

Митні правила та формальності



Ступінь вищої освіти – бакалавр

Галузь знань – 072 Управління та адміністрування

Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Освітньо-професійна програма – «Фінансовий менеджмент»

Рік навчання: 2, Семестр: 4

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

к.е.н., доц. **Анатолій Луцик**

Контактна інформація

anatoliy.lutsyk@gmail.com, +3806739236164

Опис дисципліни

Дисципліна «Митні правила та формальності» орієнтована на формування загальних навиків щодо перетину кордону громадянами та переміщення товарів через митні кордони. Вивчення дисципліни сприятиме формуванню знань щодо дозволених безподаткових перевезень через митні кордони, а також сприятиме усвідомленню масштабу податкових зобов'язань зі сплати митних податків залежно від обсягу та виду товару, що перевозиться через митні кордони.

За наслідками вивчення дисципліни формується загальне розуміння особливостей перетину кордонів країн світу та правил митного оподаткування за переміщення товарів.

Структура курсу

Години (лекції / практичні заняття)	Тема	Результати навчання	Завдання
6 / 2	Переміщення товарів через митний кордон України громадянами та їх оподаткування	Засвоїти правові норми щодо порядку перетину митних кордонів та правил переміщення товарів громадянами.	Тести, питання

6 / 2	Порядок переміщення (пересилання) через митний кордон України установами та організаціями товарів, культурних цінностей та прав інтелектуальної власності	Знати порядок переміщення товарів через митний кордон України установами та організаціями. Розрізняти порядок проходження кордону у різних видах пунктів пропуску.	Питання, колективне обговорення
4 / 2	Порядок переміщення (пересилання) через митний кордон України товарів суб'єктами господарювання в різних митних режимах	Знати порядок та митні правила переміщення товарів залежно у різних митних режимах. Розуміти процедуру здійснення митного оформлення	Тести, колективне обговорення
4 / 2	Митні платежі, які справляються з товарів, які переміщуються через митний кордон України	Розуміти умови настання зобов'язань зі сплати податків при переміщенні товарів через митний кордон. Вміти розраховувати податки за переміщення товарів через митний кордон.	Питання, тести
4 / 2	Митні правопорушення: контрабанда та порушення митних правил	Ознайомитись із відповідальністю за порушення митних правил. Розуміти дії, які приводять до порушення митних правил та контрабанди.	Логічні завдання, питання
4 / 2	Митний контроль та митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України	Вивчити специфіку переміщення товарів та транспортних засобів комерційного призначення.	Ситуаційні завдання, тести, методичні вправи
4 / 2	Зарубіжна практика правил переміщення та перевезення через митний кордон	Знати особливості перетину громадянами кордону окремих країн світу. Розуміти особливості переміщення товарів через митні кордони країн світу.	Тести, ситуаційні завдання

Літературні джерела

1. Авраменко Н.Л., Дорошенко Т.М., Матвеев М.Е. Проблеми митного контролю в контексті європейської інтеграції України. Економіка та держава. 2022. №1. С.55–60
2. Коробкова, О. Теоретичні основи здійснення митних процедур при переміщенні вантажів у контейнерах. Інноваційна економіка, 2021. (1-2), 180-187
3. Ліпінський В. В. Пропорційність та альтернативність конфіскації за порушення митних правил Аналітично-порівняльне правознавство. 2023. № 1. С. 358-361

