

УДК 339.543:656.13

JEL Classification: H21, K34

DOI: [https://doi.org/10.32515/2663-1636.2018.1\(34\).56-63](https://doi.org/10.32515/2663-1636.2018.1(34).56-63)

Ю.О. Коновалов, наук. співроб.

Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, м. Хмельницький, Україна

Проблемні питання визначення митної вартості транспортних засобів

У статті висвітлені проблемні питання визначення митної вартості транспортних засобів та надані рекомендації щодо їх вирішення. Зокрема, виокремлено проблеми правового характеру (застаріла нормативна база, відсутність загальної методики визначення митної вартості транспортних засобів, тощо) та організаційного характеру (незабезпечення фахівців органів доходів і зборів актуальною ціною інформацією, відсутність офіційного роз'яснення щодо значення та заповнення граф технічних паспортів транспортних засобів, виданих різними іноземними державами). Крім того схематично зображено на яких етапах визначення митної вартості транспортних засобів виникають проблемні питання.

митна вартість, транспортні засоби, проблемні питання, ціна, митні платежі

Ю.О. Коновалов, научн. сотр.

Научно-исследовательский центр таможенного дела научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, г. Хмельницкий, Украина

Проблемные вопросы определения таможенной стоимости транспортных средств

В статье освещены проблемные вопросы определения таможенной стоимости транспортных средств и даны рекомендации по их решению. В частности, выделены проблемы правового характера (устаревшая нормативная база, отсутствие общей методики определения таможенной стоимости транспортных средств и т.д.) и организационного характера (необеспечение специалистов органов доходов и сборов актуальной ценовой информацией, отсутствие официального разъяснения относительно значения и заполнения граф технических паспортов транспортных средств, выданных различными государствами). Кроме того схематично изображено на каких этапах определения таможенной стоимости транспортных средств возникают проблемные вопросы.

таможенная стоимость, транспортные средства, проблемные вопросы, цена, таможенные платежи

Постановка проблеми. Однією з найважливіших категорій не тільки в системі тарифного регулювання, але й у системі митного контролю та митного оформлення є поняття митної вартості [5, с. 270]. Оскільки ця величина є основою для нарахування митних платежів, то її розмір значно впливає на суму надходжень до державного бюджету. Вважається, що визначення митної вартості товарів є однією з найбільш складних, відповідальних та суперечливих процедур у митній справі. Особливої актуальності це питання набуло з 1 січня 2016 року, коли вступила в силу угода про поглиблену і всеохоплюючу зону вільної торгівлі між Україною та Європейським Союзом. Цей документ передбачає поступове зниження тарифних ставок на товари ввезені з країн Європейського Союзу, що призведе до зменшення дохідної частини бюджету. В такий ситуації існує загроза штучного завищення з метою поповнення бюджетної нестачі митними органами розміру митної вартості товарів ввезених з інших країн [4].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання визначення митної вартості досліджували такі вчені й практики, як О.Гребельник [5], який вивчав митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності, В.Голомб досліджував економічні та правові аспекти визначення митної вартості імпорту [4], С. Войтов присвятив свою публікацію актуальним питанням визначення та контролю митної вартості товарів [2], О. Борисенко [1], що вивчала митну вартість як об'єкт і інструмент державного регулювання та контролю та інші. Проте, відсутність узагальнення проблемних питань визначення митної вартості транспортних засобів унеможливають комплексне вирішення даного питання та створює спірні питання під час роботи фахівців органів доходів і зборів, що зумовлює скарги декларантів та судові оскарження.

Постановка завдання. Метою даного дослідження є виокремлення проблемних питань визначення митної вартості транспортних засобів та шляхів їх вирішення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Зважаючи на те, що інтеграція України до світової спільноти вимагає пошуку нових механізмів регулювання у сфері зовнішньоекономічних відносин. Митна вартість у цьому займає важливе місце, оскільки: по-перше, вона є вихідною розрахунковою базою для обчислення митних платежів; по-друге, на основі аналізу митної вартості проводиться аналіз якісних характеристик товарів і обґрунтовується застосування нетарифних заходів регулювання, що базуються на вартісних обмеженнях імпортованих товарів, ведення митної статистики; по-третє, митна вартість створює економічний порядок для формування рівних конкурентних умов суб'єктів господарювання на території України [1], а отже пошук та вирішення проблемних питань, що виникають при визначенні митної вартості транспортних засобів є невідкладним питанням.

