

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Економічний факультет

Кафедра «Аудит, облік та оподаткування»

МИТНА СПРАВА

**Методичні рекомендації
для виконання практичних робіт
з навчальної дисципліни «Митна справа»
для здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
ОПП «Адміністрування податків та митних платежів»
за другим (магістерським) рівнем вищої освіти**



Кропивницький – 2022

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Економічний факультет

Кафедра «Аудит, облік та оподаткування»

**Методичні рекомендації
для виконання практичних робіт
з навчальної дисципліни «Митна справа»
для здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
ОПП «Адміністрування податків та митних платежів»
за другим (магістерським) рівнем вищої освіти**

**Затверджено на
засіданні кафедри
аудиту, обліку та оподаткування
протокол № 14 від 14.03.2022 р.**

Методичні рекомендації для виконання практичних робіт з навчальної дисципліни «Митна справа» для здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітній ступінь «магістр» ОПП «Адміністрування податків та митних платежів» за другим (магістерським) рівнем вищої освіти /Автори-укладачі: Назарова Г.Б., Кононенко Л.В. – Кропивницький: ЦНТУ, 2022 р. – 38 с.

Рецензент:

Шалімова Наталія Станіславівна, доктор економічних наук, професор

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 1

«МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»

Загальні умови завдання:

Самостійно опрацювати теоретичний матеріал, підготувати реферат та презентацію. Обсяг реферативної роботи має складати 10-15 сторінок. До загального обсягу роботи не входять додатки, глосарій, список використаних джерел, таблиці та рисунки, які повністю займають площу сторінки. Але всі сторінки зазначених елементів підлягають суцільній нумерації. Текст реферативної роботи викладається державною мовою на стандартних аркушах формату А-4 (210 x 297). Робота друкується шрифтом Times New Roman, 14 кеглем; вирівнювання – «За шириною»; міжрядковий інтервал «Полуторний» (1,5 Lines); абзацний відступ – п'ять знаків (1,25 см); верхнє і нижнє поле – 2 см., лівє – 3 см, правє – 1 см. Абзацний відступ має бути однаковим у всьому тексті і дорівнювати п'яти знакам (1,25 см). Матеріал розподіляється рівномірно у відповідності до плану реферату: вступ (мають бути обґрунтовані актуальність та практичне значення обраної теми реферату, визначені мета та завдання роботи); основна частина (розкривається тема реферату шляхом висвітлення основних питань. При цьому необхідно зосередити увагу на аналізі поставлених питань в літературі з висновками щодо їх теоретичної та практичної значущості. З цією метою варто залучити практичний матеріал діяльності підрозділу, в якому працює здобувач з зазначенням регіональної специфіки); висновки (необхідно сформулювати: а) науково-теоретичні та практичні підсумки проведеного аналізу за проблематикою реферату; б) теоретичні та практичні рекомендації, що випливають з проведеного аналізу. Вони мають логічно пов'язуватися із змістом викладеного матеріалу); додатки (такими можуть бути цільові документи, матеріали, що розкривають досвід роботи органів, методичні розробки, результати досліджень, анкети опитування, а також таблиці, статистичні дані, діаграми, на які здобувач посилається в тексті реферату тощо. Застереження: не слід давати у додатках документи, законодавчі чи нормативні акти, які офіційно надруковані. Такі документи мають бути вказані в списку

використаних джерел); словник базових та основних понять (глосарій); список літератури (містить використані джерела та публікації).

Завдання 1. Основні аспекти становлення та розвитку митної справи України.

Завдання 2. Дослідження розвитку митної справи в Україні.

Завдання 3. Адміністративно-правові засоби здійснення митної справи: поняття та види.

Завдання 4. Конвергенція митних принципів і стандартів в умовах євроінтеграції України: державно управлінський аспект.

Завдання 5. Митне регулювання в Європейському союзі та Україні

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 2

«МИТНИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ»

Загальні умови завдання:

Самостійно опрацювати теоретичний матеріал, підготувати реферат та презентацію. Обсяг реферативної роботи має складати 10-15 сторінок. До загального обсягу роботи не входять додатки, глосарій, список використаних джерел, таблиці та рисунки, які повністю займають площу сторінки. Але всі сторінки зазначених елементів підлягають суцільній нумерації. Текст реферативної роботи викладається державною мовою на стандартних аркушах формату А-4(210 x 297). Робота друкується шрифтом Times New Roman, 14 кеглем; вирівнювання – «За шириною»; міжрядковий інтервал «Полуторний» (1,5 Lines); абзацний відступ - п'ять знаків (1,25 см); верхнє і нижнє поле - 2 см., лівє - 3 см, правє - 1 см. Абзацний відступ має бути однаковим у всьому тексті і дорівнювати п'яти знакам (1,25 см). Матеріал розподіляється рівномірно у відповідності до плану реферату: вступ (мають бути обґрунтовані актуальність та практичне значення обраної теми реферату, визначені мета та завдання роботи); основна частина (розкривається тема реферату шляхом висвітлення основних питань. При цьому необхідно зосередити увагу на аналізі поставлених питань в літературі з висновками щодо їх теоретичної та практичної значущості. З цією метою варто залучити практичний матеріал

діяльності підрозділу, в якому працює здобувач з зазначенням регіональної специфіки); висновки (необхідно сформулювати: а) науково-теоретичні та практичні підсумки проведеного аналізу за проблематиком реферату; б) теоретичні та практичні рекомендації, що випливають з проведеного аналізу. Вони мають логічно пов'язуватися із змістом викладеного матеріалу); додатки (такими можуть бути цільові документи, матеріали, що розкривають досвід роботи органів та підрозділів внутрішніх справ, методичні розробки, результати досліджень, анкети опитування, а також таблиці, статистичні дані, діаграми, на які здобувач посилається в тексті реферату тощо. Застереження: не слід давати в додатках документи, законодавчі чи нормативні акти, які офіційно надруковані. Такі документи мають бути вказані в списку використаних джерел); словник базових та основних понять (глосарій); список літератури (містить використані джерела та публікації).

Завдання 1. Особливості функціонування митної системи України в сучасних умовах.

Завдання 2. Сучасні моделі організаційної структури та основні засади функціонування митних адміністрацій у країнах Європейського Союзу.

Завдання 3. Роль незалежного аудиту в проведенні пост митного контролю

Завдання 4. Митний контроль в системі фінансового контролю України.

Завдання 5. Проблеми та напрями вдосконалення митного контролю і митного аудиту.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 3

«МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ»

Завдання 1. Декларант – імпортер підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ФАВОР», код ЄДРПОУ 30869621, юридична адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, буд. 10 А, банківська установа АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (код ЄДРПОУ 14305909, МФО 380805). За умовами зовнішньоекономічного контракту № 210207 від 02 липня попереднього року покупець ПП «ФАВОР» купує у постачальника Ferrocontinent, s.r.o., 04001, Moyzesova 36, Kosice. Slovak Republic, феросиліцій ФС-45 (характеристика -

кусковий замовою часткою кремнію 43,0 %, фракція 10-50 мм. Розфасований у поліпропіленові біг-беги. Хімічний склад: кремній (Si) 43,0 %, хром (Cr) 0,17 %, марганець (Mn) 0,4 %, алюміній (Al) 0,63 %, вуглець (C) 0,1 %, фосфор (P) 0,03 %, сірка (S) 0,003 %, магній (Mg) 0 %. Партія № 100, ГОСТ 1415-93. Код УКТЗЕД 7202299000. Попередня митна декларація № 902569 від 01 лютого поточного року. Використовується для розкислення та легування сталі у металургійній промисловості. Вага брутто 21,605 т, вага нетто 21,557 т. Покупна вартість складає 805 доларів США за 1 базову тону при показнику кремнію 45,0 %. Умови поставки FCA (SK Оравски Подзамок Словаччина). Автомобільний транспорт ВІ 8162 EX / 08188 СК. Митний орган в'їзду UA 305090 Закарпатська митниця. Місцезнаходження товару BD 901-202-1-1. Зазначити показники митної декларації – загальну, що вказано таблиці. Дата оформлення - 08 лютого поточного року. Мито дорівнюється 3 відсотка від митної вартості. Для митного контролю були надані наступні документи:

