компоненти та виконані роботи на $10,000. Вартість готового товару – $30,000. Розрахуйте частку доданої вартості в Україні. Чи відповідає товар критеріям достатньої переробки (пороговий рівень – 35%)?

*Завдання 8.8 Тарифні преференції.*

Товар імпортується з країни, що має угоду про вільну торгівлю з Україною. Базова ставка мита – 10%, пільгова ставка – 5%. Вартість товару становить $50,000. Обчисліть розмір мита за звичайною ставкою та з урахуванням тарифної преференції.

*Завдання 8.9. Визначення країни походження при змішаному виробництві.*

Товар виготовлено з матеріалів, імпортованих із трьох країн: A ($20,000), B ($10,000), C ($5,000). Додаткова обробка здійснюється в Україні та коштує $25,000. Визначте, чи можна вважати Україну країною походження товару, якщо вимога – мінімум 50% доданої вартості.

*Завдання 8.10. Перевірка відповідності товару сертифікату.*

В сертифікаті зазначено, що товар вироблено у країні A. Під час перевірки виявлено, що 60% компонентів імпортовано з країни B. Умови угоди дозволяють максимум 50% імпортованих матеріалів. Проаналізуйте, чи відповідає товар умовам преференційного режиму.

*Завдання 8.11.* Визначення преференційного статусу

Товар експортується з країни X до України. Вартість товару – $100,000. За угодою між країнами, товар має отримати преференційний тариф за наявності сертифіката походження. Вартість сертифікату – $500. Оцініть, чи доцільно отримувати сертифікат, якщо економія на миті становить 7%.

*Завдання 8.12.* Розрахунок економії від преференцій

Підприємство планує імпортувати товари вартістю $200,000. Звичайна ставка мита – 12%, а за преференційним режимом – 4%. Розрахуйте, скільки підприємство зекономить на миті, якщо отримає сертифікат походження.

**Рекомендована література для самостійної роботи за темою**

Основна: [1 – 4, 6]. Додаткова: [11]. Інформаційні ресурси: [22, 36, 38, 40].

**Тема 9. Організація класифікаційної роботи митних органів**

1. *Мета* – формування у студентів теоретико-прикладних знань з класифікації товарів відповідно до міжнародних стандартів, використання Гармонізованої системи опису та кодування товарів (ГС), Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД), а також навичок застосування класифікаційних правил для прийняття митних рішень.

*Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: розуміння міжнародних стандартів класифікації товарів, уміння працювати з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності, визначати товарні позиції та коди відповідно до правил класифікації, здатність розробляти і оцінювати попередні та поточні рішення про класифікацію товарів, враховуючи митні тарифи та нормативні акти, розуміння основних проблем, що виникають при класифікації товарів, та шляхів їх вирішення, включаючи автоматизацію процесів, знання санкцій та наслідків, що настають за неправильну класифікацію товарів, і вміння уникати таких помилок.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 9**

* 1. Які міжнародні стандарти застосовуються для класифікації товарів?
	2. Які особливості має Українська класифікація товарів ЗЕД?
	3. Які правила інтерпретації класифікації товарів за УКТ ЗЕД?
	4. Як здійснюється класифікаційна робота митними органами?
	5. У яких випадках приймається попереднє рішення про класифікацію товару?
	6. Як митні органи взаємодіють із суб’єктами ЗЕД у процесі класифікації?
	7. Які основні проблеми виникають при класифікації товарів?
	8. Як автоматизація впливає на класифікаційну роботу митних органів?
	9. Які санкції застосовуються за неправильну класифікацію товарів?

**Питання для самодіагностики за темою 9**

1. Що таке Гармонізована система опису та кодування товарів (ГС), і яка її роль у митній діяльності?
2. Як побудована структура УКТ ЗЕД, і які особливості її використання?
3. Які правила інтерпретації ГС застосовуються для класифікації товарів?
4. У чому полягає різниця між товарною підпозицією та кодом товару?
5. Як здійснюється процедура попереднього рішення щодо класифікації товарів?
6. Які основні проблеми виникають при класифікації товарів, і як їх можна уникнути?
7. Як автоматизація процесів впливає на класифікаційну роботу митних органів?
8. Які санкції можуть бути застосовані за неправильну класифікацію товару?
9. Як міжнародні стандарти класифікації сприяють уніфікації митної практики?
10. У яких випадках митні органи взаємодіють із суб’єктами ЗЕД під час класифікації товарів?

**Розрахункові та ситуаційні завдання для вирішення на практичному занятті та самостійного опрацювання за темою 9**

*Завдання 9.1. Під час імпорту обладнання митний орган виявив розбіжності у товарному коді, зазначеному у митній декларації, та описі товару. Які дії повинен виконати митний орган?*

*Завдання 9.2. Експортер подав запит на попереднє рішення щодо класифікації товару (індустріальний 3D-принтер). Який порядок дій митного органу у цій ситуації?*

**Рекомендована література для самостійної роботи за темою**

Основна: [1 – 5]. Додаткова: [8]. Інформаційні ресурси: [22, 23, 26, 27, 35].

