



Роль Державної фіскальної служби України

в системі державного експортного контролю



Основні питання

Повноваження ДФС

щодо організації контролю за переміщенням товарів військового призначення та подвійного використання

Повноваження митниць ДФС

в запобіганні порушень законодавства у галузі державного експортного контролю при здійсненні митного контролю та оформлення ТВП та ТПВ

Митне оформлення товарів, що контролюються у галузі державного експортного контролю



Експортний контроль

Державний експортний контроль - комплекс заходів з контролю за міжнародними передачами товарів, їх використанням юридичною чи фізичною особою, що здійснюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного експортного контролю, та іншими державними органами з метою забезпечення захисту інтересів національної безпеки та відповідно до міжнародних зобов'язань України

Закон України від 20.02.2003 № 549

“Про державний контроль за міжнародними передачами товарів військового призначення та подвійного використання”



СЕКТОР КОНТРОЛЮ ЗА ПЕРЕМІЩЕННЯМ ТВП ТА ТПВ

Напрями діяльності:

Підвищення ефективності діяльності митниць ДФС щодо здійснення державного експортного контролю

Вдосконалення законодавства у галузі державного експортного контролю

Організація контролю за дотриманням у межах компетенції переміщення озброєння та товарів подвійного використання у рамках проведення міжнародних військових навчань

Реалізації рішень Міжвідомчої комісії з політики військово-технічного співробітництва та експортного контролю при РНБОУ

Очікувані результати:

Розробка профілів ризиків по товарам подвійного використання та ризиковим підприємствам

Взаємодія з Держекспортконтролем у формуванні єдиного контрольного списку товарів подвійного використання

Забезпечення виконання міжнародних зобов'язань України щодо контролю за переміщенням озброєнь та товарів подвійного використання

Організація контролю за виконанням рішень Міжвідомчої комісії з політики військово-технічного співробітництва та експортного контролю при РНБОУ



СЕКТОР КОНТРОЛЮ ЗА ПЕРЕМІЩЕННЯМ ТВП ТА ТПВ

Напрями діяльності:

Здійснення моніторингу митних декларацій в ЄАІС, аналіз та вибірковий контроль митних оформлень товарів військового призначення та подвійного використання



Участь у реалізації міжнародних програм у галузі експортного контролю з надання міжнародної технічної допомоги для оснащення митниць засобами контролю та виявлення



Видача на запит імпортера сертифікату підтвердження доставки, яким засвідчується факт надходження в Україну товарів, визначених у зазначеному сертифікаті



Надання методичної допомоги митницям ДФС (організація та проведення семінарів, навчань тощо)



Очікувані результати:

Виявлення митних декларацій, за якими було здійснено митне оформлення ТВП та ТПВ без надання відповідних дозвільних документів
Держекспортконтролю

Отримання необхідних коштів або технічних засобів від міжнародних організацій для забезпечення діяльності митниць у галузі державного експортного контролю

Участь в процесі надання державних гарантій щодо дотримання суб'єктами ЗЕД законодавства у галузі державного експортного контролю

Участь в організації та проведенні навчальних семінарів для інспекторського та керівного складу митниць ДФС щодо особливостей ідентифікації товарів, що контролюються у галузі державного експортного контролю



Роль ДФС при підготовці щоквартальних звітів щодо фактичного здійснення митного оформлення товарів, що підлягають державному експортному контролю

На виконання абзацу 4 пункту 6 Указу Президента України від 24.12.02 № 1207/2002 " Про додаткові заходи щодо вдосконалення контролю у сфері міжнародного військово-технічного співробітництва " та пункту 5 доручення Прем'єр-міністра України від 11.01.03 № 19318/2, **ДФС щоквартально надається** до Адміністрації Президента України, Кабінету Міністрів України, Служби безпеки України та Державної служби експортного контролю інформація **про фактичні міжнародні передачі товарів військового призначення та подвійного використання (експорт, імпорт, транзит)**



Розроблено програмно-інформаційний комплекс ДФС "Stat Navigator", який самостійно формує вибірку митних декларацій за якими було здійснено митне оформлення товарів, що підлягають державному експортному контролю.