- сертифікат якості № 721732 від 29 січня поточного року;
- рахунок – проформа № 23 від 24 січня поточного року;
- рахунок-фактури (invoice) № 12902 від 29 січня поточного року;
- міжнародна товарно-транспортна накладна CMR А№45723 від 29 січня поточного року;
- декларація про походження товару № 12902 від 29 січня поточного року;
- платіжне доручення, що підтверджує оплату імпортеру, № 65 від 27 січня поточного року;
- рахунок-фактури про надання транспортних послуг № 48 від 01 лютого поточного року на загальну вартість 25410,00 грн. (загальний кілометраж 1210 км., де у тому числі місця навантаження до кордону 876 км);
- довідка про вартість транспортних послуг № 21/02 від 01 лютого поточного року;
- висновок про вартісну характеристику товару № 123/29 від 16 січня поточного року;

- контракту № 210207 від 02 липня попереднього року;
- специфікація до контракту № 23 від 24 грудня попереднього року;
- договір про надання транспортних послуг перевізника № 130 ТР від 13 серпня попереднього року;
- доповнення до договору про надання транспортних послуг № 130 ТР від 13 серпня попереднього року № 9 від 26 січня поточного року;
- митна декларація країни відправлення SK22SK653EX21264203 від 06 квітня поточного року.

Таблиця

Показники митної декларації

Номер графи у митної декларації	Найменування граф	Значення показників митної декларації
Графа 1	Декларація	
Графа 2	Експортер/відправник	
Графа 8	Одержувач	
Графа 11	Торгівельна країна / країна виробництва	
Графа 12	Відомість про вартість	
Графа 14	Декларант	
Графа 15	Країна відправника / експорту, код країни відправника	
Графа 18	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні	
Графа 20	Умови поставки	
Графа 21	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу на кордоні	
Графа 22	Валюта та загальна сума	
Графа 23	Курс валют	
Графа 24	Характер угоди	
Графа 25	Вид транспорту на кордоні	
Графа 26	Вид транспорту в межах країни	
Графа 28	Фінансові та банківські відомості	
Графа 29	Митний орган виїзду / в'їзду	
Графа 30	Місцезнаходження товарів	
Графа 31	Вантажні місця та опис товару	
Графа 32	Товар	
Графа 33	Код товару	
Графа 34	Код країни походження	
Графа 35	Вага брутто (кг)	
Графа 37	Процедура	
Графа 38	Вага нетто (кг)	

Номер графи у митної декларації	Найменування граф	Значення показників митної декларації
Графа 40	Попередній документ	
Графа 42	Ціна товару	
Графа 43	Код МВВ	
Графа 44	Додаткова інформація	
Графа 45	Коригування	
Графа 46	Статистична вартість	
Графа 47	Нарахування платежів	

Завдання 2. Декларант – імпортер підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ФАВОР», код ЄДРПОУ 30869621, юридична адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, буд. 10 А, банківська установа АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (код ЄДРПОУ 14305909, МФО 380805). За умовами зовнішньоекономічного контракту № 180730 від 30 липня попереднього року покупець ПП «ФАВОР» купує у постачальника Ferrocontinent, s.r.o., 04001, Moyzesova 36, Kosice. Slovak Republic, феросиліцій ФС-65 (характеристика - кусковий замовою часткою кремнію 65,2 %, фракція 10-50 мм, 21,06 тон. Розфасований у поліпропіленові біг-беги. Хімічний склад: кремній (Si) 65,2 %, хром (Cr) 0,17 %, марганець (Mn) 0,002, алюміній (Al) 0,384 %, вуглець (C) 0,1 %, фосфор (P) 0,03 %, сірка (S) 0,003 %, магній (Mg) 0 %. ГОСТ 1415-93, виробник OFZ.a.s. Код УКТЗЕД 7202210000. Попередня митна декларація № 900488 від 07 квітня поточного року. Використовується для розкислення та легування сталі у металургійній промисловості. Вага брутто 21,4 т, вага нетто 21,06 т. Покупна вартість 1750 євро за 1 метричну тону. Умови поставки FCA (SK Оравски Подзамок Словаччина). Автомобільний транспорт АО 4577 РІ / АО 6171 ХЗ. Митний орган в'їзду UA 305090 Закарпатська митниця. Місцезнаходження товару BD 901-202-1-1. Зазначити показники митної декларації – загальну, що вказано у таблиці. Дата оформлення - 11 квітня поточного року. Мито дорівнюється 5 відсотка від митної вартості. Для митного контролю були надані наступні документи:

- сертифікат якості № б/н від 06 квітня поточного року;
- пакувальний лист (Packing list) № 202270 від 06 квітня поточного року;

- рахунок-фактури (invoice) № 202270 від 06 квітня поточного року;
- міжнародна товарно-транспортна накладна CMR A№ 1 від 06 квітня поточного року;
- декларація про походження товару № 202270 від 06 квітня поточного року;
- сертифікат з перевезення (походження) товару форми EUR.1 № 732254 від 06 квітня поточного року;
- довідка про вартість транспортних послуг № б/н від 05 квітня поточного року; на загальну вартість 30250,00 грн. (загальний кілометраж 1220 км., де у тому числі місця навантаження до кордону 880 км);
- висновок про вартісну характеристику товару № 123/111 від 08 квітня поточного року;
- контракту № 180730 від 30 липня попереднього року;
- специфікація до контракту № 20 від 05 квітня поточного року;
- договір про надання транспортних послуг перевізника № 0802 TP1 від 08 лютого поточного року;
- технічна довідка № 8301011 від 08 лютого поточного року;
- митна декларація країни відправлення 0017879 від 01 лютого поточного року.

Таблиця

Показники митної декларації

Номер графи у митної декларації	Найменування граф	Значення показників митної декларації
Графа 1	Декларація	
Графа 2	Експортер/відправник	
Графа 8	Одержувач	
Графа 11	Торгівельна країна / країна виробництва	
Графа 12	Відомість про вартість	
Графа 14	Декларант	
Графа 15	Країна відправника / експорту, код країни відправника	
Графа 18	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні	

Номер графи у митної декларації	Найменування граф	Значення показників митної декларації
Графа 20	Умови поставки	
Графа 21	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу на кордоні	
Графа 22	Валюта та загальна сума	
Графа 23	Курс валют	
Графа 24	Характер угоди	
Графа 25	Вид транспорту на кордоні	
Графа 26	Вид транспорту в межах країни	
Графа 28	Фінансові та банківські відомості	
Графа 29	Митний орган виїзду / в'їзду	
Графа 30	Місцезнаходження товарів	
Графа 31	Вантажні місця та опис товару	
Графа 32	Товар	
Графа 33	Код товару	
Графа 34	Код країни походження	
Графа 35	Вага брутто (кг)	
Графа 37	Процедура	
Графа 38	Вага нетто (кг)	
Графа 40	Попередній документ	
Графа 42	Ціна товару	
Графа 43	Код МВВ	
Графа 44	Додаткова інформація	
Графа 45	Коригування	
Графа 46	Статистична вартість	
Графа 47	Нарахування платежів	