Статтею першою Митного кодексу України від 13.03.2012 №4495-VI (далі - МК України) визначено, що законодавство України з питань державної митної справи складається з Конституції України, МК України, інших законів України, що регулюють питання, зазначені у статті 7 МК України, з міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, а також з нормативно-правових актів, виданих на основі та на виконання цього Кодексу та інших законодавчих актів. Якщо міжнародним договором України, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені цим Кодексом та іншими законами України, застосовуються правила України [6].

Правове регулювання порядку та методів визначення митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України, здійснюється розділом III Митного кодексу України і базується на положеннях статті VII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі (далі - ГАТТ) та Угоди про застосування статті VII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України [3].

Відповідно до статті 49 МКУ, митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари.

Згідно статті 51 МК України, митна вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України, визначається декларантом відповідно до норм цього Кодексу.

Контроль правильності визначення декларантом митної вартості транспортних засобів (нових та таких, що були у користуванні) посадовими особами митниці проводиться шляхом вчинення дій у відповідності до норм статей 54,55 МК України з перевірки заявленого до оформлення її числового значення та за основним методом – ціною договору, – шляхом перевірки розрахунку, здійсненого декларантом, за відсутності застережень щодо його застосування відповідно до частини першої статті 58 МК України, що ґрунтується на відомостях, наявних у поданих зазначеними особами документах та вимог наказу ДМСУ від 13.10.2006 року №885 «Про забезпечення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, вузлів та агрегатів» щодо урахування принципів Методики товарознавчої експертизи та оцінки дорожніх транспортних засобів (далі – Методика), затвердженої наказом Міністерства юстиції України та Фонду державного майна України від 24.11.03 року №142/5/2092 (із змінами та доповненнями), зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 24.11.03 року за №1074/8395 та використанням обґрунтованих засобів у способи, які не суперечать законам України і є сумісними з відповідними принципами і положеннями Генеральної угоди з Тарифів і торгівлі (ГАТТ).

Згідно Статті VII ГАТТ оцінка товару для митних цілей має бути заснована на «дійсній вартості», під якою розуміють ціну, за якою в місці і в час, визначені законодавством країни імпортера, такий або аналогічний товар продається або пропонується до продажу при нормальному ході торгівлі в умовах вільної конкуренції, а якщо дійсна вартість товару не може бути визначена за наведеним вище правилом, оцінка для митних цілей має бути заснована на найближчому еквіваленті вартості, який можна буде встановити.

Згідно частини 3 статті VII ГАТТ, оцінка будь-якого імпортованого товару для митних цілей не повинна включати суми будь-якого внутрішнього податку, застосованого в країні походження чи експорту, від сплати якого імпортований товар був звільнений або який був чи буде знятий шляхом повернення сплаченої суми.

Практика визначення митної вартості транспортних засобів в Україні вказує на наявність певних проблемних питань, що зумовлює скарги декларантів та судові оскарження [2].

В процесі дослідження проблемних питань визначення митної вартості було виокремлено наступні групи проблем, що найчастіше постають як перед декларантами, так і перед фахівцями органів доходів і зборів:

1. Проблеми правового характеру.

Митний контроль, будучи головним інструментом дотримання норм чинного законодавства з питань митної справи, є важливим елементом забезпечення національної безпеки України. Проте Державна фіскальна служба України й досі використовує застарілу нормативну базу щодо митного контролю та митного оформлення транспортних засобів та контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, а саме:

– Наказ Держмитслужби України від 13.10.2006 № 885 «Про забезпечення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, вузлів та агрегатів» [7].

– Наказ Держмитслужби України від 17.11.2005 № 1118 «Про затвердження Правил митного контролю та митного оформлення транспортних засобів, що переміщуються громадянами через митний кордон України» [8].

Враховуючи викладене необхідно відмітити, що діючим на сьогодні наказом Державної митної служби України від 13.10.2006 року № 885, зокрема встановлено необхідність розроблення та затвердження з метою доведення до митниць Методичних рекомендацій та забезпечення підрозділів джерелами цінової інформації - довідниками. Разом з тим, нормативного документу з методичними рекомендаціями щодо єдиного порядку дій посадових осіб митниці з використання принципів Методики, одночасно узгоджених з положеннями МК України та міжнародних актів з питань визначення митної вартості та послідовності застосування методів її визначення при прийнятті рішень про її коригування, до митниць не доведено, що, на жаль, дозволяє посадовій особі самостійно, на свій розсуд, повністю або частково вибирати форму реалізації повноважень з контролю бази оподаткування транспортних засобів, тому, з метою зменшення ризику помилкового розрахунку бази оподаткування, нагальною залишається необхідність розроблення Методичних рекомендацій з контролю правильності визначення декларантом митної вартості транспортних засобів, вузлів та агрегатів, які зменшать вплив суб'єктивного людського фактору та забезпечать рівні можливості для потенційних імпортерів - платників податків через встановлення єдиного алгоритму дій посадових осіб ДФС та програмного забезпечення автоматичного розрахунку бази оподаткування об'єкта оцінки шляхом введення кількох документально підтверджених відправних характеристик.

При цьому, Методичні рекомендації повинні враховувати:

- положення статті 54 МК України;
- принципи Методики товарознавчої експертизи та оцінки дорожніх транспортних засобів, затвердженої наказом Міністерства юстиції України та Фонду державного майна України від 24.11.2003 №142/5/2092, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 24.11.2003 за №1074/8395;
- порядки використання довідково-інформаційної продукції, наведені у спеціалізованих офіційних виданнях, які містять інформацію про ціни на транспортні засоби, сформовані на світовому ринку (видавництва «Kelley Blue Book», «Eurotax», «Nada» тощо, які рекомендовано додатком 8 до Методики), які мають відмінності у послідовностях дій з

розрахунку вартісного рівня транспортних засобів, що може в окремих випадках суттєво вплинути на рівень бази їх оподаткування, та, як наслідок, на суму обов'язкових платежів, що сплачуються до бюджету. Видавництва гарантують правильність результатів оцінки тільки за умови чіткого дотримання вказаного у довіднику Порядку.

Окремої уваги потребує поняття «строк експлуатації», значення якого відповідно до розділу I «Загальні положення» Методики не кореспондується з поняттям «використання» згідно з УКТЗЕД.

В зв'язку із відсутністю встановленого законодавством або іншим нормативно-правовим актом єдиного Порядку дій посадових осіб митниці з питань практичного застосування норми частини другої статті 21 МК України, вирішення проблемних питань, оцінюючи наслідки неправомірних відмов у наданні інформації, відповідальність за які передбачена статтею 22 МК України, та з метою прискорення здійснення митних формальностей при проведенні митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, враховуючи положення частини другої статті 19 Конституції України та, відповідно до положень статей 21, 23, 57 Митного кодексу України, для забезпечення дієвого контролю з питань митної вартості товарів, їх класифікації, при одночасному декларуванні відкритості та неупередженості дій та рівності у правах всіх без виключення суб'єктів господарювання та справедливості у прийнятті рішень, з огляду на обмеження в частині підстав, повноважень та способів надання консультацій митними органами, встановлених діючим законодавством з однієї сторони, але, з другої, - скорочення у перспективі часу митного оформлення, попередження випадків оскарження у судах рішень митних органів щодо коригуванні митної вартості товарів та повернення за рішеннями судів «зайво сплачених митних платежів» та з метою практичної реалізації положень частини 4 статті 57 МК України, існує нагальна потреба у розробленні єдиного Порядку проведення консультацій декларанта або уповноваженої ним особи з митним органом, яким серед іншого, може бути передбачено наступне:

