МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»

О.П. ФЕДОТОВ

ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

Навчально-методичний посібник

Освітня програма підготовки здобувачів вищої освіти
ступеня магістра права
в Національному університеті «Одеська юридична академія»
галузь знань – 08 «Право»
спеціальність – 081 «Право»

Одеса
2020

Автор:
Федотов Олексій Павлович – доктор юридичних наук, професор, професор кафедри морського та митного права Національного університету «Одеська юридична академія».

Рекомендовано до друку Навчально-методичною радою Національного університету «Одеська юридична академія» (протокол № 5 від 02 липня 2020 року).

Рецензенти:

доктор юридичних наук, професор, завідувач кафедри державно-правових дисциплін Одеского державного університету внутрішніх справ
Калаянов Дмитро Петрович;

завідувач лабораторією кафедри морського та митного права Національного університету «Одеська юридична академія», доктор юридичних наук, старший науковий співробітник, доцент.
Аверочкіна Тетяна Володимирвна.

Федотов О.П.
Організація митного контролю: навчально-методичний посібник (для студентів денної та заочної форми навчання) / О.П. Федотов. 2020. – 144 с.

© Федотов О.П., 2020

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Митні органи у своїй діяльності стикаються з цілим рядом завдань, головними з яких: забезпечення надходжень податків, зборів, інших бюджетних надходжень до Державного бюджету України, а також протидія незаконному переміщенню товарів через митний кордон України. Ці завдання повинні реалізовуватися ефективно й дієво, одночасно забезпечуючи державну підтримку та сприяння легальному потоку товарів. Важливою складовою цього, виступає організація митного контролю товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

Мета вивчення дисципліни «Організація митного контролю» полягає у формуванні у студентів системи знань про сучасні правові тенденції розвитку митного контролю, як одного з видів держаного контролю в умовах гармонізації законодавства України з питань митої справи зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленого порядку здійснення митого контролю на території України.

Завдання вивчення дисципліни «Організація митного контролю» є системою зань, умінь та навичок, зокрема,

- знань національного законодавства та міжнародних угод у сфері митного контролю, методів правового регулювання митною діяльності з набуттям такого рівня їх сформованості, щоб мати змогу орієнтуватися та застосовувати їх до практичних ситуацій;
- аналізувати і синтезувати досягнення науки митного права у частині організації митного контролю
- застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси з митного права, у частині організації митного контролю для розв’язання певних практичних задач
- розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митого контролю, обґрунтовувати доцільність їхнього запровадження;
- роз’яснювати матеріально-правові та процесуальні особливості розгляду судами справ, що виникають з приводу оскарження платниками податків рішень митниць Державної митної служби України, що приймаються ними під час здійснення митного контролю;
- здійснювати правову експертизу проектів нормативно-правових актів, управлінських рішень у сфері організації митного контролю на предмет їх відповідності законодавству України;
- виконувати приписи митного права та інших галузей матеріального і процесуального права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю;
- використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють митні та інші правовідносини, які виникають з приводу організації та здійснення митного контролю;
- розв’язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час організації та здійснення митного контролю.

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекційні заняття	Практичні заняття	Всього ауд. год	Курсові роботи	Контрольні роботи	Самостійна робота	Всього годин	Кількість кредитів ECTS	Екзамен	Залік
очна	5	10	22	26	48	-	-	-	53	3	-	2

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН

№ п/п	Тема	Лекційні заняття (год.)	Практичні заняття (год.)	Самостійна робота (год.)
		д	д	д
1	Поняття, завдання та сутність митного контролю	2	2	2
2	Правові категорії складових митного контролю	2	2	4
3	Форми митного контролю та порядок їх реалізації	2	2	4
4	Правовий статус митних органів щодо організації та здійсненні митного контролю	2	2	4
5	Управління ризиками при здійсненні митного контролю	2	2	4
6	Перевірка документів та відомостей щодо товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю	2	2	4
7	Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю	2	2	4
8	Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування	2	4	4
9	Контроль за переміщенням товарів між митницями ДМСУ	2	2	4
10	Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи щодо товарів, які були випущенні у вільний обіг на митну територію України	2	2	4
11	Експертна діяльність щодо товарів, що знаходяться під митним контролем	2	2	2
12	Технічні засоби митного контролю	-	2	2
	Всього	22	26	42

НАВЧАЛЬНИЙ КОНТЕНТ

ЛЕКЦІЇ

Лекція № 1
(денна форма навчання)

Тема
Поняття, завдання та сутність митного контролю

Мета вивчення
Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної фіскальної служби України.

Результати навчання
Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):
1) відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2) впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3) захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література
нормативно-правові акти:

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.
3. Про прикордонний контроль: Закон України від 05.11.2009 р. № 1710- VI // Офіційний вісник України від 11.12.2009. – 2009 р., № 93, стор. 22, стаття 3150.
4. Закон України Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур у зміненій редакції згідно з Додатком I до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур: Закон України від 15.02.2011 р. № 3018-VI // Офіційний вісник України від 18.03.2011. – 2011р., № 18,стор. 18 ст.727, код акту 55182/2011. 255 с.
5. Про затвердження Порядку реалізації товарів на митних аукціонах, редукціонах та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: постанова Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 р. № 1050.
6. Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним: постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 р. № 1340.
7. Про затвердження Порядку створення зон митного контролю: наказ Мінфіну України від 22.05.2016 р. № 583.
8. Про затвердження Порядку роботи складу митниці ДФС: наказ Мінфіну України від 30.05.2016 р. № 627.
9. Про затвердження Порядку здійснення фото-, відеофіксації митних та інших формальностей, які проводяться контролюючими органами: постанова Кабінету Міністрів України від 08.06.2016 р. № 370 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 47. – Ст. 1706.
10. Про затвердження Порядку проведення фотозйомок та аудіо-, відеозапису роботи митних органів: наказ Державної митної служби України від 12.06.2000 р. № 336 // Офіційний вісник України. – 2000. – № 32. – Ст. 1390.
11. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються

ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

12. Про місця доставки товарів транспортними засобами: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 646.

спеціальна література:

13. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

14. Дегтярьова С.В. Поняття й ознаки митного контролю в Україні // Митна справа. – 2015. – № 1 (97). – С. 58-64.

15. Розробка та погодження технологічних схем пропуску та здійснення митного контролю на державному кордоні України: невизначена проблема / Федотов О.П. // Актуальні проблеми держави і права : збірник наукових праць. Вип. 57 / редкол.: С.В. Ківалов (голов. ред.) та ін.; відп. за вип. В.М. Дрьомін. – Одеса : Юридична література, 2011. – С. 381-385.

План

1. Митний контроль як вид державного контролю: завдання митного контролю.
2. Принципи та методи митного контролю.
3. Суб'єкти та об'єкти митного контролю.
4. Знаходження товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем та розпорядження ними з боку митних органів.
5. Зона митного контролю: порядок організації та функціонування. Проведення фотозйомки та аудіо-, відеозапису під час роботи посадових осіб митних органів в зонах митного контролю.
6. Технологічні схеми митного контролю.

Основний зміст

1. Митний контроль як вид державного контролю: завдання митного контролю.

Митний контроль – сукупність заходів, що здійснюють митні органи в межах своїх повноважень з метою забезпечення додержання норм митного законодавства та міжнародних договорів, укладених у встановленому законом порядку. В інтерпретації оновленої Кіотської конвенції (глава 2 «Визначення понять» Генерального додатку) митний контроль – це заходи, які використовують органи доходів і зборів для гарантування виконання митного законодавства. Конвенцією визначено 6 форм митного контролю. Основна мета митного контролю – перевірка та виявлення за допомогою різних форм контролю відповідності проведених митних операцій та дій митному законодавству; дотримання фізичними та юридичними особами, які беруть участь у митній діяльності, встановлених митних правил і процедур, тобто порядку переміщення через митний кордон України товарів та інших предметів. В якості ознак, що застосовуються для технічного позначення та розрізнення між собою окремих форм митного контролю, приймаються ознаки об'єкта спрямування діяльності (інформація, товари, транспортні засоби, приміщення, системи обліку тощо) та характер діяльності (пошук, перевірка, порівняння тощо). Важливою особливістю митного контролю є те, що його проведення допускається і після випуску товарів у вільний обіг.

Основні функції митного контролю: забезпечення дотримання законодавства України з питань митної справи; захист економічних інтересів держави на внутрішньому та на зовнішньому ринках; реалізація заходів щодо захисту прав, законних інтересів громадян, суб'єктів ЗЕД; стягнення мита, податків та інших митних платежів; запровадження ефективного механізму здійснення внутрішньо– та зовнішньоекономічної політики; сприяння прискоренню товарообігу через митний кордон держави шляхом встановлення спрощених митних формальностей; виявлення, припинення та попередження порушень законодавства України з питань митної справи.

2. *Принципи та методи митного контролю.*

Митний контроль є різновидом державного контролю та здійснюється відповідно до наступних принципів: законності, системності, систематичності, дієвості, гласності. Митному контролю властиві й специфічні принципи, що відрізняють його від інших видів державної контрольної діяльності, а саме принципу вибірковості, мінімізації митних процедур, безперервності. При проведенні митного контролю митні органи виходячи із принципу вибірковості, як правило, обмежуються тільки тими формами митного контролю, які мінімально необхідні та виключно достатні для забезпечення дотримання законодавства України з питань митної справи. При обранні форм митного контролю використовується система управління ризиками. При цьому, під ризиком, розуміється вірогідність недотримання законодавства України з питань митної справи. Зокрема, принцип вибірковості означає, що форми та обсяг контролю при митному оформленні, обираються на підставі результатів системи управління ризиками. Наприклад, якщо за результатами застосування системи управління ризиками не визначено необхідності проведення митного огляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення, митне оформлення та випуск цих товарів, транспортних засобів за рішенням митного органу можуть бути здійснені без пред'явлення зазначених товарів, транспортних засобів комерційного призначення митному органу або з пред'явленням, але без проведення їх митного огляду.

Кіотською конвенцією застосовується поняття, похідне від терміну митний контроль» – «методи контролю». Таких методів, як визнаних та рекомендованих до впровадження різновидів світової практики здійснення митного контролю, два: контроль за переміщеннями – заходи контролю, які застосовуються до товарів і транспортних засобів до або після їх прибуття / вибуття, або під час перебування під митним режимом, до моменту їх випуску; контроль на основі методів аудиту – сукупність заходів, за допомогою яких Державна митна служба України ереконується у правильності заповнення декларацій на товари та достовірності зазначених у них даних, перевіряючи наявні у причетних до декларування осіб відповідні книги обліку рахунків, документи, облікову документацію та комерційну інформацію.

Залежно від участі в здійсненні формальностей з митного контролю посадових осіб митних органів та посадових осіб закордонних митних адміністрацій (країни яких мають спільні між собою ділянки державного кордону) можливо виділити: *двосторонній митний контроль*, при якому *митний огляд* здійснюється окремо, контролюючими органами кожної із країн, які мають спільний між собою державний кордон; *односторонній митний контроль*, коли *митний огляд* здійснюється, як правило, контролюючими органами тільки однієї з країн, які мають спільний між собою державний кордон; *спільний митний контроль*, який проводиться у випадку здійснення *митного огляду* одночасно посадовими особами обох держав, що мають спільний між собою державний кордон.

3. *Суб'єкти та об'єкти митного контролю.*

Суб'єкти митного контролю: - посадові особи органів Державної митної служби України. В деяких випадках: правоохоронні органи, органи фінансового контролю, інші державні органи до функціональних обов'язків яких відносяться функції з управління кордонами: - особи: - - нерезиденти: юридичні особи, утворені відповідно до законодавства інших держав, які здійснюють свою діяльність за межами України, а також їх відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України, які не здійснюють господарську діяльність відповідно до законодавства України; розташовані на території України дипломатичні представництва, консульські установи, інші офіційні представництва іноземних держав та міжнародних організацій, які мають дипломатичні привілеї та імунітет;фізичні особи: іноземці та особи без громадянства, громадяни України, які мають постійне місце проживання за межами України, у тому числі ті, які тимчасово перебувають на території України; - -резиденти: юридичні особи, які утворені та провадять свою діяльність відповідно до законодавства України, з місцезнаходженням на її території, а також їх відокремлені підрозділи за кордоном, що не здійснюють господарської діяльності; дипломатичні представництва, консульські установи та

інші офіційні представництва України за кордоном, які мають дипломатичні привілеї та імунітет; фізичні особи: громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які мають постійне місце проживання в Україні, у тому числі ті, які тимчасово перебувають за кордоном; відокремлені підрозділи іноземних юридичних осіб з місцезнаходженням на території України, які здійснюють господарську діяльність відповідно до законодавства України; інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції, у тому числі постійне представництво інвестора-нерезидента.

Об'єкти митного контролю - це товари та транспортні засоби комерційного призначення. Товари - будь-які рухомі речі, у тому числі ті, на які законом поширено режим нерухомої речі (крім транспортних засобів комерційного призначення), валютні цінності, культурні цінності, а також електроенергія, що переміщується лініями електропередачі). Транспортні засоби комерційного призначення - будь-яке судно (у тому числі самохідні та несамохідні ліхтери та баржі, а також судна на підводних крилах), судно на повітряній подушці, повітряне судно, автотранспортний засіб (моторні транспортні засоби, причепи, напівпричепи) чи рухомий склад залізниці, що використовуються в міжнародних перевезеннях для платного транспортування осіб або для платного чи безоплатного промислового чи комерційного транспортування товарів разом з їхніми звичайними запасними частинами, приладдям та устаткуванням, а також мастилами та паливом, що містяться в їхніх звичайних баках упродовж їхнього транспортування разом із транспортними засобами комерційного призначення.

4. Знаходження товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем та розпорядження ними з боку митних органів.

Слід зазначити, що при ввезенні митний контроль починається з моменту перетинання товаром і транспортним засобом митного кордону України, а при вивезенні – з моменту пред'явлення товарів і транспортних засобів для митного оформлення та їх декларування в установленому порядку. Товари, транспортні засоби комерційного призначення перебувають під митним контролем з моменту його початку і до закінчення згідно із заявленим митним режимом. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму. Товари, що переміщуються через митний кордон України, разом з їх упаковкою та маркуванням, транспортні засоби комерційного призначення, якими вони переміщуються через митний кордон України, пред'являються у незмінному стані для митного контролю, а документи на них подаються митним органам у пунктах пропуску через державний кордон України та в інших місцях на митній території України, встановлених митними органами для здійснення митного контролю та митного оформлення, не пізніше ніж через три години після прибуття зазначених товарів у пункт пропуску через державний кордон України або інше визначене митними органами місце. Товари, транспортні засоби комерційного призначення, які перебувають під митним контролем і за якими власник або уповноважена ним особа не звернулися до закінчення граничного строку набувають статусу таких, що зберігаються на складі митного органу. Митний контроль закінчується: 1) у разі ввезення на митну територію України – після закінчення митного оформлення товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, за винятком митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму; 2) у разі вивезення за межі митної території України – після здійснення митного оформлення товарів та транспортних засобів комерційного призначення та перетинання ними митного кордону України, за винятком митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму. Законодавством України з питань митної справи передбачені випадки, коли митні органи мають право *розпоряджатися* товарами та транспортними засобами комерційного призначення, що знаходяться під митним контролем. Розпорядження товарами та транспортними засобами комерційного призначення, що знаходяться під *митним контролем*, здійснюється митними органами відповідно до ст. 243

«Розпорядження товарами, транспортними засобами комерційного призначення» Митного кодексу України.

5. Зона митного контролю: порядок організації та функціонування. Проведення фотозйомки та аудіо-, відеозапису під час роботи посадових осіб митних органів в зонах митного контролю.

Митний контроль здійснюється у місцях розташування митних органів, а також в інших місцях, визначених законодавством. З метою забезпечення здійснення митними органами митний контроль товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, проведення заходів, пов'язаних з виявленням, попередженням та припиненням контрабанди і порушень митних правил, створюються зони митного контролю у пунктах пропуску через державний кордон України, на територіях морських і річкових портів, аеропортів, на залізничних станціях та на територіях підприємств, вільних митних зон, митних складів, складів тимчасового зберігання, а також в інших місцях, визначених законодавством. Зони митного контролю за режимом функціонування можуть бути постійними та тимчасовими. Зони митного контролю створюються митним органом, в зоні діяльності якого вони розташовуються, за погодженням з контролюючими органами до функціональних обов'язків яких, відноситься управління кордонами України, а також підприємствами державної форми власності та іншими господарюючими суб'єктами на виробничих потужностях яких створюються зони митного контролю тощо. Зважаючи на те, що останнім часом у суспільстві значно зріс інтерес до діяльності митних органів, що спричиняє збільшення кількості контактів посадових осіб митних органів із представниками ЗМІ, а також з метою вдосконалення взаємовідносин митних органів та їх посадових осіб з іншими органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, підприємствами й громадянами в галузі інформаційних відносин на території та адмінбудівлях митних органів проводяться фотозйомки та аудіо-, відеозаписи роботи посадових осіб митних органів. Така фотозйомка та аудіо-, відеозапис розмежовується на внутрішню та службову. Внутрішня фотозйомка та аудіо-, відеозапис – це увімкнення користувачем розташованого на території митних органів обладнання для отримання інформації. Службова – це увімкнення обладнання посадовими особами митних органів для отримання інформації. Внутрішня фотозйомка та аудіо-, відеозапис на території митних органів проводиться з письмового дозволу начальника митного органу. Службова – з дозволу начальника митного органу.

6. Технологічні схеми митного контролю.

Частина 4 ст. 318 Митного кодексу України передбачає, що митний контроль товарів, транспортних засобів комерційного призначення у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється відповідно до типових технологічних схем митного контролю, що затверджуються Кабінетом Міністрів України. Технологічна схема – це встановлена обов'язкова для виконання посадовими особами митних органів послідовність дій з організації та здійснення митного контролю. Технологічні схеми митного контролю можуть бути типовими або детальними. Типові – визначають загальну до виконання послідовність дій, що здійснюються посадовими особами митних органів на окремій ділянки митного контролю. Детальні технологічні схеми розробляються митними органами на підставі типових технологічних схем з урахуванням особливостей, характеру та способів переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, місцезнаходження й розташування підрозділів митних органів тощо і регламентують їх діяльність, а також їх взаємодію з іншими контролюючими органами до функціональних обов'язків яких, відноситься управління кордонами України. За допомогою технологічних схем, погоджених з відповідними контролюючими органами, врегульовуються питання взаємодії під час здійснення митного контролю та митного оформлення товарів та транспортних засобів комерційного призначення. Типові технологічні схеми пропуску через державний кордон України автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, затверджує Кабінет Міністрів України. Детальні – затверджують керівники митних органів.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Назвіть принципи та завдання митного контролю.
2. Визначте методи митного контролю.
3. Якими є характерні риси знаходження товарів, транспортних засобів під митним контролем?
4. Яким є порядок організації та функціонування зон митного контролю.
5. Якими є правові підстави розробки та прийняття технологічних схем митного контролю?

Лекція № 2
(денна форма навчання)

Тема

Правові категорії складових митного контролю

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про категорії принципових складових митного контролю через розгляд та дослідження оновленого законодавства України з питань митної справи.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси в галузі митної справи для розв'язання практичних задач організації митного контролю;

3) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань органызацыъ та здыйснення митного контролю;

4) здійснювати правову експертизу проектів нормативно-правових актів, управлінських рішень у сфері організації та здійснення митного контролю на предмет відповідності законодавству України;

5) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти:

1. Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких здійснюється переміщення товарів через митний кордон України: постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 435.

2. Про затвердження загальних вимог до облаштування пунктів пропуску через державний кордон: постанова Кабміну України від 17.08.2002 р. № 1142.

3. Про затвердження Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю: постанова Кабінету Міністрів України від 18.08.2010 р. № 751 // Митна газета. – 2010р. – № 18. – С. 4-6.

4. Про затвердження Часових нормативів виконання контрольних операцій посадовими особами, які здійснюють контроль осіб, товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України: наказ Державної митної служби України, Адміністрації Державної прикордонної служби України, Міністерства транспорту та зв'язку України, Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства аграрної політики України, Міністерства охорони навколишнього природного середовища України, Міністерства культури і туризму України, Державної служби України з нагляду за забезпеченням безпеки авіації від 28.11.2005р. № 1167 /886 /824 /643 /655 / 424 / 858 /900 // Таможенные аспекты логистики: Практические рекомендации по организации работы грузового таможенного комплекса с использованием механизма «единого окна» / Баязитов Л.Р., Егоров А.Б., Платонов О.И., Шейко А.П. – Киев: АЛЛЕГО – ПЛАСКЕ, 2009. – 568с., ил. – (Внешняя торговля: упрощение процедур). – С.308-314.

5. Положення про інформаційно-телекомунікаційну систему відеоконтролю Державної фіскальної служби України, затверджений наказом Міністерства фінансів України 10.02.2016 р. № 43 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 24. – Ст. 977.

6. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): постанова Кабміну України від 24.10.2018 р. № 960.

7. Про затвердження Порядку інформаційного обміну між органами доходів і зборів,

іншими державними органами та підприємствами за принципом «єдиного вікна» з використанням електронних засобів передачі інформації: постанова Кабміну України від 25.05.2016 р. № 364.

8. Про затвердження Порядку використання, забезпечення та обліку технічних засобів митного контролю в митницях ДФС: наказ ДФС від 28.07.2015 р. № 541.

9. Про затвердження Загальних вимог до вагових комплексів для вимірювання маси транспортних засобів у русі: наказ ДФС від 07.07.2015 р. № 473.

10. Про затвердження Вимог до рентгенотелевізійної інспекційно-доглядової техніки, що використовується для цілей митного контролю та митного оформлення наказ ДФС від 30.07.2015 р. № 555.

11. Про кінологічне забезпечення в Державній фіскальній службі України: наказ МФУ від 15.12.2015 р. № 1147.

спеціальна література:

12. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

13. Ємченко І.В., Закусілов А.П. Методи і технічні засоби митного контролю. Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 432 с.

14. Виноград О.В. Основи службової кінології. Навчальний посібник. – Хмельницький: ТОВ «Меркьюрі-Поділля», 2011. – 192 с.

План

1. Складові елементи митного контролю.
2. Час, який встановлено на проведення митними органами митного контролю.
3. Пункти пропуску (пункти контролю) на державному кордонні України: поняття та їх класифікація. Система відеоконтролю за роботою митних органів в пунктах пропуску на державному кордонні України.
4. Попередній документальний контрольна державному кордонні України. Взаємодія митних органів з іншими органами та службами при здійсненні митного контролю.
5. Технічні засобимитного контролю: загальна характеристика, їх роль та значення у митному контролі.
6. Використання службового собаківництва під час проведення митного контролю.
7. Ідентифікація товарів, транспортних засобів комерйного ризначнчення, що переміщуються через митний кордон України.

Основний зміст

1. Складові елементи митного контролю.

Митний контроль складається з певних правових складових, які побудовані виходячи з призначень, завдань та правового статусу митних органів. Тобто, виходячи з вищезазначеного, можливо вказати, що складові митного контролю являються такими структурними елементами цього виду державного контролю, які забезпечують його реалізацію вповноваженими на це посадовими особами митних органів.

До принципових складових митного контролю можливо віднести наступні: зона митного контролю, а також проведення фотозйомки та аудіо-, відеозапису під час роботи посадових осіб митних органів в зонах митного контролю; технологічні схеми митного контролю; час, який встановлено на проведення митними органами митного контролю; пункти пропуску на державному кордонні України та система відеоконтролю за роботою митних органів в пунктах пропуску на державному кордонні України; розпорядження з боку митних органів – товарами, транспортними засобами комерційного призначення, що знаходяться під митним контролем; попередній документальний контроль на державному кордонні України та взаємодія митних органів з іншими органами, службами при здійсненні митного контролю; технічні засоби митного контролю; митне забезпечення; службове собаківництво, що використовується під час проведення митними органами митного контролю.

2. Час, який встановлено на проведення митними органами митного контролю.

Часові терміни з додержанням яких здійснюються митні процедури та митні формальності стосовно осіб або відносно зовнішньоторговельних вантажів, котрі чи які переміщуються через митний кордон України — є важливішою структурною складовою митного контролю. З метою спрощення процедур державного контролю осіб, товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України, контролюючими органами до функціональних обов'язків яких, відноситься управління кордонами України були встановлені часові ліміти щодо виконання кожним з них своїх обов'язків (наказ від 28.11.2005 р. № 1167/886/824/643/655/424/858/900 «Про затвердження Часових нормативів виконання контрольних операцій посадовими особами, які здійснюють контроль осіб, товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України»). Законодавством України з питань митної справи встановлені часові нормативи на здійснення митних формальностей, у тому числі пов'язаних з митним контролем товарів і транспортних засобів: ст. 322 «Строки пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України», ст. 199 «Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення у пунктах пропуску через державний кордон України», ст. 200 «Доставка товарів та документів у місце, визначене митним органом», ст. 95 «Строки транзитних перевезень», ст. 204 «Строк тимчасового зберігання товарів», ст. 240 «Строки зберігання товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами», ст. 263 «Строки декларування», ст. 255 «Завершення митного оформлення» Митного кодексу України.

3. Пункти пропуску (пункти контролю) на державному кордонні України: поняття та їх класифікація. Система відеоконтролю за роботою митних органів в пунктах пропуску на державному кордонні України.

Відповідно до постанова Кабінету Міністрів України від 18.08.2010р. № 751 «Про затвердження Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю», *пункт пропуску* через державний кордон – це спеціально виділена територія на залізничних і автомобільних станціях, у морських і річкових портах, в аеропортах (на аеродромах) з комплексом будівель, споруд і технічних засобів, де здійснюються прикордонний, митний та інші види контролю і пропуск через державний кордон осіб, транспортних засобів, вантажів та іншого майна. Загальні вимоги щодо інженерно-конструкторського, будівничого, технічного облаштування пунктів пропуску через державний кордон України, затвердженні Урядом. Слід також зазначити, що у разі виникнення потреби у створенні умов для здійснення прикордонного, митного та інших видів контролю осіб, транспортних засобів, вантажів і товарів, зберігання транспортних засобів, використання розвантажувально-навантажувальної та іншої спеціалізованої техніки, застосування технічних і спеціальних засобів митного контролю, використання яких у пунктах пропуску обмежене або неможливе, на території залізничних станцій, аеропортів (аеродромів), морських і річкових портів та на території, що суміщається з їх акваторіями, за рішенням Уряду можуть створюватися *пункти контролю*. Пункти контролю, можуть функціонувати самостійно або для забезпечення діяльності у відповідних пунктах пропуску. Система відеоконтролю органів доходів і зборів – це сукупність організаційних, технічних та програмних засобів, що забезпечують обробку інформації за заданими алгоритмами (уведення, аналіз, запис, зчитування, зберігання, знищення, прийом/передача) щодо здійснення процедур митного контролю та митного оформлення в пунктах пропуску через державний кордон України, а також в інших місцях (територіях) визначених Державною митною службою України. Система відеоконтролю митних органів – створюється з урахуванням потреби в отриманні, обробці та накопиченні інформації від усіх об'єктів інфраструктури митних органів, де здійснюється митний контроль та митне оформлення, та прилеглої до них території, необхідної для забезпечення належного митного контролю.

4. Попередній документальний контроль на державному кордонні України. Взаємодія митних органів з іншими органами та службами при здійсненні митного контролю.

Контроль товарів, що *ввозяться* на митну територію України, та згідно із законодавством підлягають здійсненню у пунктах пропуску через державний кордон України санітарно-епідеміологічному, ветеринарному, фітосанітарному, екологічному, радіологічному контролю та контролю за переміщенням культурних цінностей здійснюється (заходи офіційного контролю) у формі *попереднього документального контролю*. Під дію попереднього документального контролю підпадають тільки ті товари, що імпортуються на митну територію України та переміщуються транзитом митною територією України. Порядок здійснення попереднього документального контролю, визначено постановою Кабміну України від 25.05.2016 р. № 364.Попередній документальний контроль здійснюється посадовими особами митних органів за механізмом «єдиного вікна» шляхом перевірки та аналізу інформації, яка міститься в електронних товаросупровідних (товаротранспортних) документах, переліку товарів, що підлягають державному контролю (у тому числі у формі попереднього документального контролю), у разі переміщення їх через митний кордон України. Перелік товарів, що підлягають державному контролю (у тому числі у формі попереднього документального контролю), у разі переміщення їх через митний кордон України наведено у додатків до постанови Кабінету Міністрів України від 24.10.2018 р. № 960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)». Взаємодія митних органів з іншими органами та службами при здійсненні митного контролю здійснюється на підставі ст. 319 «Взаємодія митних органів з іншими уповноваженими органами під час переміщення товарів через митний кордон України», гл. 77 «Взаємовідносини митних органів з іншими органами державної влади, органами місцевого самоврядування, суб'єктами підприємницької діяльності», ст. 188 «Сприяння посадовим особам митних органів у виконанні митних формальностей» Митного кодексу України.

5. Технічні засоби митного контролю: загальна характеристика, їх роль та значення у митному контролі.

З метою скорочення часу проведення митного контролю та підвищення його ефективності митні органи можуть використовувати технічні та спеціальні засоби. Зокрема, до числа технічних та спеціальних засобів відносяться: оглядова рентгено-телевізійна техніка, інспекційно-доглядові комплекси, засоби пошуку, засоби нанесення та зчитування спеціальних міток, доглядовий інструмент, технічні засоби поверхневого зондування, технічні засоби ідентифікації, хімічні засоби ідентифікації, технічні засоби митного контролю матеріалів, що діляться, і радіоактивних матеріалів, а також низка інших технічних засобів. Технічні засоби митного контролю – це комплекс спеціальних видів приладів та інструментів, що застосовуються митними органами в процесі документального та фактичного митного контролю об’єктів, що переміщуються через митний кордон України, з метою перевірки дійсності і вірогідності документів, які декларуються, установлення відповідності вмісту контрольованих об’єктів за даними на них зведеннями, а також виявлення в цих об’єктах предметів митних правопорушень. Застосування технічних засобів митного контролю дозволяє: підвищити пропускну здатність митних органів за рахунок скорочення часу огляду об’єктів контролю; більш надійно за мінімального рівня спеціальної підготовки співробітників встановити вірогідність і дійсність об’єктів контролю; виявляти і припиняти порушення правил перетинання митного кордону України, зокрема підвищити ступінь імовірності виявлення схованок і скритих вкладень у контрольованих об’єктах.

6. Використання службового собаківництва під час проведення митного контролю.

З метою скорочення часу проведення митного контролю та підвищення його ефективності митні органи можуть застосовувати службових собак. Використання службових собак як заходу спеціального призначення регламентується нормативно-правовими актами

Державної митної служби України. Службові собаки — це група порід свійських (домашніх) собак різного походження, яких використовують для охорони майна, державного кордону, військових та інших особливо важливих об'єктів, місць позбавлення волі, пошуку певних речовин (наркотичних, вибухових тощо), розшуку і затримання підозрюваних у скоєнні злочину осіб, пошуку потерпілих пі час надзвичайних ситуацій, знаходження корисних копалин, випасання худоби і як транспортних тварин. Службові собаки митних органів — це собаки, які перебувають у штаті та використовуються для виконання завдань з реалізації завдань митного контролю й охорони митного кордону, митної території України. За призначенням службові собаки поділяються на розшукові та вартові. В діяльності митних органів службові собаки використаються для: пошуку наркотичних засобів, зброї, боєприпасів, вибухових речовин у пасажирських та вантажних транспортних засобах, різних вантажах і багажі пасажирів; подолання протидії законним вимогам посадовим особам митних органів України; пошуку наркотичних засобів, зброї, боєприпасів, вибухових речовин в камерах схову на вокзалах, на пошті, а також в помешканнях громадян (тільки при відпрацюванні спільних операцій, що проводяться за ініціативи спеціальних підрозділів по боротьбі з незаконним обігом наркотиків МВС України та СБ України).

