

ОСНОВЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Законодательство ВЭД

Таможенное законодательство и
особенности его применения

Татьяна УШАКОВА

Founder & CEO

«Мастерская таможенного
оформления Ушаковой Татьяны»



Ушакова Татьяна

Founder & CEO «Мастерская таможенного оформления Ушаковой Татьяны»

18 лет практического опыта по декларированию грузов в таможне во все таможенные режимы.

Участие в профильных конференциях в качестве спикера.

Приглашенный спикер в ОНАХТ для студентов ВШПМ и студентов кафедры «Товароведение и таможенное дело».

Преподаватель на курсах таможенных брокеров в «Институт современного управления и бизнеса»

Организатор отраслевой встречи «Таможенно-брокерский артмикс».



Менеджер ВЭД - это проектный менеджер международного проекта, который курирует всех необходимых специалистов и экспертов, чтобы собрать все вместе и все получилось вовремя, в рамках планируемого бюджета.

Юридические

Финансовые

Логистические

Таможенные

Валютные

Налоговые



Внешнеэкономическая деятельность - деятельность субъектов хозяйственной деятельности Украины и иностранных субъектов хозяйственной деятельности, а также деятельность государственных заказчиков по оборонному заказу в случаях, определенных Законами Украины, построенная на взаимоотношениях между ними, имеющая место как на территории Украины, так и за ее пределами

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД)

Украинский субъект
хозяйствования
(резидент)



Иностраннный субъект
хозяйствования
(нерезидент)

**Территория осуществления:
Украина или за ее пределами**

Основной нормативно-правовой акт:

Закон Украины «О внешнеэкономической деятельности»

от 19 февраля 1992 года N 2139-XII (с изменениями и дополнениями)



Импорт (импорт товаров) - покупка украинскими субъектами внешнеэкономической деятельности у иностранных субъектов хозяйственной деятельности товаров с ввозом или без ввоза этих товаров на территорию Украины, включая покупку товаров, предназначенных для собственного потребления учреждениями и организациями Украины, расположенными за ее пределами

Экспорт (экспорт товаров) – продажа украинскими субъектами внешнеэкономической деятельности у иностранных субъектов хозяйственной деятельности товаров с ввозом или без ввоза этих товаров на территорию Украины



БАРТЕР

Товарообменные (бартерные) операции и другая деятельность, построенная на формах встречной торговли между субъектами внешнеэкономической деятельности и иностранными субъектами хозяйственной деятельности



АРЕНДА

арендные, в том числе лизинговые,
операции между субъектами
внешнеэкономической деятельности и
иностранными субъектами
хозяйственной деятельности



Международные финансовые операции и операции с ценными бумагами в случаях, предусмотренных Законами Украины

УСЛУГИ

предоставление субъектами внешнеэкономической деятельности Украины услуг иностранным субъектам хозяйственной деятельности, в том числе: производственных, транспортно-экспедиционных, страховых, консультационных, маркетинговых, экспортных, посреднических, брокерских, агентских, консигнационных, управленческих, учетных, аудиторских, юридических, туристических и других, которые прямо и исключительно не запрещены Законами Украины; предоставление вышеупомянутых услуг иностранными субъектами хозяйственной деятельности субъектам внешнеэкономической деятельности Украины.



Виды внешнеэкономической деятельности

- Экспорт, импорт товаров, рабочей силы, капитала
- Оказание услуг
- Совместная предпринимательская деятельность украинских и иностранных субъектов хозяйствования
- Международная аренда (лизинг)
- Покупка/продажа валюты на валютных биржах, аукционах
- Работа граждан Украины по контракту с зарубежными субъектами хозяйствования и наоборот и прочие

РЕЗИДЕНТЫ УКРАИНЫ:

Юридические лица, если
они созданы и
функционируют на
основе законодательства
Украины (независимо от
места осуществления
деятельности)

Дипломатические
представительства
Украины в
зарубежных странах

Физические лица,
имеющие место
проживания в Украине

Субъекты внешнеэкономической деятельности

- физические лица, **постоянно проживающие в Украине**
- юридические лица, **зарегистрированные и находящиеся в Украине**
- объединения физических, юридических лиц, имеющие **постоянное местонахождение в Украине**
- филии, подразделения иностранных субъектов, **имеющие постоянное местонахождение в Украине**
- совместные предприятия, зарегистрированные как таковые в Украине и **имеющие постоянное местонахождение в ней**

Государственное регулирование ВЭД

- Защита экономических интересов Украины и интересов субъектов ВЭД
- Создание равных возможностей для всех субъектов хозяйствования в сфере ВЭД
- Поощрение конкуренции и недопущение монополизма в сфере ВЭД

ТАРИФНОЕ И НЕТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ:



НЕТАРИФНОЕ:

квотирование ВЭД
лицензирование ВЭД
получение разрешительной
документации.