- визначення достатнього переліку необхідних документів, на підставі яких митниця матиме можливість об'єктивно оцінити характер товару, його якісні характеристики, які мають вплив на рівень вартості товару та його класифікацію за УКТЗЕД;
- можливість надання декларантом митниці інформації щодо визначальних якісних та вартісних характеристик товару (фізичних, хімічних, технічних) з альтернативних джерел, механізм визначення ступеню достовірності такої інформації;
- можливість відкликання або скасування результатів наданих митницею консультацій у разі виявлення при митному оформленні товарів обставин та відомостей, що суттєво відрізняються від інформації, наданої декларантом під час консультації;
- форму звернення декларанта у підрозділ митниці з метою отримання консультації, можливість ведення обліку таких консультацій у електронному вигляді з використанням АСМО «Інспектор»;
- форму надання результату консультації з правом митниці на його перегляд у випадку виявлення при митному оформленні обставин, які можуть його змінити (надання декларантом під час консультації недостовірної або неповної інформації про товар, його якісні характеристики, характер та особливості зовнішньоекономічної операції тощо);
- механізм ведення статистичної інформації, можливість фіксування економічного ефекту наданих консультацій.

2. Організаційного характеру.

З метою дотримання вимог наказу ДМСУ від 13.10.2006 №885 «Про забезпечення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, вузлів та агрегатів» (зі змінами) посадовими особами митниці здійснюється співставлення заявленого декларантом рівня митної вартості транспортного засобу (за ціною договору або коригованого самостійно) з рівнем вартості, розрахованим відповідно до принципів

Методики (у тому числі за висновками про якісні та вартісні характеристики транспортних експертних організацій, наданих у підтвердження заявленої митної вартості згідно частини 3 статті 53 МК України). Відправною вартістю для розрахунку бази оподаткування транспортних засобів (вантажні, пасажирські та вантажопасажирські) є наведена у спеціалізованих офіційних виданнях (або їх електронних версіях) інформація про ціни на транспортні засоби, сформовані на світовому ринку (видавництва «KelleyBlueBook», «Eurotax», «Nada», «Schwacke», «SuperSchwacke», «Schwackeliste» та «TrailerTax» тощо). За відсутності довідників, – використовується база митних оформлень ДФС. Про те необхідно зауважити відсутність забезпечення посадових осіб спеціалізованого підрозділу митниці (відділу контролю митної вартості) переліченими вище джерелами цінової інформації, а онлайн версії цих джерел доступні тільки по попередній оплаті на офіційних сайтах).

Якщо встановлено, що документи, які підтверджують митну вартість, містять розбіжності, наявні ознаки підробки або не містять всіх відомостей, що підтверджують числові значення складової митної вартості товарів, чи відомостей щодо ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари, в обов'язковому порядку здійснюється запити додаткових документів, передбачених частиною третьою статті 53 Митного кодексу України [6]. У разі ненадання або відмови від надання запитуваних додаткових документів, у відповідності до частини другої статті 58, частини шостої статті 54 та частини першої статті 55 Митного кодексу України, посадові особи мають підстави для прийняття рішення про коригування митної вартості товарів [6]. Крім того актуальним питанням є ціна пошкодженого транспортного засобу, яка має важливе значення при оформленні. Митниці ДФС не є експертами з ціни запчастин, що підлягають заміні в пошкодженому автомобілі. Тобто, митниці ДФС за основу приймають висновок експерта, який в деяких випадках не є коректним.

У разі невідповідності вимогам положень Методики, на підставі Пункту 2 рішення Протоколу № 1/2 засідання робочої групи представників центрального апарату та митниць ДФС, враховуючи те, що до повноважень посадових осіб митниці не належить право здійснення рецензування звітів експертів, копії їх висновків скеровуються до Департаменту адміністрування митних платежів ДФС з ініціюванням подальшого їх направлення до Міністерства юстиції України для проведення процедури рецензування та вжиття відповідних заходів.

З огляду на достатню гласність та доступність змісту Методики з оцінки КТЗ, використовуючи положення МК України, декларанти також не позбавлені права використовувати при визначенні митної вартості ТЗ окреслені Методикою принципи товарознавчої оцінки КТЗ. Разом з тим, у відповідності до норм наказу Міністерства фінансів України від 24.05.2012 №599 «Про затвердження Форми декларації митної та правил її заповнення» при декларуванні митної вартості товарів за резервним (б) методом, не передбачено необхідних граф для внесення інформації щодо числових значень складових митної вартості (розрахунку), які визначаються згідно положень Методики.