Роль ДФС при підготовці щомісячних звітів щодо фактичного переміщення через митний кордон України товарів військового призначення та подвійного використання, здійсненого авіаційним транспортом

Відповідно до пункту 3 Положення про порядок опрацювання інформації про міжнародні повітряні перевезення товарів військового призначення та подвійного використання, затвердженого **Указом Президента України від 25.12.2003 N 1488/2003**, ДФС має надавати інформацію до Державної авіаційної служби України (далі - Державіаслужба України) щодо фактичного переміщення через митний кордон України товарів військового призначення та подвійного використання, здійсненого авіаційним транспортом.

Пунктом 5 розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.11.2003 № 690-р “Про вдосконалення механізму здійснення контролю за міжнародними повітряними перевезеннями товарів військового призначення та подвійного використання” передбачено, що оформлення необхідних документів для здійснення міжнародних перевезень товарів військового призначення та подвійного використання можливе тільки за наявності відповідних дозвільних документів Державної служби експортного контролю України та Державіаслужби України.



Роль ДФС при підготовці щомісячних звітів щодо фактичного переміщення через митний кордон України товарів військового призначення та подвійного використання, здійсненого авіаційним транспортом

Дозволи Державіаслужби України надаються відповідно до Порядку оформлення вильоту повітряного судна для перевезення товарів військового призначення та подвійного використання, затвердженого **наказом Міністерства транспорту України від 17.07.2001 № 447**, зареєстрованого Міністерством юстиції України 21.11.2001 за № 979/6170.

Згідно пункту 1.2 Порядку його дія поширюється на експлуатантів **цивільної авіації**, які зайняті перевезеннями товарів військового призначення та подвійного використання.

При цьому, дозвіл на виліт повітряного судна для перевезення товарів військового та подвійного призначення обов'язковий як на виконання **перевезення із України** (пункт 2.3.1. Порядку) так і у разі здійснення **перевезення в Україну** (пункт 2.3.2 Порядку).



Повноваження митниць ДФС

Стаття 544 Митного кодексу України

До основних завдань митниць ДФС при здійсненні державної митної справи, зокрема, належить здійснення державного експортного контролю в межах повноважень, покладених на органи доходів і зборів відповідно до цього Кодексу та інших законів України.

Стаття 21 Закону України від 20.02.2003 № 549

“Про державний контроль за міжнародними передачами товарів військового призначення та подвійного використання”

Митне оформлення та митний контроль товарів здійснюються в порядку, передбаченому Митним кодексом України.



Повноваження митниць ДФС

Стаття 197 Митного кодексу України

Обмеження щодо переміщення окремих товарів через митний кордон України.

У випадках, передбачених законом, на окремі товари встановлюються обмеження щодо їх переміщення через митний кордон України. Пропуск таких товарів через митний кордон України та їх митне оформлення здійснюються митницями ДФС на підставі отриманих дозвільних документів, виданих державними органами, уповноваженими на здійснення відповідних контрольних функцій.

Перелік таких товарів, а також порядок видачі відповідних дозволів, затверджується Кабінетом Міністрів України.

Постанова Кабінету Міністрів України від 20.11.2003 № 1807 “Про затвердження Порядку здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення”

Постанова Кабінету Міністрів України від 28.01.2004 № 86 “Про затвердження Порядку здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів подвійного використання”



Повноваження митниць ДФС

Відповідно до Загальних Приміток наведених у Списках товарів до постанов Кабінету Міністрів України від 28.01.2004 № 86 та від 20.11.2003 № 1807



Коди товарів згідно з УКТЗЕД наводяться у цих Списках **довідково**. Основною ознакою для прийняття рішення є відповідність заявленого до митного оформлення товару найменуванню та опису відповідного товару, наведеного в цих Списках.



Постанова Кабінету Міністрів України
від 17.11.2010 № 1057

“Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон України, через які здійснюється переміщення товарів військового призначення та ядерних матеріалів”

Зазначеною постановою затверджено перелік пунктів пропуску:

- для автомобільного сполучення;
- для залізничного сполучення;
- для повітряного сполучення;
- для морського сполучення

через які може бути здійснено переміщення товарів військового призначення та ядерних матеріалів.



Повноваження митниць ДФС

“Порядок використання в митних органах дозволів і висновків Державної служби експортного контролю України та їх електронних копій”,
(Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 649, зареєстрований в Мін’юсті 22.06.2012 за № 1040/21352)

Вивезення за межі митної території України

При вивезенні за межі митної території товарів до митниці оформлення подається оригінал дозвільного документу Держекспортконтролю. На зворотному боці оригіналу зазначається дата митного оформлення, номер МД, найменування та кількість товарів, зазначених у графі 31МД.

