

Документальні перевірки: Пост-митний контроль в деталях

Практичний гід для бізнесу
згідно з Митним кодексом
України



Стратегія захисту та процедурні норми

Митне оформлення завершено, але контроль триває

Документальна перевірка — це форма пост-митного контролю. Митниця має право перевірити правильність даних, класифікації та сплати податків вже після випуску товарів.



Митне
оформлення



Ст. 102 Податкового кодексу України

- ✓ Правильність класифікації (УКТ ЗЕД)
- ✓ Митна вартість та походження
- ✓ Законність пільг



Кінець
терміну

Планові перевірки: Передбачуваний ризик



Періодичність

Не частіше 1 разу на 12 місяців для одного підприємства.



Моніторинг

Квартальні плани публікуються на сайті Держмитслужби до 15 числа місяця, що передує кварталу.



Попередження

Копія наказу та повідомлення надсилається за 10 календарних днів до початку.

Основа: Ризик-аналіз та план-графік.

Позапланові перевірки: Червоні прапорці



Ігнорування запитів: Ненадання відповіді протягом 15 календарних днів.



Невідповідність даних: Інформація від іноземних органів про порушення.



Ліквідація: Початок банкрутства або закриття бізнесу.

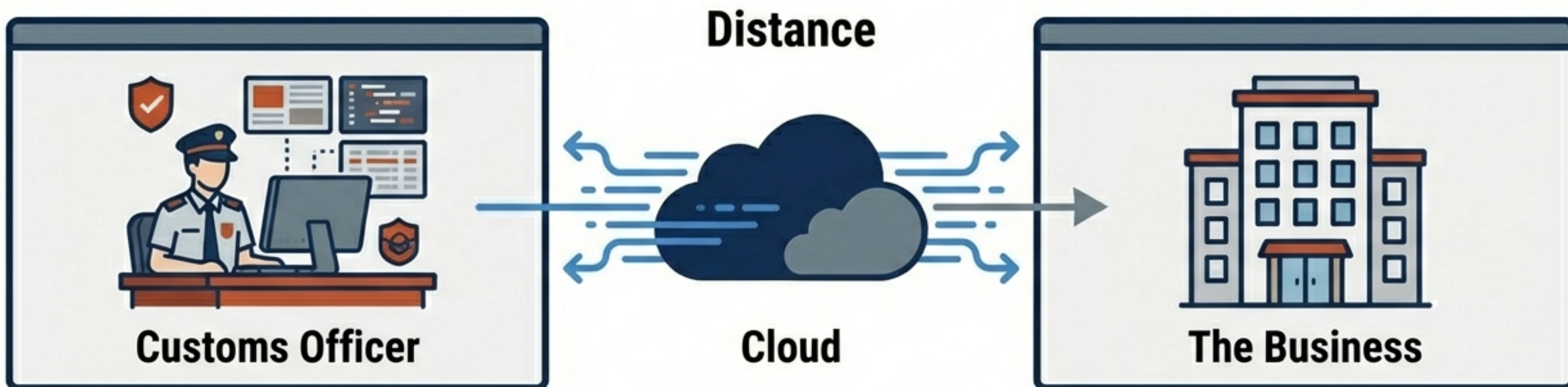


Скарги: Подання заперечень, що вимагають додаткового аналізу.


Термін повідомлення

За 10 календарних днів
(аналогічно плановим).