Завдання 3. Декларант – імпортер підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ФАВОР», код ЄДРПОУ 30869621, юридична адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, буд. 10 А, банківська установа АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (код ЄДРПОУ 14305909, МФО 380805). За умовами зовнішньоекономічного контракту № 180730 від 30 липня попереднього року покупець ПП «ФАВОР» купує у постачальника Ferrocontinent, s.r.o., 04001, Moyzesova 36, Kosice. Slovak Republic, феросиліцій ФС-65 (характеристика - кусковий замовою часткою кремнію 65,2 %, фракція 10-50 мм, 21,06 тон. Розфасований у поліпропіленові біг-беги. Хімічний склад: кремній (Si) 65,2 %, хром (Cr) 0,17 %, марганець (Mn) 0,002, алюміній (Al) 0,384 %, вуглець (C) 0,1 %,

фосфор (P) 0,03 %, сірка (S) 0,003 %, магній (Mg) 0 %. ГОСТ 1415-93, виробник OFZ.a.s. Код УКТЗЕД 7202210000. Попередня митна декларація № 900488 від 07 квітня поточного року. Використовується для розкислення та легування сталі у металургійній промисловості. Вага брутто 21,4 т, вага нетто 21,06 т. Покупна вартість 1750 євро за 1 метричну тону. Умови поставки FCA (SK Оравски Подзамок Словаччина). Автомобільний транспорт АО 4577 РІ / АО 6171 ХЗ. Митний орган в'їзду UA 305090 Закарпатська митниця. Місцезнаходження товару BD 901-202-1-1. Зазначити показники попередньої митної декларації, що вказано у таблиці. Дата оформлення - 07 квітня поточного року.

Таблиця

Показники попередньої митної декларації

Номер графи у митної декларації	Найменування граф	Значення показників митної декларації
Графа 1	Декларація	
Графа 2	Експортер/відправник	
Графа 8	Одержувач	
Графа 11	Торгівельна країна / країна виробництва	
Графа 12	Відомість про вартість	
Графа 14	Декларант	
Графа 15	Країна відправника / експорту, код країни відправника	
Графа 18	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні	
Графа 20	Умови поставки	
Графа 21	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу на кордоні	
Графа 22	Валюта та загальна сума	
Графа 23	Курс валют	
Графа 24	Характер угоди	
Графа 25	Вид транспорту на кордоні	
Графа 26	Вид транспорту в межах країни	
Графа 28	Фінансові та банківські відомості	
Графа 29	Митний орган виїзду / в'їзду	
Графа 30	Місцезнаходження товарів	
Графа 31	Вантажні місця та опис товару	
Графа 32	Товар	
Графа 33	Код товару	
Графа 34	Код країни походження	

Номер графи у митної декларації	Найменування граф	Значення показників митної декларації
Графа 35	Вага брутто (кг)	
Графа 37	Процедура	
Графа 38	Вага нетто (кг)	
Графа 40	Попередній документ	
Графа 42	Ціна товару	
Графа 43	Код МВВ	
Графа 44	Додаткова інформація	
Графа 45	Коригування	
Графа 46	Статистична вартість	
Графа 47	Нарахування платежів	

Завдання 4. Декларант – імпортер підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ФАВОР», код ЄДРПОУ 30869621, юридична адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, буд. 10 А, банківська установа АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (код ЄДРПОУ 14305909, МФО 380805). За умовами зовнішньоекономічного контракту № FZCO/21-22/SC/936 від 19 вересня попереднього року покупець ПП «ФАВОР» купує у постачальника TUF METALLURGIE FZCO, PLOT NO, S30121A, JAFS SOUTH, JEBEL ALI, DUBAY. UAE, 643906, феромарганець (характеристика - марганець (Mn) 75,27 %, кремній (Si) 0,86 %, вуглець (C) 6,98 %, сірка (S) 0,019 %, фосфор (P) 0,205 %, фракція 10-60 мм, 25 т в біг-бегах. ГОСТ 4755-91. Використовується для розкислення та легування сталі у металургійній промисловості. Країна виробника: Індія. Код УКТЗЕД 7202118000. Попередня митна декларація № 900633 від 08 листопада поточного (або попереднього) року. Вага брутто 25,04 т, вага нетто 25 т. Покупна вартість 1740 доларів США за 1 метричну тону. Умови поставки CIF (UA Одеса). Морський транспорт з О.А. Емірати до м. Одеса – транспортний перевізник MSC LARA. Автомобільний транспорт з порту м. Одеса до м. Кропивницький ВН 4985ЕН / ВН 9073 ХК. Митний орган в'їзду UA 500040 Одеська митниця. Місцезнаходження товару BD 901-202-1-1. Зазначити показники митної декларації – загальну, що вказано у таблиці. Дата оформлення - 16 листопада поточного (або

попереднього) року. Мито дорівнюється 5 відсотка від митної вартості. Для митного контролю були надані наступні документи:

- сертифікат якості № FZCO/21-22/SC/936 від 08 жовтня поточного (або попереднього) року;
- пакувальний лист (Packing list) № FZCO/21-22/4050 від 08 жовтня поточного (або попереднього) року;
- рахунок – проформа № FZCO/21-22/SC/936 від 15 вересня поточного (або попереднього) року;
- рахунок-фактури (invoice) № FZCO/21-22/4050 від 08 жовтня поточного (або попереднього) року;
- коносамент (Bill of lading) міжнародна товарно-транспортна накладна MEDUDC779755 від 13 жовтня поточного (або попереднього) року;
- міжнародна товарно-транспортна накладна CMR А№ 3382 від 12 листопада поточного (або попереднього) року;
- сертифікат про походження товару (Certificate of origin) № 20935916 від 10 жовтня поточного (або попереднього) року;
- платіжні доручення, що підтверджує оплату імпортеру № 11 від 05 жовтня поточного (або попереднього) року та № 13 від 20 жовтня поточного (або попереднього) року;
- висновок про вартісну характеристику товару № 123/364 від 11 листопада поточного (або попереднього) року;
- контракту № FZCO/21-22/SC/936 від 19 вересня попереднього року;
- відомість про рух контейнерів від 16 листопада поточного (або попереднього) року;
- митна декларація країни відправлення 303-06185544-21 від 05 жовтня поточного (або попереднього) року.

Таблиця

Показники митної декларації

Номер графи у митної декларації	Найменування граф	Значення показників митної декларації
Графа 1	Декларація	
Графа 2	Експортер/відправник	
Графа 8	Одержувач	
Графа 11	Торгівельна країна / країна виробництва	
Графа 12	Відомість про вартість	
Графа 14	Декларант	
Графа 15	Країна відправника / експорту, код країни відправника	
Графа 18	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні	
Графа 20	Умови поставки	
Графа 21	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу на кордоні	
Графа 22	Валюта та загальна сума	
Графа 23	Курс валют	
Графа 24	Характер угоди	
Графа 25	Вид транспорту на кордоні	
Графа 26	Вид транспорту в межах країни	
Графа 28	Фінансові та банківські відомості	
Графа 29	Митний орган виїзду / в'їзду	
Графа 30	Місцезнаходження товарів	
Графа 31	Вантажні місця та опис товару	
Графа 32	Товар	
Графа 33	Код товару	
Графа 34	Код країни походження	
Графа 35	Вага брутто (кг)	
Графа 37	Процедура	
Графа 38	Вага нетто (кг)	
Графа 40	Попередній документ	
Графа 42	Ціна товару	
Графа 43	Код MBV	
Графа 44	Додаткова інформація	
Графа 45	Коригування	
Графа 46	Статистична вартість	
Графа 47	Нарахування платежів	

Завдання 5. Декларант – експортер підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ФАВОР», код ЄДРПОУ 30869621, юридична адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, буд. 10 А, банківська установа АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (код ЄДРПОУ 14305909, МФО 380805). За умовами зовнішньоекономічного контракту № 220112 від 12 січня поточного року постачальник ПП «ФАВОР» продає у покупцю COMMEXIM GROUP a.s., Prazska 160, Jilove u Prahy, 25401. CZ, феросиліцій ФС-75 (характеристика - кусковий замовою часткою кремнію 76.5 %, фракція 10-80 мм. Розфасований у поліпропіленові біг-беги. Хімічний склад: кремній (Si) 76.5 %, марганець (Mn) 0,27, алюміній (Al) 1.8 %, вуглець (C) 0.05 %, фосфор (P) 0,03 %, сірка (S) 0,003 %. ГОСТ 1415-93, виробник Україна. Код УКТЗЕД 7202210000. Використовується для розкислення та легування сталі у металургійній промисловості. Вага брутто 21,042 т, вага нетто 21 т. Продажна вартість 2400 євро за 1 метричну тону. Умови поставки DAP (CZ Ричани у Праги). Автомобільний транспорт АО 2700 НА / АО 00004 ХР. Митний орган виїзду UA 305090 Закарпатська митниця. Місцезнаходження товару BD 901-202-1-1. Зазначити показники митної декларації – загальну на експорт, що вказано у таблиці. Дата оформлення - 25 січня поточного року. Для митного контролю були надані наступні документи:

- сертифікат якості № FiSi 2 від 25 січня поточного року;
- пакувальний лист (Packing list) № 2 від 25 січня поточного року;
- рахунок-фактури (invoice) № 45 від 25 січня поточного року;
- міжнародна товарно-транспортна накладна CMR А№ 1 389537 від 25 січня поточного року;
- контракту № 220112 від 12 січня поточного року;
- доповнення до контракту № 220112 від 12 січня поточного року № 1 від 12 січня поточного року;
- технічна довідка № 3 від 25 січня поточного року.

Таблиця

Показники митної декларації

Номер графи у митної декларації	Найменування граф	Значення показників митної декларації
Графа 1	Декларація	
Графа 2	Експортер/відправник	
Графа 8	Одержувач	
Графа 11	Торгівельна країна / країна виробництва	
Графа 12	Відомість про вартість	
Графа 14	Декларант	
Графа 15	Країна відправника / експорту, код країни відправника	
Графа 18	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні	
Графа 20	Умови поставки	
Графа 21	Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу на кордоні	
Графа 22	Валюта та загальна сума	
Графа 23	Курс валют	
Графа 24	Характер угоди	
Графа 25	Вид транспорту на кордоні	
Графа 26	Вид транспорту в межах країни	
Графа 28	Фінансові та банківські відомості	
Графа 29	Митний орган виїзду / в`їзду	
Графа 30	Місцезнаходження товарів	
Графа 31	Вантажні місця та опис товару	
Графа 32	Товар	
Графа 33	Код товару	
Графа 34	Код країни походження	
Графа 35	Вага брутто (кг)	
Графа 37	Процедура	
Графа 38	Вага нетто (кг)	
Графа 40	Попередній документ	
Графа 42	Ціна товару	
Графа 43	Код МВВ	
Графа 44	Додаткова інформація	
Графа 45	Коригування	
Графа 46	Статистична вартість	
Графа 47	Нарахування платежів	

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 4

«ПЕРЕМІЩЕННЯ, ЗБЕРІГАННЯ І РОЗПОРЯДЖЕННЯ ТОВАРАМИ ТА ТРАНСПОРТНИМИ ЗАСОБАМИ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ ПІД МИТНИМ КОНТРОЛЕМ»

Завдання 1. Вантаж ввозиться на митну територію України автомобільним транспортом через прикордонний пункт пропуску магістральна митниця «Гоптівка» та прямує до м. Кропивницький у відділ митного оформлення для вирішення питання про пропуск у вільний обіг:

а) куди і з якою метою одержувач вантажу або особа, уповноважена на декларування, подають документи на вантаж до його ввезення на митну територію України?

б) яка митниця дає дозвіл на переміщення вантажу через митний кордон України та на яких підставах?

в) який термін доставки та якою митницею встановлюється в цьому разі?

г) який документ свідчить про здійснення перевезення вантажу? Ким видається та де залишається?

д) яка митниця контролює доставку вантажу?

Завдання 2. Автомобіль, який перевозить вантаж за експортною вантажною митною декларацією, потрапив у ДТП під м. Житомир та не встигає прибути в митницю призначення у встановлений термін. Митниця оформлення вантажної митної декларації – Кропивницька регіональна митниця:

а) до якої митниці повинен звернутися перевізник із заявою щодо продовження терміну доставки?

б) які основні документи необхідно додати?

Завдання 3. Вантаж, який буде ввозиться на митну територію України автомобільним транспортом, буде митнооформлений не за місцем акредитації отримувача. Митниця акредитації отримувача – Кропивницька, митниця майбутнього оформлення вантажу – Харківська. Якою митницею повинен бути оформлений документ контролю доставки?

Завдання 4. Самостійно опрацювати теоретичний матеріал, підготувати реферат та презентацію на тему; *«Організація міжнародних перевезень в зовнішньоекономічній діяльності підприємства»*. Обсяг реферативної роботи має складати 10-15 сторінок. До загального обсягу роботи не входять додатки, глосарій, список використаних джерел, таблиці та рисунки, які повністю займають площу сторінки. Але всі сторінки зазначених елементів підлягають суцільній нумерації. Текст реферативної роботи викладається державною мовою на стандартних аркушах формату А-4(210 x 297). Робота друкується шрифтом Times New Roman, 14 кеглем; вирівнювання – «За шириною»; міжрядковий інтервал «Полуторний» (1,5 Lines); абзацний відступ - п'ять знаків (1,25 см); верхнє і нижнє поле - 2 см., лівє - 3 см, правє - 1 см. Абзацний відступ має бути однаковим у всьому тексті і дорівнювати п'яти знакам (1,25 см). Матеріал розподіляється рівномірно у відповідності до плану реферату: вступ (мають бути обґрунтовані актуальність та практичне значення обраної теми реферату, визначені мета та завдання роботи); основна частина (розкривається тема реферату шляхом висвітлення основних питань. При цьому необхідно зосередити увагу на аналізі поставлених питань в літературі з висновками щодо їх теоретичної та практичної значущості. З цією метою варто залучити практичний матеріал діяльності підрозділу, в якому працює здобувач з зазначенням регіональної специфіки); висновки (необхідно сформулювати: а) науково-теоретичні та практичні підсумки проведеного аналізу за проблематиком реферату; б) теоретичні та практичні рекомендації, що випливають з проведеного аналізу. Вони мають логічно пов'язуватися із змістом викладеного матеріалу); додатки (такими можуть бути цільові документи, матеріали, що розкривають досвід роботи органів та підрозділів внутрішніх справ, методичні розробки, результати досліджень, анкети опитування, а також таблиці, статистичні дані, діаграми, на які здобувач посилається в тексті реферату тощо. Застереження: не слід давати в додатках документи, законодавчі чи нормативні акти, які офіційно надруковані. Такі документи мають бути вказані в списку використаних джерел); словник базових та основних понять (глосарій); список літератури (містить використані джерела та публікації).

