

Як враховується при визначенні вартісного критерію контрольованої операції вартість придбаного товару (сума попередньої оплати) та частково повернутого товару (попередньої оплати), якщо повернення здійснювалось в одному/наступному звітному календарному році, та як при цьому заповнюються графи 17, 20 розділу «Відомості про контрольовані операції» додатка до Звіту про контрольовані операції?

ЗІР, категорія 211.02

Відповідно до частини першої ст. 381 Митного кодексу України від 13 березня 2012 року № 4495-VI зі змінами та доповненнями (далі – МКУ) громадянам дозволяється поміщувати у митний режим транзиту транспортні засоби особистого користування з метою прохідного транзиту через митну територію України за умови їх письмового декларування в порядку, передбаченому для громадян, та внесення на рахунок органу доходів і зборів, що здійснив пропуск таких транспортних засобів на митну територію України, грошової застави в розмірі митних платежів, що підлягають сплаті при ввезенні таких транспортних засобів на митну територію України з метою вільного обігу. Зазначені вимоги не поширюються на транспортні засоби, постійно зареєстровані у відповідних реєстраційних органах іноземної держави, що підтверджується відповідним документом, та переміщуються громадянами-нерезидентами.

Переміщення транспортних засобів особистого користування з метою прохідного транзиту через митну територію України здійснюється у строки, встановлені ст. 95 МКУ.

Форма митної декларації для письмового декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами для особистих, сімейних та інших потреб, не пов'язаних з провадженням підприємницької діяльності, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 431.

Норми щодо фінансової гарантії у вигляді грошової застави визначені ст. 313 МКУ.

Відповідно до частини першої ст. 313 МКУ внесення грошової застави здійснюється у валюті України.

Частиною четвертою ст. 313 МКУ встановлено, що у разі виконання зобов'язання, забезпеченого грошовою заставою, сплачені кошти підлягають поверненню особі, яка внесла цю заставу, або уповноваженій нею особі не пізніше трьох банківських днів.

Повернення грошової застави може здійснюватися у будь-якому органі доходів і зборів, навіть якщо вона вносилася на рахунок іншого органу доходів і зборів (частина п'ята ст. 313 МКУ).

Порядок надання громадянами органу доходів і зборів фінансової гарантії шляхом унесення грошової застави при тимчасовому ввезенні товарів на митну територію України та транспортних засобів з метою транзиту через територію України та її повернення затверджений наказом Державної митної служби України від 18.08.2008 № 908, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17.10.2008 за № 984/15675 (далі – Порядок № 908).

Згідно з п. 2.3 розд.2 Порядку № 908 сума коштів, унесених як грошова застава, еквівалентна сумі передбачених законодавством податків і зборів (обов'язкових платежів), що сплачуються при митному оформленні товарів у вільний обіг на території України.

Відповідно до п. 2.5 розд. 2 Порядку № 908 прийняття митницею відправлення грошової застави здійснюється із застосуванням квитанції МД-1 згідно з Порядком застосування уніфікованої митної квитанції МД-1, затвердженим наказом Держмитслужби України від 04.01.2005 № 1, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.01.2005 за № 66/10346 (далі – наказ № 1).

Відповідно до п. 3.3 розд. 3 Порядку № 908 повернення грошової застави здійснюється у готівковій або безготівковій формі на підставі письмової заяви громадянина, до якої додаються другий примірник квитанції МД-1, форма якої затверджена наказом № 1, який підтверджує внесення відповідних сум грошової застави, та Акта про підтвердження вивезення товарів та/або транспортних засобів. Заява складається у довільній формі з обов'язковим зазначенням способу повернення:

- готівкою – для виплати коштів громадянам, якщо такі кошти вносилися готівкою;
- безготівково – з обов'язковим зазначенням реквізитів банківського рахунку громадянина.

Враховуючи викладене, при виконанні зобов'язання, забезпеченого грошовою заставою, сплачені кошти підлягають поверненню особі, яка внесла цю заставу, або уповноваженій нею особі не пізніше трьох банківських днів. При цьому повернення грошової застави, якщо вона вносилася у валюті України, може здійснюватися у будь-якому органі доходів і зборів, навіть якщо вона вносилася на рахунок іншого органу доходів і зборів, а якщо в іноземній валюті – виключно тим органом, на рахунок якого вона була внесена, на підставі документів, визначених у п. 3.3 розд. 3 Порядку № 908.