

Митні правила та формальності



Ступінь вищої освіти – бакалавр

Галузь знань – 072 Управління та адміністрування

Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа та страхування

Освітньо-професійна програма – «Банківська справа»

Рік навчання: 2, Семестр: 2 (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
4 / 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

4 / 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. Ліпинський 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. 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.
11. Податковий кодекс № 2755-VI, 02.12.2010 (з наступними змінами і доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
12. 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
13. 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
14. 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
15. Філіпенко А. С. Адміністративно-правове регулювання переміщення транспортних засобів і вантажів через митний кордон України. *Правовий часопис Донбасу*. 2019. № 2. С. 94–98.
16. Customs procedures for import and export. (2020) European Commission URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures_en
17. 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)
18. Procedures of Passenger Clearance (2020) Japan Customs. URL: <https://www.customs.go.jp/english/summary/passenger.htm>
19. 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>
20. 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>
21. 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>
22. 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>
23. 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>

24. Customs Act. (2020) Justice Laws Website. Government of Canada URL: <https://laws-lois.justice.gc.ca/PDF/C-52.6.pdf>
25. 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>
26. 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 комплексного практичного індивідуального завдання; 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, воєнний 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:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Разом
30%	40%	30%	
Усне опитування (теми 1–3) 10 балів за тему, максимум 30 балів, Самостійна робота (теми 1-3) 5 бал за тему – макс. 15 балів модульна контрольна (теми 1–3) максимум 55 балів	Усне опитування під час занять (теми 4–7) 10 балів за тему – макс. 40 балів Самостійна робота (теми 4-7) – 1 бал за тему – макс. 4 бали Модульна контрольна робота (теми 4–7) – макс. 55 балів	Підготовка КПЗ – макс. 40 балів. Презентація КПЗ – макс. 20 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 40 балів	Підсумковий бал = оцінка за $3M1 \times 0,3$ + оцінка за $3M2 \times 0,4$ + оцінка за $3M3 \times 0,3$
Разом балів:			
максимально 100 балів	максимально 100 балів	максимально 100 балів	максимально 100 балів

Поточне опитування під час заняття:

10 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань, тестових та практичних завдань.

8 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але на додаткові контрольні запитання відсутня повна відповідь, при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

4 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки, відповіді на запитання нечіткі.

1 бал – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності.

Самостійна робота:

Максимальний бал – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, винесеним на самостійну роботу, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст завдань.

Модульна робота:

45–55 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань, тестових та практичних завдань.

30–44 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але на додаткові контрольні запитання відсутня повна відповідь, при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

10–29 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки, відповіді на запитання нечіткі.

1–9 балів – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності.

КПЗ:

підготовка КПЗ

25–40 балів – зміст КПЗ повністю відповідає встановленим вимогам, містить елементи самостійного дослідження.

10–24 бали – зміст КПЗ в основному відповідає встановленим вимогам, можуть бути несуттєві неточності.

1–9 балів – на недостатньому рівні висвітлює проблему, яка досліджувалася, логічного не завершений аналіз і оцінка стану об'єкту дослідження; наведені авторські пропозиції і рекомендації є загальними (без урахування особливостей об'єкту дослідження) і недостатньо обґрунтованими; припускається значних помилок у розрахунках при розв'язанні практичних завдань роботи.

Презентація КПЗ

10–20 балів – під час презентації результатів виконаного КПЗ демонструє знання і розуміння теми, викладає матеріал у логічній послідовності, показує вміння аналізувати і узагальнювати теоретичний і практичний матеріал та високий рівень підготовки презентації.

5–9 балів – матеріал презентує у логічній послідовності, робить певні узагальнення і висновки, але на додаткові контрольні запитання відсутня повна відповідь, не наводить практичних прикладів у контексті тематичного теоретичного матеріалу або допускається незначних помилок у формулюванні термінів, категорій, розрахунках при розв'язанні практичних завдань, презентація роботи при цьому має незначні недоліки як за змістом, так і за оформленням.

1–4 бали – матеріал презентує фрагментарно, без логічної послідовності, відповіді на запитання нечіткі, презентація роботи при цьому має значні недоліки як за змістом, так і за оформленням.

Тренінг:

30–40 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст завдань тренінгу.

20–29 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але на додаткові контрольні запитання відсутня повна відповідь, при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

10–19 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки, відповіді на запитання нечіткі.

1–9 балів – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст завдань тренінгу, допускаючи при цьому суттєві неточності.

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