Завдання 5. Самостійно опрацювати теоретичний матеріал, підготувати реферат та презентацію на тему; *«Автомобільні перевезення в міжнародній економічній діяльності»*. Обсяг реферативної роботи має складати - 10-15 сторінок. До загального обсягу роботи не входять додатки, глосарій, список використаних джерел, таблиці та рисунки, які повністю займають площу сторінки. Але всі сторінки зазначених елементів підлягають суцільній нумерації. Текст реферативної роботи викладається державною мовою на стандартних аркушах формату А-4(210 x 297). Робота друкується шрифтом Times New Roman, 14 кеглем; вирівнювання – «За шириною»; міжрядковий інтервал «Полуторний» (1,5 Lines); абзацний відступ - п'ять знаків (1,25 см); верхнє і нижнє поле - 2 см., ліве - 3 см, праве - 1 см. Абзацний відступ має бути однаковим у всьому тексті і дорівнювати п'яти знакам (1,25 см). Матеріал розподіляється рівномірно у відповідності до плану реферату: вступ (мають бути обґрунтовані актуальність та практичне значення обраної теми реферату, визначені мета та завдання роботи); основна частина (розкривається тема реферату шляхом висвітлення основних питань. При цьому необхідно зосередити увагу на аналізі поставлених питань в літературі з висновками щодо їх теоретичної та практичної значущості. З цією метою варто залучити практичний матеріал діяльності підрозділу, в якому працює здобувач з зазначенням регіональної специфіки); висновки (необхідно сформулювати: а) науково-теоретичні та практичні підсумки проведеного аналізу за проблематиком реферату; б) теоретичні та практичні рекомендації, що випливають з проведеного аналізу. Вони мають логічно пов'язуватися із змістом викладеного матеріалу); додатки (такими можуть бути цільові документи, матеріали, що розкривають досвід роботи органів та підрозділів внутрішніх справ, методичні розробки, результати досліджень, анкети опитування, а також таблиці, статистичні дані, діаграми, на які здобувач посилається в тексті реферату тощо. Застереження: не слід давати в додатках документи, законодавчі чи нормативні акти, які офіційно надруковані. Такі документи мають бути вказані в списку використаних джерел); словник базових та основних понять (глосарій); список літератури (містить використані джерела та публікації).

[illegible]

Фрахт											
Страховка											
Витрати з проходження терміналу у місці призначення											
Імпортне мито, митний збір, податки											
Доставка до місця призначення											

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 6

«ЗАХОДИ НЕТАРИФНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ»

Завдання 1. Суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності, юридичною особою, на митну територію України ввозиться товар – помідори свіжі насипом. Дайте відповіді на такі запитання:

- які дозвільні документи є підставою для пропуску товарів через митний кордон України?
- чи можливе ввезення на митну територію України вказаного товару без представлення на митному кордоні України сертифікату відповідності або сертифікату визнання?

Завдання 2. На митну територію України ввозиться товар, який підпадає під екологічний контроль. Такий контроль проводиться на прикордонному пункті пропуску, про що роблять відповідну відмітку в товаросупровідних документах. Чи потрібно митним органам вимагати дозвіл Державної екологічної інспекції Міністерства навколишнього середовища при проведенні митного оформлення товару у вільний обіг на територію України?

Завдання 3. Якщо у виданій ліцензії зазначена як митниця оформлення Кіровоградська регіональна митниця, то чи може бути здійснене митне оформлення товару за цією ліцензією в Черкаській регіональній митниці?

Завдання 4. На митну територію України ввозиться товар (люстри для житлових приміщень – код ККТЗЕД 9405109100). Які дозвільні документи нетарифного регулювання потрібно надати митним органам для митного оформлення такого товару?

Завдання 5. На митну територію України ввозиться товар (пшениця – код УКТЗЕД 1001). Які дозвільні документи нетарифного регулювання потрібно надати митним органам для митного оформлення такого товару?

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 7

«ЗАХОДИ МИТНО-ТАРИФНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ»

Завдання 1. Партія спаржі (сорт невідомий, умовне позначення для задачі «Е») була передана на безоплатній основі виробником країни-експортера в країну-імпортер 1 червня поточного року. Кілька інших видів спаржі «G», «K», «D» від того ж виробника країни-експортера також були відправлені в країну-імпортер 1 травня, 8 червня та 15 червня поточного року відповідно. Зазначені види спаржі продавалися на тому ж комерційному рівні й порівняно в таких самих обсягах, як і партія товару, що оцінюється.

Види спаржі «G» і «K» були оцінені за ціною договору по 10 та 7 ум. од. відповідно за 12-кілограмову упаковку. Вид «D» митну оцінку ще не проходив, але імпортер надав рахунок-фактуру та прайс-лист на цей сорт з ціною 15 ум. од. за 12-кілограмовому упаковку.

Без надання відповідного документального підтвердження, імпортер стверджує, що вид спаржі «G», на відміну від спаржі «E», пройшов селекційний відбір з найкращих сортів виробництва. Вид спаржі «G» упакований вищим класом у дерев'яному упаковку на відміну від звичайної картонної або пластикової упаковки, що використовувалась для інших видів. Яким чином Ви будите визначати вартість партії згаданої вище спаржі «E»? Які параметри вартості Ви розглядатимете і які коригування, якщо необхідно, використовуватимете?

Завдання 2. Ввозяться кукурудзяні палички (код 1904), країною походження яких заявлено Словаччину. При їх виробництві використано іноземну сировину: ароматизатори (код 3302) виробництва Нідерланди та лимонну кислоту (код 2918)

виробництва Україна. Чи є Словаччина країною походження кукурудзяних паличок?

Завдання 3. З Польщі ввозиться набір для приготування спагеті (код 1902), упакований у Польщі в спеціальному картонному зі специфічними відділеннями для всіх ком патентів набору та кольоровою етикеткою. Набір складається з пакету сирих спагеті (код 1902), маленького пакету тертого сиру (код 0406) та маленької баночки томатного соусу (код 2103) вироблених у Італії. Чи є Польща країною походження набору для приготування спагеті?

Завдання 4. Ввозяться молочний шоколад зі горіхами 500 гр., країною походження яких заявлено Німеччина. Даний шоколад виробляється у Німеччини. Для виробництва 1 т шоколаду використано іноземну сировину:

- цукрова пудра – 356,1 кг (країна походження Україна);
- какао тверде -177,1 кг (країна походження Індонезія);
- олія какао – 181,5 кг (країна походження Індонезія);
- сухе молоко – 130,3 кг (країна походження Україна);
- горіхи кеш'ю – 171,7 кг (країна походження В'єтнам);
- сіль поварена – 0,8 кг (країна походження Україна);
- фосфатидний концентрат – 2,5 кг (країна походження Нідерланди);
- ароматизатор ванілі – 1,0 кг (країна походження Нідерланди).

Визначити країну походження молочного шоколаду зі горіхами.

Завдання 5. Визначити код Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності для проведення митного оформлення наступного товару:

- кофі у зернах Ambassador Strong 1 кг;
- макаронні вироби Nordic Метелики 500 гр.;
- ковбаса сиров'ялена Discovery Ghorizo вищого готунку 240 гр.;
- текіла Espolon Reposado 1 л 40%;
- літня автошина Premiorri Solazo S Plus 225/55 R17 97W;
- ІР-камера Xiaomi YI 1080p Home White YYS.2016;
- сушарка для білизни Eurogold 3в1 18 м;

ноутбук HP Pavilion Gaming 15-ec2013ua (4A7M9EA) Shadow Black;
п'ямовивідник рідкий для тканин Vanish Oxi Action 1 л + Гель для прання
Woolite Premium Delicate 900 мл.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 8
«ОПОДАТКУВАННЯ
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ОПЕРАЦІЙ»

Завдання 1. На адресу української фірми ТОВ «Південний» з Польщі надійшов вантаж - фітинги латунні для труб (код згідно з УКТЗЕД 7412200000).

Договірна вартість товару становить – 10000 дол. США.

Ставка мита – 2 %.

Нарахуйте ввізне мито на дату митного оформлення 16 лютого поточного року.

Завдання 2. На адресу української фірми ТОВ «Фавор» з Туреччини надійшов вантаж – огірки (код згідно з УКТЗЕД 0707000500) – 20000 кг. Вага товару з урахуванням первинної упаковки – 20250 кг.

Договірна вартість товару становить – 5460 євро.

Ставка мита – 0,3 євро за 1 кг.

Нарахувати ввізне мито на дату митного оформлення 27 лютого поточного року.

Завдання 3. На адресу української фірми ПП «Світанок» з Польщі надійшов вантаж – сосиски з м'яса (код згідно з УКТЗЕД 1601009900) 15000 кг. Вага товару, з урахуванням первинної упаковки - 15100 кг.