4. Митний кодекс Європейського Союзу затверджений Рішенням Європейського Парламенту і Ради (ЄС) від 23.04.2008 р. № 450/2008 // Урядовий Вісник Європейського Союзу 04.06.2008 р. № L 145/1.
5. Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_643
6. Назарова Г. Б., Кононенко Л. В., Васильєв М. В. Митне оформлення у системі митного контролю: сучасний стан та напрями удосконалення. Таврійський науковий вісник. Серія : Економіка. 2023. Вип. 16. С. 249-257.
7. Наказ ДФС від 22.05.2012 № 581 «Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів громадянами» URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0916-12>
8. Наказ ДФС від 24.05.2012 № 599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0984-12>
9. Наказ Міністерства Фінансів України від 23.10.2017 №862 «Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1385-17>
10. Німа А. О. Адміністративна відповідальність за порушення митних правил при переміщенні товарів фізичними особами через митний кордон України: підстави та ознаки. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право. 2024. Вип. 81(2). С. 174-180.
11. Німа А. О. Окремі правові аспекти переміщення фізичними особами транспортних засобів особистого користування через митний кордон України Аналітично-порівняльне правознавство. 2024. - № 1. С. 423-427
12. Павлович-Сенета Я. П. Основні поняття та принципи переміщення товарів і транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України. Журнал східноєвропейського права. 2019. № 67. С. 72-79.
13. Податковий кодекс № 2755-VI, 02.12.2010 (з наступними змінами і доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
14. Подра О.П., Петришин Н.Я. Особливості управління ризиками у митній сфері. Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення та проблеми розвитку. 2022. №1(7). С.32–39
15. Сардак С. Е., Хурдей В. Д. Митний маркетинг: інституціоналізація, потенціал, особливості. Економіка та держава. 2021. № 3. С. 18–22. DOI: 10.32702/2306-6806.2021.3.18
16. Холоденко А. М., Шпак Н. Г. Оптимізація взаємодії митниці та декларантів з врахуванням тривалості митного оформлення. Науковий погляд: економіка та управління. 2023. № 1. С. 205-208
17. Філіпенко А. С. Адміністративно-правове регулювання переміщення транспортних засобів і вантажів через митний кордон України. Правовий часопис Донбасу. 2019. № 2. С. 94–98.
18. Customs procedures for import and export. (2020) European Commission URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures_en
19. Customs (Administration of Rules of Origin under Trade Agreements) Rules, (2020). Central Board of Indirect Taxes and Customs. Department of Revenue under the Ministry of Finance, Government of India. URL: [https://www.cbic.gov.in/resources/htdocs-cbec/customs/cs-act/formatted-htmls/RevisedCus\(AdminofRules\)Rules2020.pdf;jsessionid=F24D210E8BE7D97BB00E00C9893EAD52](https://www.cbic.gov.in/resources/htdocs-cbec/customs/cs-act/formatted-htmls/RevisedCus(AdminofRules)Rules2020.pdf;jsessionid=F24D210E8BE7D97BB00E00C9893EAD52)
20. Procedures of Passenger Clearance (2020) Japan Customs. URL: <https://www.customs.go.jp/english/summary/passenger.htm>
21. Can you bring it in? A guide to what you can and can't bring in to the country.(2020) Australian Border Force. URL: <https://www.abf.gov.au/entering-and-leaving-australia/can-you-bring-it-in>
22. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013R0952&rid=1>
23. Regulation (EU) 2018/196 of the European Parliament and of the Council of 7 February 2018 on additional customs duties on imports of certain products originating in the United States of America. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32018R0196&qid=1522853648735&from=EN>

24. Regulation (EU) no 1150/2014 of the European Parliament and of the Council of 29 October 2014 amending Regulation (EU) No 374/2014 on the reduction or elimination of customs duties on goods originating in Ukraine. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014R1150&qid=1522853648735&from=EN>
25. Regulation (EU) 2019/880 of the European Parliament and of the Council of 17 April 2019 on the introduction and the import of cultural goods URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32019R0880&qid=1522853648735&from=EN>
26. Customs Act. (2020) Justice Laws Website. Government of Canada URL: <https://laws-lois.justice.gc.ca/PDF/C-52.6.pdf>
27. Bringing food, plant and animal products into Canada.(2020) Canada Border Services Agency. URL: <https://www.cbsa-asfc.gc.ca/services/fpa-apa/bringing-apporter-fpa-eng.html>
28. The Border with the European Union. (2021) Importing and Exporting Goods. Border and Protocol Delivery Group. URL: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/1034308/20211117_No_vember_BordersOPModel_Final.pdf

Політика оцінювання

У процесі вивчення дисципліни «Митні правила та формальності» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; аргументованість наукової дискусії; інші види індивідуальних і групових завдань.

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу адміністрації факультету за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів заборонено.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, військовий стан, хвороба, іноземне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу з адміністрації факультету.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) із дисципліни «Митні правила та формальності» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Модуль 1		Модуль 2	Модуль 3
40%	40%	5%	15%
Поточне оцінювання	Модульний контроль 1	Тренінг	Самостійна робота
Оцінка за поточне опитування визначається як середнє арифметичне оцінок,	Модульна робота, що проводиться по 7 темах Два теоретичних проблемне питання	Оцінка за тренінг визначається як середнє арифметичне оцінок, отриманих під час виконання завдань тренінгу	Оцінка за самостійну роботу визначається як середнє

отриманих за теми 1–7 на практичних заняттях	(макс. 30 балів за кожне) Задача (макс. 40 балів)		арифметичне оцінок, отриманих за виконання завдань самостійної роботи та її публічний захист
--	--	--	--

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом