**Лекція 2.** **Поняття та особливості здійснення митно-брокерської діяльності.**

**1. Визначення понять митного брокера та агента з митного оформлення. Співвідношення категорій «митний представник», «митний брокер» та «декларант».**

**2. Роль та участь митного брокера у виконанні митних формальностей для митого очищення товарів.**

**Мета лекції:**

Ознайомити студентів із поняттям митного брокера та агента з митного оформлення, правовими основами їх діяльності, змістом та сутністю їх прав та обов’язків, підставами, видами та обсягами їх відповідальності. Лекція також спрямована на формування у студентів розуміння механізму та особливостям взаємодії між митним брокером, особою, яку представляє митний брокер, та митними органами.

**1. Визначення понять митного брокера та агента з митного оформлення. Співвідношення категорій «митний представник», «митний брокер» та «декларант».**

Статтею 416 Митного кодексу України передбачено, що *митний брокер* - це підприємство, якому надано авторизацію на провадження митної брокерської діяльності та яке надає послуги митного представництва, а також послуги з декларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, в інтересах іншої особи від її імені або від власного імені.

Отже, митний брокер здійснює свою діяльність у формі підприємства.

В класичному теоретичному розумінні *підприємство* — це самостійний суб'єкт господарювання, юридична особа, яка займається виробничою, торговельною, науково-дослідною чи іншою діяльністю з метою задоволення суспільних і особистих потреб та отримання прибутку. Воно має відокремлене майно, самостійний баланс, банківські рахунки, печатку та діє на основі статуту, відповідно до норм чинного законодавства.

Нове законодавство, яке прийшло на зміну Господарському кодексу України, а саме Закон України «Про особливості регулювання діяльності юридичних осіб окремих організаційно-правових форм у перехідний період та об’єднань юридичних осіб» від 9 січня 2025 року № 4196-IX визначає *підприємство* як юридичну особу, яка на день введення в дію цього Закону зареєстрована в організаційно-правовій формі державного підприємства (державного комерційного підприємства, державного некомерційного підприємства, казенного підприємства), комунального підприємства (комунального комерційного підприємства, комунального некомерційного підприємства), спільного комунального підприємства, приватного підприємства, дочірнього підприємства, іноземного підприємства, підприємства об’єднання громадян (релігійної організації, профспілки), підприємства споживчої кооперації.

Митне представництво – це затребуваний вид послуг у галузі митної справи, вигідний як для їх надавачів та споживачів, так і для митних органів, оскільки залучення до складних процесів митного оформлення товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, підготовлених, кваліфікованих та досвідчених суб’єктів скорочує час митних формальностей, мінімізує помилки, викликані недостатністю знань чи навичків та в цілому покращує комунікацію між бізнесом та митною адміністрацією.

Разом із тим якість надання таких послуг залежить не лише від компетентності осіб, що надають представницькі послуги в галузі митної справи. Стан правового регулювання також є запорукою того, ринок цих послуг буде стабільно розвиватися. Із набуттям Україною статусу кандидата на членство в ЄС активізувалися процеси гармонізації митного законодавства та наближення його до європейських стандартів. Інститут митного представництва не став винятком.

Митний брокер провадить митну брокерську діяльність у будь-якому митному органі України, що узгоджується із положеннями ч. 3 ст. 247 Митного кодексу України, відповідно до якої митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення здійснюється в будь-якому митному органі з пред’явленням їх цьому органу, якщо інше не передбачено цим Кодексом.

Взаємовідносини митного брокера з особою, яку він представляє, визначаються відповідним договором. Цим самим документом, а саме його умовами фактично визначається чи є митний брокер прямим чи непрямим митним представником, що має значний вплив на обсяг юридичної відповідальності та її розподіл між особою, що здійснює переміщення товарів через митний кордон України, та його представником.

Під час провадження митної брокерської діяльності підприємство має дотримуватися умов, визначених в авторизації на провадження митної брокерської діяльності, а також не допускати випадків невідповідності критерію та умовам надання відповідної авторизації.

За вчинення правопорушень, пов’язаних із провадженням митної брокерської діяльності, митний брокер несе відповідальність, встановлену цим Кодексом та іншими законами України.

*Агент з митного оформлення* - це фізична особа - резидент, що перебуває в трудових відносинах з митним брокером і безпосередньо виконує в інтересах особи, яку представляє митний брокер, дії, пов’язані з пред’явленням митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення, а також документів, потрібних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення.

Агент з митного оформлення має право виконувати свої функції з пред’явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення, а також документів, потрібних для їх митного контролю та митного оформлення, у будь-якому митному органі України.

Для чіткого розуміння переліку учасників (суб’єктів) митно-брокерської діяльності необхідно зупинитися на співвідношенні понять «митний брокер», митний представник» та «декларант».