ТАРИФНОЕ:

установление ставок
таможенных пошлин
(таможенный тариф, УКТВЭД,
таможенное оформление)

Нетарифное регулирование ВЭД

Административное регулирование

Ограничивает или запрещает свободный доступ товаров на таможенную территорию

Не связано с налогообложением

Одним из средств государственного регулирования внешнеэкономической деятельности предпринимателей является

лицензирование и квотирование внешнеэкономических операций.

Режим квотирования внешнеэкономических операций вводится в случаях, предусмотренных законом, действующими международными договорами Украины, и осуществляется путем ограничения общего количества и/или суммарной таможенной стоимости товаров, которые могут быть ввезены (вывезены) за определенный период.

В Украине действует шесть видов экспортных (импортных) лицензий:

лицензия генеральная — открытое разрешение на экспортные (импортные) операции по определенному товару (товарам) и/или с определенной страной (группой стран) в течение периода действия режима лицензирования по этому товару (товарам);

лицензия разовая (индивидуальная) — разовое разрешение, имеющее именной характер и выдаваемое для осуществления каждой отдельной операции конкретным субъектом ВЭД на период не менее того, который является необходимым для осуществления экспортной (импортной) операции;

лицензия открытая (индивидуальная) — разрешение на экспорт (импорт) товара в течение определенного периода времени (но не менее одного месяца) с определением его общего объема;

лицензия антидемпинговая — надлежащим образом оформленное право на импорт в Украину в течение установленного времени определенного товара (товаров), который является объектом антидемпингового расследования и/или антидемпинговых мер;

лицензия компенсационная — надлежащим образом оформленное право на импорт в Украину в течение установленного срока определенного товара (товаров), который является объектом антисубсидиционного расследования и/или компенсационных мер;

лицензия специальная — надлежащим образом оформлен. право на импорт в Украину в течение установленного срока определенного товара (товаров), который является объектом специального расследования и/или специальных мер.

ПРИМЕР

РАЗОВОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЛИЦЕНЗИИ НА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКУЮ ОПЕРАЦИЮ

**РАЗОВА (ИНДИВИДУАЛЬНА) ЛІЦЕНЗІЯ № П.6.1338010897
НА ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНУ ОПЕРАЦІЮ**

Заявка № 02-07/18-5 від 02.07.2018

Дійсна до 31.12.2018 (включно)

1. Організація – заявник, місцезнаходження
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРКУРІЙ"
 85612, Дніпропетровська обл., Мар'їнський р-н, м. Курахове, вул. Перемоги, 49
 Код ЄДРПОУ: 25105958
 Телефон
 Факс

Поточний рахунок у національній валюті
 26068186478001; АТ КБ "ПРИВАТБАНК", м. Маріуполь; МФО 335496

Рахунок у іноземній валюті
 26064186478002; АТ КБ "ПРИВАТБАНК", м. Маріуполь; МФО 335496

2. Іноземний суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності, місцезнаходження
TURBAT GENERAL TRADING FZE
 DI-S23 B, AJMAN FREE ZONE, AJMAN, UNITED ARAB EMIRATES

Банківський рахунок
 Рах.№ 3708167226403 USD IBAN: AE290340003708167226403 (USD); EMIRATES ISLAMIC BANK, Branch: EI MAIN BRANCH
 SWIFT: MEVLAEAD

3. Код експортного (імпортерського) товару (ТН ВЕД)	4. Одиниця виміру	3. Кількість	6. Вартість (тис. доларів США)	7. Вартість (в тис. євро) вихідного контракту	8. Додаткове найменування
2712 90 99 00	кг	40 000	41,200	41,200	Парф'ян 1%