Договірна вартість товару становить 21450 євро.

Ставка мита – 30 % або не менше 0,8 євро за 1 кг.

Визначити за якими ставками у цьому випадку здійснюється нарахування мита? Дата митного оформлення товару 16 лютого поточного року.

Завдання 4. На адресу української фірми ПП «Світанок» з Польщі надійшов вантаж – ковбаса з м'яса (код згідно з УКТЗЕД 1601009900) 10000 кг. Вага товару, з урахуванням первинної упаковки - 10075 кг.

Договірна вартість товару становить 16950 євро.

Ставка мита – 30 % або не менше 0,8 євро за 1 кг.

Визначити за якими ставками у цьому випадку здійснюється нарахування мита? Дата митного оформлення товару 26 лютого поточного року.

Завдання 5. На адресу українського підприємства надійшов вантаж, новий автомобіль ВАЗ 21099 з об'ємом двигуна 1499 см³ ставка акцизного збору на новий легковий автомобіль становить 0,02 євро/см³. Визначити суму акцизного збору у гривнях, яка підлягає сплаті за цей автомобіль. Дата митного оформлення товару 24 лютого поточного року.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 9

«ПІДПРИЄМНИЦЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ ІЗ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ДЕКЛАРУВАННЯ ТОВАРІВ І ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ»

Загальні умови завдання:

Самостійно опрацювати теоретичний матеріал, підготувати реферат та презентацію. Обсяг реферативної роботи має складати - 10-15 сторінок. До загального обсягу роботи не входять додатки, глосарій, список використаних джерел, таблиці та рисунки, які повністю займають площу сторінки. Але всі сторінки зазначених елементів підлягають суцільній нумерації. Текст реферативної роботи викладається державною мовою на стандартних аркушах формату А-4(210 x 297). Робота друкується шрифтом Times New Roman, 14 кеглем; вирівнювання – «За шириною»; міжрядковий інтервал «Полуторний» (1,5 Lines); абзацний відступ - п'ять знаків (1,25 см); верхнє і нижнє поле - 2 см., лівє - 3 см, правє - 1 см. Абзацний відступ має бути однаковим у всьому тексті і дорівнювати п'яти знакам (1,25 см). Матеріал розподіляється рівномірно у відповідності до плану реферату: вступ (мають бути обґрунтовані актуальність та практичне значення обраної теми реферату, визначені мета та завдання роботи); основна частина (розкривається тема реферату шляхом висвітлення основних питань. При цьому необхідно зосередити увагу на аналізі поставлених питань в літературі з висновками щодо їх теоретичної та практичної значущості. З цією метою варто залучити практичний матеріал

діяльності підрозділу, в якому працює здобувач з зазначенням регіональної специфіки); висновки (необхідно сформулювати: а) науково-теоретичні та практичні підсумки проведеного аналізу за проблематиком реферату; б) теоретичні та практичні рекомендації, що випливають з проведеного аналізу. Вони мають логічно пов'язуватися із змістом викладеного матеріалу); додатки (такими можуть бути цільові документи, матеріали, що розкривають досвід роботи органів та підрозділів внутрішніх справ, методичні розробки, результати досліджень, анкети опитування, а також таблиці, статистичні дані, діаграми, на які здобувач посилається в тексті реферату тощо. Застереження: не слід давати в додатках документи, законодавчі чи нормативні акти, які офіційно надруковані. Такі документи мають бути вказані в списку використаних джерел); словник базових та основних понять (глосарій); список літератури (містить використані джерела та публікації).

Завдання 1. Режим митного складу: алгоритм його використання та шляхи вдосконалення.

Завдання 2. Послуги в митній сфері як інструмент державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Завдання 3. Митна логістика: поняття, функції та особливості.

Завдання 4. Брокерська діяльність в Україні: проблеми та перспективи функціонування митних брокерів.

Завдання 5. Узагальнення та адоптація іноземного досвіду регулювання митної брокерської діяльності.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 10

«БОРОТЬБА З КОНТРАБАНДОЮ»

Загальні умови завдання:

Самостійно опрацювати теоретичний матеріал, підготувати реферат та презентацію. Обсяг реферативної роботи має складати - 10-15 сторінок. До загального обсягу роботи не входять додатки, глосарій, список використаних джерел, таблиці та рисунки, які повністю займають площу сторінки. Але всі

сторінки зазначених елементів підлягають суцільній нумерації. Текст реферативної роботи викладається державною мовою на стандартних аркушах формату А-4(210 х 297). Робота друкується шрифтом Times New Roman, 14 кеглем; вирівнювання – «За шириною»; міжрядковий інтервал «Полуторний» (1,5 Lines); абзацний відступ - п'ять знаків (1,25 см); верхнє і нижнє поле - 2 см., лівє - 3 см, правє - 1 см. Абзацний відступ має бути однаковим у всьому тексті і дорівнювати п'яти знакам (1,25 см). Матеріал розподіляється рівномірно у відповідності до плану реферату: вступ (мають бути обґрунтовані актуальність та практичне значення обраної теми реферату, визначені мета та завдання роботи); основна частина (розкривається тема реферату шляхом висвітлення основних питань. При цьому необхідно зосередити увагу на аналізі поставлених питань в літературі з висновками щодо їх теоретичної та практичної значущості. З цією метою варто залучити практичний матеріал діяльності підрозділу, в якому працює здобувач з зазначенням регіональної специфіки); висновки (необхідно сформулювати: а) науково-теоретичні та практичні підсумки проведеного аналізу за проблематиком реферату; б) теоретичні та практичні рекомендації, що випливають з проведеного аналізу. Вони мають логічно пов'язуватися із змістом викладеного матеріалу); додатки (такими можуть бути цільові документи, матеріали, що розкривають досвід роботи органів та підрозділів внутрішніх справ, методичні розробки, результати досліджень, анкети опитування, а також таблиці, статистичні дані, діаграми, на які здобувач посилається в тексті реферату тощо. Застереження: не слід давати в додатках документи, законодавчі чи нормативні акти, які офіційно надруковані. Такі документи мають бути вказані в списку використаних джерел); словник базових та основних понять (глосарій); список літератури (містить використані джерела та публікації).

Завдання 1. Контрабанда – правопорушення міжнародного характеру.

Завдання 2. Контрабанда і митної сфері як інструмент державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Завдання 3. Контрабанда наркотичних засобів: проблеми протидії.

Завдання 4. Боротьба з контрабандою на прикордонних територіях як інструмент зміцнення економічної безпеки держави.

Завдання 5. Питання реформування відповідальності за контрабанду.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 11

«ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ»

Завдання 1. На адресу ТОВ «МХТП» надійшов вантаж – меблі, які фірмою було взято на відповідальне зберігання. На приміщення, в якому було розміщено вантаж, інспектором митниці було накладено митне забезпечення (пломба). Через деякий час у приміщенні, де знаходився вантаж, прорвало трубу опалювання і директор фірми дав розпорядження зірвати пломбу, перемістити вантаж в інше приміщення та провести ремонтні роботи. Чи вбачаються ознаки порушення митних правил у діях на ТОВ «МХТП»?

Завдання 2. Фірма «Шенлс» (Україна) на внутрішній митниці оформила вантажну митну декларацію на вивезення майна – залізничні вагони на фірму «РТК» (Словаччина) під зобов'язання про зворотне ввезення до 30 жовтня поточного року. 25 жовтня поточного року вагони було ввезено на митну територію України, про що свідчать відмітки митниці на кордоні. При цьому внутрішня митниця повідомлена про це не була. Чи вбачаються ознаки порушення митних правил у діях фірми «РТК»?

Завдання 3. Фірмою «СІХ» на митну територію України було ввезено новий автомобіль «Майбах» як виставковий експонат під зобов'язання про зворотне вивезення. Однак цей автомобіль вчасно не був вивезений, а був задіяний для господарських потреб названої фірми. Чи вбачаються ознаки порушення митних правил у діях фірми «СІХ»?

