



ГОЛОВА ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

11/10-2664

15.07.2016

**Державна фіскальна
служба України**

Надсилаємо адресований Державній фіскальній службі України депутатський запит народного депутата України Острікової Т. Г., оголошений на засіданні Верховної Ради України 15 липня 2016 року, для розгляду і надання відповіді автору запиту і Верховній Раді України у встановлений чинним законодавством 15-денний термін.

Додаток: депутатський запит на 21 арк. у 1 прим.

А. ПАРУБІЙ



НАРОДНИЙ ДЕПУТАТ УКРАЇНИ

01008, м. Київ, вул. Грушевського, 5, тел. (044) 255 29 33

№ 146/106

11 липня 2016 року

**Державна фіскальна служба
України**

04655, м. Київ-53, Львівська пл., 8

ДЕПУТАТСЬКИЙ ЗАПИТ

Щодо перевірки інформації про можливе порушення чинного законодавства групою суб'єктів ЗЕД, які здійснюють імпорт товарів із заниженням митної вартості

До мене, як народного депутата України, надійшла інформація про суб'єктів господарювання, які протягом квітня 2016 року здійснювали митні оформлення товарів в режимі імпорт в зоні Київської митниці ДФС, та діяльність яких може мати ознаки ухилення від сплати митних платежів (ПДВ, імпортне мито), застосування схем заниження митної вартості, в тому числі підробки (заміни) супровідних документів на вантаж, підміни у супровідних документах, які подаються для митного оформлення, класифікації кодів товарів на більш дешевий товар, ніж той, який реально імпортується на митну територію України, що спричиняє до систематичного недоотримання митних платежів до Державного бюджету України в особливо великих розмірах.

В квітні 2016 року в зоні діяльності Київської митниці ДФС помічено велику активність так званих фірм - "мінімізаторів", які використовують схеми значного заниження митної вартості, та зовнішньоекономічна діяльність яких має наступні загальні риси:

- оформлення майже всіх партій за мінімальними цінами відповідно до профілів ризику в системі АСАУР зі значним заниження митної вартості;

- заповнення графи 31 митної декларації з неповним описом товару (відсутні артикули, торгівельні марки та ін), що ускладнює правильну ідентифікацію та відповідну оцінку цих товарів;

- короткий термін активної діяльності в значних обсягах таких «імпортерів» (активність діяльності по імпорту таких фірм часто обмежуються декількома місяцями, після чого використовуються інша компанія- «послідовник»);

- оформлення на визначених митницях, які дозволяють оформлення за такими схемами та відповідна міграція таких фірм на визначені митниці у різний період.

Враховуючи те, що діяльність наведених нижче юридичних осіб, направлена на ухилення від сплати митних платежів, та беручи до уваги значний об'єм імпортованих ними товарів, є підстави для висновку про істотну шкоду, яка заподіяна державним інтересам, у результаті їх діяльності. Водночас, такі митні оформлення є неможливими без попередньої злочинної змови з службовими особами органу доходів і зборів (митниці), які зловживаючи владою або службовим становищем, вчиняючи інші службові злочини, надають неправомірні вигоди третім особам.

Серед імпортерів, які здійснювали свою діяльність у зоні діяльності Київської митниці ДФС у квітні 2016 року значним заниженням та обсягами ввезення виділялися наступні компанії:

ТОВ "КИЇВТРАНССЕТЬ" (код ЄДРПОУ- 38832688, 09100, Київська обл., м. Біла Церква Сквирське шосе, будинок 227Т - має однакову юридичну адресу з **ТОВ "ПРІНТІНВЕСТ"**) обсяг ввезення за квітень 2016 року більш, ніж 124 тонни.

ТОВ "ПРІНТІНВЕСТ" (код ЄДРПОУ - 38057315, Україна, 09100, Київська область, м. Біла Церква, Сквирське шосе, 227-Т - має однакову юридичну адресу з **ТОВ "КИЇВТРАНССЕТЬ"**), обсяг ввезення за квітень 2016 року більш ніж 93 тонни.

ТОВ "БІЗНЕСПРОМ ТРЕЙД" (код ЄДРПОУ-40015101, 08132, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Жовтнева, буд. 24-А), обсяг ввезення за квітень 2016 року більше, ніж 242 тонни.

ТОВ "АЛЬКАНТАРА ТРЕЙД" (код ЄДРПОУ-39733408 , 54002, м. Миколаїв, вул. Мала Морська, буд. 108), обсяг ввезення за квітень 2016 року більше, ніж 130 тонн.

ТОВ "ФОРТАІМПОРТ" (код ЄДРПОУ-39345463, 01133, м.Київ, бульвар Лесі Українки, б.34, офіс 702), обсяг ввезення за квітень 2016 року більше, ніж 38 тонн.

ТОВ "ФАКТОР-ГРУП ЛТД" (код ЄДРПОУ-39698463, 04119, м.Київ, Шевченківській р-н, вул. Дегтярівська, буд.21-літера М, 2 поверх, кв.11), обсяг ввезення за квітень 2016 року більше, ніж 38 тонн.

Приватне підприємство "ОДА-ТРЕЙД" (код ЄДРПОУ-36337224, 04071 м. Київ, вул. Введенська 29/58, офіс 98), обсяг ввезення за квітень 2016 року більше, ніж **33** тонни.

ТОВ "А-ГРЕГОР" (код ЄДРПОУ 39927686, 69037, м.Запоріжжя, вул.Рекордна, Орджонікідзевський р-н, буд.20-А), обсяг ввезення за квітень 2016року більш ніж **264** тонни.

ТОВ "АРІЄН" (код ЄДРПОУ – 40302737, 08322, Київська обл., Бориспільський р-н, с.Проліски, вулиця Промислова, б.3,оф.11), обсяг ввезення за квітень 2016року більш ніж **172** тонни.

ТОВ "КОМЕРЦТРЕЙД ЛТД" (код ЄДРПОУ – 40238913 09150, Київська обл., с. Фурси, вул. Радянська, буд. 1-А, оф. 4), обсяг ввезення за квітень 2016року більш ніж **344** тонни.

Нижче наведено приклади занижень митної вартості конкретними імпортерами:

1.ТОВ "ПРІНТІНВЕСТ"

4 квітня 2016 року ТОВ "ПРІНТІНВЕСТ" ввозило окуляри сонцезахисні, які було задекларовано по 0,15usd/штуку (3,92грн/штуку), при цьому ціна продажу таких окулярів у більш ніж **80 разів перевищує їх задекларовану митну вартість.**

«ОПИС ТОВАРУ:

1. Окуляри з лінзами з полімерних матеріалів (не містять у своєму складі радіоелектронні засоби, випромінювальні пристрої, передавачі, приймачі): окуляри -168шт. Торговельна марка : Vans Країна виробництва : CN.»

Декларована вартість: 3,92грн

НОМЕР МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ	КОД ТОВАРУ УКТЗЕД	ОПИС_ТОВАРУ	КІЛЬКІСТЬ ТОВАРУ	Ціна. за одиницю виміру
	9004109100	1. Окуляри з лінзами з полімерних матеріалів (не містять у своєму складі радіоелектронні засоби, випромінювальні пристрої, передавачі, приймачі): окуляри -168шт. Торговельна марка : Vans Країна виробництва : CN	168	0.15

Ціни вказаного товару в мережі Інтернет:



VANS - СОЛНЦЕЗАЩИТНЫЕ ОЧКИ

329 ГРН.

VANS - СОЛНЦЕЗАЩИТНЫЕ ОЧКИ
MATZNEE

329 ГРН.



VANS - СОЛНЦЕЗАЩИТНЫЕ ОЧКИ

329 ГРН.



VANS - СОЛНЦЕЗАЩИТНЫЕ ОЧКИ

329 ГРН.

VANS - СОЛНЦЕЗАЩИТНЫЕ ОЧКИ
JANELLE HIPSTER

329 ГРН.

VANS - СОЛНЦЕЗАЩИТНЫЕ ОЧКИ &
CATCH YA LATER SUN WHITE

469 ГРН.



VANS - СОЛНЦЕЗАЩИТНЫЕ ОЧКИ

329 ГРН.



VANS - СОЛНЦЕЗАЩИТНЫЕ ОЧКИ

329 ГРН.










Також ТОВ "ПРІНТІНВЕСТ" ввозив товар «коляски дитячі» за середньою ціною у 29,64 usd/штука (773,9 грн.), при цьому їх ціна в інтернеті становить 14-25000 грн., тобто різниця між ціною продажу і ввезення сягає від 18 до 32 разів.

1. Нові дитячі коляски в асортименті (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та аксесуарами): коляска - 26шт. Торговельна марка : Teutonia Країна виробництва : CN

Декларована вартість: 773,90грн.

НОМЕР МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ	КОД ТОВАРУ УКТЗЕД	ОПИС ТОВАРУ	КІЛ-ТЬ ТОВАРУ	ОД. ВИМ. ІПУ	Ціна. за одиницю виміру.
	8715001000	1. Нові дитячі коляски в асортименті (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та аксесуарами): коляска -26шт. Торговельна марка : Teutonia Країна виробництва : CN	26	шт	29.64

Ціни вказаного товару в мережі Інтернет:

 <p>Teutonia Spirit S3 Violet/Violet (SPIRIT S34260/4265)</p> <p>Універсальна коляска 2 в 1 • вес: 13 кг • кількість коліс: 3 • матеріал (тип) колес: ... • 10.2014 • Лейка: Spirit S3</p> <p>Написати отзыв</p> <p>16 449 грн 13 899 - 18 999 грн Всё предложения (2)</p> <p>СРАВНИТЬ ЦЕНЫ</p>	 <p>Teutonia Cosmo V3 синий джипс/клетка (COSMO5100)</p> <p>Универсальная коляска 2 в 1 • вес: 13,8 кг • количество колёс: 4 • материал (тип)... • 10.2014 • Лейка: Cosmo V3</p> <p>Написать отзыв</p> <p>18 999 грн Всё предложения (12)</p> <p>СРАВНИТЬ ЦЕНЫ</p>	 <p>Teutonia Cosmo V3 Бежевый (COSMO5010)</p> <p>Универсальная коляска 2 в 1 • вес: 13,8 кг • количество колёс: 4 • материал (тип)... • 05.2016 • Лейка: Cosmo V3</p> <p>Написать отзыв</p> <p>18 999 грн Всё предложения (14)</p> <p>СРАВНИТЬ ЦЕНЫ</p>
<p><input type="checkbox"/> Сравнить <input checked="" type="checkbox"/> Добавить в список </p>  <p>Teutonia Be You V3 Синий джипс в клеточку (BEYOU(GRPT)5100)</p> <p>Универсальная коляска 2 в 1 • вес: 15,9 кг • количество колёс: 4 • материал (тип)... • 06.2016 • Лейка: Be You V3</p> <p>Написать отзыв</p> <p>19 989 грн Всё предложения (15)</p> <p>СРАВНИТЬ ЦЕНЫ</p>	<p><input type="checkbox"/> Сравнить <input checked="" type="checkbox"/> Добавить в список </p>  <p>Teutonia Be You V3 бежевый в клетку (BEYOU (GRPT)5130)</p> <p>Универсальная коляска 2 в 1 • вес: 15,9 кг • количество колёс: 4 • материал (тип)... • 06.2016 • Лейка: Be You V3</p> <p>Написать отзыв</p> <p>21 699 грн Всё предложения (13)</p> <p>СРАВНИТЬ ЦЕНЫ</p>	<p><input type="checkbox"/> Сравнить <input checked="" type="checkbox"/> Добавить в список </p>  <p>Teutonia Elegance коричневый (ELEGANCE5115)</p> <p>Классическая коляска 2 в 1 • вес: 13 кг • количество колёс: 4 • материал (тип) колес: ... • 09.2015 • Лейка: Elegance</p> <p>Написать отзыв</p> <p>25 278 грн Розетка.ua</p> <p>В МАГАЗИН</p>

2. ТОВ "КИЇВТРАНССЕТЬ"

ТОВ "КИЇВТРАНССЕТЬ" ввозило меблі виробництва ЄС, митна вартість яких була штучно підігнана під ціни, які відповідають мінімальним цінам у профілях ризику АСАУР. У квітні це значення становило 2,52 usd/кг. Причому, цим критерієм відповідають всі партії меблів, ввезені даним імпортером на митну територію України, а ризики проставлені за кілограмм ваги нетто, а не за штуки. Викликає здивування, яким чином меблі різних виробників, різного призначення в даного імпортера можуть мати однакову інвойсну вартість за кілограм, яка відповідає саме мінімальним значенням ризиків в АСАУР. І мова йде не про митну вартість, яку службові особи органу доходів і зборів (митниці) мають право підняти, а в цьому випадку йдеться саме про інвойсну вартість, тобто вартість, яка вказана у інвойсах (рахунках-фактурах), які надаються разом з товаром та митною декларацією для митного оформлення, що може вказувати на недостовірність вказаного документа та заміну справжніх інвойсів, які виставляються покупцю виробниками товару. Наведене вказує на особисту корупційну зацікавленість службових осіб органу доходів і зборів (митниці) в здійсненні таких митних оформлень, якими окремому суб'єкту ЗЕД надається неправомірна вигода.