9. Країна призначення
 Україна 804

10. Країна імпортера/експортера
 Об'єднані Арабські Емірати 784

11. Країна походження
 Об'єднані Арабські Емірати 784

12. Валюта поставки
 СІФ Одеса

13. Валюта контракту
 Долар США 840

14. Валюта платежу
 Долар США 840

15. Митниця
 Одеська митниця ДФС UA500000

16. Характер угоди
 Переміщення товарів з розрахунками за товар у ВКВ (крім позначених кодами 22, 23, 26) 21

17. Уповноважений банк АТ КБ "ПРИВАТБАНК", м. Маріуполь; МФО: 335496;

18. Підстава для оформлення ліцензії
 Наказ № 47 від 17.04.2000, Наказ № 769 від 31.05.2018, Контракт № 2004 від 20.04.2018, доповнення № 1 (секвіфікація) від 20.04.2018, проформи-накази № РН-ТУР97004 від 21.04.2018.

19. П.І.Б. керівника організації-заявника
СЕРГІЄНКО ЄВГЕН ГРИГОРОВИЧ
 Посада:
 Директор
 Підпис
 М.П.
 Дата: 18.07.2018

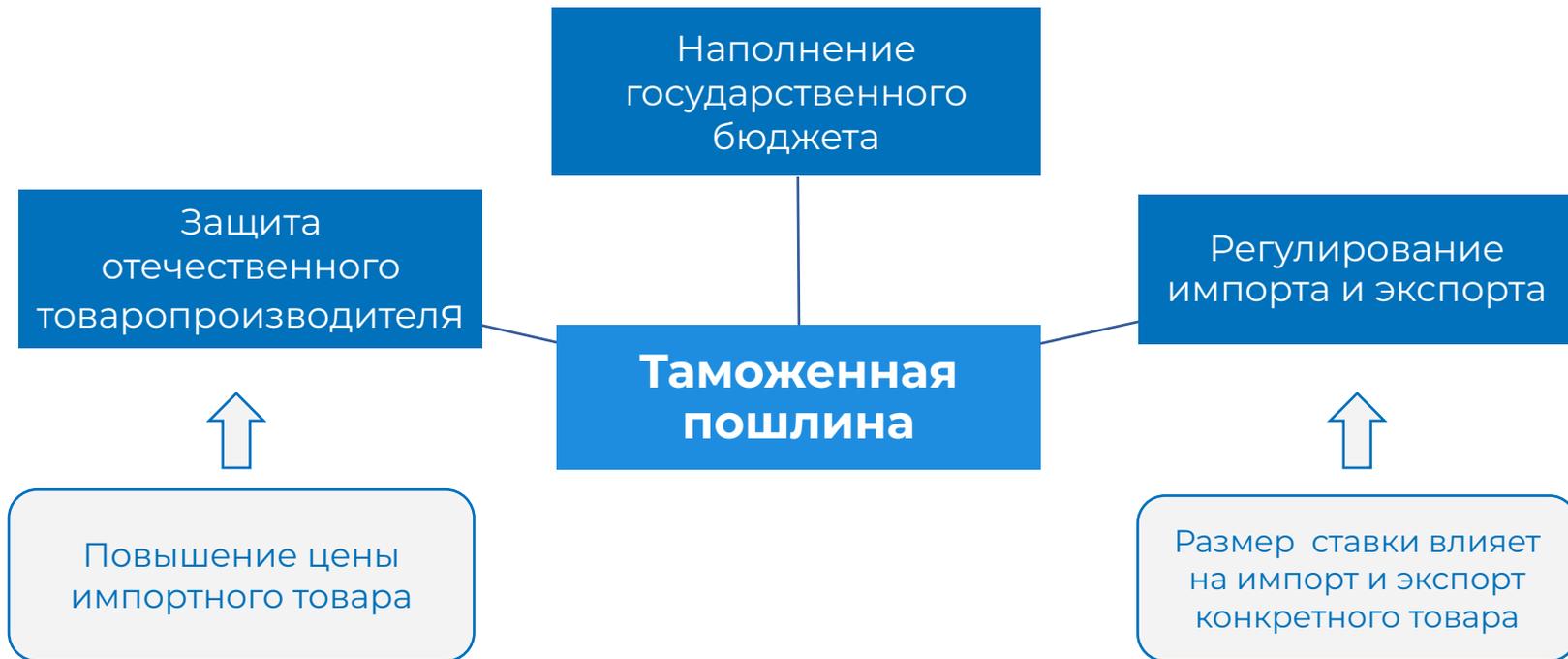
20. Міністерство (уповноважений міністерством орган), де вихідно ліцензія
 Міністерство економічного розвитку і торгівлі України
 П.І.Б. уповноваженої особи
 Завідувач Сергій Борисович
 Посада: Директор департаменту
 Підпис
 М.П.
 Дата: 24.07.2018

21. Особливі умови
 Ліцензія дійсна лише для митного оформлення товару. Визначення митної вартості та салтату митних платежів здійснювати відповідно до вимог Митного кодексу України.