До складних питань контролю правильності визначення митної вартості вживаних транспортних засобів також можна віднести відсутність офіційного роз'яснення щодо значення та заповнення граф технічних паспортів транспортних засобів, виданих різними іноземними державами (як основних, так і транзитних техпаспортів).

Отже, зважаючи на вище викладене можна виокремити деякі проблемні питання, що виникають при визначенні митної вартості та контролю правильності визначення митної вартості транспортних засобів (рис. 1) та потребують вирішення.

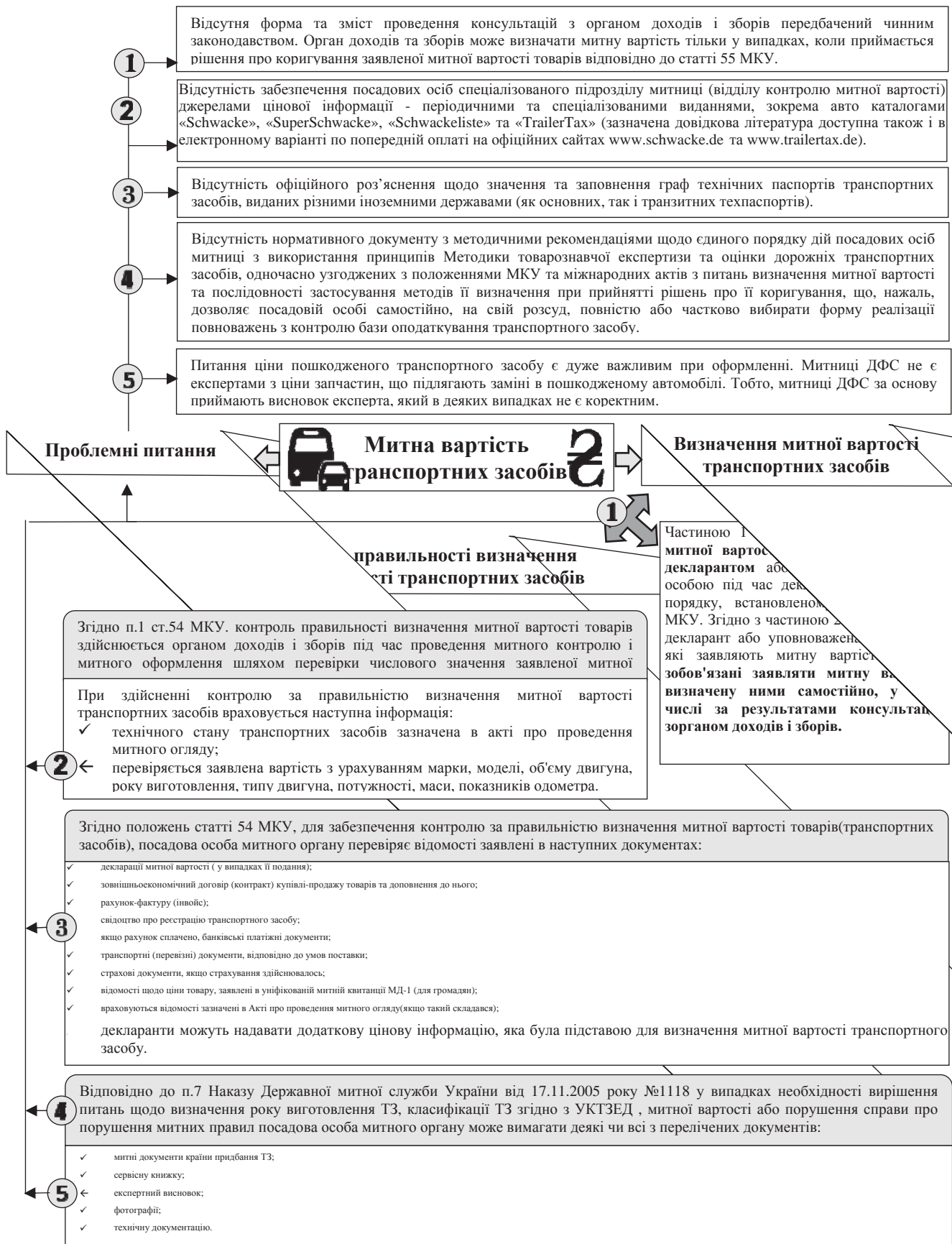


Рисунок 1 - Проблемні питання визначення митної вартості транспортних засобів

Джерело: розроблено автором

Висновки та перспективи подальших досліджень. Слід відзначити, що митна вартість товарів є однією з найбільш важливих категорій не тільки в системі митного оподаткування, але й у системі митного контролю та митного оформлення та відіграє ключову роль у системі митно-тарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Представлене дослідження є аналізом сучасного стану проблемних питань визначення митної вартості транспортних засобів, що виявило певні прогалини як в законодавчому, а саме: використання застарілої нормативної бази щодо митного контролю та митного оформлення транспортних засобів та контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, розбіжності термінології у нормативно-правових актах. Це спричиняє плутанину при прийнятті рішень посадовими особами так і в організаційному аспектах визначення митної вартості транспортних засобів, а саме: відсутність спеціалізованих довідників, відсутність офіційного роз'яснення щодо значення та заповнення граф технічних паспортів транспортних засобів, виданих різними іноземними державами, тощо. Отже виявлені в процесі аналізу проблемні питання мають як наукову цінність так і практичну.

В умовах сьогодення дані питання залишаються актуальними та потребують подальшого дослідження і вдосконалення шляхом усунення прогалин в законодавстві щодо виявлених проблемних питань, розроблення єдиного порядку дій посадових осіб митниці з використання принципів Методики товарознавчої експертизи та оцінки дорожніх транспортних засобів, одночасно узгоджених з положеннями Митного кодексу України та міжнародних актів з питань визначення