НОМЕР МИТНОЇ ДЕКЛАРА ЦІЇ	ДАТА МИТНОЇ ДЕКЛАРА ЦІЇ	КОД ТОВАРУ УКТЗЕД	ОПИС_ТОВАРУ	ВАГА_НЕТТО_КГ	Ціна usd/kg
		9401300000	1. Меблі для сидіння (поставляються в розібраному стані, з елементами кріплення та декору в комплекті): крісло офісне метал / пластик -6шт. Торговельна марка : Albaservis (Kastel) крісло офісне дерево / шкіра -1шт. Торговельна марка : Francesco Pasi крісло офісне метал / шкіра / пластик -1 шт. Торговельна марка : MALERBA Країна виробництва : EU	148.89	2.52
		9401610000	1. Меблі для сидіння в асортименті (поставляються в розібраному стані, з елементами кріплення та декору в комплекті): стілець дерево / текстиль -6шт. Торговельна марка : Angelo Carrellini стілець дерево / текстиль -12шт. Торговельна марка : Seven Sedie Reproductions крісло дерево / метал / шкіра -1шт. Торговельна марка : Mobilsedia 2000 диван дерево / текстиль -1шт. Торговельна марка : Ditre Italia диван дерево / метал / текстиль -1шт. Торговельна марка : MILANO BEDDING KOVER диван дерево / шкіра -1шт. крісло дерево / шкіра -1шт. Торговельна марка : Fasal Castelli стілець дерево / шкіра -4шт. Торговельна марка : Potocco крісло дерево / метал / шкіра -1шт. Торговельна марка : MALERBA Країна виробництва : EU	597.18	2.52
		9401690000	1. Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом: стілець дерево - 6шт. Торговельна марка : Morelato лавка дерево / метал -1шт. Торговельна марка : La Cividina Країна виробництва : EU	60.17	2.52
		9401710000	1. Меблі для сидіння (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та аксесуарами в комплекті): стілець метал / полімер -4шт. Торговельна марка : Albaservis (Kastel) стілець метал / текстиль -6шт. стілець метал / шкіра -7шт. Торговельна марка : MIDJ крісло метал / текстиль -4шт. Торговельна марка : Tonon крісло метал / текстиль -2шт. Торговельна марка : Pianca Країна виробництва : EU	273.08	2.52
		9401908000	1. Частина меблів для сидіння: регулюючий елемент крісла, матеріал - метал -100шт. Торговельна марка : Albaservis (Seating) Країна виробництва : EU	174	2.52
		9403208000	1. Меблі металеві для встановлення в помешканнях (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та декором в комплекті): стіл метал / шкіра -1шт. Торговельна марка : Poltrona Frau стіл метал -1шт. стіл метал / скло -1шт. Торговельна марка : MIDJ Країна виробництва : EU	174.06	2.52
		9403401000	1. Меблі кухонні секційні (поставляються в розібраному стані, з елементами кріплення, фурнітурою та декором у комплекті): меблі кухонні секційні в розібраному стані, в комплекті (корпус колони для холодильника, декоративна накладка на боковину острова, стільці - 10шт., декоративна база-пілястра - 2шт., база - 7шт., база кутова - 1шт., фасад для посудомийки - 1шт, навісний пенал -7шт., полка навісна - 3шт., декоративна колона -пілястра - 2шт., шафа для холодильника - 1шт., шафа для духовки - 1шт., шафа - 1шт., карниз 7,47м, цоколь 7,35м) МДФ -1набір. Торговельна марка : Scavolini Країна виробництва : EU	978.4	2.52
		9403601000	1. Меблі дерев'яні для встановлення в приватних помешканнях (поставляються в розібраному стані, з елементами кріплення та декору в комплекті): підставка МДФ -3шт. Торговельна марка : ALFALUX стіл дерево -1шт. вітрина дерево / скло -2шт. Торговельна марка : Angelo Carrellini шафа дерево -3шт. Торговельна марка : Gallo стіл дерево / скло -1шт. тумбочка МДФ -1 шт. Торговельна марка : KRESOS стіл дерево -1шт. Торговельна марка : Poltrona Frau комод дерево -1шт. Торговельна марка : Scarpini тумбочка дерево -2шт. Торговельна марка : TURRI стіл дерево -1шт. Торговельна марка : Morelato тумбочка МДФ -3шт. Торговельна марка : Eurodesign стіл дерево / метал -1шт. Торговельна марка : Potocco тумбочка МДФ -1шт. Торговельна марка : Morello di Morello Fabio Країна виробництва : EU	921.98	2.52
		9403603000	1. Меблі дерев'яні для встановлення в магазині (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та декором): стелаж багетний (1323 шт) дерево -1набір Торговельна марка : Inkot підставка для плити МДФ -1шт. Торговельна марка : POLIS Країна	903.16	2.52

	виробництва : EU		
9403609000	1. Меблі для встановлення в приватних помешканнях (поставляються в розібраному стані, з елементами кріплення та декору в комплекті): консоль для взуття МДФ -2шт. Торговельна марка : BIREX вішалка для одягу дерево / метал -1шт. Торговельна марка : BELLOTTI EZIO ARREDAMENTI Країна виробництва : EU	131.35	2.52
9403700000	1. Меблі з полімерних матеріалів, використовуються в магазині (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та декором в комплекті): стенд для пляшечок пластик -1шт. Торговельна марка : Dr. Vranjes Країна виробництва : EU	0.81	2.53
9403890000	1. Меблі для встановлення в приватних помешканнях (поставляються в розібраному стані, з елементами кріплення та декору в комплекті): стіл-столешня мармур -1шт. Торговельна марка : Gallo Країна виробництва : EU	36.03	2.52
9403901000	1. Частини меблів: бічна панель дверцят, матеріал - метал / скло -1шт. Торговельна марка : 2B daccia Країна виробництва : EU	12.06	2.52
9403903000	1. Дерев'яні частини меблів: топ для столу з розсувним механізмом, матеріали - дерево / метал -1шт. Торговельна марка : GIORGIO CASA Країна виробництва : EU	32.68	2.52
9403909000	1. Частини меблів: структура для розсувного столу, матеріали - пластик / метал -1шт. Торговельна марка : Ergomaster Країна виробництва : EU	51.3	2.52
9401800000	1. Меблі для сидіння (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення , складовими частинами та аксесуарами в комплекті): дитяче сидло штучна шкіра / пластик -24шт. Торговельна марка : M-WAVE Країна виробництва : CN	28.44	2.52
9403208000	1. Меблі металеві, використовуються в магазині (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та декором в комплекті): підставка метал -63шт. Торговельна марка : EASYSTAND стенд для коліс метал -1шт. Торговельна марка : W-WAVE Країна виробництва : CN	70.58	2.52
9401610000	1. Меблі для сидіння (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення та декору в комплекті): крісло дерево / шкіра -7шт. Торговельна марка : Chateau Dax Країна виробництва : EU	213.85	2.52
9401690000	1. Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом: стілець дерево -6шт. Торговельна марка : Eichholtz Країна виробництва : EU	67.28	2.52
9401710000	1. Стілець, матеріали - метал / скло / штучна шкіра -1шт. Торговельна марка : Seguso Країна виробництва : EU	7.54	2.52
9401790000	1. Лавка, матеріали - метал / скло -1шт. Торговельна марка : Seguso Країна виробництва : EU	67.77	2.52
9401800000	1. Меблі для сидіння (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення складовими частинами та аксесуарами в комплекті): стілець полімер -10шт. Торговельна марка : Metalmobil Країна виробництва : EU	43.5	2.52
9403208000	1. Меблі металеві для встановлення в помешканнях (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та декором в комплекті): ширма метал -1шт. Торговельна марка : Eichholtz Країна виробництва : EU	24.91	2.52
9403401000	1. Меблі для використання на кухоні (поставляються в розібраному стані, з елементами для кріплення, фурнітурою, декором та конструкційними складовими в комплекті): меблі кухоні секційні в розібраному стані, в комплекті (базовий елемент кутовий -1шт, базовий елемент -7шт, дверка для посудомийної машини -1шт, боковина додаткова -8шт, дверка додаткова -1шт, шафа-колона для духовки та мікрохвильової печі -1шт, навісний елемент -3шт, навісний елемент кутовий -1шт, навісний елемент декоративний з витяжкою, комплектом	3091.92	2.52