7. Ідентифікація товарів, транспортних засобів комерійного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

До товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що перебувають під митним контролем, приміщень, де знаходяться товари, що підлягають митному контролю, або провадиться діяльність, контроль за якою покладено на органи доходів і зборів, а також до приладів обліку енергоносіїв, електричної, теплової та інших видів енергії органами доходів і зборів можуть застосовуватися засоби забезпечення ідентифікації. Забезпечення ідентифікації здійснюється шляхом накладення митних забезпечень: одноразових номерних запірно-пломбових пристроїв, печаток, голографічних міток, нанесення цифрового, літерного чи іншого маркування, ідентифікаційних знаків, проставляння штампів, взяття проб і зразків, складання опису товарів, транспортних засобів комерційного призначення, креслень, масштабних зображень, виготовлення фотографій, ілюстрацій, використання товаросупровідної документації тощо. При цьому накладення одноразових номерних запірно-пломбових пристроїв, печаток на транспортні засоби комерційного призначення може здійснюватися без проведення митного огляду товарів, що переміщуються зазначеними транспортними засобами через митний кордон України, про що робиться відповідна відмітка в товаросупровідних документах. Крім засобів, визначених у частині другій цієї статті, для забезпечення ідентифікації товарів, що поміщуються у митний режим, можуть використовуватися маркування, у тому числі у вигляді мікро- або інших електронних пристроїв, або серійні номери, проставлені на товарах або їх частинах виробником, інші комерційні способи ідентифікації; експортні (імпортні) сертифікати; копії документів, на підставі яких органом доходів і зборів було здійснено випуск товарів у попередній митний режим і які дають можливість однозначно ідентифікувати товари; інші подібні документи. У випадках, передбачених міжнародними договорами, укладеними відповідно до закону, органи доходів і зборів України визнають митні забезпечення митних служб інших держав, а також визнають як митні забезпечення ідентифікаційні пристрої та інші забезпечення, зазначені в частинах другій і третій цієї статті, якщо визнають їх достатньо надійними. Засоби забезпечення ідентифікації можуть змінюватися чи знищуватися тільки органами доходів і зборів або з їх дозволу іншими органами, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення. У такому разі орган доходів і зборів терміново сповіщається про зміну, вилучення чи знищення засобів забезпечення ідентифікації з наданням документальних доказів існування зазначеної загрози.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Яким є порядок розпорядження товарами та транспортними засобами комерційного призначення, що знаходяться під митним контролем?
2. Визначте правовий статус пунктів пропуску (пунктів контролю) на державному кордоні України.
3. Яким є порядок функціонування системи відеоконтролю роботи митних органів в пунктах пропуску на державному кордоні України?
4. Яким є порядок службової взаємодії при організації та здійсненні митного контролю між митними органами та контролюючими органами до функціональних обов'язків яких відноситься управління кордонами України?
5. Розкрийте механізм попереднього документального контролю на державному кордоні України.

Лекція № 3
(денна форма навчання)

Тема

Форми митного контролю та порядок їх реалізації

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю; впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність митних органів при організації та здійснені ними митного контролю;

2) захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю; виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю;

3) практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні митними органами митного контролю;

4) застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси для розв'язання практичних задач у сфері митного контролю;

5) розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю.

Література

нормативно-правові акти:

1. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012р. № 1316 // ОВУ від 15.03.2013 – 2013 р., № 18, стор. 616.

2. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [*Класифікатор документів* та *Класифікатор видів транспорту*]: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011.

3. Про затвердження форм рішення про проведення особистого огляду та протоколу особистого огляду: наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 р. № 414.

4. Про затвердження форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ МФУ від 31.05.2012 р. № 652 // Офіційний вісник України від 13.07.2012. – 2012 р., № 50, стор. 595, стаття 2009, код акту 62342/2012 (в редакції: Про внесення змін до форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ МФУ від 04.03.2016 р. № 327 // Офіційний вісник України від 15.04.2016. – 2016 р., № 28, стор. 342, стаття 1140, код акту 81425/2016).

5. Про затвердження форми Акта про проведення огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, магазинів безмитної торгівлі, територій вільних митних зон та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи: наказ МФУ від 28.05.2012р. № 615 // ОВУ від 06.07.2012 — 2012 р., № 49, стор.213, стаття 1940, код акту 62260/2012. С.213-219.

6. Про затвердження Порядку проведення органами Державної фіскальної служби України зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання

вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 25.11.2015 р. № 1088.

7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 12.10.2016 р. № 856.

8. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 636 // ОВУ від 16.07.2012 — 2012 р., № 51.

спеціальна література:

9. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

10. Митна енциклопедія у двох томах: наукове видання. У двох томах. Редакційна колегія: П.В. Пашко, д-р екон. наук (голова), І.Г. Бережнюк, д-р екон. наук, А.І. Крисоватий, д-р екон. наук, А.А. Мазаракі, д-р екон. наук, В.В.Ченцов, д-р іст. наук, А.Д. Войцещук, канд. екон. наук. – Надруковано: ПП Мельник А.А. м. Хмельницький, 2013. Т. 1 – 472, т. 2 – 536 с.

11. Андреєв О. Фізичний огляд товарів – право декларанта // Митний брокер. – 2013. – № 2 (189). – С. 58-63.

План

1. Форми митного контролю: поняття та види.
2. Перевірка документів та відомостей.
3. Пост-митний контроль.
4. Огляд товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України: види та класифікація огляду.
5. Облік та перевірка товарів і транспортних засобів.
6. Усне опитування громадян і посадових осіб підприємств.
7. Огляд територій, приміщень та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на органи доходів і зборів.
8. Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Основний зміст

1. Форми митного контролю: поняття та види.

Форми митного контролю – напрям діяльності посадових осіб митних органів, що включає застосування певних методів, засобів і способів з метою перевірки дотримання митного законодавства юридичними та фізичними особами, що перетинають митний кордон. Всі форми митного контролю можна поділити на документальні та фактичні. Документальний митний контроль здійснюється шляхом перевірки документів на товари і транспортні засоби комерційного призначення та являє собою процедуру, при якій проводиться перевірка достовірності відомостей, представлених в органи доходів і зборів при митному оформленні, з метою встановлення автентичності документів і достовірності наведених даних, та відповідності їх діючим правилам митного законодавства та повноти оформлення. Документи перевіряються перед оглядом товарів і транспортних засобів. Фактичний митний контроль здійснюється шляхом впровадження посадовими особами митних органів визначених законодавством України з питань митної справи адміністративних дій (митних процедур та митних формальностей) по відношенню до товарів та транспортних засобів комерційного призначення (фізичний (візуальний чи тактильний) огляд товарів, відбір проб та зразків товарів, накладання митного забезпечення, інструментальна перевірка вагових та габаритних параметрів транспортних засобів, фото- та відеофіксація транспортних засобів та товарів тощо).

2. Перевірка документів та відомостей.

Перевірка документів та відомостей – це форма митного контролю, що складається в безпосередній перевірці митними органами товаросупровідних документів. Метою такої перевірки є одержання митними органами інформації про товари і транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон України. Отримана інформація в першу чергу, повинна перевірятися на її відповідність профілям ризику. Перевірка документів та відомостей, необхідних для митного контролю — це форма митного контролю, передбачена п. 1 ч. 1 ст. 336 «Форми митного контролю», ст. 334 «Документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю» та ст. 335 «Подання документів та відомості, необхідних для митного контролю» Митного кодексу України. *Метою* перевірки документів і відомостей митними органами є: 1) визначення дійсності документів і вірогідності інформаційних відомостей, які зазначені, наведенні та вказані в них; 2) визначення правильності оформлення документів та зазначених, наведених, вказаних в них інформаційних відомостей; 3) профілактика правопорушень; 4) запобігання злочинності під час митної справи; 5) дотримання митного законодавства щодо заборон і обмежень при переміщені товарів через митний кордон; 6) інші завдання, які поставлені законодавством перед митними органами. Перевірка вірогідності відомостей, повідомлюваних у митні органи при митному оформленні, здійснюється шляхом їх співставлення з інформаційними даними, які були отримані з інших джерел, у тому числі за результатами проведення інших форм митного контролю чи аналізу відомостей спеціальної митної статистики, обробки інформаційних даних з використання відомчих програмно-інформаційних комплексів, а також іншими способами, що не заборонені законодавством України для митних органів. Відповідно до ст. 334 «Документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю» Митного кодексу України, митні органи вимагають від осіб, які переміщують товари, транспортні засоби комерційного призначення через митний кордон України чи провадять діяльність, контроль за якою Митним кодексом України покладено на митні органи, тільки ті документи та відомості, які необхідні для здійснення митного контролю та встановлені Митним кодексом України. Особи, зобов'язані надавати митним органам документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю, в усній, письмовій та/або електронній формі.

3. Пост-митний контроль.

Для цілей пост-митного контролю митні органи мають право перевіряти точність і повноту інформації, що міститься у митній декларації, загальній декларації прибуття, та наявність, точність і правильність документів, на підставі яких здійснено випуск товарів. Пост-митний контроль здійснюється за результатами застосування системи управління ризиками та може бути ініційований під час митного оформлення або протягом 30 календарних днів з дня випуску товарів. Пост-митний контроль здійснюється виключно тим митним органом, що здійснював митне оформлення товарів. Відповідно до ст. 337^1 Митного кодексу України, - митний орган надсилає декларанту в електронній формі повідомлення з переліком документів, які необхідно надати для здійснення пост-митного контролю. Декларант зобов’язаний надати документи, зазначені у повідомленні митному органу для здійснення пост-митного контролю, протягом 15 календарних днів з дати отримання такого повідомлення, у вигляді оригіналів або засвідчених в установленому порядку копій на паперовому носії або електронних (сканованих) копій, засвідчених кваліфікованим електронним підписом декларанта або уповноваженої ним особи, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів таких документів. Пост-митний контроль здійснюється у приміщенні митного органу. Відомості про перелік документів, зазначених у повідомленні декларанту для здійснення пост-митного контролю, та про результати його здійснення вносяться до єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів. Про результати пост-митного контролю митний орган повідомляє декларанта в письмовій або електронній формі. Результати пост-митного контролю підприємства враховуються системою управління ризиками, що застосовується митними органами, та під час

планування і проведення документальних перевірок. Після завершення проведення пост-митного контролю митний орган повертає оригінали документів декларанту (у разі їх надання).

4. Огляд товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України: види та класифікація огляду

Митний огляд товарів і транспортних засобів є однією з фактичних форм проведення митного контролю та являє собою адміністративну дію посадових осіб митних органів, що полягає у перевірці зовнішнього вигляду багажу фізичних осіб, транспортних засобів, вантажних ємностей, митних пломб, печаток та інших засобів ідентифікації, без відкриття вантажних приміщень, тари або упаковки на предмет встановлення законності їх переміщення через митний кордон. За результатами огляду в разі необхідності може складатися акт за встановленою формою або проставляється відмітка на транспортному документі. До митного огляду відноситься огляд товарів і транспортних засобів, пов'язаний із зняттям пломб, печаток та інших засобів ідентифікації товарів, розкриттям упаковки товарів або вантажного приміщення транспортного засобу, або ємностей, контейнерів та інших місць, де знаходяться або можуть знаходитися товари. Для виявлення прихованого переміщення товарів проводиться перевірка вантажних місць, конструктивних особливостей транспортних засобів, з метою виявлення схованок, сховищ, в яких можуть бути заховані предмети. Для виконання цілей митного огляду застосовуються технічні засоби митного контролю, а також такі способи, як проколювання, розбирання конструктивних деталей, вузлів і агрегатів, порушення цілісності предмета чи його частини. За результатами митного огляду складається акт за встановленою формою.

5. Облік та перевірка обліку товарів і транспортних засобів.

Відповідно до ст. 341 Митного кодексу України облік товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, здійснюється митним органом з метою проведення їх митного контролю. Облік товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, здійснюється на підставі митних декларацій на товари та національних реєстраційних документів транспортних засобів. Облік товарів, що переміщуються через митний кордон України трубопровідним транспортом та лініями електропередачі, здійснюється з використанням відповідних приладів обліку. Порядок здійснення митними органами обліку товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, та форми документів для здійснення такого обліку, у тому числі в електронній формі, визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Аналогічної форми митного контролю немає в митному законодавстві Євросоюзу. Відсутня дана форма митного контролю й у Кіотській конвенції. Аналіз змісту ст. 341 Митного кодексу України говорить про те, що реєстрація товарів і транспортних засобів, як реалізація форми митного контролю облік товарів і транспортних засобів зводиться тільки для відомчої реєстрація товарів і транспортних засобів для послідуючого здійснення їх митного контролю. Відповідно до ст. 344 Митного кодексу України перевірка обліку товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем, - це проведення митними органами дій щодо встановлення відповідності документації про зазначені товари, транспортні засоби комерційного призначення вимогам, встановленим Митним кодексом України та іншими законами України з питань митної справи. Перевірка обліку товарів, транспортних засобів, що перебувають під митним контролем як форма митного контролю здійснюється стосовно: 1) підприємств, які здійснюють діяльність у сфері митної справи; 2) підприємств, до яких застосовуються спеціальні спрощення відповідно до Митного кодексу України; 3) підприємств, які здійснюють операції з товарами, поміщеними у митний режим, що передбачає ведення обліку таких товарів.

6. Усне опитування громадян і посадових осіб підприємств.

Стаття 342 Митного кодексу України передбачає проведення усного опитування громадян та посадових осіб підприємств як однієї з форм митного контролю. Відповідно до норм цієї статті: 1) для забезпечення митного контролю посадовими особами митних органів може проводитися усне опитування громадян та посадових осіб підприємств; 2) усне опитування громадян та посадових осіб підприємств під час здійснення митного контролю – це отримання посадовою особою митного органу інформації, що має значення для здійснення митного контролю, від осіб, які володіють такою інформацією; 3) у разі необхідності під час проведення усного опитування складається протокол, форма якого затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову ролітику. Про складення протоколу особа, яка опитується, попереджається перед початком опитування. Проведення усного опитування не супроводжується складанням окремої форми протоколу (доречи, форма протоколу усного опитування, так й не була розроблена Державною митною службою України), тому що його складання – це проведення письмового опитування. Письмове опитування — це інша форма митного контролю, що може здійснюватися без попереднього усного опитування і для реалізації якої потрібна уніфікована форма протоколу проведення письмового опитування (одержання пояснень). Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 31.05.2012 р. № 652 «Про затвердження форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил» передбачено використовувати форму протоколу – протокол опитування, який складається в справі про порушення митних правил для з'ясування обставин, які стосуються справи про порушення митних правил.

7. Огляд територій, приміщень та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи.

Огляд територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, магазинів безмитної торгівлі, територій вільних митних зон та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи (крім житла громадян), може здійснюватися посадовими особами митного органу за письмовим рішенням керівника цього органу або особи, яка його заміщує, з метою: а) перевірки законності ввезення товарів, транспортних засобів на митну територію України, дотримання порядку їх ввезення, а також правильності нарахування та повноти сплати митних платежів; б) перевірки відповідності фактичної кількості ввезених товарів, транспортних засобів комерційного призначення відомостям, заявленим у митній декларації; в) перевірки дотримання встановлених Митним кодексом України та іншими законами України правил провадження діяльності, контроль за якою покладено на митні органи. За результатами огляду, посадовою особою митного органу складається акт, один примірник якого вручається відповідно особі, у володінні (користуванні) якої перебуває територія, особі, відповідальній за експлуатацію складу організації – отримувача гуманітарної допомоги, утримувачеві складу тимчасового зберігання, митного складу, магазину безмитної торгівлі або уповноваженій ним особі, керівникові чи заступнику керівника органу управління відповідної спеціальної (вільної) економічної зони.

8. Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Перевірка системи звітності та обліку товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, а також своєчасності, вірогідності, повноти нарахування та сплати податків, зборів, інших бюджетних надходжень при переміщенні цих товарів і транспортних засобів через митний кордон України стягнення яких, відповідно до законодавства України, покладено на митні органи України — форма митного контролю, що складається в здійсненні митними органами на підприємствах заходів по встановленню відповідності документації на зазначені товари і транспортні засоби вимогам, встановленим Митним кодексом України та іншими законодавчими актами України. Законодавством України

з питань митної справи передбачено здійснення митними органами перевірок суб'єктів ЗЕД. Проведення таких перевірок є реалізацією однієї з форм митного контролю. Відповідно до ч. 1 ст. 345 Митного кодексу України митні органи мають право здійснювати митний контроль шляхом проведення документальних виїзних (планових або позапланових) та документальних невиїзних перевірок дотримання законодавства України з питань 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. Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, проводяться митними органами з урахуванням строків давності, визначених ст. 120 Податкового кодексу України. Направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митним органам для здійснення митного контролю.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Надайте визначення форм та видів митного контролю.
2. Яким чином здійснюється перевірка документів та відомостей?
3. Яким чином здійснюється огляд товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України?
4. Як здійснюється облік та перевірка обліку товарів і транспортних засобів?
5. Як здійснюється усне опитування громадян і посадових осіб підприємств?
6. Пост-митний контроль як форма митного контролю.
7. Як здійснюється огляд територій і приміщень?