Копія дозвільного документа Держекспортконтролю України з відмітками посадової особи митниці оформлення повертається заявникові. Оригінал дозвільного документа зберігається в митниці оформлення.

У пункті пропуску через митний кордон України заявник або уповноважена ним особа надає митному органу відповідний аркуш оформленої МД, а також копію дозвільного документа Держекспортконтролю із записами митниці оформлення.



Повноваження митниць ДФС

“Порядок використання в митних органах дозволів і висновків Державної служби експортного контролю України та їх електронних копій”,

(Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 649, зареєстрований в Мін'юсті 22.06.2012 за № 1040/21352)

Ввезення на митну територію України

При ввезенні на митну територію України у пункті пропуску заявник на момент переміщення товарів через митний кордон України повинен подати митному органу копію дозвільного документа Держекспортконтролю України.

Посадовою особою митного органу в пункті пропуску, на зворотному боці копії дозвільного документа Держекспортконтролю України зазначаються дата пропуску, найменування та кількість фактично пропущених через митний кордон України товарів.

При митному оформленні товарів заявник або уповноважена ним особа подає митному органу оформлення оригінал дозвільного документа Держекспортконтролю України, МД та інші документи. На зворотному боці оригіналу дозвільного документа Держекспортконтролю України зазначаються дата митного оформлення, номер МД, найменування та кількість товарів, зазначених у графі 31 МД.



Міжнародні режими експортного контролю, членом яких є Україна

Вассенаарська домовленість – 1996 р.

Режим контролю за ракетними технологіями – 1998 р.

Група ядерних постачальників – 1996 р.

Австралійська група – 2005 р.

Комітет Зангера – 1996 р.



СПИСОК ТОВАРІВ ВІЙСЬКОВОГО ПРИЗНАЧЕННЯ (містить біля 400 позицій товарів)

Постанова Кабінету
Міністрів України від
20.11.2003 р. № 1807

Порядок здійснення державного контролю за
міжнародними передачами товарів
військового призначення

Список товарів військового
призначення, міжнародні передачі яких
підлягають державному експортному
контролю



Вассенаарська домовленість



Деякі аспекти щодо товарів військового призначення

Пункт 8 Порядку здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення (Постанова Кабінету Міністрів України від 20.11.2003 № 1807)

Міжнародні передачі товарів, які згідно з висновками відповідних органів виконавчої влади допущені для цивільного використання, здійснюються у порядку, встановленому для товарів подвійного використання.

Примітка 2 до Списку товарів військового призначення, міжнародні передачі яких підлягають державному контролю (Порядок здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення)

Згідно з цим Списком контролю не підлягають і до товарів військового призначення не відносяться деталі, агрегати, обладнання, матеріали, запасні частини та комплектуючі вироби, що використовуються для "розроблення", "виробництва" або "використання" товарів військового призначення, якщо вони мають цивільне (загальнопромислове) призначення, або виготовлені для використання в продукції військового та цивільного призначення за єдиними вимогами.



СПИСКИ ТОВАРІВ ПОДВІЙНОГО ВИКОРИСТАННЯ (містить біля 3 400 позицій товарів)

Постанова Кабінету
Міністрів України від
28.01.2004 р. № 86

Порядок здійснення державного контролю за
міжнародними передачами товарів подвійного
використання

Список товарів, що можуть бути використані у створенні
звичайних видів озброєнь, військової чи спеціальної техніки
(**додаток 1**)



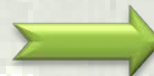
Вассенаарська домовленість

Список товарів, що можуть бути використані у створенні
ракетної зброї (**додаток 2**)



Режим контролю за ракетними
технологіями

Список товарів, що можуть бути використані у створенні
ядерної зброї (**додаток 3**)



Група ядерних постачальників

Список товарів, що можуть бути використані у створенні
хімічної зброї (**додаток 4**)



Австралійська група

Список товарів, що можуть бути використані у створенні
бактеріологічної (біологічної) та токсинної зброї (**додаток 5**)



Порядок здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів подвійного використання
(Постанова Кабінету Міністрів України від 28.01.2004 № 86)