Таможенно-тарифное регулирование основано на установлении ставок таможенных пошлин, и состоит из следующих взаимосвязанных элементов:

1. Таможенный тариф - свод ставок пошлин. ЗУ “ПРО ЄДИНИЙ МИТНИЙ ТАРИФ”
2. Украинская классификация товаров ВЭД - кодифицированный классификатор продукции, позволяющий однозначно соотнести наименование товара с десятизначным кодом. Именно в соответствии с кодом УКТ ВЭД, а не наименованием, определяется размер ставки пошлины.
3. Таможенная процедура, включающая декларирование и оформление продукции, пересекающей границ

Таможенно-тарифное регулирование ВЭД



Таможенное регулирование ВЭД



Порядок перемещения товаров через границу



Объем и порядок проведения таможенных формальностей



Таможенные режимы

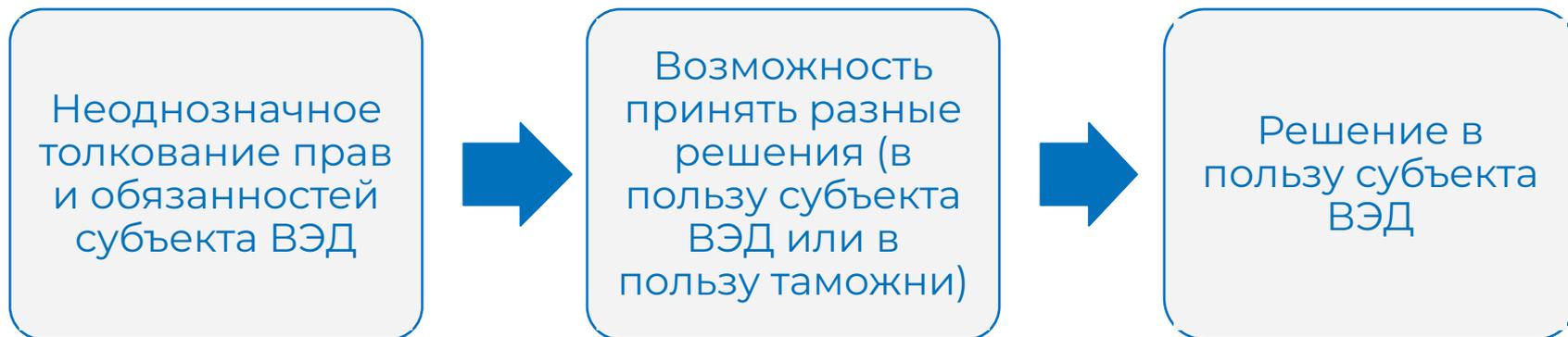


Таможенное налогообложение



Ответственность за нарушение таможенных правил

Особенности применения нормативно-правовых актов по вопросам государственного таможенного дела



Специальные способы защиты прав и законных интересов субъектов ВЭД

Предназначены для борьбы с недобросовестной торговой практикой. Среди них:

- **антидемпинговые меры (антидемпинговая пошлина)** – для борьбы с демпингом;
- **компенсационные (компенсационная пошлина)** – в случае незаконного/ недобросовестного использования государственных субсидий;
- **специальные меры (специальная пошлина, квоты)** – как ответная мера недружественные или дискриминационные действия других государств, а также при существенном увеличении объемов импорта.