Лекція № 4

(денна форма навчання)

Тема

Правовий статус митних органів щодо організації та здійсненні митного контролю

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні тенденції розвитку правового забезпечення організаційної системи митних органів щодо організації та здійснення митного контролю.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність митних органів при організації та здійснені ними митного контролю; захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю

2) виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю

3) практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні митними органами митного контролю

4) застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси для розв'язання практичних задач у сфері митного контролю

5) розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю

Література

1. Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України: постанова Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 // Офіційний вісник України від 25.01.2019. — 2019 р., № 7, стор. 49, стаття 208, код акту 93060/2019.

2. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 р. № 227 // Офіційний вісник України від 05.04.2019 — 2019 р., № 26, стор. 10, стаття 900, код акта 93889/2019.

3. Про утворення територіальних органів Державної митної служби: постанова Кабінету Міністрів України від 02.10.2019р. № 858 // Офіційний вісник України від 18.10.2019. — 2019 р., № 80, стор. 16, стаття 2737, код акта 96337/2019.

4. Про створення митних постів: наказ Державної митної служби України від 19.11.2019 р. № 30.

5. Про затвердження положень про територіальні органи Держмитслужби: наказ Державної митної служби України від 23.10.2019 р. № 18.

6. Про затвердження Класифікатора Державної митної служби України, її територіальних органів та їх структурних підрозділів: наказ Державної митної служби України від 26.11.2019 р. № 495.

7. Про службові посвідчення працівників органів Державної митної служби України: наказ Державної митної служби України від 18.12.2019 р. № 53.

8. Про особисте митне забезпечення посадових осіб митниць ДФС: наказ Державної фіскальної служби України від 27.11.2014р. № 332 (зі змінами, внесеними наказом Державної фіскальної служби України від 31.01.2015р. № 52 «Про внесення змін до Порядку видачі, вилучення, зберігання, обліку та використання особистого митного забезпечення посадових осіб митниць ДФС»).

спеціальна література:

9. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

10. Митна енциклопедія у двох томах: наукове видання. У двох томах. Редакційна колегія: П.В. Пашко, д-р екон. наук (голова), І.Г. Бережнюк, д-р екон. наук, А.І. Крисоватий, д-р екон. наук, А.А. Мазаракі, д-р екон. наук, В.В.Ченцов, д-р іст. наук, А.Д. Войцещук, канд. екон. наук. – Надруковано: ПП Мельник А.А. м. Хмельницький, 2013. Т. 1 – 472, т. 2 – 536 с.

11. Виконання митних формальностей при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту : монографія / В.В. Прокопенко. - Дніпро : Університет митної справи та фінансів, 2018. - 336 с..

План

1. Митні органи та контролюючі органи: поняття, розмежування, компетенція, правовий статус. Структура територіальних митних органів, які виконують митні процедури, пов’язані з організацією та здійсненням митного контролю в пунктах пропусках через державний кордон України.
2. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов’язані зі здійсненням митного контролю на авіаційному транспорті.
3. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов’язані зі здійсненням митного контролю на морському транспорті.
4. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов’язані зі здійсненням митного контролю на стаціонарному транспорті.
5. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов’язані зі здійсненням митного контролю на автомобільному транспорті.
6. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов’язані зі здійсненням митного контролю на залізничному транспорті.

Основний зміст

1. Митні органи та контролюючі органи: поняття, розмежування, компетенція, правовий статус. Структура територіальних митних органів, які виконують митні процедури, пов’язані з організацією та здійсненням митного контролю в пунктах пропусках через державний кордон України.

Митні органи - центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, митниці та митні пости. Контролюючими органами є центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову, державну митну політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску, державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового та митного законодавства, законодавства з питань сплати єдиного внеску та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючий орган (далі - центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику), його територіальні органи. Органами стягнення є виключно контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску у межах повноважень, а також державні виконавці у межах своїх повноважень. Стягнення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску за виконавчими написами нотаріусів не дозволяється. Контрольні органи і служби - державні органи і служби, що здійснюють передбачені законом перевірки рівня іонізуючого випромінювання, фітосанітарний, ветеринарно-санітарний контроль, державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров’я та благополуччя тварин, що проводяться згідно із законодавством України.

2. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов’язані зі здійсненням митного контролю на авіаційному транспорті.

Митний контроль здійснюється шляхом перевірки документів, необхідних для такого контролю, митного огляду повітряного судна і товарів, а також в інших формах, передбачених законодавством з питань державної митної справи. За відсутності на борту повітряного судна товарів за рішенням посадової особи (старшого зміни) підрозділу митного органу, який здійснює митний контроль і митне оформлення повітряного судна, митний контроль повітряного судна може здійснюватися документально без присутності посадових осіб митного органу на борту цього повітряного судна. Про таке рішення зазначена посадова особа (старший зміни) повідомляє представнику міжнародного аеропорту або перевізнику та органу охорони державного кордону. Документи на повітряне судно передаються представником перевізника для оформлення у підрозділ митного органу, який здійснює митний контроль і митне оформлення повітряного судна. товаросупровідних (товаротранспортних) документів з дозволу митного органу та під його контролем. Документи, що є підставою для розміщення товарів на складі, реєструються в митному органі. Підставою для вивезення товарів із складу для подальшого їх завантаження на борт повітряного судна та вивезення за межі митної території України є каргоманіфест, авіаційні вантажні накладні, товаросупровідні (товаротранспортні) документи та документи, що свідчать про завершення митного оформлення. Митний контроль повітряного судна, здійснюється посадовими особами митного органу в зоні митного контролю. Митний контроль товарів, що перевозяться пасажирами, здійснюється з використанням двоканальної системи. Вивантаження товарів, що перевозяться пасажирами як багаж, доставка їх у зону митного контролю після прибуття повітряного судна здійснюються уповноваженими представниками аеропорту або перевізника під контролем митного органу. Товари, що перевозяться пасажирами, які прямують транзитом через територію України, як багаж, переміщуються уповноваженими представниками аеропорту або перевізника під контролем митного органу і завантажуються на борт повітряного судна, яке здійснюватиме їх подальше перевезення. У разі відсутності такого повітряного судна товари доставляються в зону митного контролю, де перебувають під контролем митного органу до прибуття повітряного судна, яке здійснюватиме їх подальше перевезення. Митний контроль товарів, що перевозяться пасажирами на борту повітряного судна, яке виконує внутрішній рейс, з подальшим перевантаженням цих товарів на борт повітряного судна, що виконує міжнародний рейс (далі - комбіновані перевезення), може здійснюватися митним органом, у зоні діяльності якого розташовано міжнародний аеропорт відправлення внутрішнього рейсу, в порядку, передбаченому у пункті 7 Типової технологічної схеми (Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 451). Зазначений митний орган інформує про здійснення митного контролю і митного оформлення таких товарів митний орган, у зоні діяльності якого здійснюватиметься перевантаження цих товарів на борт повітряного судна, що виконуватиме міжнародний рейс. За наявності на борту повітряного судна, яке виконує внутрішній рейс з комбінованими перевезеннями, товарів, що перевозяться пасажирами між аеропортами, розташованими на митній території України, не з метою подальшого вивезення цих товарів за межі митної території України, митний контроль товарів, що вивозяться за межі митної території України, здійснюється в митному органі, у зоні діяльності якого розташовано останній міжнародний аеропорт відправлення з митної території України.

3. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на морському транспорті.

Митний контроль водного транспорту і товарів здійснюється митницею в зонах митного контролю на територіях морських та річкових портів, а також в акваторіях портів, відкритих для міжнародних перевезень, за погодженням з органом охорони державного кордону. При цьому місце стоянки суден закордонного плавання, посадки й висадки пасажирів визначається адміністрацією порту за погодженням з митницею та органом охорони державного кордону.

Частина 2 ст. 209 МК України передбачає форс-мажорні обставини щодо місця здійснення митного контролю судна закордонного плавання. Так, якщо судно закордонного

плавання внаслідок аварії, стихійного лиха або інших обставин, що мають характер непереборної сили, не в змозі досягти одного з місць здійснення митного контролю на митній території України, вивантаження з нього товарів допускається у місцях, де немає органів доходів і зборів. У таких випадках капітан судна повинен вжити всіх необхідних заходів для забезпечення зберігання цих товарів та пред'явлення їх найближчому митного органу.

Слід зазначити, що за результатами митного огляду судна закордонного плавання складання акта про його проведення не передбачено наказом Міністерства фінансів України від 10.03.2015 р. №308, хоча ч. 8 ст. 338 МК України встановлена вимога щодо обов'язкового складання такого акта. Як свідчить практика діяльності посадових осіб Одеської митниці, при огляді судна закордонного плавання вони такий акт не складають.

Товари, що не підлягають пропуску через митний кордон України, передаються на зберігання адміністрації судна шляхом розміщення їх у суднових приміщеннях або в інших, спеціально обладнаних для цього місцях, на які накладаються митні забезпечення. При цьому капітаном судна у довільній формі в двох примірниках складається акт приймання-передавання товарів на зберігання під митним контролем в опломбованих приміщеннях. Акт засвідчується відбитком штампа «Під митним контролем» посадової особи митниці та є підтвердженням приймання адміністрацією судна на зберігання під митним контролем товарів в опломбованих приміщеннях. Один примірник акта зберігається в судновій справі в митниці, другий - у справах судна. Відомості про накладені митні забезпечення зазначаються посадовою особою митниці в генеральній (загальній) декларації.

Митною формальністю є розвантаження товарів, яке починається з отримання дозволу митниці на вивантаження товарів. Дозволом на вивантаження товарів із судна є напис посадової особи митниці на декларації про вантаж «Вивантаження дозволено», який завіряється відбитком особистої номерної печатки. Після отримання такого дозволу розпочинається вивантаження товарів із судна закордонного плавання, яке здійснюється в зони митного контролю, розташовані на території морського (річкового) порту, на транспортні засоби, що перебувають у цих зонах, або в інші місця, визначені законодавством. У процесі вивантаження посадові особи митниці на транспортних документах мають право робити написи із застереженнями, що забороняють або регулюють процес вивантаження і є обов'язковими для виконання всіма особами, які беруть участь у процесі вивантаження.

Митна формальність завантаження товарів на судно розпочинається з подання митниці вантажовласником або уповноваженою ним особою доручення на навантаження. Причому підставою для оформлення цього доручення є митна декларація або інший документ (представлені на паперовому носії або у формі електронного документа). Доручення на навантаження подається митниці в необхідній кількості примірників, один з яких з доданими до нього паперовими аркушами митної декларації з позначенням «4/5» або іншими паперовими документами, залишається у справах митниці для контролю за навантаженням судна. Загальна кількість оформлених примірників доручень зазначається у дорученні, яке залишається у справах митниці.

4. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на стаціонарному транспорті.

Фактичний контроль товарів здійснюється посадовими особами митниць (митних постів), тів), у зоні діяльності яких знаходяться місця митного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України трубопровідним транспортом, у тому числі митницею (митним постом), уповноваженою(им) на здійснення митних формальностей на трубопровідному транспорті, згідно з визначеним ДФС розподілом місць митного контролю товарів та митниць, на які покладається фактичний контроль.

У місцях митного контролю товарів митницями (митними постами) створюються зони митного контролю.

Фактичний контроль товарів (крім природного газу) здійснюється з періодичністю, що відповідає періодичності подання додаткової декларації на переміщені товари. Фактичний контроль щодо переміщуваного трубопровідним транспортом природного газу зі складанням

акта про результати фактичного контролю за формою, наведеною у додатку 4 (Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 451), здійснюється у разі виявлення розбіжностей в документах та інформації, що передбачені цим Порядком, та/або за результатами аналізу ризиків.

Під час здійснення фактичного контролю залежно від виду товарів, що переміщуються трубопровідним транспортом, визначаються фактичний обсяг та фізико-хімічні показники товару, перевіряються показники приладів обліку та дані документів обліку обсягів товару, здійснюються контрольні вимірювання, відбір проб (зразків) товару (у разі потреби), накладається митне забезпечення. Місця накладення митного забезпечення узгоджуються митницями (митними постами), у зоні діяльності яких розташовані місця митного контролю, з підприємствами трубопровідного транспорту.

У разі наявності у звітному періоді обсягів балансування або балансуючих обсягів природного газу відомості про такі обсяги зазначаються в загальному акті прийому-передачі природного газу перевізниками за звітний період. Для балансуючого обсягу природного газу можливим є подання таких даних митниці (митному посту) у довідці, складеній перевізником - оператором газотранспортної системи України за звітний період, про позитивну або негативну величину, що становить різницю між обсягами природного газу у точках входу та точках виходу, що розташовані на митному кордоні України. Декларуванню у відповідний митний режим підлягають: обсяги балансування - оператором газотранспортної системи України не пізніше ніж на 30 день після закінчення дії угоди (договору) між операторами газотранспортних систем України та суміжної держави; балансуючі обсяги - резидентом - стороною зовнішньоекономічного договору (контракту) на транзит/імпорт природного газу не пізніше ніж на 30 день після закінчення дії угоди (договору) між сторонами зовнішньоекономічного договору (контракту) на підставі загального акта приймання-передачі природного газу між сторонами зовнішньоекономічного договору (контракту) або довідки, складеної перевізником - оператором газотранспортної системи України за звітний період, про позитивну або негативну величину, що становить різницю між обсягами природного газу у точках входу та точках виходу, що розташовані на митному кордоні України. Відповідальність за декларування балансуючих обсягів природного газу несе декларант. Митні органи не відшкодовують жодних майнових претензій осіб, які мають повноваження стосовно відповідних обсягів природного газу.

Заміщення природного газу (бекхолу) здійснюється шляхом переміщення операторами газотранспортних систем України та суміжної держави та/або оператором газотранспортної системи України та оператором газосховища відповідним особам, зокрема частково, замість обсягів природного газу, що заявлені до переміщення за періодичною митною декларацією (обсяги, що заміщуються), обсягів природного газу, що знаходяться в газотранспортній системі та/або газосховищі (обсяги, якими здійснюється заміщення). Відомості про обсяги природного газу, що заміщуються, та обсяги природного газу, якими здійснюється заміщення, зазначаються в загальних актах прийому-передачі, підписаних перевізниками - операторами газотранспортних систем України та суміжної держави, та актах прийому-передачі природного газу, підписаних перевізником - оператором газотранспортної системи України та оператором газосховища (якщо оператор газотранспортної системи України та оператор газосховища не є однією юридичною особою).

5. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на автомобільному транспорті.

Під час митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів митні органи у пунктах пропуску здійснюють: реєстрацію прибуття автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України або їх вибуття з митної території України; перевірку комплектності документів, необхідних для митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів відповідно до заявленого митного режиму, а також відомостей, зазначених у цих документах; облік та реєстрацію автомобільних

транспортних засобів і товарів, результатів їх митного контролю та митного оформлення; контроль за дотриманням установлених законодавством строків тимчасового ввезення автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України або їх тимчасового вивезення з митної території України; контроль за дотриманням установлених законодавством умов здійснення транзиту автомобільних транспортних засобів і товарів митною територією України; застосування у випадках, установлених законодавством, заходів гарантування доставки автомобільних транспортних засобів і товарів до митниць призначення; контроль за дотриманням вимог законодавства, якими встановлено заборони або обмеження стосовно переміщення автомобільних транспортних засобів і окремих видів товарів через митний кордон України; аналіз та оцінку ризиків, у тому числі з використанням документальних профілів ризику або електронних профілів ризику, включених до відповідних програмно-інформаційних комплексів Держмитслужби; митний огляд (огляд та переогляд автомобільних транспортних засобів і товарів, ручної поклажі та багажу, особистий огляд громадян); заходи офіційного контролю, яким підлягають товари, в пунктах пропуску шляхом попереднього документального контролю; прийняття рішення про вжиття заходів, необхідних для забезпечення додержання законодавства з питань митної справи під час переміщення автомобільних транспортних засобів і товарів через митний кордон України; взаємодію з іншими державними органами, які здійснюють заходи офіційного контролю (далі - контролюючі органи), під час їх здійснення; нарахування митних платежів, передбачених законодавством під час митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів у пунктах пропуску, а також контроль за повнотою їх стягнення; оформлення встановлених законодавством митних документів за результатами митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів; ідентифікацію автомобільних транспортних засобів і товарів у випадках та порядку, встановлених законодавством; прийняття рішення щодо пропуску або відмови у пропуску автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України або за межі митної території України, випуску товарів.