		підсвітки, дверцятами -1шт, робоча поверхня (складається з 3 частин) -1шт, комплект карнизів для кухні (складається з частин) -1шт, планка для розміщення навісних елементів (складається з частин) -1шт, цоколь (складається з частин) - 1шт.) ДСП -1набір. Торговельна марка : Marchi Cucine меблі кухоні секційні в розібраному стані, в комплекті (дерев'яні тумби -15шт, сервант -2шт.) дерево -1набір. Торговельна марка : EBANART меблі кухоні секційні в розібраному стані, в комплекті (підлогові бази, навісні шафи, колони для вбудованої техніки (без техніки), острів -1 комплект, стілець - 3шт, вбудоване відро для сміття -1шт, база під інструменти (в комплекті з інструментом) -1 комплект, база під столові прибори (без приборів) -1 комплект) ДСП -1набір. Торговельна марка : Old line Країна виробництва : EU		
	9403500000	1. Меблі для встановлення в приватних помешканнях (поставляються в розібраному стані, з елементами для кріплення, фурнітурою, декором та конструкційними складовими в комплекті): спальна дитяча кімната в комплекті (ліжко -1шт, балдахін -1шт, комод -1шт, накладка на комод для пеленання з матрацом -1шт, шафа з внутрішнім комодиком - 1шт, етажерка -1шт.) дерево -1набір. Торговельна марка : DOLFI спальна кімната в комплекті (комод -1шт, тумбочка - 2шт, ліжко -1шт.) дерево -1набір. Торговельна марка : Euro Design Країна виробництва : EU	374.7	2.52
	9403601000	1. Меблі дерев'яні для встановлення в приватних помешканнях (поставляються в розібраному стані, з елементами кріплення та декору в комплекті): вітрина дерево / скло -2шт. тумбочка дерево -1шт. Торговельна марка : Amobil тумбочка МДФ -3шт. полиця МДФ -2шт. Торговельна марка : MAGI AGOSTINO стіл в комплекті з килимком дерево / метал -1шт. стіл у наборі з приставкою дерево -1набір комод дерево / шкіра -1шт Торговельна марка : GENESIS стіл дерево -1шт. стелаж для книг МДФ -2 шт. Торговельна марка : COM.P.AR ліжко ДСП / штучна шкіра -1шт. Торговельна марка : KRESOS тумбочка дерево -1шт. Торговельна марка : STIL MOBILI Країна виробництва : EU	956.19	2.52
	9403603000	1. Меблі дерев'яні для встановлення в магазині (поставляються в розібраному стані з елементами кріплення, складовими частинами та декором): стелаж багетний (596 шт.) дерево -1шт. Торговельна марка : DG Cornici Країна виробництва : EU	782.6	2.52

3. ТОВ "БІЗНЕСПРОМ ТРЕЙД"

ТОВ "БІЗНЕСПРОМ ТРЕЙД" використовує схеми ввезення товарів за фактурами, що підігнані під мінімальні значення ризиків, при цьому в описі товару не зазначені торговельні марки та артикули. Так, зовсім різні торгові партії кранів, клапанів, вентилів та аналогічної арматури для трубопроводів мають явно підігнану під мінімальне значення в системі АСАУР інвойсну вартість у заданих межах від 1,80 до 1,85 usd/кг. Також вбачається, що для продукції, яка зроблена з металу та має високу щільність, вказаним імпортером зазначено занадто велику розбіжність між вагою брутто та нетто, яка в середньому становить близько 16% (хоча для кранів така різниця може складати від 5 до 10% максимум). Це свідчить про те, що вага нетто штучно занижується з метою ще більшого зниження митної вартості. А лише в квітні ця компанія ввезла товарів цієї групи більше, ніж 40 тонн.

НОМЕР МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІ І	ДАТА МИТНОЇ ДЕКЛАРА ЦІЇ	КОД ТОВАРУ УКТЗЕД	ОПИС ТОВАРУ	ВАГА НЕТТО, КГ	Ціна за одиницю виміру
		8481309900	1.Клапани зворотні литі, сантехнічного призначення, з сплаву металів, різних розмірів-54460шт.	8223	1.81
		8481808100	1.Кран сантехнічний кульовий, з металу-6664шт.	1319	1.80
		8481401000	1.Клапани запобіжні та випускний, група безпеки сантехнічна, для захисту від зворотнього удару тиску, складається з запобіжного клапану та випускного клапану, сантехнічний, з металів-6600шт. Клапан для випуску повітря, використовується для випуску надлишкового тиску, сантехнічний, з металів-2000шт.	3752	1.80
		8481803900	1.Вентиль сантехнічний для радіаторів центрального опалення, не термо-регулювальні з металів-26600шт.	4164	1.82
		8481101900	1.Клапани редукційні сантехнічний для регулювання тиску, з металу-26920шт.	5116	1.84
		8481805100	1.Термостатичний клапан для підтримання температури в системі опалення, змішує воду з різними температурами для отримання середнього значення змішаної води-30шт.	12	1.82
		8481808100	1.Кран сантехнічний кульовий, з металу-20шт.	6	1.82
		8481801900	1.Кран сантехнічного призначення, не змішувальні, з металів-8700шт.	1078	1.85
		8481801100	1.Кран змішувальний сантехнічний, з металу-310шт.	160	1.85
		8481900000	1.Частина радіаторного вентиля-50шт.	11	1.82
		8481803100	1.Вентиль сантехнічний для радіаторів центрального опалення з датчиком, термо-регулювальні-1500шт.	568	1.82
		8481806300	1.Клапан запірний сталевий у вигляді, пістолет-клапан, для підкачки шин з металу-7340шт. Клапан запірний сталевий у вигляді пістолета продувочного побутовий - 7300шт.	6418.6	1.80

8481803900	1. Вентиль сантехнічний для радіаторів центрального опалення, не термо-регулювальні з металів-700шт.	221.9	1.82
8481803100	1. Вентиль сантехнічний для радіаторів центрального опалення з датчиком, термо-регулювальні-956шт.	443.106	1.82
8481900000	1. Запчастини для змішуючого крана, кран-букса-50шт. Запчастини для змішуючого крана, гусак -39шт.	15	1.82
8481801900	1. Клапан донний для ванної з пластмаси-3шт. Кран сантехнічного призначення, не змішувальні, з металів-370шт. Кран сантехнічного призначення, не змішувальні, з металів-27шт.	98.965	1.85
8481309900	1. Клапани зворотні литі, сантехнічного призначення, з сплаву металів, різних розмірів-288шт.	52	1.82
8481101900	1. Клапани редукційні сантехнічний для регулювання тиску, з металу-28шт. Клапани редукційні сантехнічний для регулювання тиску, з металу-19шт.	16.985	1.84
8481805100	1. Термостатичний клапан для підтримання температури в системі опалення, змішує воду з різними температурами для отримання середнього значення змішаної води-285шт.	81.054	1.82
8481808100	1. Кран сантехнічний кульовий, з металу-2726шт. Кран сантехнічний кульовий, з металу-7071шт.	2707	1.82
8481801100	1. Кран змішувальний сантехнічний, з металу-161шт.	346	1.85

4. ТОВ "ФАКТОР-ГРУП ЛТД"

ТОВ "ФАКТОР-ГРУП ЛТД" у квітні 2016 року відзначився ввезенням комп'ютерної периферії та аксесуарів до мобільних телефонів за цінами, що значно менші за ті мінімальні ціни, які надають офіційні імпортери до ДФС, у рамках Меморандуму про взаєморозуміння та співробітництво між Асоціацією «Підприємств інформаційних технологій України», Асоціацією «Українські імпортери побутової електроніки» та Державною фіскальною службою України від 15 серпня 2014 року.

Так, наприклад, мінімальна ціна, яка надана Асоціацією «Підприємств інформаційних технологій України» на комп'ютерні «миші» з мінімальними технічними характеристиками становить 0,68 usd/штуку, а вищезгаданий імпортер ввозить їх безперешкодно за ціною 0,24 usd/штуку, що майже у **3 рази** менше за заявлену мінімальну ціну. При цьому не вказується в описі технічні характеристики на таку продукцію та артикули, що може свідчити і про значно більший розмір заниження митної вартості.