1. **Тема 10. Ухилення від сплати митних платежів**
2. *Мета* – формування у студентів теоретико-прикладних знань з правових та організаційних аспектів боротьби з ухиленням від сплати митних платежів та особливості протидії митній злочинності.

*Компетентності*, якими мають оволодіти студенти після вивчення теми: знання законодавства щодо відповідальності за ухилення від сплати митних платежів, аналіз форм девіантної поведінки суб’єктів ЗЕД, навички оцінки ефективності заходів боротьби з митною злочинністю.

**Питання для самостійного опрацювання за темою 10**

* 1. Які найпоширеніші схеми ухилення від сплати митних платежів використовуються в міжнародній торгівлі?
	2. Як митні органи можуть ідентифікувати підроблені документи або заниження вартості товарів у митних деклараціях?
	3. Які заходи та технології використовуються для запобігання ухиленням від сплати митних платежів?
	4. Як міжнародне співробітництво допомагає виявляти випадки ухилення від сплати митних платежів?
	5. Як впровадження автоматизованих систем аналізу ризиків (ASR) сприяє зменшенню випадків ухилення від сплати митних платежів?

**Питання для самодіагностики за темою 10**

* 1. Що таке девіантна поведінка у ЗЕД?
	2. Які види правопорушень стосуються ухилення від сплати митних платежів?
	3. Яке правове регулювання застосовується до боротьби з митною злочинністю?
	4. Які заходи вживаються митними органами для протидії злочинності?
	5. Які основні причини ухилення від сплати митних платежів?
	6. Як митні органи здійснюють контроль за сплатою митних платежів?
	7. У чому полягає відповідальність за ухилення від сплати митних платежів?

**Рекомендована література для самостійної роботи за темою**

1. Основна: [1 – 4]. Додаткова: [10 ]. Інформаційні ресурси: [21, 22].
2. **Рекомендована література**

**Основна**

1. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти: монографія / І. Г. Бережнюк. – Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2009. – 543 с.
2. Гребельник О. П. Митна справа: підр. / О. П. Гребельник. – К.: Центр навчальної літератури, 2010. – 472 с.
3. Дубініна А. Митна справа: Підручник. / А. А. Дубініна, С. В. Сорокіна, О. І. Зельніченко – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 320 с
4. Дудчак В. І. Митна справа: навчальний посібник / В. І. Дудчак, О. В. Мартинюк. – 2002. – 310 с.
5. Класифікація товарів – інструмент регулювання зовнішньо-економічної діяльності: Навчальний посібник / за заг. ред. Макаренка А. В. – Хмельницький: ІНТРАДА, 2009. – 240 с.
6. Митна справа: підруч. / [А. І. Крисоватий, С. Д. Герчаківський, О. Б. Дем’янюк та ін.]; за ред. А. І. Крисоватого. – Тернопіль: ВПЦ «Екон.думка ТНЕУ», 2014. – 540 с.

**Додаткова**

1. Борисенко О. П. Особливості застосування митно-тарифних інструментів державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності / О. П. Борисенко // Державне управління та місцеве самоврядування. – 2011. – № 4(11). – С. 41–49.
2. Войтов С. Г. Класифікація товарів як інструмент митно-тарифного регулювання: аспект визначення і контролю / С. Г. Войтов // Актуальні проблеми економіки. – № 9(147). – 2013. – С. 42–48.
3. Дьяченко О. В. Економічна природа митного тарифу та його функції / О. В. Зубко О. В. Дьяченко // Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності. – 2014. – Вип. 1(1). – С. 176–182.
4. Додін Є. В. Митна злочинність: поняття та структура / Є. В. Додін // Митна справа. – № 3. – 2010. – С. 17–29.
5. Кордзая Н. Р. Особливості сертифікації походження товарів та послуг в Україні / Н. Р. Кордзая // Наукові праці Одеської національної академії харчових технологій – 2015. – вип. 46, Т. 1.– С. 277–281.
6. Короп О. В. Сутність та призначення митного контролю після пропуску товарів через митний кордон / О. В. Короп // Бюлетень Міністерства юстиції України. – 2012. – № 12. – С. 132–138.
7. Формування системи митного аудиту в Україні: монографія; за заг. ред. О. М. Вакульчик. – Хмельницький : ПП Мельник А. А., 2014. – 208 с.
8. Харкавий М. О. Пріоритети пост-митного аудиту як форми митного контролю / М. О. Харкавий // Інвестиції: практика та досвід – № 19. – 2014. – С 82–86.

**Інформаційні ресурси в Інтернеті**

1. Закон України «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України» від 04.11.1999, № 1212-XIV (з наступними змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1212-14.
2. Закон України «Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну» вiд 22.12.1998, № 332-XIV (з наступними змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/332-14.
3. Закон України «Про захист національного товаровиробника від демпінгового імпорту» вiд 22.12.1998, № 330-XIV (з наступними змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon4.rada. gov.ua/laws/show/330-14.
4. Закон України «Про захист національного товаровиробника від субсидованого імпорту» від 22.12.1998, № 331-XIV (з наступними змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon.rada.-gov.ua/laws/show/331-14.
5. Закон України «Про Митний тариф України» від 19.09.2013 р., № 584-VII (з наступними змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18/page9.
6. Закон України «Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами» від 21.12.2000 р., № 2181–ІІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/ laws/show/2181-14.
7. Закон України «Про ратифікацію Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони» від 16.09.2014 р., № 1678-VII [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon0.rada.gov.ua/ laws/show/1678-18.
8. Митний кодекс України від 13.03.2012, № 4495-VI (з наступними змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17/stru#Stru.
9. Міжнародна конвенція про Гармонізовану систему опису та кодування товарів / Міжнародний документ від 14.06.1983 (приєднання від 17.05.2002) [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon5.rada. gov.ua/laws/show/995\_079.
10. Наказ ДМСУ «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків при здійсненні контролю правильності визначення митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України» від 13.07.2012, № 362 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://minrd.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/kontrol-mitnoi-vartosti/62666.html.
11. Наказ Міністерства доходів і зборів України «Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них» від 16.12.2013 р., № 804 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0011-14.
12. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку відшкодування витрат за зберігання товарів та транспортних засобів на складах митних органів, Порядку обчислення сум витрат у справах про порушення митних правил та їх відшкодування та Розмірів відшкодувань за зберігання на складах митних органів товарів і транспортних засобів» від 15.06.2012 р., № 731 [Елек-тронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1140-12.
13. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку прийняття, відкликання попереднього рішення про країну походження товару, затвердження форми попереднього рішення про країну походження товару» від 19.06.2012 р., № 737 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada. gov.ua/laws/show/z1176-12.
14. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами» від 15.06.2015 р., № 552 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0807-15.
15. Наказ Міністерства фінансів України «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» від 20.08.2015 р., № 727 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15.
16. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України» від 30.05.2012 р., № 650 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12.
17. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів грома-дянами» від 22.05.2012 р., № 581 (з наступними змінами і доповненнями) [Елек-тронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0916-12.
18. Наказ Міністерства фінансів України «Порядок проведення митними органами зустрічних звірок» від 22.05.2012 р., № 582 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0900-12.
19. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» від 24.05.2012 р., № 599 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/ mitne-zakonodavstvo/nakazi/62386.html.
20. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору» від 24.05.2012 р., № 598 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0883-12.
21. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» від 21.05.2012 р., № 428 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF.
22. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку верифікації (перевірки достовірності) сертифікатів і декларацій про походження товару з України» від 09.12.2015 р., № 1029 [Електронний ресурс] // Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1029-2015-%D0%BF/paran38#n38.
23. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку справляння єдиного збору у пунктах пропуску через державний кордон» від 24.10 2002 р., № 1569 (з наступними змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1569-2002-%D0%BF.
24. Угода про правила походження: Міжнародний документ від 15.04.1994 р. [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon5.rada.gov.ua/ laws/show/981\_013.
25. Указ Президента України «Про Концепцію трансформації митного тарифу України на 1996–2005 роки відповідно до системи ГАТТ/СОТ» від 06.04.1996 р., № 255/96 [Електронний ресурс] // Режим доступу з http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/255/96.
26. Указ Президента України «Про приєднання України до Міжнародної конвенції про Гармонізовану систему опису та кодування товарів» від 17.05.2002 р., № 466/2002 [Електронний ресурс] // Режим доступу з <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/466/2002>.

**Зміст**

|  |  |
| --- | --- |
| Вступ………………………………………………………………………. |  |
| Тема 1. Теоретичне та інституційне забезпечення митно-тарифного адміністрування та контролю……………….……………... |  |
| Тема 2. Митно-тарифні інструменти та оцінка митно-тарифного захисту…. .. ………………………………………………… |  |
| Тема 3. Організаційна та контрольно-перевірочна робота митних органів щодо адміністрування митних платежів…………………..………………………………………………. |  |
| Тема 4. Митна вартість товарів та методи її визначення…………………………….………..………………………... |  |
| Тема 5. Особливості адміністрування основних митних платежів…………….……………………….………..…………………… |  |
| Тема 6. Контроль митних органів у сфері визначення країни походження товарів …..………………………………………………….  |  |
| Тема 7. Контроль правильності визначення митної вартості та її декларування……………………………………………………….. |  |
| Тема 8. Практика адміністрування додаткових митних платежів…………………………………………………………………… |  |
| Тема 9. Організація класифікаційної роботи митних органів |  |
| Тема 10. Ухилення від сплати митних платежів……………… |  |
| Основна……………………………………………………………... |  |
| Додаткова…………………………………………………………... |  |
| Інформаційні ресурси…………………………………………… |  |