митної вартості та послідовності застосування методів її визначення при прийнятті рішень про її коригування, що, унеможливить посадовій особі самотійно, вибирати форму реалізації повноважень з контролю бази оподаткування транспортного засобу. Вирішення зазначених проблем значно спростить роботу фахівців органів доходів і зборів та полегшить визначення митної вартості декларантами.

Список літератури

1. Борисенко О. Митна вартість як об'єкт і інструмент державного регулювання та контролю [Електронний ресурс] / О. Борисенко // Вісник Національної академії державного управління. – 2009. – Режим доступу: <http://visnyk.academy.gov.ua/wp-content/uploads/2013/11/2009-3-10.pdf>.
2. Войтов С. Г. Митна вартість товарів: актуальні питання визначення та контролю. [Електронний ресурс] / С. Г. Войтов // Стратегія розвитку України. Економіка, соціологія, право. – 2013. – Режим доступу: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:q5V8ynq83ZQJ:jrn1.nau.edu.ua/index.php/SR/article/view/6710+&cd=9&hl=ru&ct=clnk&gl=ua>.
3. Генеральна угода з тарифів і торгівлі (ГАТТ 1947). [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/995_264.
4. Голомб В. Економічні та правові аспекти визначення митної вартості імпорту [Електронний ресурс] / В. Голомб // Управління експертиз Запорізької ТПП. – 2016. – Режим доступу: <https://e-tpo.org/2016/07/26/ekonomichni-ta-pravovi-aspekty-vyznachennya-mytnoyi-vartosti-importu/>.
5. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності [Текст] / О. П. Гребельник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2005. – 696 с.
6. Митний кодекс України [Електронний ресурс]. – 2012. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
7. Про забезпечення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, вузлів та агрегатів. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/МК061312.html.
8. Про затвердження Правил митного контролю та митного оформлення транспортних засобів, що переміщуються громадянами через митний кордон України. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1428-05>.

References

1. Borysenko, O. (2009). Mytna vartist yak obiekty i instrument derzhavnoho rehuliuвання ta kontroliu [Customs value as an object and instrument of state regulation and control]. *Bulletin of the National Academy of Public*