Данные решения выносит специальная межведомственная комиссия после проведения расследования

Валютное законодательство

Закон Украины «О валюте и валютных операциях»

+

8 постановлений НБУ

- Положение о мерах защиты и определения порядка осуществления отдельных операций в иностранной валюте, утвержденное Постановлением Правления НБУ от 02.01.2019 № 5
- Инструкция о порядке валютного надзора банков за соблюдением резидентами граничных сроков расчетов по операциям экспорта и импорту товаров, утвержденное Постановлением Правления НБУ от 02.01.2019 № 7
- Положение о валютном надзоре, утвержденное Постановлением Правления НБУ от 03.01.2019 № 13

Валютный надзор осуществляется

Органами валютного надзора

- Национальным банком Украины
- Государственной налоговой службой Украины

Агентами валютного надзора

(банки, небанковские финучреждения, операторы почтовой связи, имеющие лицензию Нацбанка Украины на осуществление валютных операций)

Расчеты во внешнеэкономической деятельности

- Расчеты по внешнеэкономическим операциям производятся **исключительно через банковские счета.**
- Форма расчета, валюта цены, валюта платежа, кросс-курс предусматриваются во внешнеэкономическом договоре.
- Расчеты могут быть в формате: немедленного платежа, авансового платежа, платежа в кредит, комбинированного платежа.

Банк проверяет:

1. Суть и цель операции;
2. Соответствие сути операции деятельности участника;
(Например: я экспортер зерна и вдруг начал возить обувь и одежду)
3. Экономическая целесообразность
4. Определение финансовых возможностей субъекта
(фирма только открылась уставной фонд 10000 грн., а пытается перевести миллион долларов)
5. Изучение информации об участниках, проверка их деловой репутации.
6. Источники происхождения денег.

Основные положения валютного регулирования ВЭД

- Граничные сроки расчетов по операциям экспорта и импорта товаров составляют **365** календарных дней
Исключение: сумма операции меньше эквивалента **400 тыс.** грн.
- Срок расчетов может быть продлен на основании заключения Минэкономразвития Украины.
- Нарушение сроков расчетов влечет взимание пени в размере 0,3 % суммы неполученных средств по договору за каждый день просрочки, но не более всей этой суммы

Учет субъектов ВЭД в таможенных органах

Обращение в
таможню

- Подача заявления о взятии на учет (Приказ Минфина № 552 2015 г.)

Проверка
таможенной
информации

- Запрос в государственные реестры
- Сравнение информации

Принятие
решения

- О взятии на учет (присваивается учетный номер и выдается выписка из реестра)
- О возвращении заявления на доработку
- Об отказе в постановке на учет

Додаток 1
 до Порядку обліку осіб, які
 здійснюють операції з товарами
 (пункт 2 розділу II)

Форма № 1-ЗЕД

ЗАЯВА
про взяття на облік
особи, яка здійснює операції з товарами

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Юридична особа | <input type="checkbox"/> Взяття на облік |
| <input type="checkbox"/> Фізична особа – підприємець | |
| <input type="checkbox"/> Відокремлені підрозділи іноземних компаній, організації | <input type="checkbox"/> Внесення змін |
| <input type="checkbox"/> Інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції | |
| <input type="checkbox"/> Інша особа (вказати) _____ | |

(необхідне позначити знаком “√” або “+”)

1 Найменування (прізвище, ім'я, по батькові) особи, яка здійснює операції з товарами

2 Податковий номер/ серія та номер паспорта* (необхідне підкреслити)

3 Відомості про керівника (фізичні особи – підприємці не заповнюють)

(прізвище, ім'я, по батькові та реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія та номер паспорта)

Телефони:

факс

Чек-лист
Взяття на учет субъектов ВЭД
в таможенных органах



2022 год

ВИТЯГ
З РЕЄСТРУ ОСІБ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ ОПЕРАЦІЇ З ТОВАРАМИ

Обліковий номер UA10042875990

Найменування або прізвище, ім'я та по батькові особи
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАНСКОН АВТО"

Місцезнаходження (місце проживання) особи
УКРАЇНА, 67663, ОДЕСЬКА ОБЛАСТЬ, БІЛЯВСЬКИЙ РАЙОН/М.БІЛЯЇВКА Р-Н, УСАТІВСЬКА/С.УСАТОВЕ,
МАСИВ 1, Буд. 20

Дата взяття на облік особи 15.11.2019

Дата внесення останніх змін 15.11.2019

Найменування митниці, що видала витяг

Дата та причина зняття з обліку і анулювання облікового номера

перебуває на обліку

(вказати або зазначити "перебуває на обліку")

Дата формування та видачі витягу 15.11.2019

Головний державний інспектор
(посада)

М. П.