Пункт 22. Імпорт та тимчасове ввезення товарів (крім товарів, позначених зірочкою у списку товарів, що можуть бути використані у створенні звичайних видів озброєнь, військової чи спеціальної техніки, зазначених у розділі А частини першої списку товарів, що можуть бути використані у створенні ядерної зброї, частині першій списку товарів, що можуть бути використані у створенні хімічної зброї, та частині першій списку товарів, що можуть бути використані у створенні бактеріологічної (біологічної) та токсинної зброї, а також товарів, тимчасове ввезення яких здійснюється з метою надання іноземному суб'єкту послуг з їх ремонту, обслуговування, модернізації тощо) здійснюється без дозволу чи висновку Держекспортконтролю в порядку, встановленому законодавством.

Пункт 29. Транзит товарів територією України (крім товарів категорії І, зазначених у списку товарів, що можуть бути використані у створенні ракетної зброї, розділу А частини першої списку товарів, що можуть бути використані у створенні ядерної зброї, розділу першого частини першої списку товарів, що можуть бути використані у створенні хімічної зброї, та частини першої списку товарів, що можуть бути використані у створенні бактеріологічної (біологічної) та токсинної зброї) здійснюється без висновку Держекспортконтролю в порядку, встановленому законодавством.



Розділ 5. Частина 3. СПЕЦІАЛЬНІ ТЕХНІЧНІ ЗАСОБИ

Додаток 1

**Список товарів подвійного використання,
що можуть бути використані у створенні звичайних видів озброєнь, військової
чи спеціальної техніки**

* Товар, імпорт (тимчасове ввезення) якого здійснюється за дозволом (висновком) Держекспортконтролю.


** Товар, для одержання дозволу (висновку) Держекспортконтролю на експорт (тимчасове вивезення), імпорт (тимчасове ввезення) якого експортерами чи імпортерами разом із заявою до Держекспортконтролю подається погодження СБУ та СЗРУ.

Приклад: 5.А.3.а).5 технічні жорсткі та гнучкі ендоскопи з каналом освітлення і діаметром меншим ніж 10 мм.

5.А.3.f переносні рентгенівські системи, маса яких дорівнює або менша 40 кг.



Додаток



СЛУЖБА БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ

ВИСНОВОК

Українського науково-дослідного інституту спеціальної техніки та
судових експертиз

№ 18/В-_____ від _____ 20__

Пром. № _____

Адресат _____

Нд. № _____ від _____ 20__

Відповідно до наданих матеріалів обладнання (додаток), що ввозиться (виполіється) в (із) Україну (и) згідно з контрактом № _____ від _____ 20__ та інвойсом № _____ від _____ 20__, не належить до частини 3 розділу 5 Списку товарів подвійного використання, що можуть бути використані у створенні звичайних видів озброєнь, військової чи спеціальної техніки, який додається до Порядку здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів подвійного використання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.01.2004 № 86.

Висновок виданий для надання до Державної митної служби України.
Висновок дійсний до _____ 20__.

Державна фіскальна служба України

Посада _____ підпис _____ ініціал імені, прізвище _____

мп _____



Стаття 10 Закону України від 20.02.2003

Застосування процедур державного експортного контролю з метою запобігання розповсюдженню зброї масового знищення, засобів її доставки та звичайних озброєнь

При отриманні центральними органами виконавчої влади, що здійснюють державний експортний контроль, інформації про наміри або можливість використання будь-яких товарів, не внесених до списків, у державах, що є їх кінцевими споживачами, для розроблення, виробництва, складання, випробування, ремонту, технічного обслуговування, модифікації, модернізації, експлуатації, управління, зберігання, виявлення, ідентифікації або для розповсюдження зброї масового знищення чи засобів її доставки зазначені органи зобов'язані поінформувати про це центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного експортного контролю, який має право у зв'язку з цим застосовувати до таких товарів процедури державного експортного контролю.

Державний експортний контроль здійснюється також і стосовно експорту, імпорту або тимчасового вивезення товарів, не внесених до списків, у разі, коли:

- такі товари ввозяться на територію України з **наданням міжнародного імпортного сертифіката** на вимогу держави-експортера;
- експорт або тимчасове вивезення таких товарів за межі України здійснюється **до держав, стосовно яких резолюціями** Ради безпеки Організації Об'єднаних Націй, інших міжнародних організацій, членом яких є Україна, чи національним законодавством **установлене повне або часткове ембарго** на постачання таких товарів.



