



## **ВИПУСК №1**

### **1 ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ**

Україна стає ближчою до Європи. Стандарти проведення митних процедур, технічна модернізація пропускних пунктів, гармонізація товарної номенклатури Митного тарифу свідчать про бажання керівництва нашої країни мінімізувати формалізм і поглибити економічне співробітництво з країнами Євросоюзу.

### **2 ДЕРЖАВНИЙ КОНТРОЛЬ І НАГЛЯД**

Прийняття Податкового кодексу України викликало необхідність відновити і переглянути безліч актів підзаконного характеру (інструкції, накази, постанови). Зимові місяці стали багаті на прийняття та набрання чинності нормативно-правових документів, що регулюють питання проведення податковими та митними органами перевірок, зустрічних звірок, а також оскарження дій податківців та застосування адміністративного арешту майна платників податків.

## **ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ**

**Гармонізація Митного тарифу України до норм ЄС**

**Про внесення змін до Закону України «Про митний тариф України» від 21 грудня 2010 року.**

Внесені зміни дозволяють привести товарну номенклатуру Митного тарифу України у відповідність до вимог Гармонізованої системи опису та кодування товарів, які застосовуються в більшості країн Євросоюзу.

Ставки ввізного мита на продукцію та товари, викладені в Митному тарифі, загалом не змінені, а лише приведені у відповідність з рівнем, визначеним Графіком тарифних зобов'язань України перед Світовою організацією торгівлі щодо товарів на 2011 рік.

**Оновлено порядок визначення митної вартості товарів**

**Постанова Кабінету Міністрів України № 1229 від 27 грудня 2010 року «Про внесення змін до Порядку здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів».**

Даним оновленим документом передбачений порядок визначення митної вартості товарів, як під час, так і після проведення митного контролю та оформлення. Так, під час таких процедур митники перевіряють правильність митної вартості товарів, зокрема, шляхом: (1) проведення документальної перевірки вартості задекларованих товарів, (2) усних консультацій і опитувань декларанта, (3) митного огляду товарів, (4) зіставлення рівня заявленої митної вартості товарів з рівнем митної вартості ідентичних чи аналогічних товарів, митне оформлення яких вже здійснено.

У свою чергу, контроль за правильністю визначення митної вартості товарів після завершення операцій з їх митного контролю, митного оформлення та пропуску через митний кордон України здійснюється митним органом, зокрема, шляхом: (1) проведення перевірок, (2) направлення запитів до митних органів іноземних держав, державних органів, установ та організацій для встановлення достовірності документів, поданих митному органу України.

Визначення грошових зобов'язань за результатами перевірок щодо товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України, та їх адміністративне оскарження здійснюється у порядку, встановленому Податковим кодексом України.

За результатами здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів після завершення митних операцій та пропуску таких товарів через митний

кордон України, митні органи складають акт про результати перевірки істинності митної вартості задекларованого товару.

## **ДЕРЖАВНИЙ КОНТРОЛЬ І НАГЛЯД**

**Митні невіїзні перевірки за новими правилами** за **Постанова Кабінету Міністрів України № 71 від 02 лютого 2011 року «Про затвердження Порядку проведення митними органами невіїзних документальних перевірок».**

Відповідно до цього Порядку митні органи проводять невіїзні документальні перевірки в разі: (1) виявлення ознак, що свідчать про можливе порушення податкового законодавства за результатами аналізу електронних копій митних декларацій, інформації, отриманої від суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, а також виробників таких товарів, з Інтернету, наукової літератури, висновків акредитованих відповідно до законодавства експертів, (2) надходження від уповноважених органів іноземних держав документально підтвердженої інформації про невідповідність автентичності поданих митному органу документів щодо товарів, митне оформлення яких завершено.

Про невіїзну документальну перевірку платника податків митний орган має повідомити (рекомендованим листом з повідомленням про вручення або особистим врученням), причому присутність платника податків під час проведення перевірки є необов'язковою.

За результатами перевірки складається акт у двох примірниках, який підписується посадовою особою того митного органу, що її проводив, та платником податків.

**Затверджено порядок проведення зустрічних звірок податковою**

**Постанова Кабінету міністрів України № 1232 від 12 грудня 2010 року «Про затвердження Порядку проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок».**

Згідно з Порядком зустрічні звірки проводяться у разі, якщо: (1) при проведенні перевірки виникають сумніви щодо факту здійснення операцій з певними суб'єктами господарювання, (2) існують розбіжності між задекларованими в деклараціях з ПДВ показниками податкових зобов'язань та податкового кредиту.

У разі якщо обидва суб'єкта господарювання, що перевіряються, перебувають на обліку в різних податкових органах, то зустрічні звірки проводяться між цими двома податковими органами (ініціатором і виконавцем) шляхом направлення відповідних запитів.

Існує також можливість у податкових органів запросити необхідну інформацію щодо тих чи інших операцій між даними господарюючими суб'єктами.

За результатами проведеної зустрічної звірки складається довідка, яка підписується суб'єктом господарювання та посадовими особами органу державної податкової служби та особисто вручається або надсилається суб'єкту господарювання на його адресу (за місцезнаходженням або податковою адресою) рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

## **Нововведення в застосуванні адміністративного арешту**

**Наказ Державної податкової адміністрації України № 1042 від 24 грудня 2010 року «Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків».**

Адміністративний арешт майна застосовується відповідно до п. 94.1. ст. 94 Податкового Кодексу України і є винятковим способом забезпечення виконання платником податків його обов'язків, визначених законом.