Хмельяр Оксана Володимирівна

(ініціали, прізвище)

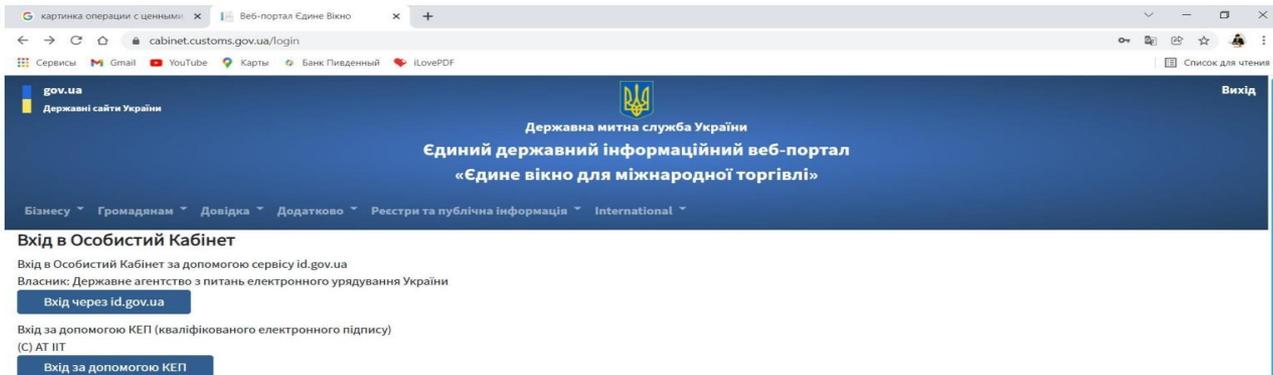


Державна митна служба України

Єдиний державний інформаційний веб-портал
«Єдине вікно для міжнародної торгівлі»

Бізнесу ▾ Громадянам ▾ Довідка ▾ Додатково ▾ Реєстри та публічна інформація ▾ International ▾

<https://cabinet.customs.gov.ua>



картинка операція с ценными x | Веб-портал Єдине Вікно x +
cabinet.customs.gov.ua/login

gov.ua
Державні сайти України

Державна митна служба України
Єдиний державний інформаційний веб-портал
«Єдине вікно для міжнародної торгівлі»

Бізнесу ▾ Громадянам ▾ Довідка ▾ Додатково ▾ Реєстри та публічна інформація ▾ International ▾

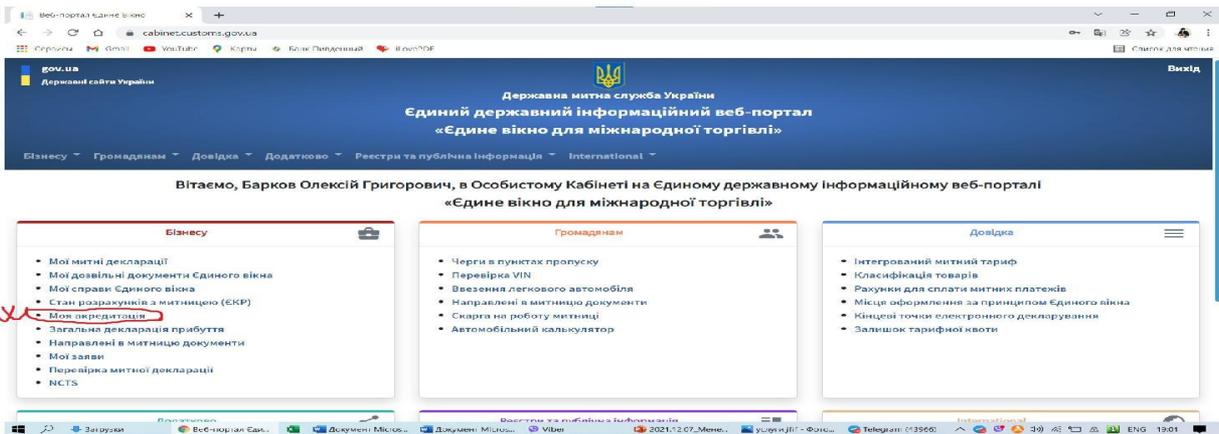
Вхід в Особистий Кабінет

Вхід в Особистий Кабінет за допомогою сервісу id.gov.ua
Власник: Державне агентство з питань електронного урядування України