НОМЕР МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ	КОД_ТОВАР У_УКТЗЕД	ОПИС_ТОВАРУ	ВАГА НЕТТО КГ	КІЛ-ТЬ ТОВАРУ	ОД. ВИМІРУ	Ціна за од.вим.
	8471607000	1.Маніпулятори "миші" до комп'ютерів, оптичні (не містять у своєму складі передавачі або передавачі та приймачі), в асортименті(дротові) - 850шт. (В індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	52	850	шт	0.24

Рівень мінімальних цін, наданих Асоціацією.

Комп'ютерна "миша" (Acme, CODEGEN, DEFENDER, DELUX, Esperanza, Gembird, GEMIX, Greenvision, Logicfox, Logicpower, Maxxtro, Maxxter, Modecom, SPEEDLINK, Sven та інші)				
миша дротова, розподільча здатність - <= 800dpi			0.68	шт
----- //----- > 800dpi ... <= 1200 dpi			0.68	шт
----- //----- > 1200dpi ... <= 2000 dpi			1.59	шт
----- //----- > 2000dpi ...			3.56	шт
миша бездротова, розподільча здатність - <= 800dpi			1.84	шт
----- //----- > 800dpi ... <= 1200 dpi			1.84	шт
----- //----- > 1200dpi ... <= 2000 dpi			2.53	шт
----- //----- > 2000dpi ...			5.00	шт

Також є підозра на ввезення великої партії (7200штук) зовнішніх елементів живлення за значно заниженою вартістю. Так, ціна, яка була заявлена декларантом органу доходів і зборів (митниці), становить лише 0,37 usd/штуку, а мінімальні ціни, надані Асоціацією на елементи з найменшої ємністю починаються від 1,33 usd/штуку, тобто різниця в цінах складає щонайменше 3,5 разів, а враховуючи, що в описі не вказана ємність таких елементів та артикулів, заниження може бути більшим.

НОМЕР МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ	КОД_ТОВАР У_УКТЗЕД	ОПИС_ТОВАРУ	ВАГА НЕТТО КГ	КІЛ-ТЬ ТОВАРУ	ОД. ВИМІРУ	Ціна за од.вим.
	8507600000	1.Зовнішні додаткові акумуляторні батареї літій-іонні, сухозаряджені, з графітовим електродом, нові(не для обладнання та не для захисних систем для застосування в потенційно вибухонебезпечному середовищі), в асортименті - 7200шт (в індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	1480	7200	шт	0.37

Рівень мінімальних цін, наданих Асоціацією.

8507600000	0	Зовнішній елемент живлення (Power Bank), група C: Auzer, Blackbox, Cager, Crown, Defender, Drobak, Energiea, ExtraDigital, Golden Dragon, Golf, Greenwave, Gunmetal, Jeka, LMS Data, LongView, Mars, Momax, Nomi, Power Bank, PowerPlant, Promate, Remax, SUPower, Tesla, UFO, Urban Revolt та інші, mAh		
		<2 000	1.33	шт
		>=2 000 — <3 000	2.09	шт
		>=3 000 — <4 000	3.00	шт
		>=4 000 — <5 000	3.05	шт
		>=5 000 — <6 000	3.55	шт
		>=6 000 — <7 000	4.70	шт
		>=7 000 — <8 000	5.35	шт
		>=8 000 — <9 000	5.71	шт
		>=9 000 — <10 000	6.00	шт
		>=10 000 — <11 000	6.25	шт
		>=11 000 — <12 000	7.94	шт
		>=12 000 — <13 000	8.57	шт
		>=13 000 — <14 000	8.70	шт
		>=14 000 — <15 000	9.00	шт
		>=15 000 — <16 000	9.22	шт
		>=16 000 — <17 000	9.50	шт
		>=17 000 — <18 000	11.40	шт
		>=18 000 — <19 000	12.23	шт
		>=19 000 — <20 000	12.64	шт
		>=20 000 — <30 000	13.05	шт
		>=30 000	25.00	шт

Така ж сама ситуація і по іншим товарним групам:

Мп3 плеєри ввезені по 0,05 usd/штуку (ризика -10 usd/штуку), заниження у порівнянні з мінімальними цінами – **більш ніж у 200 разів.**

НОМЕР МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ	КОД_ТОВАРУ_У_УКТЗЕД	ОПИС_ТОВАРУ	ВАГА НЕТТО КГ	КІЛ-ТЬ ТОВАРУ	ОД. ВИМІРУ	Ціна за од.вим.
	8519814500	1.Звуковідтворювальна апаратура: побутовий програвач mp3 (цифровий плеєр), без вмонтованого дисплея та радіоприймача(не містять передавачі або передавачі та приймачі), в асортименті - 300шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	13	300	шт	0.05

Рівень мінімальних цін, наданих Асоціацією:

8519814500	10	Цифровий плеєр, MP3 плеєр без звукозаписувальних пристроїв		
		без дисплея	10.00	шт
		з дисплеєм до 2"	15.00	шт
		з дисплеєм більше 2"	20.00	шт

НОМЕР МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ	КОД_ТОВАРУ У_УКТЗЕД	ОПИС_ТОВАРУ	ВАГА НЕТТО КГ	КІЛ-ТЬ ТОВАРУ	ОД. ВИМІРУ	Ціна за од.вим.
	8471607000	1.Маніпулятори "миші" до комп'ютерів, оптичні (не містять у своєму складі передавачі або передавачі та приймачі), в асортименті(дротові) - 850шт. (В індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	52	850	шт	0.24
	8507600000	1.Зовнішні додаткові акумуляторні батареї літій-іонні, сухозарядженні, з графітовим електродом, нові(не для обладнання та не для захисних систем для застосування в потенційно вибухонебезпечному середовищі), в асортименті - 7200шт (в індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	1480	7200	шт	0.37
	8518210090	1.Гучномовці (колонки) окремі, вбудовані в корпус (не містять передавачі або передавачі та приймачі), в асортименті - 1534шт. (В індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	730	1534	шт	0.75
	8518220090	1.Комплекти гучномовців (колонки) вбудованих в один корпус(не містять передавачі або передавачі та приймачі), в асортименті - 105шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	144	105	шт	3.39
	8518309590	1.Навушники (не містять передавачі або передавачі та приймачі, не для обладнання та не для захисних систем для застосування в потенційно вибухонебезпечному середовищі), в асортименті(вкладиші, дротові, з пластмаси) - 12050шт (в індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	3557	3557	кг	3.75
	8527212090	1.Програвачі, що не здатні працювати без зовнішнього джерела електроживлення: автомагнітоли(програвач автомобільний) з лазерною системою читування(не містять у своєму складі передавачі або передавачі та приймачі), в асортименті - 72шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	82	72	шт	7.37
	8519814500	1.Звуковідтворювальна апаратура: побутовий програвач mp3 (цифровий плеєр), без вмонтованого дисплея та радіоприймача(не містять передавачі або передавачі та приймачі), в асортименті - 300шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	13	300	шт	0.05
	8527190000	1.Компактний, мультідіапазонний радіоприймач з можливістю живлення від мережі 220В обладнаний динаміками, телескопічною антеною і зручною ручкою, діапазони FM, AM, TW (не містять передавачів і приймачів, не містить радіоелектронні засоби та випромінювальні пристрої), в асортименті - 2600шт. (В індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE.	1316	2600	шт	0.99

		Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.				
	8521900000	1.Апаратура для відеозапису та відтворення відеозаписів: дві програвач, новий(не містять передавачі або передавачі та приймачі), в асортименті - 1450шт (в індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	2440	1450	шт	7.72
	8544429098	1.Кабель USB і електричний, ізолюваний, оснащений сполучних деталями, для цивільного використання, не для телекомунікацій, в асортименті - 4000шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	449	449	кг	0.85
	3926300090	1.Тримач для телефону в автомобіль, пластмаса, в асортименті - 2200шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	112	112	кг	2.92
	8504318000	1.Трансформатори (перетворювачі) електричні, не вимірювальні потужністю не більше 1 кВт(не для обладнання та не для захисних систем для застосування в потенційно вибухонебезпечному середовищі), в асортименті - 300шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	99	300	шт	0.67
	8504320090	1.Трансформатори (перетворювачі) електричні потужністю понад 1 кВА, але не більше 16кВ(не для обладнання та не для захисних систем для застосування в потенційно вибухонебезпечному середовищі), в асортименті - 200шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	64	200	шт	1.50
	8504403000	1.Блок живлення(не для обладнання та не для захисних систем для застосування в потенційно вибухонебезпечному середовищі), в асортименті - 320шт. Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	84	320	шт	0.53
	8519811100	1.Звуковідтворююча апаратура, побутова (не містять передавачі або передавачі та приймачі): плеєр автомобільний, побутовий, в асортименті(виготовлений з пластмаси, арт.:D124, D258, F74) - 12200шт. (В індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	1290	12200	шт	0.62

5. ТОВ "А-ГРЕГОР" на Київській митниці ДФС у квітні 2016 року здійснював оформлення різноманітної продукції: клеї, профілі, шланги, трубки, пластиковий та металевий посуд, автозапчастини, вироби для домашніх тварин, швацька фурнітура, ватні палочки, штучна шкіра, текстильні вироби, парасолі, будівельні матеріали, дзеркала, двері, метизи, профілі алюмінієві, інструменти, замки, меблева фурнітура, кондиціонери, ваги, верстати, преси, комп'ютерна периферія, калькулятори, блоки живлення для ноутбуків, батарейки, акумулятори для мобільних телефонів, ліхтарі, роутери, перукарське приладдя, навушники, гучномовці, плеєри, DVD програвачі, веб-камери, радіоприймачі, телевізори,

електрична апаратура, лампи, кабелі –з'єднувачі комп'ютерні, годинники, меблі, світильники, іграшки та інше. Обсяг оформлених товарів перевищив більш ніж **264 тонни**.

Такий широкий асортимент продукції може вказувати на те, що ця компанія здійснювало послуги по ввезенню імпортованих товарів за схемою заниження митної вартості з метою ухиляння від сплати податків в повному обсязі при імпорті цих товарів. Також на це вказує оформлення різних товарних партій за мінімальними цінами, які допускає для оформлення митниці. Тут заниження відбувається по схемі подачі фактурної вартості до оформлення, що навіть нижче мінімального рівня з подальшим підняттям митної вартості до мінімуму.

Наприклад, 04/04/2016 подавалась до митного оформлення партія навушників -6760штук за фактурною вартістю 49253,24грн (1878,60USD), яка підігнана під рівень **3,72usd/kg**. При такій вартості середня ціна партії склала – **0,278usd/штуку**, при цьому не вказані технічні характеристики, а мінімальні ціни які надані Асоціацією «Підприємств інформаційних технологій України», починаються з **0,35usd/штуку**. Тобто щонайменше тільки ця партія була занижена як мінімум на **25%** (0,35/0,278).

ДАТА МИТН ОІ ДЕКЛ АРАЦІ І	КОД ТОВАРУ УКТЗЕД	ОПИС ТОВАРУ	КІЛ Ь-ТЬ ТОВА РУ	О Д- В И МІ РУ	ФАКТУР НА ВАРТІСТ Ь ТОВАРУ	МИТН А ВАРТІ СТЬ ТОВА РУ	М ЕТ О Д В М В	Ціна за одно вимір у
	8518309590	1.Навушники - вкладиші дрові, неактивні, пластмасові, що не містять передавача або приймача радіосигналів та використовуються для підключення до мобільних телефонів - 2500шт. Торговельна марка немає даних Виробник: LONGYUAN CONSTRUCTION GROUP CO.,LTD Країна виробництва CN.	62	кг	2441.45	6054.8	6	3.72
	8518309590	1.Навушники - вкладиші дрові, неактивні, пластмасові, що не містять передавачів або передавачів та приймачів, та використовуються для підключення до мобільних телефонів - 1500шт. Торговельна марка немає даних Виробник: LONGYUAN CONSTRUCTION GROUP CO.,LTD Країна виробництва: CN	65	кг	2120.83	6311.5 8	6	3.72
	8518309590	1.Навушники дрові, побутові, неактивні, пластмасові, необ'єднані з мікрофоном, не містять у своєму складі передавачі або передавачі та приймачі та використовують ся для підключення до звуковідтворюваль ной апаратури-6760шт, в індивідуальному пакуванні, спакзовані в коробки картонні. Торговельна марка-немає даних Виробник-King Rain Umbrella Co.,Ltd Країна виробництва- CN	505	кг	49253.24	49253. 24	1	3.72
	8518309590	1.Навушники (не містять передавача і приймача, не приймають радіо сигнали), використовуються для підключення до ПК і звуковідтворювальної апаратури, в комплекті з упаковкою, в асортименті(вкладиші, дрові, неактивні, пластмасові) - 9600шт. Торговельна марка LIANRAO. Виробник GUANGZHOU LIANRAO TRADING COMPANY LTD. Країна виробництва CN.	1164	кг	48134.01	111911 .6	6	3.72

8518309590	1.Навушники (не містять в своєму складі запам'ятовуючих пристроїв, бездротового передавача або приймача), в асортименті (вкладиші, дрові, неактивні, пластмасові)- 6470шт (в індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	558	кг	21847.78	54182.5	6	3.72
8518309590	1.Навушники (не містять в своєму складі запам'ятовуючих пристроїв, передавача або приймача) - 3130шт. Торговельна марка LONG. Виробник LONGYUAN CONSTRUCTION GROUP CO.,LTD. Країна виробництва CN.	294	кг	11577.2	28711.46	6	3.72

Рівень мінімальних цін на навушники, наданих Асоціацією.