Митний брокер є одним із видів митних представників, а саме – юридичною особою, яка здійснює митно-брокерську діяльність.

Митний представник може бути як митним брокером (юридичною особою), так і, в певних випадках, спеціалістом, який діє в інтересах клієнта, надаючи послуги з митного оформлення.

Отже, кожен митний брокер є митним представником, але не кожен митний представник обов'язково є митним брокером.

Декларант - особа, яка подає від власного імені митну декларацію, декларацію тимчасового зберігання, загальну декларацію прибуття, чи особа, від імені якої подається така декларація;

Декларант може бути клієнтом брокера .

Митний брокер може діяти як декларант . У такому випадку він подає митну декларацію від свого імені, але в інтересах клієнта (утримувача митного режиму).

**2. Роль та участь митного брокера у виконанні митних формальностей для митого очищення товарів.**

Митний брокер — це юридична особа, яка має офіційне право представляти інтереси імпортера перед митними органами. Його головна функція — забезпечити законне, безпечне та швидке проходження вантажу через митницю, мінімізуючи фінансові й часові втрати.

В рамках договору з особою, що здійснює переміщення товарів через митний кордон України, він офіційно діє від імені клієнта або від власного імені у відносинах з митними органами. Оплата послуг брокера може бути фіксованою або у вигляді відсотку від вартості вантажу, залежно від обсягу та складності роботи.

Кваліфікований митний брокер, в особі свого агента (агентів) з митного оформлення повинен:

- мати глибокі знання Митного кодексу України, податкового законодавства та міжнародних угод, у тому числі про вільну торгівлю;

- правильно класифікувати товари згідно з УКТЗЕД (Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності), що базується на Міжнародній гармонізованій системі опису та кодування товарів;

- вільно орієнтуватися у застосуванні (поміщенні) до товару того чи іншого митного режиму (імпорт, тимчасове ввезення, реекспорт);

- володіти практикою електронного декларування, роботи в системах NCTS, та "Єдине вікно";

- мати розуміння сертифікаційних вимог для різних категорій товарів: від одягу до техніки;

- володіти навичками аналітики, оцінки митної вартості, консультування клієнта щодо юридичних і фінансових ризиків імпорту.

Підготовка і подача митної декларації – це ключовий документ, що формалізує ввезення товару в Україну. Декларація формується в електронному вигляді через систему «Єдине вікно». Вона має містити повний опис товару, код УКТЗЕД, вартість, умови поставки (зазвичай CIF або FOB), країну походження, вид транспорту. У 2025 році обов’язковим є використання структурованих даних у форматі XML та КЕП. Митниця автоматично перевіряє дані, тому навіть невелика похибка може призвести до затримки або відмови в оформленні.

Декларант передає електронну митну декларацію митному органу за допомогою засобів інформаційних технологій у складі електронного повідомлення, на яке накладено кваліфікований або удосконалений електронний підпис та/або печатку, що базуються на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа.

Перевірка електронної митної декларації, визначення необхідності участі у виконанні митних формальностей посадової особи митного органу та її призначення для виконання митних формальностей за відповідною митною декларацією проводяться з використанням автоматизованої системи митного оформлення - АСМО в автоматичному режимі у порядку черговості їх надходження.

АСМО в автоматичному режимі пересилає електронну митну декларацію до відповідного підрозділу митного оформлення митного органу для отримання конкретним митником.

При здійсненні митного оформлення товарів за поданою брокером митною декларацією виконуються такі основні митні формальності, під час яких брокер представляє інтереси особи, що здійснює переміщення товару (товарів) через митний кордон України:

*1) перевірка дотримання строків подання митної декларації* (загальне правило - протягом 10 робочих днів з дати доставлення товару до зазначеного органу, або не пізніше 10 робочих днів з дати відмови у прийнятті митної декларації або в митному оформленні товарів);

*2) контроль співставлення* (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в електронній митній декларації, та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема:

співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 митної декларації, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в Єдиної автоматизованої системи митних органів митних органів України;

співставлення курсу валюти України до іноземної валюти з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки на день подання митної декларації до оформлення;

перевірка наявності діючих санкцій, застосованих до українського суб’єкта зовнішньоекономічної діяльності та/або іноземного суб’єкта господарської діяльності згідно із Законами України та/або міжнародними договорами України, згода на обов’язковість яких надана Верховною Радою України;

співставлення з картками відмови та митними деклараціями, в оформленні яких відмовлено;

співставлення відомостей про нарахування митних та інших платежів;

співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав.

3) *перевірка правильності класифікації товарів*;

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів та затверджується законом про Митний тариф України.

Структура десятизнакового цифрового кодового позначення товарів в УКТ ЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків).

Товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТ ЗЕД

На вимогу посадової особи митного органу декларант зобов’язаний надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених кодів товарів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та/або техніко-технологічну документацію на них.

У разі виявлення під час митного оформлення товарів або після нього порушення правил класифікації товарів митний орган має право самостійно класифікувати такі товари.

Штрафи та інші санкції за несплату митних платежів та за інші порушення, виявлені у зв’язку з неправильною класифікацією товарів, застосовуються митними органами виключно у разі, якщо прийняте митним органом рішення про класифікацію цих товарів у складному випадку було прийнято на підставі поданих заявником недостовірних документів, наданої ним недостовірної інформації та/або внаслідок ненадання заявником всієї наявної у нього інформації, необхідної для прийняття зазначеного рішення, що суттєво вплинуло на характер цього рішення.

Рішення митних органів щодо класифікації товарів для митних цілей є обов’язковими. Такі рішення оприлюднюються у встановленому законодавством порядку. У разі незгоди з рішенням митного органу щодо класифікації товару декларант має право оскаржити це рішення

Висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД при митному оформленні мають інформаційний або довідковий характер.

*4) перевірка правильності визначення країни походження товарів*;

Країною походження товару вважається країна, в якій:

- товар був повністю отриманий;

- товар був підданий останнім економічно обґрунтованим виробничим та технологічним операціям з переробки, що призвели до виробництва нового товару або є важливою стадією виробництва, за умови виконання в цій країні критеріїв достатньої переробки, перелік яких встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Документами, що підтверджують країну походження товару, є сертифікат про походження товару або засвідчена декларація про походження товару, або декларація про походження товару, або сертифікат про регіональне найменування товару.

За основним правилом країна походження товару заявляється (декларується) митному органу шляхом зазначення назви країни походження товару та відомостей про документи, що підтверджують походження товару, у митній декларації.

*Сертифікат про походження товару* - це документ, який однозначно свідчить про країну походження товару і виданий компетентним органом цієї країни або країни вивезення, якщо у країні вивезення сертифікат видається на підставі сертифіката, виданого компетентним органом у країні походження товару.

У разі втрати сертифіката приймається його офіційно завірений дублікат.

*Засвідчена декларація про походження товару* - це декларація про походження товару, засвідчена державною організацією або компетентним органом, наділеним відповідними повноваженнями.

*Декларація про походження товару* - це письмова заява про країну походження товару, зроблена у зв’язку з вивезенням товару виробником, продавцем, експортером (постачальником) або іншою компетентною особою на комерційному рахунку чи будь-якому іншому документі, що стосується товару.

*Сертифікат про регіональне найменування товару* - це документ, який підтверджує, що товари відповідають визначенню, характерному для відповідного регіону країни, виданий компетентним органом відповідно до законодавства країни вивезення товару.

У разі якщо в документах про походження товару є розбіжності у відомостях про країну походження товару або митним органом встановлено інші відомості про країну походження товару, ніж ті, що зазначені в документах, декларант має право надати митному органу для підтвердження відомостей про заявлену країну походження товару додаткові відомості.

Додатковими відомостями про країну походження товару є відомості, що містяться в товарних накладних, пакувальних листах, відвантажувальних специфікаціях, сертифікатах (відповідності, якості, фітосанітарних, ветеринарних тощо), митній декларації країни експорту, паспортах, технічній документації, висновках-експертизах відповідних органів, інших матеріалах, що можуть бути використані для підтвердження країни походження товару.

Документи, які підтверджують країну походження товару*, не вимагаються* в разі, якщо:

- товари, що переміщуються через митний кордон України, не підлягають письмовому декларуванню відповідно до цього Кодексу;

- товари ввозяться громадянами;

- товари ввозяться на митну територію України в режимі тимчасового ввезення з умовним повним звільненням від оподаткування;

- товари переміщуються митною територією України в режимі транзиту;

- це передбачено міжнародними договорами України, згода на обов’язковість яких надана Верховною Радою України;

- через митний кордон України переміщуються зразки флори, фауни, ґрунтів, каміння тощо для наукових досліджень, відібрані на об’єктах України, розташованих у полярних регіонах або на островах у нейтральних водах Світового океану, що становлять науковий інтерес для України.

Митний орган відмовляє у випуску товару, якщо цей товар походить з країни, товари якої заборонені до переміщення через митний кордон України згідно із законодавством України.

Товари, походження яких достовірно не встановлено, випускаються митним органом у вільний обіг на митній території України, за умови сплати ввізного мита за повними ставками Митного тарифу України.

У разі неможливості достовірно встановити країну походження товарів, щодо яких застосовуються особливі види мита (антидемпінгове, компенсаційне, спеціальне або додатковий імпортний збір), такі товари випускаються у вільний обіг на митній території України, за умови сплати особливих видів мита.