7. Митний контроль автомобільних транспортних засобів і товарів у пунктах пропуску здійснюється шляхом застосування таких форм митного контролю: перевірка документів та відомостей, які відповідно до законодавства надаються митним органам під час переміщення автомобільних транспортних засобів і товарів через митний кордон України; митний огляд (огляд та переогляд автомобільних транспортних засобів і товарів, огляд та переогляд ручної поклажі та багажу, особистий огляд громадян); усне опитування громадян та посадових осіб підприємств; облік автомобільних транспортних засобів і товарів; взяття проб (зразків) товарів; використання службових собак, технічних та спеціальних засобів контролю; подання запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, наданих митним органам.

Митні органи під час здійснення митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів у пунктах пропуску через державний кордон проставляють на митних, товаросупровідних (товаротранспортних) документах відповідні відмітки, печатки та штампи, а також вносять відповідну інформацію до журналів, у тому числі електронних, чи інших документів, які використовуються митними органами, відповідно до порядку, визначеного Мінфіном, нормативно-правовими актами з питань державної митної справи.

Товари, що переміщуються через митний кордон України, разом з їх упаковкою та маркуванням, а також автомобільні транспортні засоби, якими вони переміщуються, пред’являються у незмінному стані для митного контролю, а документи на ці товари та транспортні засоби подаються митним органам не пізніше ніж через три години після їх прибуття у пункт пропуску.

Порожні транспортні засоби і транспортні засоби, в яких перевозяться пасажири, у разі в’їзду на митну територію України декларуються митним органам не пізніше ніж через три години з моменту прибуття у пункт пропуску, а в разі виїзду за межі митної території України - не пізніше ніж за три години до перетинання митного кордону України.

6. ***Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на залізничному транспорті.***

Митний контроль залізничних транспортних засобів і товарів здійснюється виключно митним органом відповідно до законодавства, вибірково, у формах та обсязі, що визначені на підставі результатів системи управління ризиками. Митний контроль залізничних транспортних засобів і товарів здійснюється виключно в зонах митного контролю і завершується митним оформленням відповідно до вимог законодавства. У випадках, передбачених міжнародними договорами, залізничний транспортний засіб (завантажений або порожній) переміщується через митний кордон України без декларування. Митний контроль та митне оформлення військових залізничних транспортних засобів, військової техніки, товарів, що перевозяться підприємствами спецзв'язку, здійснюється в установленому законодавством порядку з урахуванням специфіки перевезення. Товари, ввезення яких заборонено законодавством, не пропускаються на митну територію України та в установленому порядку підлягають поверненню за кордон, як правило, в день їх ввезення. У разі відсутності технічних і технологічних можливостей вивезти такі товари протягом доби залізниця надає митниці відправлення письмове підтвердження даного факту. Порядок взаємодії посадових осіб митних органів, які здійснюють митні формальності з товарами, що переміщуються залізничними транспортними засобами, і працівників залізниць України встановлюється Мінфіном разом з Мінінфраструктури у разі: переадресування, аварії, відчеплення вагонів або дії обставин, що мають характер непереборної сили, та повернення помилково відправлених товарів; здійснення митного контролю залізничного рухомого складу (у тому числі порожнього); переміщення багажу (вантажобагажу), що в пасажирських поїздах міжнародного сполучення, у складі якого є багажні вагони; застосування електронного документообігу тощо.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Поняття, розмежування, компетенція, правовий статус митних органів та контролюючих органів.
2. Діяльність митних органів щодо здійснення митного контролю на авіаційному транспорті.
3. Діяльність митних органів щодо здійснення митного контролю на водному транспорті.
4. Діяльність митних органів щодо виконання здійснення митного контролю на стаціонарному транспорті.
5. Діяльність митних органів щодо здійснення митного контролю на автомобільному транспорті.
6. Діяльність митних органів щодо здійсненням митного контролю на залізничному транспорті.

Лекція № 5

(денна форма навчання)

Тема

Управління ризиками при здійсненні митного контролю.

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю;
2. виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю;
3. практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні митними органами митного контролю;
4. розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.
2. Закон України Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур у зміненій редакції згідно з Додатком I до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур: Закон України від 15.02.2011 р. № 3018-VI // Офіційний вісник України від 18.03.2011. – 2011р., № 18,стор. 18 ст.727, код акту 55182/2011. 255 с. С.37.
3. Про розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року: розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 р. № 978-р // Офіційний вісник України від 12.01.2018 — 2018 р., № 4, стор. 189, стаття 190, код акта 88693/2018.
4. Про виконання Плану заходів з реалізації Стратегії розвитку системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2020 року: наказ Державної фіскальної служби України від 28.02.2018 р. № 110.
5. Про затвердження Концепції створення, упровадження і розвитку системи аналізу та керування ризиками та Положення про систему аналізу й селекції факторів ризику при визначенні окремих форм митного контролю: наказ Державної митної служби України від 27.05.2005 р. № 435.
6. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684 // Офіційний вісник України від 11.09.2015 — 2015 р., № 70, стор. 60, стаття 2323, код акта 78370/2015.
7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо роботи посадових осіб органів доходів і зборів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків при здійсненні контролю правильності визначення митної вартості товарів, які перемішуються через митний кордон України: наказ Державної фіскальної служби України від 11.09.2015 р. № 689.

спеціальна література:

8. Терещенко С.С. Основи ризик-менеджменту в митній справі та зовнішньоекономічній діяльності. – Одеса: Пласке, 2012. – 504 с.

9. Терещенко С.С., Галько С.В. Правова основа формування системи аналізу ризиків як інструмент вдосконалення технології здійснення митних процедур // Митна безпека (Серія «Право»). – № 2. – 2010. – С. 26-36.

10. Демченко С., Комаров О. Управління митними ризиками в наземних пунктах пропуску // Вісник. Право знати все про податки і збори. – № 40. – 2015. – С. 37-39.

План

1. Ризик та типові критерії класифікації ризиків.
2. Система аналізу та управління ризиками.
3. Елементи системи аналізу та управління ризиками.
4. Цілі, завдання та основні принципи побудови системи аналізу та управління ризиками.
5. Впровадження управління ризиками як методологічної основи запобігання порушенням законодавства України з питань митної справи.

Основний зміст

1. Ризик та типові критерії класифікації ризиків.

Відповідно до Митного кодексу України, під *ризиком* розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи. Таке визначення відповідає підходу щодо загального визначення ризику як можливості недосягнення поставлених цілей управління, адже одним з основних завдань митних органів, є контроль за додержанням законодавства з питань митної справи. Адже «недотримання митного законодавства» більш повно відображає суть ризику – крім явних порушень митного законодавства враховуються також випадки можливих помилок, неправильного застосування митного законодавства, що також можуть мати суттєве, з точки зору митного контролю, значення. Крім поняття ризик у митній справі, також розглядають категорію «митний ризик» – кількісну величину у вигляді визначеної оцінки або ймовірності реалізації діючої чи потенційної митної загрози в зовнішньоекономічній діяльності, митних співвідношеннях та в галузі митної справи з погляду усвідомленої можливості виникнення митної шкоди. При цьому ймовірність реалізації загрози повинна збалансовано розраховуватися на підставі комплексної оцінки показників. Аналіз *митного ризику* передбачає систематичне використання митними органами наявної у них інформації для визначення обставин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації і оцінки ймовірних наслідків недотримання вимог законодавства України з питань митної справи. До *об'єктів аналізу ризику* належать: характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України; характер зовнішньоекономічної операції; характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції.

2. Система аналізу та управління ризиками.

Відповідно до пп. 20.1.42. п. 20.1. ст. 20 ПКУ, митні органи проводять аналіз та здійснюють управління ризиками з метою визначення форм та обсягів податкового і митного контролю. Управління ризиками – це основний базисний принцип сучасних методів митного контролю. Цій метод дозволяє оптимально використовувати ресурси митних органів, не зменшуючи ефективність митного контролю та звільняє більшість учасників зовнішньоекономічної діяльності від зайвого бюрократичного контролю. Концепція системи управління ризиками в митних органах України визначає декілька рівнів управління ризиками (митними). Стратегічне управління – визначення областей з найбільшою вірогідністю потенційно можливого порушення законодавства України з питань митної справи та найбільшою величиною збитків у випадку виникнення (митних) ризиків (тенденції, закономірності), а також розробка та запровадження відповідних заходів щодо їх запобігання або мінімізації на усіх рівнів митних органів. Оперативне управління – визначення локальних областей ризиків (митних) із найбільшою вірогідністю потенційно можливого порушення

законодавства України з питань митної справи та найбільшою величиною збитків у випадку виникнення (митних) ризиків, які характерні для окремих осіб, товарів та/або митних органів, у тому числі розподіл компетенції митних органів за прийнятими рішеннями. Тактичне управління – визначення областей ризику, які характерні для термінових ситуацій, конкретних осіб, товарних партій тощо. Управляти ризиками означає використовувати різноманітні заходи, які дозволяють прогнозувати настання ризикових випадків та приймати міри щодо зниження їх негативних наслідків. Технологія митного контролю та митного оформлення на основі аналізу та управління ризиками, яка базується на аналізу достовірних відомостей і інформаційних технологіях, дозволяє здійснювати оцінку наявності ознак ризиків та визначити заходи щодо їх запобіганню, що відповідно підвищує ефективність прийнятих рішень з протидії порушенням законодавства України з питань митної справи.

3. Елементи системи аналізу та управління ризиками.

Застосування в митних органах системи аналізу та управління ризиками складається із наступних елементів: збір та обробка інформації; виявлення та аналіз ризиків; розробка та реалізація заходів з мінімізації або запобіганню виявлених ризиків; підсумовування результатів використаних заходів та підготовка пропозицій щодо їх вдосконалення. Перший елемент системи аналізу та управління ризиками – збір та обробка інформації про товари та транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон України. Цей елемент передбачає збір та обробку усієї інформації, яка є у розпорядженні митних органів. Другий елемент системи аналізу та управління ризиками – виявлення та аналіз ризиків. Виявлення та аналіз ризиків передбачає систематичне використання інформації, яка є у розпорядженні митних органів для визначення причин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації та оцінки можливих наслідків не дотримання законодавства України з питань митної справи. Виявлення причин та умов виникнення ризиків, передбачає виконання дій з визначення області ризику. Під *областю ризику* розуміється окремі згруповані об’єкта аналізу. Наприклад, *об’єктом аналізу* являються найменування товарів, які підлягають митному контролю, код товару за УКТ ЗЕД, кількість та вартість, країна походження, заявлена митна вартість, при цьому, *об’єктом аналізу* можуть бути нараховані та сплаченні митні платежі, порядок декларування товарів, що були пред’явленні до митного оформлення. Ідентифікація причин та умов виникнення ризиків здійснюється не тільки за кожним об’єктом аналізу, але і за областю ризику в цілому. Ідентифікація причин та умов виникнення ризиків здійснюється з використанням індикатора ризику. Під індикатором ризику розуміється розходження між фактичними та заздалегідь заданими параметрами. Наприклад, співвідношення ваги брутто та нетто товару при його упакуванні у різноманітні види упаковки (тари) або навантаження на різні осі автомобільного транспорту. Аналіз ризику не може бути повним без його оцінки. Оцінка ризику передбачає не тільки систематичне визначення вірогідності настання ризику, але й оцінку можливих втрат від нього, тобто міри та ступеня наслідків порушення законодавства України з питань митної справи у випадку його виявлення. Як правило, ризик оцінюється за трьох бальною системою: «високий», «середній», «низький».

4. Цілі, завдання та основні принципи побудови системи управління ризиками.

Система управління ризиками грунтується на наступних базових принципах побудови, які забезпечують вирішення основних завдань митної служби: принцип цільової спрямованості, що полягає у підпорядкуванні всіх завдань митної служби та способів їх вирішення з метою забезпечення дотримання митного законодавства України; принцип цілісності, який полягає у розробці та використанні структурними підрозділами ДМСУ функціональних підсистем управління ризиками, як елементів єдиної системи митної служби України; принцип інформаційної єдності, який полягає в сумісності інформаційних джерел і єдиних підходів до процедур їх обробки і аналізу, а також взаємозв'язку інформації, як по вертикалі, так і по горизонталі, на всіх рівнях митного адміністрування (ДМСУ, митниця, митний пост); принцип законності, що полягає у відповідності вжитих заходів щодо запобігання або мінімізації ризиків чинному законодавству України; принцип єдності управління ризиками, що полягає у визначенні єдиних підходів до прийняття управлінських рішень за прийнятими заходам щодо

запобігання або мінімізації ризиків. Грунтуючись на вказаних принципах, СУР забезпечить організацію ефективного митного контролю, здійснюваного на основі вибірковості. Це дозволить митним органам: зосередити увагу на найбільш важливих і пріоритетних напрямах роботи і, отже, забезпечити більш ефективне використання наявних ресурсів; збільшити можливості з виявлення та прогнозування порушень митного законодавства України; надати сприятливі умови особам, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, і хто виконує митне законодавство України; прискорити переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України. Сформувати єдине інформаційне забезпечення функціональних підсистем управління ризиками структурних підрозділів ДМСУ і об'єднати їх у єдину систему митної служби України. Принципами управління є: стратегічне управління - визначення областей ризику з найбільшою ймовірністю потенційно можливого порушення митного законодавства і найбільшою величиною збитку в разі виникнення ризиків (тенденції, закономірності), а також розробка і впровадження відповідних заходів щодо їх запобігання або мінімізації на рівні всієї митної служби України; оперативне управління – визначення локальних областей ризику з найбільшою ймовірністю потенційно можливого порушення митного законодавства і найбільшою величиною збитку в разі виникнення ризиків, характерних для окремих осіб, товарів і (або) митних органів, в тому числі розподіл компетенції митних органів щодо прийняття рішень. Тактичне управління – визначення областей ризику, характерних для короткострокових ситуацій, конкретних осіб, партій товарів. Основними елементами системи управління ризиками є: 1) збір та обробка інформації про товари та транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон України. Цей елемент передбачає збір і обробку всієї існуючої інформації з різних джерел про товари та транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон України, в тому числі інформації: статистичної про переміщувані товари та транспортні засоби через митний кордон України, а також порівняння внутрішньої статистики України зі статистикою країн-контрагентів; про виробничо-економічний потенціал країн-контрагентів; надходить від інших правоохоронних і контрольних органів України, в тому числі від митних органів іноземних держав; про результати оперативно-розшукової діяльності митних органів, а також спеціальної статистики про порушення митних правил; про правопорушення та злочини у сфері митної справи; про діяльність осіб, які виступають в якості, достатній у відповідності з цивільним і (або) митним законодавством України для здійснення юридично значимих дій від власного імені з товарами, що знаходяться під митним контролем; про діяльність митних брокерів (представників), власників складів тимчасового зберігання та митних складів, а також перевізників, у тому числі митних; про розрахунково-платіжних відносинах з чиненим зовнішньоекономічними угодами; про транспортні логістичних схемах. Виявлення та аналіз ризиків. Основні дії, пов'язані з аналізом ризиків, складаються з визначення: сукупності умов і чинників, що впливають на ризики; митних операцій, при здійсненні яких існує ймовірність здійснення митного правопорушення; об'єктів аналізу; критеріїв і параметрів, що характеризують ризики (кількість переміщень, номенклатура товарів, одержувач товарів і т.д.); індикаторів ризику (граничних кількісних показників, що визначають необхідність застосування заходів щодо запобігання або мінімізації ризиків); оцінки можливої величини збитків у випадку виникнення ризиків. 3) Розробка та реалізація заходів з управління ризиками. При розробці і реалізації заходів необхідно враховувати: прогноз результатів та визначення можливих наслідків запланованих заходів та ймовірності настання цих наслідків; аналіз можливих заходів щодо запобігання або мінімізації ризиків, а за результатами – вибір оптимальних, передбачених чинним законодавством України. Узагальнення результатів вжитих заходів та підготовка пропозицій. СУР неможлива без налагодженої системи "зворотного зв'язку". Поряд з підготовкою та реалізацією профілів ризиків необхідно на постійній основі здійснювати контроль за застосуванням відповідних форм митного контролю, аналіз їх ефективності, а за результатами – їх коригування.

5. Впровадження управління ризиками як методологічної основи запобігання порушенням законодавства Укрїни з питань митної справи.