Адміністративний арешт майна платника податків застосовується як винятковий захід у встановлених законами України випадках, а саме, якщо з'ясується одна з таких обставин: (1) платник податків порушує правила відчуження майна, яке перебуває в податковій заставі, (2) фізична особа, яка має податковий борг, виїжджає за кордон, (3) платник податків відмовляється від проведення документальної перевірки за наявності законних підстав для її проведення або від допуску посадових осіб податкової, (4) відсутні свідоцтва про державну реєстрацію суб'єктів господарювання, дозволи (ліцензії) на її здійснення, торгові патенти, сертифікати відповідності РРО, (5) відсутня реєстрація особи як платника податків у податковій, якщо така реєстрація є обов'язковою відповідно до Податкового кодексу або якщо платник податків, який отримав податкове повідомлення чи який має податковий борг, здійснює дії з переведення майна за межі України, його приховування або передачі іншим особам, (6) платник податків відмовляється від проведення перевірки стану збереження майна, що перебуває в податковій заставі, (7) платник податків не допускає податкового керуючого до складання акта опису майна, яке передається у податкову заставу, та/або акта опису

(виділення) майна для його продажу, (8) у разі відмови платника податків (його посадових осіб або осіб, які здійснюють готівкові розрахунки та/або здійснюють діяльність, що підлягає ліцензуванню та/або патентуванню) від проведення інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів (зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки) або ненадання для перевірки документів, їх копій (за умови наявності таких документів).

Адміністративний арешт на майно платника податків накладається рішенням начальника податкового органу або його заступником на підставі даних, зазначених у протоколі. Рішення про накладення арешту приймається протягом 24-х годин з дня, наступного за днем складання протоколу.

У випадку, якщо рішення про накладення арешту майна протягом даного часу не прийнято, то майно вважається звільненим від адміністративного арешту.

Обґрунтованість рішення про арешт майна, прийнятого керівником податкового органу (його заступником), повинна бути підтверджена судом протягом 96 годин (без урахування вихідних та святкових днів).

У Порядку відсутня вимога про вилучення оригіналів фінансово-господарських та бухгалтерських документів, оскільки відповідно до ст. 178 Кримінально-процесуального кодексу України таке вилучення можливе лише на підставі постанови суду.

Звільнення з-під арешту майна платника податків, відбувається, зокрема, в таких випадках: (1) відсутності протягом 96 годин рішення суду про визнання арешту обґрунтованим, (2) погашення податкового боргу платника податків (рішення приймається органом податкової служби, а у разі якщо таке рішення скасоване в судовому порядку, то податковий орган про своє рішення повідомляє суд не пізніше наступного робочого дня), (3) ліквідації платника податків, у тому числі внаслідок проведення процедури банкрутства (рішення приймається органом податкової служби, а у разі якщо таке рішення скасоване в судовому порядку, то податковий орган про своє рішення інформує суд не пізніше наступного робочого дня), (4) надання певному податковому органу третьою особою відповідних доказів про належність арештованого майна до об'єктів права власності цієї третьої особи, (5) надання платником податків свідоцтва про державну реєстрацію суб'єкта господарювання, дозволів (ліцензій), торгових патентів, сертифікатів відповідності РРО (рішення приймається органом податкової служби, а у разі якщо таке рішення скасоване в

судовому порядку, то податковий орган про своє рішення повідомляє суд не пізніше наступного робочого дня).

У випадках, коли податковий орган вищого рівня або суд скасовує рішення про арешт майна, податковий орган вищого рівня зобов'язаний провести службове розслідування щодо правомірності прийняття керівником податкового органу або його заступником рішення про накладення адміністративного арешту на майно платника податків і приймає рішення про притягнення винних до відповідальності у відповідності до чинного законодавства України.

Крім того, платник податків має право на відшкодування в судовому порядку моральних і матеріальних збитків, завданих податковим органом у зв'язку з неправомірним накладенням адміністративного арешту майна.

**Нарахування пені тепер не пов'язане з апеляційним узгодженням**

**Наказ Державної податкової адміністрації України № 953 від 17 грудня 2010 року «Про затвердження Інструкції про порядок нарахування та погашення пені за платежами, що контролюються органами державної податкової служби».**

Відповідно до нової Інструкції пеня - це сума грошових коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством строки.

Нарахування пені починається з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати грошового зобов'язання, визначеного або Податковим кодексом (при самостійному нарахуванні зобов'язання платником податку), або в податковому повідомленні-рішенні (при нарахуванні зобов'язання контролюючими органами). Відлік строку нарахування пені більше не пов'язується з результатами апеляційного узгодження.

У разі часткового погашення податкового боргу сума такої частки визначається з урахуванням пені, нарахованої на таку частку. Не нараховується пеня тільки у двох випадках: на саму пеню, а також, якщо несвоєчасна сплата податку викликана порушенням банком строків зарахування податків до бюджету.

Разом з тим, Інструкція не містить переліку документів (на відміну від старої Інструкції), якими повинні підтверджуватися сума податкових зобов'язань платника і граничний термін їх виплати, а також сума і дата погашення податкового боргу.

**Огляд законодавства підготовлений Юридичною канцелярією «КРАПКА».**  
**Відповідальний за випуск Євген Власов.**  
**Контакт для побажань та коментарів: [t0678624417@gmail.com](mailto:t0678624417@gmail.com).**  
**Наша адреса в мережі Інтернет: [infokrapka.narod.ru](http://infokrapka.narod.ru)**

**2011 рік. Київ. Україна**