Невиїзні перевірки: Контроль без візиту

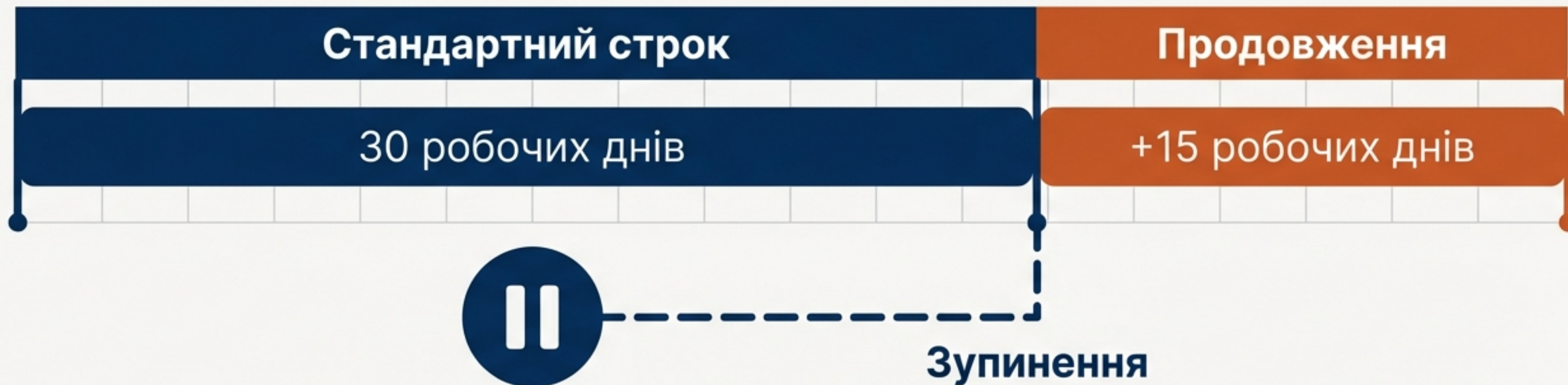


Проводяться в приміщенні митного органу на основі аналізу даних (декларації, сплата податків).

  **Присутність бізнесу:**
Не обов'язкова

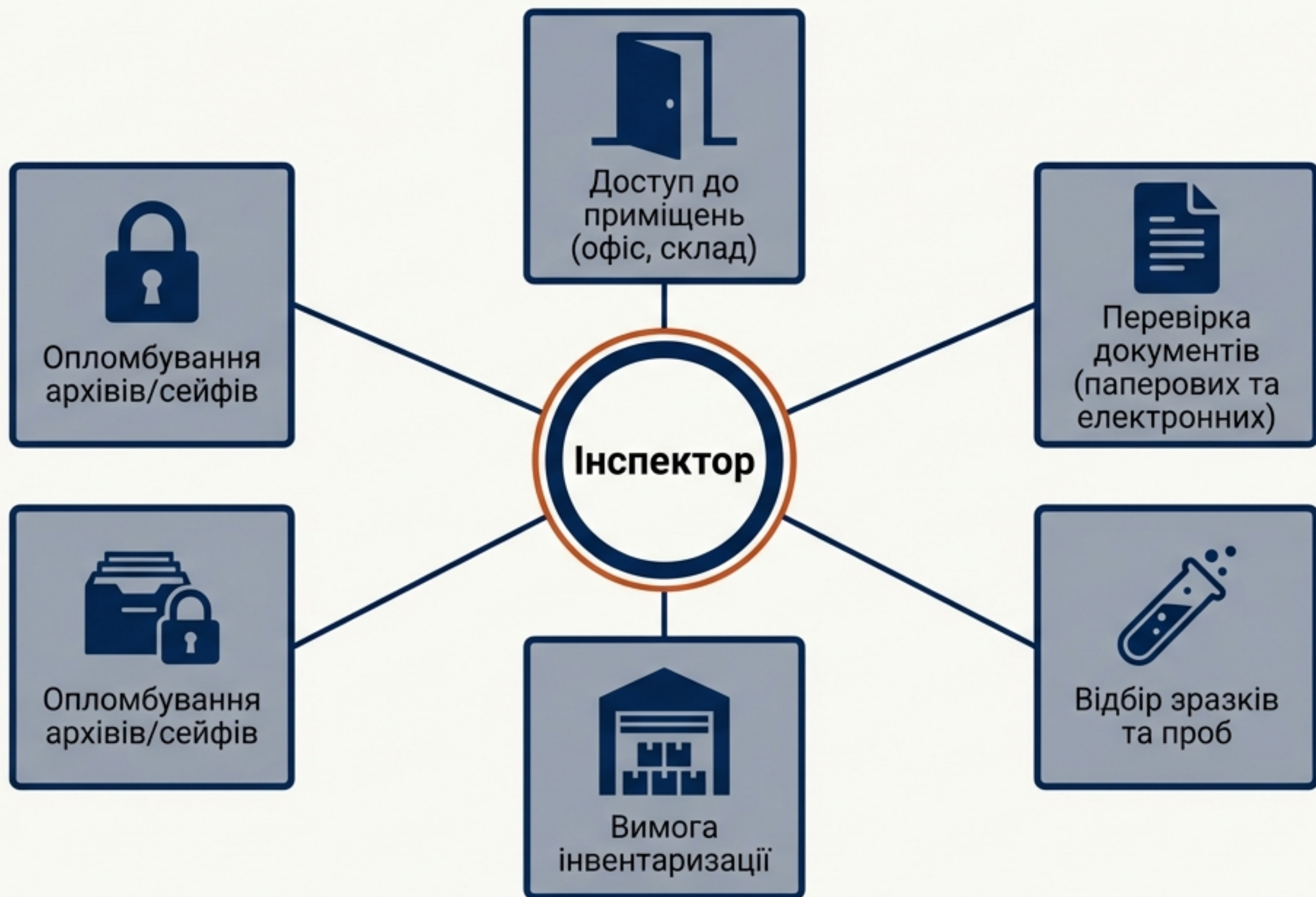
  **Повідомлення:** Рекомендований лист / Електронний кабінет