Орієнтування як один з інструментів розробки і реалізації заходів з управління ризиками використовується для невідкладного інформування митниць про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань митної справи, про товари, які можуть бути об'єктом правопорушення, та про застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень. Джерелом інформації щодо орієнтувань є відомості, отримані ДМСУ (його структурним підрозділом) від інших органів ДМСУ (їх структурних підрозділів), правоохоронних органів, інших органів державної влади, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела. За результатами оцінки ризику у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, у тому числі за результатами контролю із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, митниці (митні пости) ДМСУ обирають форми та обсяги митного контролю. При цьому формується перелік митних формальностей. При застосуванні АСМО або іншого ПІК ДМСУ для митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР формується за допомогою інформаційних технологій, за результатами автоматизованого контролю із застосуванням СУР, а також доповнюється/коригується митницею (митним постом) ДМСУ за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів. Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР містить відомості про: 1) назву митної формальності; 2) підрозділ/посадову особу – ініціатора включення митної формальності до переліку, прізвище, ініціали посадової особи, яка безпосередньо доповнила перелік; 3) підстави включення митної формальності до переліку; 4) вид митної формальності (обов'язкова, обов'язкова за умови, у разі потреби); 5) повідомлення до митної формальності.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Надайте визначення поняттю «ризик».
2. Наведіть типові критерії класифікації ризиків.
3. Що представляє собою система аналізу та управління ризиками?
3. Якими є елементи системи аналізу та управління ризиками?
4. Якими є цілі, завдання та основні принципи побудови системи аналізу та управління ризиками?
5. Як здійснюється управління ризиками при здійсненні митного контролю?

Лекція № 6

(денна форма навчання)

Тема

Перевірка документів та відомостей щодо товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність митних органів при організації та здійснені ними митного контролю; захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю
2. виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю
3. практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні митними органами митного контролю
4. застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси для розв'язання практичних задач у сфері митного контролю
5. розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний Вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [*Класифікатор документів* та *Класифікатор видів транспорту*]: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011.

спеціальна література:

3.Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

4. Полищук А.В. Внешнеэкономический договор (контракт) / А.В. Полищук, А.О. Полищук, О.И. Платонов – Одесса: ПЛАСКЕ, 2014. – 480 с.

5. Уніфіковані правила та звичаї для документарних акредитивів / ІСС. - Одеса: Пласке, 2009 - 240 с.

План

1. Документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю
2. Перевірка документів та відомостей як форма митного контролю.
3. Подання документів та відомостей митним органам при переміщенні товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України.

Основний зміст

1. Документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю

Митні органи вимагають від осіб, які переміщують товари, транспортні засоби комерційного призначення через митний кордон України чи провадять діяльність, контроль за якою Митним кодексом України покладено на митні органи, тільки ті документи та відомості, які необхідні для здійснення митного контролю та встановлені Митним кодексом Україн. Особи, що зазначені вище, зобов'язані надавати митним органам документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю, в усній, письмовій та/або електронній формі. Відомості з офіційних документів, наданих для митного контролю та/або митного оформлення, не потребують додаткового підтвердження. Правоохоронні органи, фінансові установи та інші контролюючі органи України відповідно до законодавства на письмові запити митних органів або з власної ініціативи інформують митні органи про наявні відомості, необхідні для здійснення митного контролю. З метою здійснення митного контролю після випуску товарів митні органи мають право направляти письмові запити та отримувати документи або їх засвідчені копії, інформацію (у тому числі в електронній формі), що стосуються переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, випуску товарів та їх використання на митній території України або за її межами. Документи та відомості, у тому числі в електронній формі, що надавалися митним органам декларантами або уповноваженими ними особами для здійснення митного контролю, зберігаються митними органами не менш як протягом 1095 днів з дня завершення митних процедур.

2. Перевірка документів та відомостей як форма митного контролю.

Перевірка документів та відомостей, які подаються митним органам під час переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, здійснюється візуально, із застосуванням інформаційних технологій (шляхом проведення формато-логічного контролю, контролю співставлення, контролю із застосуванням системи управління ризиками) та в інші способи, передбачені Митним кодексом України. Формато-логічний контроль – це автоматизована перевірка правильності заповнення даних митних декларацій та повернення результатів перевірки; перевірка митних декларацій та інших документів на достовірність та законність; здійснення статистичного, валютного контролю, контролю нарахованих митних платежів, контролю правильності застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності. Контроль співставлення - це автоматизоване порівняння даних, які містяться в митних деклараціях або інших документах, поданих для митного контролю або митного оформлення, з даними, які містяться в електронних копіях митних декларацій та інших документах, що надходять з митних та правоохоронних органів суміжних держав; в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів, інших електронних документах, пов'язаних з перевіркою достовірності даних, що перевіряються. Контроль із застосуванням системи управління ризиками – це оцінка ризику шляхом аналізу (у тому числі з використанням інформаційних технологій) поданих документів у конкретному випадку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України з метою обрання форм та обсягу митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань митної справи.

3. Подання документів та відомостей митним органам при переміщенні товарів, транспортних засобів через митний кордон України.

Під час переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України декларант, уповноважена ним особа або перевізник залежно від виду транспорту, яким здійснюється перевезення товарів, надають митному органу в паперовій або електронній формі такі документи та відомості: 1) при перевезенні автомобільним транспортом: а) документи на транспортний засіб, зокрема ті, що містять відомості про його державну реєстрацію (національну належність); б) транспортні (перевізні) документи (міжнародні товаротранспортні накладні); в) визначений актами Всесвітнього поштового союзу документ, що супроводжує міжнародні поштові відправлення (за їх наявності); г) комерційні документи (за наявності) на товари, що перевозяться, які

містять відомості, зокрема, про найменування та адресу перевізника, найменування країни відправлення та країни призначення товарів, найменування та адреси відправника (або продавця) та отримувача товарів; ґ) відомості про кількість вантажних місць та вид упаковки; д) найменування товарів; е) вага брутто товарів (у кілограмах) або об'єм товарів (у метрах кубічних), крім великогабаритних вантажів; 2) при перевезенні водним транспортом: а) генеральна декларація, що містить, зокрема, найменування та опис судна, відомості про його реєстрацію та національну належність, прізвище капітана, прізвище та адресу суднового агента; б) декларація про вантаж, яка містить, зокрема, відомості про найменування портів відправки, портів заходу судна, завантаження та вивантаження товарів, першого порту відправки товарів, порту вивантаження товарів, що залишаються на борту, перелік коносаментів або інших документів, що підтверджують наявність та зміст договору морського (річкового) перевезення, кількість вантажних місць товару, опис та вид упаковки товарів, які підлягають вивантаженню у даному порту; в) декларація про припаси (суднові припаси), яка містить, зокрема, відомості про найменування суднових припасів, що є в наявності на судні, та їх кількість; г) декларація про особисті речі екіпажу судна; ґ) суднова роль, що містить відомості про кількість і склад членів екіпажу під час прибуття і відправлення судна, зокрема, прізвища, імена, громадянство, звання або посаду, дату і місце народження, вид і номер документа, що посвідчує особу; д) список пасажирів, що містить відомості про пасажирів під час прибуття і відправлення судна, зокрема, кількість пасажирів на судні, прізвища, імена, громадянство, дату і місце народження, порти посадки і висадки; е) визначений актами Всесвітнього поштового союзу документ, що супроводжує міжнародні поштові відправлення (за їх наявності); є) транспортні (перевізні) документи на товари (за наявності), які містять, зокрема, відомості про загальну кількість товарів, кількість вантажних місць, найменування товарів, вид упаковки; ж) комерційні документи (за наявності) на товари та відомості про розміщення товарів на борту судна; з) відомості про наявність (відсутність) на борту судна товарів, ввезення яких на митну територію України заборонено або обмежено, включаючи валютні цінності, наявні у членів екіпажу, лікарські засоби, до складу яких входять наркотичні, сильнодіючі засоби, психотропні та отруйні речовини; и) відомості про наявність (відсутність) на борту судна небезпечних товарів, зброї, боєприпасів; 3) при перевезенні повітряним транспортом: а) стандартний документ перевізника, передбачений укладеними відповідно до закону міжнародними договорами в галузі цивільної авіації (генеральна декларація); б) документи, що містять відомості про товари, які перевозяться на борту (вантажні відомості, авіаційні вантажні накладні); в) документ, що містить відомості про припаси (бортові припаси) та про кількість припасів (бортових припасів), завантажених на борт судна та вивантажених з нього; г) транспортні (перевізні) документи; ґ) комерційні документи (за наявності їх у перевізника) на товари, що перевозяться; д) визначений актами Всесвітнього поштового союзу документ, що супроводжує міжнародні поштові відправлення (за їх наявності); е) відомості про знаки національної належності та реєстраційні знаки судна, номер рейсу, маршрут польоту, пункт вильоту та пункт прибуття судна; є) відомості про найменування підприємства (організації, установи), що експлуатує судно, та кількість членів екіпажу; ж) список пасажирів із зазначенням їх кількості на судні, прізвищ та ініціалів, пунктів посадки та висадки; відомості щодо багажу пасажирів (пасажирська відомість); з) найменування товарів, номери вантажних накладних, кількість місць за кожною накладною, пунктів завантаження та пунктів вивантаження товарів; и) відомості про наявність (відсутність) на борту судна товарів, ввезення яких на митну територію України заборонено або обмежено, включаючи валютні цінності, наявні у членів екіпажу, лікарські засоби, до складу яких входять наркотичні, сильнодіючі засоби, психотропні та отруйні речовини; і) відомості про наявність (відсутність) на борту судна небезпечних товарів, зброї, боєприпасів; 4) при перевезенні залізничним транспортом: а) транспортні (перевізні) документи; б) передатну відомість на залізничний рухомий склад; в) документ, що засвідчує наявність припасів (за наявності припасів); г) визначений актами Всесвітнього поштового союзу документ, що супроводжує міжнародні поштові відправлення (за їх наявності); ґ) комерційні документи (за наявності їх у перевізника) на товари, що перевозяться; 5) при переміщенні трубопровідним транспортом та лініями електропередачі: а) зовнішньоекономічний договір (контракт) або інші документи, що підтверджують право володіння, користування та/або розпорядження товарами; б) акт прийому-передачі товарів або довідка, що підтверджує кількість товарів; в) комерційні та супровідні

документи (за наявності їх у власника трубопровідного транспорту, лінії електропередачі) на товари, що переміщуються через митний кордон України, а на момент митного оформлення - рахунок-фактуру; г) найменування та адреса відправника товарів; ґ) найменування та адреса отримувача товарів; д) документи (дозволи, сертифікати), що підтверджують показники товару. Незалежно від виду транспорту, яким здійснюється переміщення товарів, під час прибуття товарів у пункт пропуску через державний кордон України надаються документи (відомості) або їх реквізити, у тому числі засобами інформаційних технологій (або у вигляді електронного документа), які підтверджують дотримання заборон та/або обмежень згідно із законами України щодо пропуску товарів через митний кордон України, крім тих, що необхідні виключно для поміщення товарів у митний режим. Разом з митною декларацією митному органу подаються рахунок або інший документ, який визначає вартість товару, та, у випадках, встановлених Митним кодексом України, декларація митної вартості. У встановленому Митним кодексом України порядку в митній декларації декларантом або уповноваженою ним особою зазначаються відомості про: 1) документи, що підтверджують повноваження особи, яка подає митну декларацію; 2) зовнішньоекономічний договір (контракт) або інші документи, що підтверджують право володіння, користування та/або розпорядження товарами; 3) транспортні (перевізні) документи; 4) комерційні документи, наявні у особи, яка подає декларацію; 5) у разі необхідності - документи, що підтверджують дотримання заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності; 6) документи, що підтверджують дотримання обмежень, які виникають у зв’язку із застосуванням захисних, антидемпінгових та компенсаційних заходів (за наявності таких обмежень); 7) у випадках, передбачених Митним кодексом України, - документи, що підтверджують країну походження товару; 8) у разі необхідності - документи, що підтверджують сплату та/або забезпечення сплати митних платежів; 9) у разі необхідності - документи, що підтверджують право на пільги із сплати митних платежів, на застосування повного чи часткового звільнення від сплати митних платежів відповідно до обраного митного режиму; 10) у разі необхідності - документи, що підтверджують зміну термінів сплати митних платежів; 11) у разі необхідності - документи, що підтверджують заявлену митну вартість товарів та обраний метод її визначення відповідно до статті 53 Митного кодексу України. Під час надання органу доходів і зборів попереднього повідомлення про намір здійснити переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України митному органу надаються такі документи та/або відомості, у тому числі засобами інформаційних технологій: 1) для ввезення товарів на митну територію України: а) заява встановленої форми про намір здійснити ввезення товарів на митну територію України (попереднє повідомлення або попередня митна декларація); б) відомості про найменування, обсяг (кількість) та вартість товарів, які планується ввезти на митну територію України; в) вид транспорту, яким планується здійснити ввезення товарів на митну територію України; г) назва пункту пропуску через державний кордон України (митного органу), через який планується ввезення товарів; ґ) відомості про документи, що підтверджують дотримання встановлених відповідно до закону заборон та/або обмежень щодо пропуску товарів через митний кордон України; 2) для вивезення товарів з митної території України - митна декларація на товари або супровідні документи на товари у випадках, встановлених Митним кодексом України, які подаються митному органу для митного контролю.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Які документи та відомості необхідні для здійснення митного контролю?
2. Яким чином здійснюється перевірка документів та відомостей як форми митного контролю?
3. Яким чином здійснюється подання документів та відомостей митним органам при переміщенні товарів, транспортних засобів через митний кордон України?

Лекція № 7

(денна форма навчання)

Тема

Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю.

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність митних органів при організації та здійснені ними митного контролю; захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.
2. виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю.
3. практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні митними органами митного контролю.
4. застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси для розв'язання практичних задач у сфері митного контролю
5. розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України: постанова Кабінету Міністрів України від 23.05.2012 р. № 467 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 97 (4741). – С. 13.

3. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012р. № 1316 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 18. – С. 616.

4. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо застосування фото-, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів: наказ Державної фіскальної служби України від 03.11.2014 р. № 237.

5. Порядок замовлення, видачі, вилучення, зберігання, обліку та використання особистого митного забезпечення посадових осіб митниць Міндоходів: наказ Міністерства доходів і зборів України від 18.03.2013р. № 141 (зі змінами, внесеними наказом Міністерства доходів і зборів України від 06.12.2013р. № 772).

6. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 636 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 51. – Ст. 2049.

спеціальна література:

7. Карпенко Г.Л. Місце та роль Методичних рекомендацій щодо застосування фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобівв системі регулювання митних відносин // Митна справа. – 2014. – № 6 (96). С. 72-76.

8. Федотов О.П. Орієнтування як підстава для здійснення митного огляду // О.П. Федотов / Проблеми законності / Нац. юрид. ун-т іменні Ярослава Мудрого, 2016. – Вип. 132. – 223 с. – С. 124–134.

9. Андреєв О. Штампи та печатки, як засоби ідентифікації при експорті та транзиті // Митний брокер. – 2013. – № 12 (199). С. 58-70.

10.Бакуменко Д. Застосування методів неруйнівного контролю при здійсненні митного огляду великогабаритних вантажів і транспортних засобів // Митниця. – 2008. – № 8 (41). – С.10-12.

План

1. Форми, прояви та різновид оглядів товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

1.1. Порядок здійснення огляду та переогляду ручної поклажі та багажу;

1.2. Підстави та порядок проведення особистого огляду;

2. Строк проведення огляду товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

3. Порядок проведення огляду по відношенню до товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

4.Використання органами доходів і зборів фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

5. Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при спрощеному митному контролі.

Основний зміст

1. Форми, прояви та різновид оглядів товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

1.1. Порядок здійснення огляду та переогляду ручної поклажі та багажу

Якщо є підстави вважати, що в ручній поклажі або багажі громадянина переміщуються через митний кордон України, у тому числі транзитом, товари, які підлягають обліку і відповідним видам контролю, зазначеним у частині першій статті 319 цього Кодексу, чи товари, при митному оформленні яких справляються митні платежі, а також товари, переміщення яких через митний кордон України заборонено або обмежено, орган доходів і зборів має право провести огляд, а в разі необхідності - і переогляд ручної поклажі та багажу з їх розпакуванням. Огляд та переогляд ручної поклажі, багажу громадянина здійснюються в присутності цього громадянина чи уповноваженої ним особи. Огляд та переогляд ручної поклажі, багажу за відсутності громадянина чи уповноваженої ним особи здійснюються: 1) якщо є підстави вважати, що несупроводжуваний багаж містить товари, які становлять небезпеку для життя і здоров'я людей, тварин та рослин, а також довкілля; 2) якщо громадянин або уповноважена ним особа не з'явилися протягом одного місяця з дня надходження до митниці призначення несупроводжуваного багажу; 3) у разі залишення на території України ручної поклажі, багажу з порушенням зобов'язання про їх транзит через територію України. Огляд та переогляд ручної поклажі, багажу за відсутності громадянина чи його уповноваженого представника здійснюються в присутності представників підприємства, що здійснює перевезення, пересилання ручної поклажі та багажу чи їх зберігання. Про здійснення огляду та переогляду складається акт, форму якого встановлює центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. Один примірник акта огляду (переогляду) передається громадянину або уповноваженій ним особі або представнику підприємства, що здійснює перевезення, пересилання ручної поклажі та багажу чи їх зберігання.