Завдання 4. При в'їзді на митну територію України водій автомобіля М.Б. Карпов дав зобов'язання про поставлення вантажу вагою 17000 кг у строк до 10 листопада поточного року у внутрішню митницю. Вантаж доставлено 11 листопада поточного року. Чи вбачаються ознаки порушення митних правил з боку М.Б. Карпова?

Завдання 5. Громадянин П.Н. Седарюк ввіз із Польщі в Україну поза митним контролем вантаж – продукти харчування, загальною вартістю 5000 грн. з метою доставити цей вантаж у м. Харків. Однак у м. Дніпро в нього зламався автомобіль і він попросив друга Р.Г. Іваненка відвести цей вантаж у м. Харків, попередивши його, щоб він був обережним на постах ДАІ, тому що вантаж завезений в Україну з порушенням митних правил Р.Г. Іваненко погодився допомогти своєму другу. Чи вбачаються ознаки порушення митних правил з боку громадянина Р.Г. Іваненка?

Законодавство України

1. Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур у редакції від 26 червня 1999 р. *Офіційний вісник України*. 2011. № 71, Ст. 727, № 18, Ст. 2711.
2. Митний кодекс України : Закон України від 13 березня 2012 р. № 4495-УІ ІІ Відомості Верховної Ради URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
3. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження відомчих класифікаторів з питань митної статистики, які використовуються в процесі оформлення митних декларацій, і порядку їх введення» № 107 від 15 лютого 2011 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0107342-11/print>
4. Наказ Міністерства фінансів України «Порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» № 651 від 30 травня 2012 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
5. Постанова Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» № 450 від 21 травня 2012 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>

Рекомендована література

1. Бережнюк І. Г. Реформування митної системи Польщі. *Вісник Акад. митної служби України*. 2002. № 3. С.3–13.
2. Бережнюк І.Г. Порівняльний аналіз систем управління митною справою в Україні і Німеччині. *Митна справа*. 2006. № 1(29). С. 34–45.

3. Вакульчик О.М., Кнішек О.О. Концептуальні засади діяльності митних органів з постмитних перевірок суб'єктів ЗЕД. *Вісник академії митної служби України*. 2009. № 2. С. 46– 54.
4. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод., допов. та CD) [уклад, і голов, ред. В.Т. Бусел]. К.; Ірпінь: ВТФ «Перун», 2009. 1736 с.
5. Войтов С.Г. Сучасна зумовленість та проблеми становлення національної системи митного пост аудиту. *Формування системи митного аудиту України: матеріали науково-практичного семінару*. Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2013. С. 38–41.
6. Гончарук О.А. Формування та розвиток системи пост митного контролю в Україні. *Форум права*. 2011. № 3. С. 163– 167.
7. Гусак Н.Б., Гусак Ю.Д. Контроль податкових органів за діяльністю підприємств : навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2007. 320 с.
8. Давидюк Л.П., Кліщук Ю.О. Тенденції розвитку міжнародного бізнесу в Україні. *Світове господарство і міжнародні економічні відносини*. Випуск 37. 2019, с. 31-36 URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/37_2019_ukr/7.pdf
9. Даньків І.С. Чи потрібна бізнесу незалежна митниця. «За» і «проти». *Економічна правда*. URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2016/01/22/577752>.
10. Договір про заснування Європейської Спільноти (консолідована версія станом на 1 січня 2005 р.) URL:http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_017/page4.
11. Доронін А. В., Либа В. О., Ревенко Д. С. Роль міжнародного менеджменту у формуванні сучасних підходів до міжнародного бізнесу. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2017. Вип. 11. С. 43-46. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_11_11
12. Доротич С.І. Механізми державного управління процесами адаптації митної системи України до європейських вимог : дис. ... канд. юрид. наук / С.І. Доротич. К., 2010. 225 с.

13. Дорофеева Л. Сучасні моделі організаційної структури та основні засади функціонування митних адміністрацій у країнах Європейського Союзу. URL: http://vjhr.sk/archive/2017_1/part_1/12.pdf.
14. Єдинак Т.С. Постмитний аудит як фактор забезпечення економічної безпеки країни: зарубіжний досвід та українська перспектива. *Вісник Академії митної служби України*. 2008. № 4. С. 70–76.
15. Єдинак Т.С. Проблеми визначення ефективності митного пост аудиту. *Формування системи митного аудиту України: матеріали науково-практичного семінару*. Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2013. С. 12–14.
16. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 р. URL: : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
17. Івашова Л.М., Єдинак Т.С., Єдинак Ю.В. Основи митного постаудиту : навч. Посібник. Дніпропетровськ: АМСУ. 2011. 200 с.
18. Іншин М.І. Правове регулювання службово-трудової діяльності державних службовців як особливої категорії зайнятого населення України: [навчальний посібник]. Харків: Вид-во «ФІНІ», 2010. 672 с.
19. Качан В.В. Реформування митної системи. *Митна справа*. 2009. № 4(64). С. 40–43.
20. Козырин А.Н. Интеграционные процессы в ЕВРАЗЭС: новое в правовом регулировании публичных финансов. *Финансовое право*. 2013. № 10. С. 2–7.
21. Концепція модернізації Федеральної митної адміністрації Німеччини. URL: www.zoll.de/eO_downloads/wir_ueber_uns/feinkonzept.pdf.
22. Корнева Т.В. Митний контроль в Україні: організаційно-правові питання: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук: 12.00.07 «Теорія управління; адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право» / Т.В. Корнева. Київ, 2003. 16 с.
23. Литвин О. Україна в системі міжнародних економічних відносин в умовах інституціоналізації та глобальної конвергенції. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Міжнародні відносини*. 2019. Вип. 1. С. 36–

40. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU_mv_2019_1_10
24. Люннекер Я. Нидерланды: работа на основе анализа рисков. Митна справа. 2000. № 6. С. 66–69.
25. Мазур А. В. Організаційно-правові основи митного контролю в Україні: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук: 12.00.07 «Теорія управління; адміністративне право й процес; фінансове право; інформаційне право». Харків, 2004. 22 с.
26. Митний Кодекс України № 4495-VI від 13 березня 2012 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17/ed20120313>.
27. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур від 18 травня 1973 р. (Кіотська конвенція). Верховна Рада України. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_643.
28. Оніщик Ю. В. Митний контроль як вид фінансового контролю. *Науковий вісник Чернівецького університету*. 2012. № 628. С. 110-113. URL: <http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/628/18.pdf>.
29. Оніщук Ю.В. Фінансово-правовий статус митних органів держав - членів Європейського Союзу. *Держава і право*. 2012. № 55. С. 442–447.
30. Пашко П. Митний аудиторський контроль. *Вісник КНТЕУ*. 2012. № 5. С. 89–101.
31. Полуяктова О. В., Матюк Т. В. Міжнародне економічне співробітництво України в умовах глобалізації. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2020. Вип. 2. С. 11-14. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/cxeebu_2020_2_4
32. Поляков М.В. Особливості розвитку міжнародного бізнесу в умовах становлення глобальної економіки знань. *Економічний простір*. 2017. № 121. С. 47–57. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/есpros_2017_121_6
33. Пост-таможенный аудит. URL: http://www.customs.gov.md/files/Leaflet%20on%20PCCA_RUS.pdf.
34. Приймаченко Д. В. Правоохоронна діяльність митних органів України: ознаки та поняття. *Митна справа*. 2004. № 6. С. 14–18.