Хронометраж перевірки: Скільки це триває?

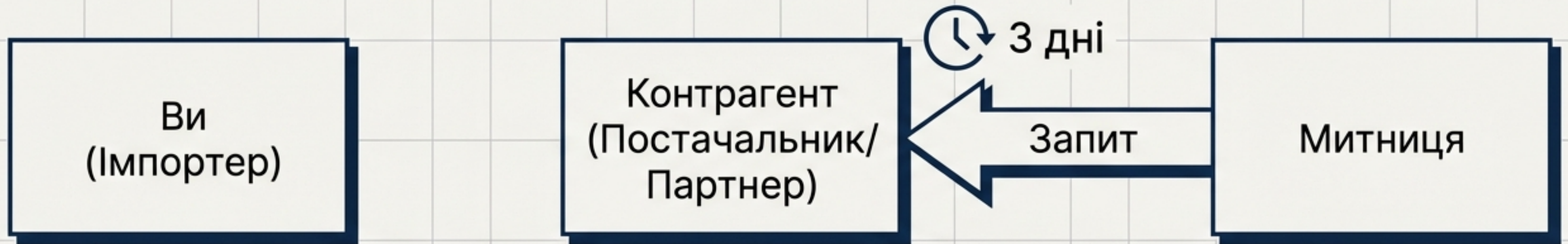


- Відновлення документів
- Експертиза
- Запит до іноземних органів
- Зустрічні звірки

Повноваження інспекторів: Межі дозволеного



Зустрічні звірки: Перевірка ланцюга постачання



Якщо контрагент не відповідає за 3 дні -> Призначається звірка.

Результат: Довідка про підтвердження або спростування даних.

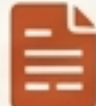


Джерела доказів: На що дивляться інспектори

Ваші документи
(Контракти, звіти)



Інформація від
іноземних митних
органів

Невідповідність даних експортера та імпортера —
основна база для штрафів.

-  Банківські виписки
-  Експертні висновки
-  Судові рішення

Результат: Довідка про підтвердження або спростування даних.