Навушники (A4tech, Acme, Defender, Ergo, Gembird, gmb-audio, G.Sound, Gemix, Maxxter, NOMI, Sven, та інші):	USD/шт
дротові навушники накладні (відкритого типу) з діапазоном 18 Гц - 20 кГц (або вузьким діапазоном)	0.84
----- //----- 18 Гц - 22 кГц (або ширшим діапазоном)	2.80
----- //----- 18 Гц - 20 кГц (або вузьким діапазоном) з мікрофоном	1.12
----- //----- 18 Гц - 22 кГц (або ширшим діапазоном) з мікрофоном	3.50
дротові навушники накладні (повнорозмірні) 18 Гц - 20 кГц (або вузьким діапазоном)	2.11
----- //----- 18 Гц - 22 кГц	6.60
----- //----- 12 Гц - 23 кГц (або ширшим діапазоном)	7.50
----- //----- з мікрофоном 18 Гц - 20 кГц (або вузьким діапазоном)	1.84
----- //----- з мікрофоном 18 Гц - 22 кГц (або ширшим діапазоном)	4.20
дротові навушники-вкладиші	0.35
дротові навушники-вкладиші з мікрофоном	0.90
дротові навушники-вставні (вакуумні) 15 Гц - 20 кГц (або вузьким діапазоном)	0.37
----- //----- 15 Гц - 22 кГц (або ширшим діапазоном)	0.66

Меблі – оформлення по 2,52usd/kg

ДАТА МИТН ОІ ДЕКЛАРАЦІІ	КОД ТОВАРУ УКТЗЕД	ОПИС ТОВАРУ	КІЛЬ-ТЬ ТОВАРУ	ОД ВИМІРУ	ФАКТ УРНА ВАРТІСТЬ ТОВАРУ	МИТН А ВАРТІСТЬ ТОВАРУ	МЕТОД ВМВ	Ціна за одо виміру
	9401300000	1.Меблі для сидіння, які обертаються, з регульованою висотою, з металевим каркасом, з оббивкою з полімерних матеріалів: Крісло - 1шт; Крісло у розібраному стані - 15шт. Торговельна марка немає даних Виробник: SHENZHEN ZHONGTAILI TRADE LIMITED COMPANY CHINA Країна виробництва CN.	358	кг	23495.68	23683.65	6	2.52
	9401610000	1.Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом (МДФ), оббиті полімерним матеріалом, у розібраному стані: Крісло - 4шт; Диван одномісний - 2шт; набір диванів одно -, дво- та трьохмісний - 1наб; Пуфик - 1шт. Торговельна марка немає даних Виробник: SHENZHEN ZHONGTAILI TRADE LIMITED COMPANY CHINA Країна виробництва CN.	280	кг	18376.51	18523.52	6	2.52

9401710000	1.Меблі для сидіння з металевим каркасом та оббивкою з полімерних матеріалів, у розібраному стані: Стілець у розібраному стані - 20шт. Торговельна марка немає даних Виробник: SHENZHEN ZHONGTAILI TRADE LIMITED COMPANY CHINA Країна виробництва CN.	270	кг	17720. 21	17861. 97	6	2.52
9403601000	1.Меблі дерев'яні (МДФ) для столових та житлових кімнат, в розібраному вигляді, в асортименті: Стіл письмовий розміром у зібраному стані 2000x1800x750мм - 5шт; Стіл письмовий розміром у зібраному стані 1600x1890x750мм - 3шт; Стіл письмовий розміром у зібраному стані 3200x1470x790мм - 1шт; Шафа у зібраному стані 2000x400x1800мм - 8шт; Шафа у зібраному стані 2400x400x1800мм - 3шт; Шафа у зібраному стані 4400x420x880мм - 1шт; Тумбочки у зібраному стані 400x430x625мм - 5шт; Тумбочки у зібраному стані 1380x420x880мм - 1шт. Торговельна марка немає даних Виробник: SHENZHEN ZHONGTAILI TRADE LIMITED COMPANY CHINA Країна виробництва CN.	1864	кг	12233 5.1	123313 .7	6	2.52
9403901000	1.Частини меблів:ножки до столів, металеві-2220шт, в індивідуальному пакуванні, спаксовані в коробки картонні та коробки з фібрового картону, обтягнуті в мішки з пластикової тканини. Торговельна марка-немає даних Виробник-Long Link Trading Ltd Країна виробництва-CN	1376	кг	90911. 63	90911. 63	1	2.52
9403208000	1.Меблі металеві:стіл в частково розібраному стані-10шт,в індивідуальному пакуванні, спаксовані в коробки картонні та коробки з фібрового картону, обтягнуті в мішки з пластикової тканини. Торговельна марка-немає даних Виробник-Shanghai Yanmin Industrial Co., Ltd Країна виробництва CN.	150	кг	4957.3 4	9994.0 1	6	2.52

Маніпулятори навіть після підняття митної вартості декларувались по цінам від 0,36 до 0,74usd/штуку, а кардрідери по 0,09usd/штуку. При цьому мінімальні ціни на «миші» згідно даних Асоціації починаються від **0,68 usd/штуку** (тобто заниження на «миші» щонайменше в **1,7разів**), а на кардрідери **-0,96 usd/штуку** (заниження щонайменше в **10 разів**)

ДАТА МИТН ОІ ДЕКЛ АРАЦІ І	КОД ТОВАРУ УКТЗЕД	ОПИС ТОВАРУ	ВАГА НЕТТО О КГ	КІЛЬ-ТЬ ТОВАРУ	ОД ВИМ ІРУ	МЕТ ОД ВМ В	Ціна за одно виміру
	8471607000	1.Пристрій для ПК:пристрій введення/виведення, що не містять в одному корпусі за пам'ятовувальні пристрої та не містять у своєму складі передавачі або передавачі та приймачі: дотові маніпулятори типу "миша"-5450шт; дотові маніпулятори типу джойстик-5240 шт; дотовий ігровий пристрій типу "кермо"-12шт, в індивідуальному пакуванні, спаксовані в коробки картонні та коробки з фібрового картону,обтягнуті в мішки з пластикової тканини. Торговельна марка-немає даних Виробник-King Rain Umbrella Co.,Ltd Країна виробництва-CN	2018	10702	шт	1	0.74
	8471607000	1.Пристрій для введення або виведення інформації: картрідер, в асортименті(не містять у своєму складі передавачі або передавачі та приймачі) - 3500шт. Торговельна марка LIANRAO. Виробник GUANGZHOU LIANRAO TRADING COMPANY LTD. Країна виробництва CN.	62	3500	шт	6	0.09

8471607000	1.Маніпулятори "миші" до комп'ютерів, оптичні (не містять в корпусі радіопередавальних пристроїв), в асортименті(дротові, арт: TT082, TT085) - 300шт. (в індивідуальній упаковці, упаковані в коробки картонні). Торговельна марка EAGLE. Виробник YIWU EAGLE IMP. & EXP. CO., LIMITED. Країна виробництва CN.	44	300	шт	6	0.57
8471607000	1.Маніпулятори "миші" до комп'ютерів, оптичні (не містять в своєму складі приймача та передавача) - 450шт. Торговельна марка LONG. Виробник LONGYUAN CONSTRUCTION GROUP CO.,LTD. Країна виробництва CN.	41	450	шт	6	0.36

Комп'ютерна "миша" (Acme, CODEGEN, DEFENDER, DELUX, Esperanza, Gembird, GEMIX, Greenvision, Logicfox, Logicpower, Maxxtro, Maxxter, Modecom, SPEEDLINK, Sven та інші)			
миша дротова, розподільча здатність - <= 800dpi	0.68	0.68	шт
----- //----- > 800dpi ... <= 1200 dpi	0.68	0.68	шт
----- //----- > 1200dpi ... <= 2000 dpi	1.59	1.59	шт
----- //----- > 2000dpi ...	3.56	3.56	шт
миша бездротова, розподільча здатність - <= 800dpi	1.84	1.84	шт
----- //----- > 800dpi ... <= 1200 dpi	1.84	1.84	шт
----- //----- > 1200dpi ... <= 2000 dpi	2.53	2.53	шт
----- //----- > 2000dpi ...	5.00	5.00	шт
джойстик дротовий	1.59	1.59	шт
----- //----- бездротовий	20.00	20.00	шт

З викладеного випливає, що діяльність вищевказаних підприємств охоплює імпорту широкого кола груп товарів широкого вжитку, що при значному зниженні митної вартості таких товарів та їх недостовірному декларуванні несе загрозу економічній безпеці держави. Окрім того, це ставить в нерівні умови чесних імпортерів та вітчизняних виробників. Оформлення компаніями, переліченими в цьому запиті, своїх вантажів постійно на одній і тій самій, Київській митниці ДФС за цінами, які є або граничними мінімальними цінами в системі АСАУР або є нижчими за такі ціни, може мати ознаки фіктивності їх господарської діяльності з метою ухилення від сплати податків при імпорті, яке здійснюється завдяки зловживанню службовими особами органу доходів і зборів (митниці) їх службовим становищем.