- Administration - Visnyk Natsionalnoi akademii derzhavnoho upravlinnia*. Retrieved from <http://visnyk.academy.gov.ua/wp-content/uploads/2013/11/2009-3-10.pdf> [in Ukrainian].
2. Voitov, S. H. (2013). Mytna vartist tovariv: aktualni pytannia vyznachennia ta kontroliu [Customs value of goods: topical issues of definition and control]. *Strategy of development of Ukraine. Economics, sociology, law - Stratehiia rozvytku Ukrainy. Ekonomika, sotsiologhiia, pravo*. Retrieved from <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:q5V8ynq83ZQJ:jrn1.nau.edu.ua/index.php/SR/article/view/6710+&cd=9&hl=ru&ct=clnk&gl=ua> [in Ukrainian].
 3. Heneralna uhoda z taryfiv i torhivli (HATT 1947). [General Agreement on Tariffs and Trade (GATT 1947)] (n.d.). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/995_264 [in Ukrainian].
 4. Holomb, V. (2016). Ekonomichni ta pravovi aspekty vyznachennia mytnoi vartosti importu Economic and legal aspects of determining the customs value of imports]. *Department of Expertise of Zaporozhye CCI - Upravlinnia ekspertyz Zaporizkoi TPP*. Retrieved from <https://e-tp.org/2016/07/26/ekonomichni-ta-pravovi-aspekty-vyznachennya-mytnoyi-vartosti-importu/> [in Ukrainian].
 5. Hrebelyuk, O. P. (2005). *Mytne rehulivannia zovnishnoekonomichnoi diialnosti [Customs regulation of foreign economic activity]*. Kyiv: Tsentri navchalnoi literatury [in Ukrainian].
 6. Mytnyi kodeks Ukrainy [Customs Code of Ukraine]. (n.d.). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> [in Ukrainian].
 7. Pro zabezpechennia kontroliu za pravylnistiu vyznachennia mytnoi vartosti transportnykh zasobiv, vuzliv ta ahrehativ [On ensuring control over the correctness of the determination of the customs value of vehicles, units and aggregates]. (n.d.). *search.ligazakon.ua*. Retrieved from http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MK061312.html [in Ukrainian].
 8. Pro zatverdzhennia Pravyl mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv, shcho peremishchuiutsia hromadianamy cherez mytnyi kordon Ukrainy [On Approval of the Rules of Customs Control and Customs Clearance of Vehicles Moved by Citizens through the Customs Border of Ukraine. (n.d.). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1428-05> [in Ukrainian].

Yury Konovalov, Research Associate

Research center of customs affairs Research institute of fiscal policy University of the public fiscal service of Ukraine, Khmelnytskyi, Ukraine

Problematic Issues of Determining the Customs Value of Vehicles

The purpose of this research is the study and analysis of issues of customs valuation vehicles. The practice of determining the customs value of vehicles in Ukraine indicates the presence of certain issues, which leads to complaints and court declarants appeal.

The article highlights the issues of the customs value of the vehicle and provides recommendations to address them. In particular, singled out legal issue (outdated regulatory framework, lack of general methods for determining the customs value of vehicles, etc.) and organizational (not software experts of income and fees relevant price information, no official explanation as to the meaning and filling Count technical passports transport assets issued by various foreign countries). Also schematically shown in the stages of determining the customs value of vehicles having problems.

The presented research is an analysis of the current state of problematic issues in determining the customs value of vehicles, which revealed certain gaps in the legislative framework, namely: the use of an outdated regulatory framework for customs control and customs clearance of vehicles and control over the correctness of determining the customs value of vehicles, differences in terminology in legal acts. This causes confusion in decision-making by officials and organizational aspects of determining the customs value of vehicles, namely: the absence of specialized directories, the lack of an official clarification on the meaning and filling of the graph of technical passports of vehicles issued by various foreign states, etc. Consequently, in the process of analysis, problematic issues have both a scientific value and a practical one.

In the current situation, these issues remain relevant and require further research and improvement by eliminating gaps in the legislation on identified issues, developing a common procedure for customs officials to use the principles of the methodology of commodity expertise and assessment of road vehicles, which are simultaneously coordinated with the provisions of the Customs Code of Ukraine and international acts on the determination of customs value and the sequence of application of methods of its determination when making decisions about its adjustment, which will make it impossible for an official to independently choose the form of realization of the powers to control the tax base of the vehicle. Solving these problems significantly simplifies the work of the specialists of the revenue and fee bodies and will facilitate the determination of the customs value by the declarants.

customs value, vehicles, problems, cost, customs duties

Одержано (Received) 14.11.2018

Прорецензовано (Reviewed) 17.12.2018

Прийнято до друку (Approved) 20.12.2018