Вхід через id.gov.ua

Вхід за допомогою КЕП (кваліфікованого електронного підпису)
(С) АТ ІІТ

Вхід за допомогою КЕП



Веб-портал Єдине Вікно x +
cabinet.customs.gov.ua

gov.ua
Державні сайти України

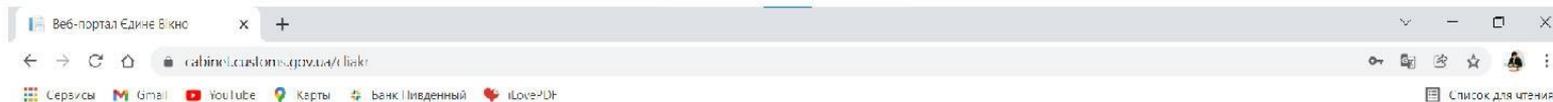
Державна митна служба України
Єдиний державний інформаційний веб-портал
«Єдине вікно для міжнародної торгівлі»

Бізнесу ▾ Громадянам ▾ Довідка ▾ Додатково ▾ Реєстри та публічна інформація ▾ International ▾

Вітаємо, Барков Олексій Григорович, в Особистому Кабінеті на Єдиному державному Інформаційному веб-порталі «Єдине вікно для міжнародної торгівлі»

Бізнесу	Громадянам	Довідка
<ul style="list-style-type: none">• Мої митні декларації• Мої дозвільні документи Єдиного вікна• Мої справи Єдиного вікна• Стан розрахунку за митницею (ЕКР)• Митне перевезення• Загальна декларація прибуття• Направлені в митницю документи• Мої заваи• Перевірка митної декларації• NCTS	<ul style="list-style-type: none">• Черги в пунктах пропуску• Перевірка VIN• Ввезення легкового автомобіля• Направлені в митницю документи• Справи на роботу митниці• Автомобільний калькулятор	<ul style="list-style-type: none">• Інтегрований митний тариф• Класифікація товарів• Рахунки для сплати митних платежів• Місце оформлення за принципом Єдиного вікна• Кінцева точка електронного декларування• Залишок тарифної квоти

Завдання | Валютна операція | Веб-портал Єдине Вікно | Документ: Мікрос... | Документ: Мікрос... | Власник та публічна інформація | Viber | 2021-12-07, Мере... | улюблені | Фотос... | Telegram: 013566 | International | ENG 19:01



Державна митна служба України
Єдиний державний інформаційний веб-портал
«Єдине вікно для міжнародної торгівлі»

Бізнесу ▾ Громадянам ▾ Довідка ▾ Додатково ▾ Реєстри та публічна інформація ▾ International ▾

Облік осіб, що здійснюють операції з товарами

Облік осіб, що здійснюють операції з товарами, проводиться Держмитслужбою на виконання ст. 455 Митного кодексу України у відповідності до порядку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 552.

Подати заяву на акредитацію

Для початку обліку на митниці необхідно подати заяву за формою, встановленою наказом 552. Заява може бути подана:

- Через Особистий Кабінет (для нерезидентів заява на облік подається митними брокерами [тут](#))
- В паперовій формі на митницю
- В електронному вигляді з використанням спеціалізованого програмного забезпечення
- Через митного брокера

Заява про взяття на облік повинна бути підписана керівником відповідної особи.

Направлені в митницю документи

Перелік поданих заяв про постановку на облік та про внесення змін в облікову картку.

Мої облікові картки

Перелік діючих облікових карток, які Вам доступні. Вам доступні ті облікові картки, в яких Ви є керівником, головним бухгалтером або особою, уповноваженою на роботу з митницею.

Даний режим також дозволяє сформувати заяву на внесення змін в облікову картку - надання повноваження на роботу з митницею іншим фізичним особам та відкликання такого права.



**Изучение действий и денег,
которые будут потрачены в
результате ВЭ операции.
Законность.
Разрешительные
документы,
Платежи,
Способ и стоимость
доставки**



ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ = НАЧАЛО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОПЕРАЦИИ



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОГО ДОГОВОРА



ОПЛАТА ВАЛЮТЫ ЗА ТОВАР



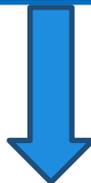
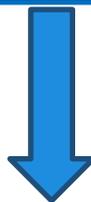
ОРГАНИЗАЦИЯ ДОСТАВКИ



ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ



ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ



ДЕНЬГИ В КАРМАНЕ



Благодарю за внимание!

Татьяна УШАКОВА

Founder & CEO

«Мастерская таможенного
оформления Ушаковой Татьяны»