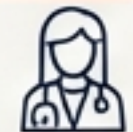
Ваші права: Щит бізнесу



1. Перевірка посвідчень та наказу



2. Фіксація процесу (ориста/адвокатів)



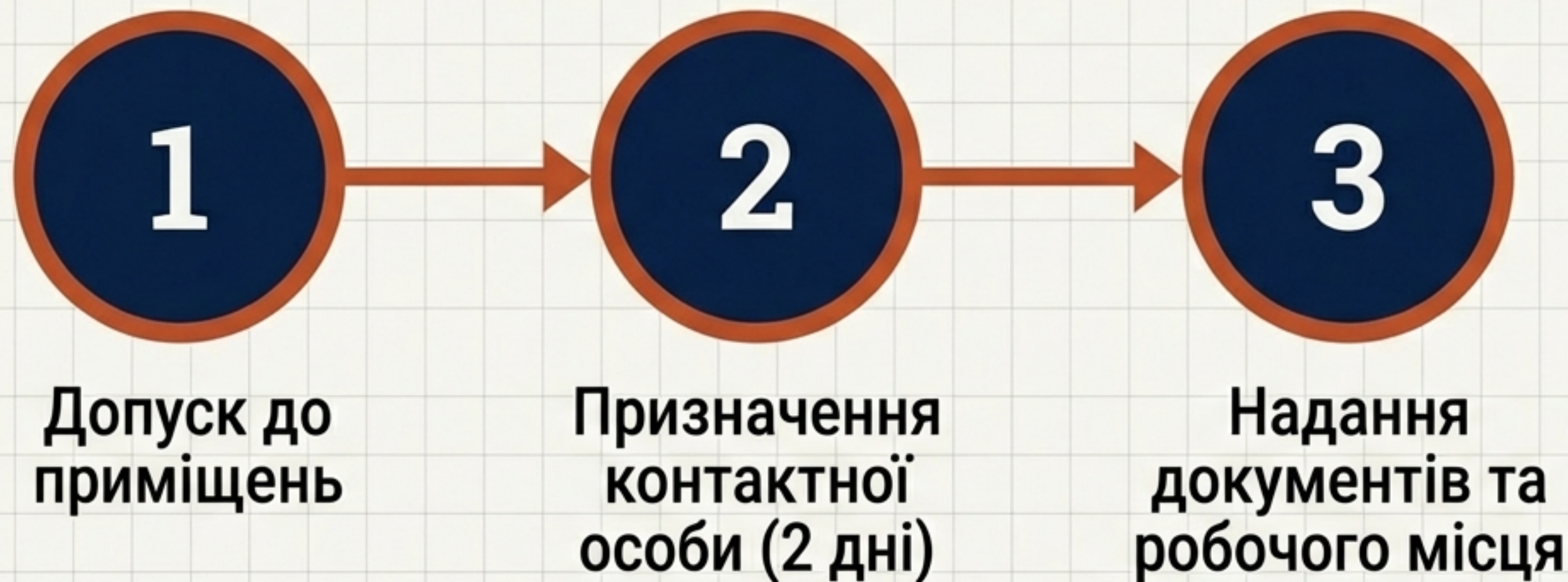
4. Надання письмових пояснень



5. Оскарження дій інспекторів

Право на недопуск при відсутності документів.

Ваші обов'язки: Уникнення ескалації



Обов'язок зберігати документи 1095 днів (ст. 44 ПКУ).

Ризик перешкодження

Адміністративний арешт активів (зупинення видаткових операцій).

Процедура допуску: Чек-ліст "День 1"



Фінал перевірки: Акт чи Довідка?

ДОВІДКА



Порушення відсутні.

АКТ



Порушення виявлені.
База для штрафів.

Реєстрація
(10 днів)



Вручення
(5 днів)



Повернення
підписаного
(10 днів)

Незгода та Заперечення



Пам'ятка: Ключові цифри та статті

1095

Днів строк давності
(ст. 102 ПКУ)

15

Днів на відповідь
на запит

10

Днів на
попередження /
заперечення

Основа: ст. 344-355 МКУ, ст. 69 МКУ, ст. 44 ПКУ.