5) *перевірка наявності задекларованих товарів у митному реєстрі об’єктів права інтелектуальної власності.*

До товарів, щодо яких існує підозра у порушенні прав інтелектуальної власності, митні органи застосовують призупинення митного оформлення товарів на підставі даних митного реєстру об’єктів права інтелектуальної власності. У день прийняття рішення про призупинення митного оформлення товарів митний орган засобами електронної комунікаційної системи повідомляє правовласника про факт пред’явлення цих товарів до митного оформлення, а декларанта - про причини призупинення митного оформлення товарів, а також про правовласника та адресу його електронної пошти, відомості про яку внесено до митного реєстру об’єктів права інтелектуальної власності.

У разі якщо протягом перших 10 робочих днів після отримання повідомлення про призупинення митного оформлення товарів правовласник письмово поінформує митний орган про звернення до суду з метою вжиття заходів забезпечення позову про захист права інтелектуальної власності та звернеться до такого митного органу з письмовим вмотивованим клопотанням про продовження строку призупинення митного оформлення, призупинення митного оформлення зазначених товарів може бути продовжено митним органом, але не більш як на 10 робочих днів.

У разі якщо протягом строків, зазначених у частині другій цієї статті, до митного органу, що призупинив митне оформлення товарів, до виконання не надійде ухвала суду про забезпечення позову щодо заборони вчинення певних дій з товарами, митне оформлення яких призупинено, товари, щодо яких прийнято рішення про призупинення митного оформлення, підлягають митному оформленню в установленому порядку.

6) *перевірка правильності застосування пільг в оподаткуванні*;

Митні пільги — це встановлені законодавством повні або часткові звільнення від сплати митних платежів (мита, ПДВ, акцизу) під час переміщення товарів через митний кордон України. До них належать: пільги для товарів з країн, з якими укладено угоди про вільну торгівлю, звільнення для товарів, що ввозяться для реалізації програм у вільних економічних зонах, а також для певних товарів, визнаних важливими для економіки України.

На сьогоднішній день чинним законодавством України передбачено близько 500 звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, перелік яких затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011.

Митні пільги класифікують за різними критеріями.

За формою надання:

Звільнення від сплати мита (повне або часткове звільнення від митних платежів).

Зниження митної ставки (зменшення митних ставок на певні товари).

Встановлення тарифних квот (обмеження обсягу товарів, які можуть бути ввезені або вивезені за пільговими умовами).

За суб'єктом та об'єктом оподаткування:

Для певних країн чи регіонів (пільги надаються товарам, що походять з країн, з якими укладені угоди про вільну торгівлю або до яких застосовується режим найбільшого сприяння);

Для певних видів товарів (звільнення може надаватися товарам, що мають важливе значення для економіки країни, а також продукції морського промислу, товарам українського походження, що повертаються, тощо).

Для певних цілей:

Пільги можуть надаватися для ввезення товарів, що використовуються для реалізації урядових програм, грантів міжнародних фондів, або для функціонування вільних економічних зон.

7) *перевірка правильності визначення митної вартості товарів*;

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.

Документами, які підтверджують митну вартість товарів, є:

- декларація митної вартості, та документи, що підтверджують числові значення складових митної вартості, на підставі яких проводився розрахунок митної вартості;

- зовнішньоекономічний договір (контракт) або документ, який його замінює, та додатки до нього у разі їх наявності;

- рахунок-фактура (інвойс) або рахунок-проформа (якщо товар не є об’єктом купівлі-продажу);

- якщо рахунок сплачено, - банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару;

- транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість товару, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів;

- якщо здійснювалося страхування, - страхові документи, а також документи, що містять відомості про вартість страхування.

8) *проведення митного огляду товарів.*

Митний огляд задекларованих товарів може здійснюватися посадовими особами митного органу у порядку, встановленому Міністерством фінансів України, під час виконання таких митних формальностей: перевірка правильності класифікації товарів, перевірка правильності визначення країни походження товарів, перевірка наявності задекларованих товарів у митному реєстрі об’єктів права інтелектуальної власності, перевірка правильності застосування пільг в оподаткуванні, перевірка правильності визначення митної вартості товарів.

За результатами проведення митного огляду у випадках, встановлених законодавством України з питань митної справи, складається Акт огляду установленої форми.

**Джерела:**

1. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495-VI <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.

2. Б. П. Сірко. Митне представництво в Україні в контексті адаптації до стандартів ЄС.

https://doi.org/10.32782/pdu.2024.1.11

3. Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації за формою єдиного адміністративного документа» (із змінами). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12#Text>.

4. Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011( із змінами) «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12#n66.