Ідентифікація товарів подвійного використання

Стаття 5. Закону України від 20.02.2003 № 549 Методи здійснення державного експортного контролю

Методами здійснення державного експортного контролю, зокрема, є:

ідентифікація товарів, що передбачає встановлення відповідності конкретних товарів, які є об'єктами міжнародних передач, найменуванню та опису товарів, внесених до списків товарів, що підлягають державному експортному контролю;

здійснення митного контролю та митного оформлення товарів відповідно до законодавства.



Ідентифікація товарів подвійного використання

Стаття 12. Закону України від 20.02.2003 № 549

!!!

Попередня ідентифікація товарів, а також здійснення необхідних заходів, пов'язаних з отриманням дозвільних документів на здійснення міжнародних передач таких товарів є обов'язком суб'єкта господарювання.



Ідентифікація товарів подвійного використання

Постанова Кабінету Міністрів України від 15 липня 1997 р. N 767

“Про затвердження Положення про порядок проведення експертизи в галузі державного експортного контролю”

Відповідно до пункту 7. Експертиза в галузі державного експортного контролю може бути державною і недержавною.

Державну експертизу проводять:

- Держекспортконтроль;
- інші центральні органи виконавчої влади та інші державні органи в межах своєї компетенції (за мотивованим запитом замовника експертизи або Міжвідомчої комісії з політики військово-технічного співробітництва та експортного контролю).

Висновок державної експертизи є обов'язковим для розгляду Держекспортконтролем та іншими органами виконавчої влади для прийняття відповідних рішень.



Ідентифікація товарів подвійного використання

Постанова Кабінету Міністрів України від 15 липня 1997 р. N 767

“Про затвердження Положення про порядок проведення експертизи в галузі державного експортного контролю”

Недержавна експертиза проводиться юридичними особами, що мають на це відповідні повноваження, з ініціативи замовника експертизи, заінтересованого в одержанні експертних висновків.

Висновок недержавної експертизи має рекомендаційний характер і може братися до уваги органами виконавчої влади поряд з висновками державної експертизи для прийняття відповідних рішень.



44 графа митної декларації

Класифікатор документів

Розділ 5 "Ліцензії, дозволи, сертифікати та інші документи, що підтверджують дотримання обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України"
(Наказ Міністерства фінансів України 20.09.2012 N 1011)

5010 Дозвіл на здійснення міжнародних передач товарів (Держекспортконтроль України)

5012 Висновок на здійснення міжнародних передач товарів (Держекспортконтроль України)



5 підрозділ графи 33 митної декларації

У п'ятому підрозділі графи проставляється:

"0", якщо товар не підлягає експортному контролю;

"1", якщо товар внесений до списків товарів військового призначення чи подвійного використання, міжнародні передачі яких підлягають державному експортному контролю, та ввезення такого товару на митну територію України потребує дозволу або висновку Держекспортконтролю України;

"2", якщо товар внесений до списків товарів подвійного використання, міжнародні передачі яких підлягають державному експортному контролю, але відповідно до законодавства дозвіл або висновок Державної служби експортного контролю України при ввезенні такого товару на митну територію України не потрібен;

"3", якщо товар не внесений до списків товарів військового призначення чи подвійного використання, міжнародні передачі яких підлягають державному експортному контролю, але відповідно до статті 10 Закону України "Про державний контроль за міжнародними передачами товарів військового призначення та подвійного використання" вивезення такого товару за межі митної території України потребує дозволу або висновку Державної служби експортного контролю України.

Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



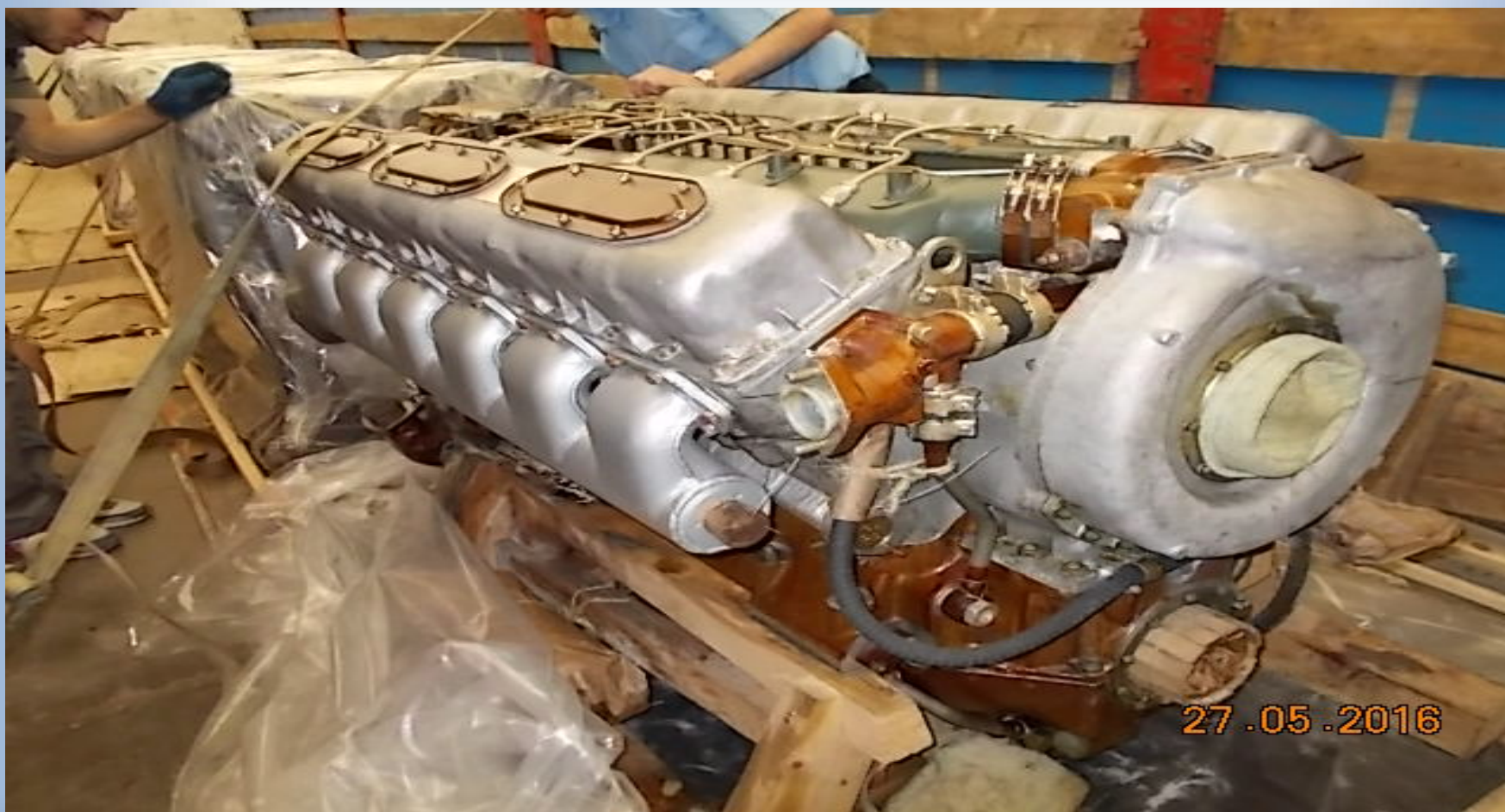
Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



Приклад

декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів



Приклад декларування двигунів для танків під виглядом дизель-генераторів





Стаття 333 Кримінального кодексу України

Порушення порядку здійснення міжнародних передач товарів, що підлягають державному експортному контролю

1. Порушення встановленого порядку здійснення міжнародних передач товарів, що підлягають державному експортному контролю, -

карається штрафом від ста до двохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або **обмеженням волі на строк до трьох років, або позбавленням волі на той самий строк**, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років або без такого.

2. Те саме діяння, вчинене повторно або організованою групою, -

карається **обмеженням волі на строк до п'яти років або позбавленням волі на той самий строк**, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.



ВИСНОВОК

Україна, як держава, підтримує зусилля міжнародного співтовариства щодо впровадження ефективних механізмів контролю, які створюються з метою запобігання розповсюдженню зброї масового знищення та засобів її доставки, а також контролю за переміщенням хімічної, біологічної зброї та небезпечних хімічних речовин.