**Творче завдання**

**«Розробка митної стратегії контролю імпортних операцій підприємства»**

**Компетентності, що формуються:**

Вміння здійснювати ризик-орієнтований митний контроль;

Здатність приймати управлінські рішення в умовах обмеженої інформації;

Навички аналітичного мислення, використання ІТ в митному адмініструванні;

Етична відповідальність та дотримання норм законодавства.

**Результати навчання:** розвиток практичних навичок і професійних умінь у сфері митного контролю імпортних операцій, зокрема виявлення та аналізу ризиків, пов’язаних із заниженням митної вартості, класифікацією товарів за УКТ ЗЕД та автентичністю документів; формування компетенцій у сфері застосування процедур митного аудиту, постмитного контролю та використання інформаційно-аналітичних інструментів для оцінки доброчесності декларантів.

**Умова:** Митний пост щомісяця оформлює до 150 декларацій від підприємства-імпортера, що ввозить комплектуючі для електроніки з Південно-Східної Азії. На митний пост «Південний» регулярно надходять декларації від ТОВ «ЕлектроТех Глобал», яке імпортує електронні компоненти з В’єтнаму, Малайзії та Китаю. За останній квартал зафіксовано низку індикаторів потенційних порушень:

заниження митної вартості в окремих деклараціях (відхилення від середньоринкової ціни на 20–30%);

неузгоджені сертифікати відповідності, подання альтернативних сертифікатів походження, не затверджених уповноваженими органами;

використання різних кодів УКТ ЗЕД для однакової продукції, тобто кодів УКТ ЗЕД, що дають змогу застосовувати знижену ставку ввізного мита.

**У вас є доступ до:**

декларацій за 3 останні місяці,

митної інформаційної системи «Єдине вікно»,

інформації про репутацію підприємства за результатами попередніх аудитів.

**Завдання:** розробити комплексну стратегію митного контролю щодо діяльності зазначеного імпортера для запобігання порушенням митного законодавства.

1. Проаналізуйте типові ризики, пов’язані з діяльністю підприємства.
2. Запропонуйте заходи митного аудиту та постмитного контролю.
3. Розробіть **стратегію митного реагування**, що включає:

алгоритм взаємодії з підприємством;

критерії відбору декларацій для перевірки;

використання ІТ-систем для аналізу ризиків.

1. Оцініть потенційний вплив стратегії на зменшення порушень і підвищення ефективності митного контролю.

**Етапи виконання роботи:**

1. Аналіз ризиків:

Визначте, які саме ознаки свідчать про можливе порушення митних правил.

Складіть карту ризиків (наприклад, у таблиці: ризик — джерело — ймовірність — потенційні наслідки).

1. Оцінка зовнішньоекономічної діяльності підприємства:

Проведіть аналіз структури імпорту (країни, види товарів, частота, митна вартість).

Визначте динаміку змін митної вартості й товарної номенклатури.

1. Проєктування заходів контролю:

Запропонуйте конкретні дії (поглиблений документальний контроль, перевірка відповідності УКТ ЗЕД, залучення митного аудиту чи залучення експертних органів).

Опишіть процедури реагування на типові порушення.

1. Інтеграція ІТ-інструментів:

Запропонуйте, як застосувати електронні системи ризик-менеджменту (АСАУР),

Вкажіть, які індикатори можуть бути закладені в систему для автоматичного відбору декларацій на контроль.

1. Формування звіту.