

Зотенко О.О.

Старший інспектор Миколаївської митниці, кандидат юридичних наук

КЛАСИФІКАЦІЯ ПОРУШЕНЬ МИТНИХ ПРАВИЛ. КРИТЕРІЇ РОЗМЕЖУВАННЯ «ТРИВАЮЧИХ» ТА «РАЗОВИХ» ПМП

Митний кодекс України визначає 18 юридичних складів порушень митних правил (ПМП), які містяться в главі 68 «Види порушень митних правил та відповідальність за них».

Відповідно до положень розділу XVIII Митного кодексу України «Порушення митних правил та відповідальність за них» ПМП можна класифікувати за наступними критеріями:

1. За об'єктом посягання:

– порушення, що посягають на встановлений порядок переміщення товарів і транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України (ст. 473, 477, 482, 483);

– порушення, що посягають на встановлений порядок здійснення митного контролю та оформлення (ст. 471, 474, 475, 470, 472);

– порушення, що посягають на встановлений порядок здійснення операцій з товарами, що перебувають під митним контролем (ст. 469, 477, 480);

– порушення, що посягають на встановлений порядок оподаткування та надання митних пільг (ст. 481, 484, 485).

2. В залежності від форми вчинення протиправного діяння:

– правопорушення, що вчиняються шляхом здійснення дій (ст. 468, 485, 474, 482, 478, 483);

– правопорушення, що вчиняються шляхом утримання від виконання тих чи інших дій (ст. 470, 472, 475).

3. В залежності від суб'єктів вчинення порушень митних правил:

– порушення, суб'єктами яких можуть бути будь-які фізичні особи, які на момент вчинення ПМП досягли 16 – річного віку (ст. 471, 473);

– порушення, суб'єктами яких можуть бути тільки посадові особи підприємств (ст. 475, 478).

4. За характером шкідливих наслідків вчиненого діяння:

– порушення, наслідки яких мають матеріальний характер (ст. 472, 481, 482, 483, 484, 485);

– порушення, наслідки яких мають нематеріальний характер (ст. 468, 470).

5. В залежності від тривалості протиправної поведінки (дій або бездіяльності) у часі:

– триваючі порушення митних правил (ст. 469, 477- 485);

– не триваючі (разові) порушення митних правил (ст. 468, 471-476).

Враховуючи те, що вирішення питання про характер порушення митних правил суттєво впливає на порядок застосування санкцій при на-

кладенні адміністративних стягнень необхідно в кожному конкретному випадку враховувати наступні фактори:

- факт вчинення протиправного діяння,
- тривалість та/або безперервність вчинення протиправного діяння,
- встановлення моменту виявлення правопорушення,
- встановлення моменту настання шкідливих наслідків.

В теорії адміністративного права розрізняють «продовжувані» і «триваючі» адміністративні правопорушення.

Кодекс України про адміністративні правопорушення у ст. 38 містить поняття «триваючого правопорушення», але не розкриває його змісту. Поняття «продовжуваного правопорушення» кодекс не містить.

Відповідно до Листа Міністерства юстиції України від 01.12.2003р. № 22-34-1465 «продовжуваним адміністративним проступком» слід вважати ряд ідентичних проступків, які вчиняються неодноразово з однаковою метою, формою вини, тими ж суб'єктами, засобами дії і які складають у сукупності єдине правопорушення. Проте «триваючими адміністративними проступками» є проступки, пов'язані з тривалим, неперервним невиконанням обов'язків, передбачених правовою нормою. Дуже часто такі правопорушення є наслідками протиправної бездіяльності.

Тобто «триваючі правопорушення» характеризуються тим, що особа, яка вчинила якісь певні дії чи бездіяльність, перебуває надалі у стані безперервного продовження цих дій (бездіяльності). Ці дії безперервно порушують закон протягом певного часу. Іноді такий стан продовжується значний час і увесь цей час винний безперервно скоює правопорушення у вигляді невиконання покладених на нього обов'язків. (Лист Міністерства юстиції України від 01.12.2003р. № 22-34-1465).

Митний кодекс України в ст. 467 «Строки накладення адміністративних стягнень у справах про порушення митних правил» встановлює строки розгляду митними органами справ про триваючі порушення митних правил із застосуванням цих строків до ст. 469, 477-485. Строк адміністративного стягнення становить – не пізніше, ніж через шість місяців з дня виявлення цих правопорушень.

Доречі, Митний кодекс України в ст. 268 передбачає можливість допущення у митній декларації помилок та право декларанту на їх виправлення. Але, якщо особа систематично (більше двох разів протягом місяця) допускає у митній декларації помилки (крім орфографічних помилок) митний орган застосовує до такої особи санкції, передбачені ст. 460 Митного Кодексу. Таким чином, не виключається можливість застосування положень, щодо триваючого правопорушення при систематичному допущенні помилок у митній декларації.