1.2. Підстави та порядок проведення особистого огляду

Особистий огляд як виняткова форма митного контролю проводиться за письмовим рішенням керівника органу доходів і зборів або особи, яка виконує його обов'язки, якщо є

достатні підстави вважати, що громадянин, який прямує через митний кордон України чи перебуває в зоні митного контролю або у транзитній зоні міжнародного аеропорту, приховує предмети контрабанди чи товари, які є безпосередніми предметами порушення митних правил або заборонені для ввезення в Україну, вивезення з України чи транзиту через територію України. Перед початком огляду посадова особа органу доходів і зборів повинна пред'явити громадянину письмове рішення керівника органу доходів і зборів чи особи, яка виконує його обов'язки, ознайомити громадянина з його правами та обов'язками під час проведення такого огляду і запропонувати добровільно видати приховані та/або не задекларовані товари. Факт ознайомлення громадянина з рішенням про проведення особистого огляду засвідчується посадовою особою органу доходів і зборів відповідним написом на рішенні про проведення такого огляду. У разі відмови громадянина від добровільної видачі прихованих та/або не задекларованих товарів на рішенні про проведення особистого огляду робиться відповідний запис, завірений підписом посадової особи органу доходів і зборів, яка пред'являла зазначене рішення громадянинові. Громадянин, стосовно якого здійснюється особистий огляд, має право: 1) до початку проведення особистого огляду ознайомитися з рішенням про проведення особистого огляду та порядком його проведення; 2) ознайомитися із своїми правами та обов'язками під час проведення особистого огляду; 3) надавати пояснення та заявляти клопотання; 4) добровільно видати товари, що переміщуються ним через митний кордон України з порушенням вимог законодавства з питань державної митної справи; 5) робити заяви з обов'язковим внесенням їх посадовою особою органу доходів і зборів, яка проводить особистий огляд, до протоколу проведення такого огляду; 6) користуватися рідною мовою та послугами перекладача; 7) ознайомитися з актом проведення особистого огляду після його складення та зробити заяву, яка підлягає внесенню до акта; 8) оскаржувати рішення, дії органу доходів і зборів щодо проведення такого огляду. Особистий огляд проводиться в ізольованому приміщенні, що відповідає встановленим санітарно-гігієнічним вимогам, посадовою особою органу доходів і зборів однієї статі з громадянином, стосовно якого проводиться особистий огляд, у присутності не менш як двох понятих тієї самої статі. Як поняті запрошуються особи, не заінтересовані у результатах огляду. Понятими не можуть бути родичі особи, яка підлягає особистому огляду, та працівники органів доходів і зборів. Доступ до приміщення, де проводиться огляд, громадян, які не беруть участі в ньому, і можливість спостерігати за проведенням огляду з боку таких громадян мають бути виключені. Обстеження органів тіла громадянина, який підлягає особистому огляду, проводиться виключно медичним працівником. Під час проведення особистого огляду складається протокол за формою, що встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. Протокол підписується посадовою особою органу доходів і зборів, яка проводила огляд, громадянином, який пройшов особистий огляд, понятими, які були присутні під час огляду, а в разі обстеження медичним працівником - і цим працівником. Громадянин, який пройшов особистий огляд, має право зробити заяву з обов'язковим занесенням її до протоколу. Копія протоколу надається громадянинові. Особистому огляду не підлягають Президент України, Голова Верховної Ради України, народні депутати України, Прем'єр-міністр України, Перший віце-прем'єр-міністр України, Голова та судді Верховного Суду України, Голова та судді Конституційного Суду України, Міністр закордонних справ України, Генеральний прокурор України та члени їхніх сімей, які прямують разом з ними.

2. Строк проведення огляду товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

Товари, транспортні засоби комерційного призначення перебувають під митним контролем з моменту його початку і до закінчення згідно із заявленим митним режимом. У разі ввезення на митну територію України товарів, транспортних засобів комерційного призначення митний контроль розпочинається з моменту перетинання ними митного кордону України. У разі вивезення товарів, транспортних засобів комерційного призначення за межі митної території України митний контроль розпочинається з моменту пред'явлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення для митного оформлення та їх декларування в установленому

цим Кодексом порядку. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем до моменту поміщення цих товарів, транспортних засобів у відповідний митний режим не може перевищувати 180 календарних днів. Товари, транспортні засоби комерційного призначення, які перебувають під митним контролем і за якими власник або уповноважена ним особа не звернулися до закінчення граничного строку, встановленого цією статтею, набувають статусу таких, що зберігаються на складі органу доходів і зборів. Перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем закінчується: 1) у разі ввезення на митну територію України - після закінчення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, за винятком митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму; 2) у разі вивезення за межі митної території України - після здійснення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення та перетинання ними митного кордону України, за винятком митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

Товари, що переміщуються через митний кордон України, разом з їх упаковкою та маркуванням, транспортні засоби комерційного призначення, якими вони переміщуються через митний кордон України, пред'являються у незмінному стані для митного контролю, а документи на ці товари, транспортні засоби подаються органам доходів і зборів у пунктах пропуску через державний кордон України та в інших місцях на митній території України, встановлених органами доходів і зборів для здійснення митного контролю та митного оформлення, не пізніше ніж через три години після прибуття зазначених товарів у пункт пропуску через державний кордон України або інше визначене органами доходів і зборів місце. Особа, яка доставила товари, транспортні засоби комерційного призначення у місце, визначене органами доходів і зборів, зобов'язана повідомити про це відповідний орган доходів і зборів у мінімально можливий строк, а в разі прибуття поза робочим часом, встановленим для органу доходів і зборів, - у мінімально можливий строк після початку роботи цього органу. Порожні транспортні засоби і транспортні засоби, в яких перевозяться пасажири, у разі в'їзду на митну територію України декларуються органу доходів і зборів не пізніше ніж через три години з моменту прибуття у пункт пропуску через державний кордон України, а в разі виїзду за межі митної території - не пізніше ніж за три години до перетинання митного кордону України.

3. Порядок проведення огляду по відношенню до товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

Порядок проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення затверджений наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2012 № 1316 «Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.02.2013 за № 318/22850 (далі – Порядок 1316). Відповідно до п. 1 р. ІІІ Порядку 1316 огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення проводиться у присутності особи, яка переміщує ці товари, транспортні засоби через митний кордон України чи зберігає товари під митним контролем, а у разі її відсутності - за умови залучення не менше ніж двох понятих. Як поняті запрошуються особи, не заінтересовані у результатах огляду (переогляду). Працівники органів доходів і зборів не можуть бути понятими. За результатами огляду складається Акт про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу (далі - Акт огляду), форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 636 «Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19.06.2012 за № 1004/21316. Посадові особи органів доходів і зборів здійснюють огляд не пізніше закінчення робочого дня (зміни). Якщо посадовою особою проведення огляду не завершене у зв'язку із закінченням її робочого часу, то посадова особа, яка проводить огляд, доповідає про це керівнику підрозділу митного оформлення (особі, яка виконує його обов'язки). Керівник підрозділу митного оформлення (особа, яка виконує його обов'язки) визначає іншу посадову

особу, яка протягом робочого часу органу доходів і зборів завершить огляд, про що проставляється відмітка в автоматизованій системі митного оформлення. Після прибуття на місце проведення огляду посадова особа, яка проводить огляд: а) перевіряє повноваження осіб, присутніх при проведенні огляду, а також підстави для їх присутності в зоні митного контролю; б) встановлює факт пред'явлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення до огляду та виконання дій, зазначених у рішенні про проведення огляду (у разі його направлення власнику товарів або уповноваженій особі перед проведенням огляду). Огляд товарів посадовою особою органу доходів і зборів може бути розпочатий тільки у разі, якщо: огляд товарів у встановленому обсязі може бути проведений безпосередньо у вантажному відділенні транспортного засобу; проведення необхідних вантажних операцій з товарами може бути забезпечене власником товарів або уповноваженою особою безпосередньо під час огляду; проведення огляду не спричинить втрати товарів або зміни їх стану. Час проведення огляду не повинен перевищувати часових нормативів, визначених Митним кодексом України та іншими нормативно-правовими актами з питань державної митної справи. Якщо пред'явлені для огляду товари не розділені на пакувальні місця за окремими видами та (або) найменуваннями товарів та (або) дані про упаковку та про маркування не вказані в товаросупровідних документах на товари, митних деклараціях, уповноважена керівником органу доходів і зборів посадова особа підрозділу митного оформлення має право продовжити строк проведення огляду. Зазначений строк продовжується за умови, що вказані обставини не дають змоги органам доходів і зборів під час огляду встановити відомості про пред'явлені товари. Відомості про продовження строку проведення огляду зазначаються в Акті огляду (причина, час продовження огляду). Строк проведення огляду продовжується з урахуванням часу, необхідного власнику товарів або уповноваженій ним особі для розділення товарної партії на окремі товари. У разі відмови власника товарів або уповноваженої ним особи від виконання вимог щодо розділення товарної партії на окремі товари посадовою особою, яка проводить огляд, складається акт довільної форми, який додається до Акта огляду та є його невід'ємною частиною. У такому випадку розділення товарної партії на окремі товари здійснюється посадовою особою органу доходів і зборів. Під час проведення огляду посадова особа, яка проводить огляд, здійснює координацію дій усіх осіб, які беруть участь у його проведенні, а також здійснюють операції з товарами, передбачені МКУ. У разі якщо проведення огляду переривається через об'єктивні причини, посадова особа, яка проводить огляд, вживає заходів, спрямованих на забезпечення збереження товарів у незмінному стані, зокрема шляхом накладення засобів ідентифікації на вантажні місця, транспортні засоби або приміщення, де знаходяться товари. Відомості про переривання огляду зазначаються в Акті огляду (час початку переривання, причина, час продовження огляду). З метою підвищення ефективності огляду посадова особа органу доходів і зборів має право, у тому числі перед початком проведення огляду, застосовувати форми митного контролю, передбачені пунктами 1, 3, 5 та 6 ст. 336 МКУ. Розкриття вантажних місць передбачає порушення їх цілісності та засобів ідентифікації з подальшим оглядом окремих одиниць товарів з усієї упаковки (ящика, коробки тощо) для отримання можливості здійснення контролю за кількістю і найменуванням та отримання інших відомостей про товари, виявлення товарів, переміщуваних під виглядом інших товарів. Транспортні засоби комерційного призначення, що переміщують радіоактивні матеріали, розкриваються тільки в організаціях, що провадять діяльність у галузі використання ядерної енергії, за наявності відповідних технічних засобів у встановленому порядку. Відповідно до ч. 8 ст. 338 МКУ в Акті огляду зазначаються відомості про: 1) посадових осіб органу доходів і зборів, які здійснювали огляд (переогляд), та осіб, які були присутні під час його проведення; 2) підстави проведення огляду (переогляду) за відсутності особи, яка переміщує товари, транспортні засоби комерційного призначення через митний кордон України чи зберігає товари під митним контролем; 3) обсяг здійснення огляду (переогляду) та результати його проведення; 4) інші відомості, що стосуються товарів, транспортних засобів комерційного призначення, огляд (переогляд) яких проводився. Акт огляду засвідчується відбитком особистої номерної печатки посадової особи органу доходів і зборів, яка проводила огляд (переогляд) (ч. 9 ст. 338 МКУ). Згідно з ч. 10 ст. 338 МКУ один

примірник акта передається (надсилається) особі, яка переміщує товари через митний кордон України чи зберігає товари під митним контролем.

4. Використання органами доходів і зборів фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

Здійснення фото-, відеозйомки під час проведення огляду товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, визначається тільки за результатами застосування системи управління ризиками. Фотозйомка товарів, транспортних засобів під час проведення їх огляду здійснюється таким чином: фіксація типу транспортного засобу, його номера, а також при переміщенні транспортного засобу як товару, номерів окремих вузлів транспортного засобу (VIN-код, номер двигуна тощо); фіксація загального плану (зовнішнього вигляду) закритого вантажного відсіку транспортного засобу (контейнера), його номера і цілісності накладеного митного забезпечення та/або інших засобів ідентифікації; фіксація загального плану відкритого вантажного (багажного) відсіку нерозвантаженого транспортного засобу, що дає можливість оцінити ступень (повноту) його завантаженості, характер вантажних місць та упаковки товарів; фіксація вивантаженої частини товарів, яка здійснюється таким чином, щоб була можливість оцінити кількість та/або обсяг фактично вивантаженого товару, в тому числі щодо не вивантаженого;фіксація невивантаженої частини товарів (при частковому вивантаженні товарів) або порожнього відсіку (при повному вивантаженні товарів) транспортного засобу з наявністю на фото реєстраційного номера транспортного засобу; фіксація відкритих (розібраних) вантажних місць та їх вмісту. Під час проведення фотозйомки фіксуються основні характеристики товарів, які дають змогу однозначно ідентифікувати товари.

5. Огляд товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при спрощеному митному контролі.

При здійсненні митного контролю запроваджуються особливі процедури митного контролю, що передбачають звільнення від окремих форм митного контролю, а саме: звільнення від митного огляду, здійснення спрощеного митного контролю, митний контроль після пропуску товарів і транспортних засобів. Спрощений митний контроль застосовується органами доходів і зборів, в яких обладнано зони (коридори) спрощеного митного контролю. Громадяни, які проходять через такі зони (зелені коридори), звільняються від подання митної декларації, але це не означає звільнення їх від дотримання порядку переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України. Спрощений митний контроль застосовується органами доходів і зборів, в яких обладнано зони (коридори) спрощеного митного контролю. Громадяни, які проходять через зони (коридори) спрощеного митного контролю, звільняються від подання митної декларації. Звільнення від подання митної декларації не означає звільнення громадян від обов’язкового дотримання порядку переміщення товарів через митний кордон України. З метою наближення до міжнародних стандартів митні органи України впроваджують здійснення спрощеного митного контролю у вигляді облаштування “червоного” та “зеленого” коридорів. Двоканальна система митного контролю застосовується як під час в’їзду громадян на митну територію України, так і під час виїзду за її межі з відповідним обладнанням “зеленого” та “червоного” коридорів. “Зелений” коридор зона спрощеного митного контролю, яка є частиною зони митного контролю на території (у приміщенні) аеропорту, облаштована належним технічним обладнанням і призначена для здійснення у спрощеному порядку митного контролю товарів, що переміщуються громадянами через митний кордон України, не підлягають обов’язковому письмовому декларуванню, а також оподаткуванню й на переміщення яких через митний кордон України не встановлено заборон або обмежень. “Червоний” коридор частина зони митного контролю на території (у приміщенні) аеропорту, призначена для здійснення в установленому законодавством порядку митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються громадянами через митний кордон України, підлягають обов’язковому письмовому декларуванню, а також оподаткуванню, якщо на переміщення їх через митний кордон України встановлено заборони чи обмеження. Спрощений митний контроль

застосовується як під час в'їзду громадян на митну територію України, так і під час виїзду за її межі. У місцях здійснення митного контролю, в тому числі спрощеного, на території (у приміщеннях) аеропорту створюються та позначаються зони митного контролю. "Червоний" і "зелений" коридори мають додатково відповідні кольорові позначення, написи, покажчики напрямку руху тощо. Закінчення "зеленого" коридору позначається білою смугою. Інформація про митні правила, необхідна громадянам для визначення можливості проходження митного контролю "зеленим" коридором, розміщується перед зоною митного контролю та в цій зоні. Така інформація має містити попередження про відповідальність за порушення митних правил. Для роз'яснення громадянам порядку переміщення предметів через митний кордон України в зонах митного контролю можуть бути облаштовані місця подання інформаційної допомоги з питань митної справи. За рішенням посадової особи митного органу може здійснюватися вибірково митний контроль предметів, що переміщуються громадянами в ручній поклажі та/або супроводжуваному багажі, з розпакуванням місць багажу та/або із застосуванням технічних засобів митного контролю металодетекторів, інтроскопів тощо). На вимогу посадової особи митного органу громадянин зобов'язаний пред'явити вміст ру-чної поклажі та/або супроводжуваного багажу. Ретельний огляд предметів здійснюється в спеціально відведених для цього приміщеннях митного органу. Митний контроль пред-метів, переміщуваних громадянами, може здійснюватися спільно з іншими контрольними службами (органом охорони державного кордону, контролю на авіаційну безпеку тощо). Предмети громадян перебувають під митним контролем з моменту переміщення цих пред-метів у зону митного контролю. Митний контроль предметів громадян закінчується: з моменту переміщення цих предметів за межі зони митного контролю – у разі обрання громадянином "зеленого" коридору; після здійснення в повному обсязі митного оформлення цих предметів у разі ввезення їх на митну територію України й обрання громадянином "червоного" коридору; після здійснення в повному обсязі митного оформлення цих предметів та перетинання ними митного кордону України, за винятком митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму, у разі вивезення предметів за межі митної території України й обрання громадянином "червоного" коридору. Громадянин самостійно приймає рішення про проходження спрощеного митного контролю чи митного контролю з поданням митної декларації "зеленим" чи "червоним" коридором. Відповідальність за порушення митних правил настає: для громадянина, який обрав проходження митного контролю "зеленим" коридором, з моменту перетину громадянином білої лінії, що позначає закінчення "зеленого" коридору; для громадянина, який обрав проходження митного контролю "червоним" коридором, з моменту прийняття посадовою особою митного органу митної декларації до оформлення, тобто проставлення на ній відбитка штампа "Під митним контролем" і часу прийняття декларації. У разі виявлення факту порушення громадянином митних правил посадова особа митного органу вживає заходів, передбачених законодавством України. Порядок митного контролю та митного оформлення предметів, що переміщуються громадянами авіаційним транспортом, із застосуванням двоканальної системи "зелений" та "червоний" коридори розроблено з метою наближення порядку застосування митними органами спрощеного митного контролю предметів громадян до міжнародних стандартів.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Назвіть форми, прояви та різновид оглядів товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.
2. Яким є порядок здійснення огляду та переогляду ручної поклажі та багажу?
3. Якими є підстави та порядок проведення особистого огляду?
4. Яким є строк проведення огляду товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України?
5. Яким є порядок проведення огляду по відношенню до товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України?