35. Прусакова Н.В. Таможенные органы в механизме современного государства: сравнительно-правовое исследование : дисс. ... канд. юрид. наук : спец. 12.00.14 / Н.В. Прусакова. М., 2002. 193 с.
36. Прушківська Е.В. Основи розвитку новітніх форм міжнародного бізнесу в умовах глобалізації. *Економічний вісник Національного гірничого університету*. 2018. № 2. 119–125 с. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/evngu_2018_2_15
37. Разінькова М. Ю. Міжнародний розвиток бізнесу: проблеми та шляхи їх вирішення. *Економічний простір*. 2019. № 151. С. 91-100. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2019_151_10
38. Система пост-таможенного аудита в Таможенной службе КНР. URL: http://www.carecprogram.org/uploads/events/2005/Risk-Management-Seminar/009_103_
39. Співак І.В. Технології митного контролю доцільно удосконалити. *Вісник Нац. тех. ун. України «Київський політехнічний інститут»*. 2010. № 2 (6). С. 146–150.
40. Тараненко О.М. Забезпечення законності в діяльності митних органів: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук: 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право». Харків, 2006. 20 с.
41. Тарасова С. В. Шляхи імплементації зарубіжного досвіду роботи з персоналом в органах державної влади (на прикладі Бюро з митних питань та охорони митних кордонів США). *Держава та регіони*. 2010. № 2. С. 83–87.
42. Томашук І. В., Томчук О. Ф., Гиренко Ю. В. Розвиток міжнародних економічних відносин в умовах глобалізації. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2021. № 2. С. 197-212. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2021_2_16
43. Хомутенко В.П., Запорожець О.Ф. Організаційні моделі митно-податкового адміністрування в зарубіжних країнах. *Економіст*. 2012. № 4. С. 42–45. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/econ_2012_4_12.

44. Ченцов В.В. Механізми державного управління митною справою: порівняльний аналіз : дис. ... докт. юрид. Наук. Х., 2015. 632 с.
45. Юридична енциклопедія: В 6 т. Редкол.: Ю.С. Шемшученко (голова редкол.) та ін. К.: «Укр. енцикл.», 1998. Т. 5: С. 2003. 736с.
46. Ярмач О. В., Черняєва А. О. Сучасні тенденції розвитку міжнародної торгівлі та глобалізації. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 43. С. 35-38. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ifrctr_2020_43_9
47. Agreement on Trade Facilitation. Annex to The Protocol Amending The Marrakesh Agreement Establishing The World Trade Organization. 28 November 2014. World Trade Organisation. WT/L/940. 32 p.
48. Border Management Modernization. Edited by G. McLinden, E. Fanta, Widdowson, T. Doyle. Washington D.C. The World Bank. 2011. 400 p.
49. Castellani L. Building an enabling legal environment for trade facilitation. United Nations Commission on International Trade Law. URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/dotp/SiteAssets/secondconference/session3/Castellani%20legal%20environment%20En.pdf>.
50. Customs Act (R.S.C., 1985, c. 1 (2nd Supp.)). URL: <http://laws-lois.justice.gc.ca/PDF/C-52.6.pdf>.
51. Customs Legislation Amendment and Repeal (International Trade Modernisation). Act No. 95 of 2001 as amended. URL: <https://www.legislation.gov.au/Details/C2008C00476>.
52. Customs Notice. CN 15-014. Implementation of the Single Window Initiative. April 30, 2015. URL: http://publications.gc.ca/collections/collection_2015/asfc-cbsa/Rv55-5-2015-014-eng.pdf.
53. Customs Notice. CN 17-09. Update to the Implementation of the Single Window Initiative. March 21, 2017. URL: <https://www.cbsaasfc.gc.ca/publications/cn-ad/cn17-09-eng.html>.
54. Development of Trade Single Window in Hong Kong. Consultation Paper . Hong Kong Special Administrative Region Government. Logistics Department. April 2016. 47 p.

55. Doing Business 2017. Equal Opportunity for All. World Bank Publications. The World Bank Group. Washington. 2017. 355 p.
56. Electronic Commerce Act, 2000. S.O. 2000, CHAPTER 17. URL: <https://www.ontario.ca/laws/statute/00e17#BK15>.
57. Electronic Data Interchange (EDI) Systems. Electronic Commerce Client Requirements Document. Canada Border Services Agency. URL: <https://www.cbsa-asfc.gc.ca/eservices/eccrd-eng.html>.
58. Electronic Documents and EDI in the Public Administration of the Nordic Countries: Proceedings of a Seminar Organized by the Nordic Council of Ministers (Finland, Nov. 19-20, 1992). Nordic Council of Ministers. 1993. 111 p.
59. Establishing a Legal Framework for an International Trade Single Window. Recommendation 35. ECE/TRADE/401. New York and Geneva. United Nations, 2013. 17 p.
60. How to Build a Single Window Environment. Supplement Edition. WCO Compendium. World Customs Organisation. 2014. URL: http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/single-window/compendium/sw-compendium-supplement-edition_.pdf.
61. Key Factors In Establishing Single Windows For Handling Import/Export Procedures And Formalities: Trade Facilitation And The Single Window. E/ESCWA/EDGD/2011/5. 10 November 2011. New York. 2011. 74 p.
62. OECD Reviews of Regulatory Reform: Sweden 2007 Achieving Results for Sustained Growth: Achieving Results for Sustained Growth. OECD Publishing, 2007. 166 p.
63. Presidential Documents. Executive Order 13659 of February 19, 2014. Streamlining the Export/Import Process for America's Businesses. Federal Register. Vol. 79. No. 37. February 25, 2014.
64. Recommendation and Guidelines on establishing a Single Window to enhance the efficient exchange of information between trade and government.

RECOMMENDATION No. 33. United Nations Centre for Trade Facilitation and Electronic Business Geneva. July 2005. ECE/TRADE/352. 37 p.

65. Security and Accountability For Every Port Act of 2006. 120 STAT. 1884 PUBLIC LAW 109-347-OCT. 13, 2006. URL:

<https://www.congress.gov/109/plaws/publ347/PLAW-109publ347.pdf>

66. Single Window Planning and Implementation Guide. UN Economic and Social Commission for Asia and Pacific. UN Economic Commission for Europe. New York, Geneva. United Nations. 2013. 94 p.

67. The Global Enabling Trade Report 2009. Editors R. Lawrence, M. Hanouz, J. Moavenzadeh. Geneva. World Economic Forum. 2009. 359 p.

68. The Single Window Concept. Enhancing the efficient exchange of information between trade and government. United Nations Economic Commission For Europe. Geneva. GE 03-30640 April 2003. ECE/TRADE/324. URL: https://www.unece.org/fileadmin/DAM/trade/ctied7/ece_trade_324e.pdf.

69. Trade Facilitation and Trade Enforcement Act of 2015. PUBLIC LAW 114-125—FEB. 24, 2016. URL: <https://www.congress.gov/114/plaws/publ125/PLAW-114publ125.pdf>.

70. Umbrella Memorandum of Understanding between the Canada Border Services Agency and Health Canada. Government of Canada. URL: <https://www.canada.ca/en/health-canada/services/consumer-product-safety/legislation-guidelines/acts-regulations/umbrella-memorandum-understanding-between-canada-border-services-agency-health-canada/annex-1.html>.

71. Uniform Electronic Transactions Act (1999). Drafted by the National Conference of Commissioners on Uniform State Laws and by it Approved and Recommended for Enactment in all The States at its Annual Conference Meeting. Denver, Colorado. July 23-30, 1999. URL: http://www.uniformlaws.org/shared/docs/electronic%20transactions/ueta_final_99.pdf.

72. United States - Canada Beyond The Border: A Shared Vision for Perimeter Security and Economic Competitiveness. Action Plan. December 2011. 30 p. URL:

https://obamawhitehouse.archives.gov/sites/default/files/us-canada_btb_action_plan3.pdf.

73. WCO Data Model. Single Window Data Harmonisation. Brussels. World Customs Organisation. 2007. URL: <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/single-window/single-window-data-harmonisation.pdf>.