Згідно з статтею 54 МКУ орган доходів і зборів з метою здійснення контролю правильності визначення митної вартості товарів має право (зокрема): проводити в порядку, визначеному статтями 345-354 цього Кодексу, перевірки правильності визначення митної вартості товарів після їх випуску та застосовувати інші передбачені цим Кодексом форми митного контролю.

Стаття 345 МКУ визначає, що органи доходів і зборів мають право здійснювати митний контроль шляхом проведення документальних виїзних

(планових або позапланових) та документальних невиїзних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи щодо:

- 1) правильності визначення бази оподаткування, своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;
- 2) обґрунтованості та законності надання (отримання) пільг і звільнення від оподаткування;
- 3) правильності класифікації згідно з УКТ ЗЕД товарів, щодо яких проведено митне оформлення;
- 4) відповідності фактичного використання переміщених через митний кордон України товарів заявленій меті такого переміщення та/або відповідності фінансових і бухгалтерських документів, звітів, договорів (контрактів), калькуляцій, інших документів підприємства, що перевіряється, інформації, зазначеній у митній декларації, декларації митної вартості, за якими проведено митне оформлення товарів у відповідному митному режимі;
- 5) законності переміщення товарів через митний кордон України, у тому числі ввезення товарів на територію вільної митної зони або їх вивезення з цієї території.

Стаття 346 МКУ визначає, що документальні виїзні перевірки проводяться за наказом відповідного органу доходів і зборів з урахуванням обставин і підстав, установлених цим Кодексом.

Документальною позаплановою виїзною перевіркою вважається перевірка підприємства, яка не передбачена планами роботи органу доходів і зборів і може проводитися за наявності хоча б однієї з таких обставин:

- 1) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, в порядку контролю здійснено перевірку матеріалів документальної перевірки, проведеної органом доходів і зборів, і виявлено невідповідність висновків акта перевірки вимогам законодавства або неповне з'ясування під час перевірки питань, що повинні бути з'ясовані під час перевірки для винесення об'єктивного висновку щодо дотримання підприємством вимог законодавства з питань державної митної справи. Проведення такої позапланової документальної виїзної перевірки може ініціюватися центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, тільки за умови, що стосовно посадових осіб органу доходів і зборів, які проводили таку перевірку, розпочато службове розслідування або кримінальне провадження. У такому разі центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, визначає орган доходів і зборів, що проводитиме таку перевірку;
- 2) виявлено факти або отримано документальну інформацію, які свідчать про порушення підприємством вимог законодавства з питань державної митної справи, якщо підприємство не надасть пояснення та їх документальні

підтвердження на обов'язковий письмовий запит органу доходів і зборів протягом 10 робочих днів з дня отримання такого запиту;

3) підприємством не подано в установлений строк митну декларацію;

4) розпочато процедуру припинення підприємства (крім перетворення), порушено провадження у справі про визнання підприємства банкрутом;

5) підприємством подано в установленому порядку органу доходів і зборів заперечення до акта перевірки або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення, в яких вимагається повний або частковий перегляд результатів відповідної перевірки чи скасування прийнятого за її результатами податкового повідомлення-рішення і зазначаються обставини, які не були досліджені під час перевірки та об'єктивний розгляд яких неможливий без проведення перевірки. Така перевірка проводиться виключно з питань, що стали предметом оскарження.

Стаття 351 МКУ визначає, що предметом документальних невиїзних перевірок є дані про своєчасність, достовірність, повноту нарахування та сплати митних платежів при переміщенні товарів через митний кордон України підприємствами, а також при переміщенні товарів через митний кордон України громадянами з поданням митної декларації, передбаченої законодавством України для підприємств.

2. Документальна невиїзна перевірка проводиться у разі:

1) виявлення ознак, що свідчать про можливе порушення законодавства України з питань державної митної справи, за результатами аналізу електронних копій митних декларацій, інформації, що стосується товарів, митне оформлення яких завершено, отриманої від суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та виробників таких товарів, з висновків акредитованих відповідно до законодавства експертів;

2) надходження від уповноважених органів іноземних держав документально підтвердженої інформації про непідтвердження автентичності поданих органу доходів і зборів документів щодо товарів, митне оформлення яких завершено, недостовірність відомостей, що в них містяться, а також запитів стосовно надання інформації про зовнішньоекономічні операції, які здійснювалися за участю суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності - резидентів України.

3. Документальна невиїзна перевірка проводиться на підставі наказу органу доходів і зборів.

4. Документальна невиїзна перевірка проводиться посадовими особами органу доходів і зборів в приміщенні цього органу за умови направлення керівнику відповідного підприємства або відповідному громадянину рекомендованим листом з повідомленням про вручення або особистого вручення зазначеним особам чи уповноваженим ними представникам під розписку письмового повідомлення про дату початку та місце проведення перевірки.

5. Присутність уповноважених посадових осіб підприємства або громадянина, що перевіряється, під час проведення невиїзної документальної перевірки не обов'язкова.

У зв'язку з викладеним вимагаю провести перевірки суб'єктів ЗЕД, вказаних в запиті в порядку ст.ст.345-354 МКУ.

Вважаю доцільним та необхідним доручити розгляд даного депутатського запиту підрозділам ДФС, уповноваженим здійснювати перевірки, а не Департаменту адміністрування митних платежів. Також, доцільно доручити перевірку фактів щодо можливих зловживань з боку співробітників ДФС Головному управлінню власної безпеки ДФС.

Попередня практика ДФС по розгляду депутатських звернень та запитів народного депутата України Острікової Т.Г. з аналогічних питань, коли перевірки суб'єктів ЗЕД не проводились, а Департамент адміністрування митних платежів отримував листи-пояснення від митниць ДФС щодо оцінки ними їх же дій та рішень, є неприпустимою.

Зважаючи на вищевикладене та керуючись статтею 15 Закону України «Про статус народного депутата України»,

ПРОШУ:

1. Здійснити об'єктивно та неупереджено перевірку фактів та інформації, що наведена у цьому запиті (перевірку доручити підрозділам ДФС, уповноваженим здійснювати перевірки).

2. Ініціювати проведення перевірок суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, перелічених у цьому запиті, в порядку статей 345-354 МКУ.

3. У разі підтвердження фактів заниження митної вартості, недостовірності декларування товарів в митному режимі «імпорт» надати належну правову оцінку діям причетних до наведених фактів службових осіб ДФС та службових осіб суб'єктів ЗЕД (перевірку доручити Головному управлінню власної безпеки ДФС).

Про результати розгляду запиту прошу повідомити мене у встановлений законодавством строк.

З повагою,

Народний депутат України

Т.Г. Острікова

(N146)