6. Яким є порядок використання органами доходів і зборів фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України?

7. Яким є порядок огляду товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при спрощеному митному контролі?

6. Яким чином здійснюється ідентифікація товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України?

Лекція № 8

(денна форма навчання)

Тема

Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю; впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність митних органів при організації та здійснені ними митного контролю;
2. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю;
3. застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси для розв'язання практичних задач у сфері митного контролю;
4. виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю;
5. практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні митними органами митного контролю; розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів: Закон України від 06.07.2005 р. № 2739-IV *Офіційний вісник України*. 2005. № 30. Ст. 1774.

4. Про затвердження Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів: Постанова Кабінету Міністрів України від 07.09.1998 р. № 1388. *Офіційний вісник України*. 1998. № 36. Ст. 1327.

5. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

6. Про затвердження форми митної декларації для письмового декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами для особистих, сімейних та інших потреб, не пов'язаних з провадженням підприємницької діяльності: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 431 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 94 (4738) с.12.

7. Про затвердження Порядку використання уніфікованої митної квитанції МД-1: наказ Державної митної служби України від 04.01.2005 р. № 1. *Офіційний вісник України*. 2005. № 4. Ст.239.

спеціальна література:

8. Герман О.О. До питання щодо огляду автомобільних вантажних транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України. *Держава і право*. Сер. «Юрид. науки». Вип. 70. 2015. № 70. 258 с. С. 111–128.

План

1. Загальні положення щодо пропуску та опадаткування транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України громадянами.
2. Особливості митного оформлення транспортних засобів, що ввозяться громадянами на митну територію України для вільного обігу.
3. Умови здійснення митного контролю транспортних засобів особистого користування із звільнення від опадаткування.
4. Особливості тимчасового ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування на митну територію України.
5. Особливості ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування з метою транзиту через митну територію України.

Основний зміст

1. Загальні положення щодо пропуску та опадаткування транспортних засобів. Що переміщуються через митний кордон України громадянами.

Транспортные средства - транспортные средства коммерческого назначения, транспортные средства личного пользования, трубопроводы и линии электропередачи. Транспортные средства коммерческого назначения - любое судно (в том числе самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также суда на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (моторные транспортные средства, прицепы, полуприцепы) или подвижной состав железной дороги, которые используются в международных перевозках для платной транспортировки лиц или для платной или бесплатной промышленной или коммерческой транспортировки товаров вместе с их обычными запасными частями, принадлежностями и оборудованием, а также маслами и топливом, что содержатся в их обычных баках на протяжении их транспортировки вместе с транспортными средствами коммерческого назначения. Транспортные средства личного пользования - наземные транспортные средства товарных позиций 8702, 8703, 8704 (общей массой до 3,5 тонны), 8711 согласно УКТ ЗЕД и прицепы к ним товарной позиции 8716 согласно УКТ ЗЕД, плавучие средства и воздушные суда, которые зарегистрированы на территории соответствующей страны, находятся в собственности или временном пользовании соответствующего гражданина и ввозятся или вывозятся этим гражданином в количестве не больше одной единицы на каждую товарную позицию исключительно для личного пользования, а не для промышленной или коммерческой транспортировки товаров или пассажиров за плату или безвозмездно.

2. Особливості митного оформлення транспортних засобів, що ввозяться громадянами на митну територію України для вільного обігу.

Товари за товарними позиціями 8701-8707, 8711, 8716 згідно з УКТ ЗЕД, які підлягають державній реєстрації, при ввезенні громадянами на митну територію України або надходженні на митну територію України на адресу громадян у несупроводжуваному багажі або вантажних відправленнях для вільного обігу, незалежно від їх вартості, підлягають письмовому декларуванню та митному оформленню в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, з оподаткуванням ввізним митом за повними ставками Митного тарифу України, акцизним податком і податком на додану вартість за ставками, встановленими Податковим кодексом України. Ввезені громадянами на митну територію України для вільного обігу товари, зазначені у частині першій цієї статті, що підлягають державній реєстрації уповноваженими органами України, забороняється відчужувати або передавати у володіння, користування чи розпорядження іншим особам до здійснення державної реєстрації цих товарів. З метою

запобігання незаконному обігу транспортних засобів на території України між центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, та державними органами з безпеки дорожнього руху здійснюється автоматизований обмін інформацією про транспортні засоби, що перетинають державний кордон України, стосовно митного оформлення та державної реєстрації таких транспортних засобів.

3. Умови здійснення митного контролю транспортних засобів особистого користування із звільнення від опадаткування.

При ввезенні (пересиланні) на митну територію України громадянами звільняються від оподаткування митними платежами: товари за товарними позиціями 8702, 8703, 8704 (загальною масою до 3,5 тонни), 8711, 8716 згідно з УКТ ЗЕД, що ввозяться на митну територію України громадянами у зв'язку з переселенням на постійне місце проживання в Україну із звільненням від оподаткування митними платежами відповідно до Митного кодексу України, підлягають постановці на тимчасовий облік в державних реєстраційних органах на строк до двох років з оформленням документів на право тимчасового користування такими товарами та можуть бути відчужені або передані у володіння, користування чи розпорядження іншим особам (крім членів сімей таких громадян) упродовж двох років з дня ввезення на митну територію України лише після сплати особами, які ввезли їх в Україну, всіх митних платежів за ставками, чинними на день подання митної декларації.

При ввезенні (пересиланні) на митну територію України громадянами звільняються від оподаткування митними платежами: транспортні засоби особистого користування, що класифікуються в одній із товарних позицій 8702, 8703, 8704 (загальною масою до 3,5 тонни), 8711 згідно з УКТ ЗЕД (у кількості однієї одиниці на кожного громадянина, який досяг 18-річного віку), за умови документального підтвердження того, що до дня видачі документа, що підтверджує право на постійне проживання в Україні, громадянин був власником (або співвласником) такого транспортного засобу не менше одного року, а транспортний засіб перебував за ним на постійному обліку (реєстрації) у відповідних реєстраційних органах країни постійного місця попереднього проживання громадянина не менше одного року, якщо даний транспортний засіб підлягає реєстрації в цій країні.

4. Особливості тимчасового ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування на митну територію України.

Тимчасове ввезення громадянами-нерезидентами на митну територію України транспортних засобів особистого користування дозволяється на строк до одного року. Цей строк може бути продовжено митними органами з урахуванням дії обставин непереборної сили та особистих обставин громадян, які ввезли такі транспортні засоби, за умови документального підтвердження цих обставин, але не більш як на 60 днів. Обов'язковою умовою допуску зазначених транспортних засобів до тимчасового ввезення на митну територію України є реєстрація цих транспортних засобів в уповноважених органах іноземних держав, що підтверджується відповідним документом. Тимчасове ввезення громадянами-нерезидентами транспортних засобів особистого користування, що класифікуються за товарними позиціями 8702, 8703, 8704 (загальною масою до 3,5 тонни), 8711 згідно з УКТ ЗЕД, та причепів до них, що класифікуються за товарною позицією 8716 згідно з УКТ ЗЕД, у кількості більше однієї одиниці на кожну товарну позицію дозволяється за умови письмового декларування в порядку, передбаченому законодавством України для громадян, та із застосуванням до них заходів гарантування, передбачених розділом X Митного кодексу України. Тимчасове ввезення громадянами-резидентами транспортних засобів особистого користування, що класифікуються за товарними позиціями 8702, 8703, 8704 (загальною масою до 3,5 тонни), 8711 згідно з УКТ ЗЕД та причепів до них товарної позиції 8716 згідно з УКТ ЗЕД дозволяється на строк до одного року під письмове зобов'язання про їх зворотне вивезення за умови письмового декларування в порядку, передбаченому законодавством України для громадян, після сплати всіх митних платежів, які відповідно до закону підлягають сплаті при імпорті таких транспортних засобів. Транспортні засоби, що класифікуються за товарними позиціями 8702, 8703, 8704 (загальною

масою до 3,5 тонни), 8711 згідно з УКТ ЗЕД, та причепи до них, що класифікуються за товарною позицією 8716 згідно з УКТ ЗЕД, які ввозяться громадянами-резидентами у зв'язку з виконанням своїх обов'язків за укладеними трудовими договорами з підприємствами-нерезидентами, що підтверджується документами відповідних компетентних органів країни реєстрації підприємства-нерезидента, для цілей Митного кодексу України вважаються транспортними засобами особистого користування. Тимчасове ввезення громадянами-резидентами на митну територію України таких транспортних засобів дозволяється на строк до 10 діб за умови письмового декларування в порядку, передбаченому законодавством України для громадян, та із застосуванням до них заходів гарантування, передбачених розділом X Митного кодексу України. Строки, передбачені абзацами першим, другим, третім та п'ятим цієї частини, можуть бути продовжені митними органами з урахуванням дії обставин непереборної сили та особистих обставин громадян, які ввезли транспортні засоби, за умови документального підтвердження цих обставин, але не більш як на 60 днів. Громадяни-резиденти, які перебувають на тимчасовому консульському обліку в консульській установі України за кордоном, мають право тимчасово ввозити на митну територію України під письмове зобов'язання про зворотне вивезення за умови письмового декларування в порядку, передбаченому законодавством України для громадян, один транспортний засіб особистого користування, що класифікується за товарною позицією 8703 (крім товарної підпозиції 8703 10) згідно з УКТ ЗЕД, та причіп до нього, що класифікується за товарною підпозицією 8716 10 згідно з УКТ ЗЕД (за умови ввезення разом із транспортним засобом), на строк, що не перевищує 60 днів протягом одного календарного року (який може бути як безперервним, так і з перервами), без сплати митних платежів, які відповідно до закону підлягають сплаті при імпорті таких транспортних засобів. Зазначені транспортні засоби можуть бути тимчасово ввезені на митну територію України за умови подання митному органу документів, що підтверджують право власності громадянина на такі транспортні засоби та їх реєстрацію на території відповідної країни. Тимчасово ввезені транспортні засоби особистого користування можуть використовуватися на митній території України виключно громадянами, які ввезли зазначені транспортні засоби в Україну, для їхніх особистих потреб. Транспортні засоби особистого користування, тимчасово ввезені на митну територію України громадянами більш як на 30 діб, підлягають державній реєстрації.

5. Особливості ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування з метою транзиту через митну територію України.

Громадянам дозволяється поміщувати у митний режим транзиту транспортні засоби особистого користування з метою прохідного транзиту через митну територію України за умови їх письмового декларування в порядку, передбаченому для громадян, та внесення на рахунок митного органу, що здійснив пропуск таких транспортних засобів на митну територію України, грошової застави в розмірі митних платежів, що підлягають сплаті при ввезенні таких транспортних засобів на митну територію України з метою вільного обігу. Зазначені вимоги не поширюються на транспортні засоби, постійно зареєстровані у відповідних реєстраційних органах іноземної держави, що підтверджується відповідним документом, та переміщуються громадянами-нерезидентами. Переміщення транспортних засобів особистого користування з метою прохідного транзиту через митну територію України здійснюється у строки, встановлені статтею 95 Митного кодексу України. У разі порушення зобов'язання про прохідний транзит через митну територію України транспортних засобів особистого користування, за винятком випадків, коли таке порушення сталося внаслідок аварії або дії обставин непереборної сили, що підтверджується відповідними документами, внесена грошова застава використовується в порядку, визначеному статтею 313 Митного кодексу України. У разі знищення чи повного зіпсування поміщених у митний режим транзиту транспортних засобів особистого користування, що переміщуються з метою прохідного транзиту через митну територію України, внаслідок аварії або дії обставин непереборної сили перебіг строку їх транзиту зупиняється, а внесена грошова застава повертається особі, яка внесла заставу, її

спадкоємцю або уповноваженій ними особі, за умови надання такою особою митним органам достатніх доказів знищення чи повного зіпсування таких транспортних засобів.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Загальні положення щодо пропуску та опадаткування транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України громадянами.
2. Особливості митного оформлення транспортних засобів, що ввозяться громадянами на митну територію України для вільного обігу.
3. Умови здійснення митного контролю транспортних засобів особистого користування із звільнення від опадаткування.
4. Особливості тимчасового ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування на митну територію України.
5. Особливості ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування з метою транзиту через митну територію України.

Лекція № 9

(денна форма навчання)

Тема

Контроль за переміщенням товарів між митницями ДМСУ

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

2. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю; впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність митних органів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю;
4. застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси для розв'язання практичних задач у сфері митного контролю;
5. виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю;
6. практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні митними органами митного контролю; розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.
2. Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи: Закон України від 12.09.2019 р. № 78-IX // Офіційний вісник України від 04.10.2019. – 2019. – № 27, стор. 27, стаття 2622, код акта 96195/2019.
3. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 461 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739). – С. 42.
4. Про місця доставки товарів транспортними засобами: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 646.
5. Про затвердження Порядку видачі свідоцтва про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами: наказ Міністерства фінансів України від 09.10.2012 р. № 1064.
6. Про виконання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень: наказ Міністерства фінансів України від 09.10.2012р. № 1066 // Митна газета. – 2013. – № 3. С.5-16.

спеціальна література:

7. Зотов П., Тимошенко В. Переміщення товарів між митницями // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2015. – № 24. – С.9-16.
8. Андреєв О. Фінансові гарантії митним органам, як воно є … // Митний брокер. – 2013. – № 6 (193). – С. 75-87.
9. Бакуменко Л., Ковальов В. Прохідний транзит та йогозабеспечення // Митниця. – 2008. – № 7 (44). – С.14-16.

План

1. Контроль за переміщенням товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються під митним контролем між територіальними митними органами ДМСУ:

1.1. права та обов'язки перевізників;

1.2. попередня митна декларація.

2. Фінансова гарантія як спосіб забезпечення митних платежів при переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДМСУ:

2.1. умови надання фінансових гарантій;

2.2. види фінансових гарантій та умови їх застосування, визначення розмірів фінансової гарантії;

2.3. зобов'язання гаранта;

2.4. підтвердження виконання зобов'язань – вивільнення гарантії.

3. Митна конвенція про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенція МДП, 1975 р.).

4. Допуск з боку митниць ДМСУ комерційного перевізника до перевезень транспортних засобів і контейнерів під митним контролем між митницями ДМСУ.

5. Оргшанізаційний захід гарантування переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДМСУ з використанням перевізників, що мають допуск до перевезень вантажів на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням «книжки (карнет) МДП»:

5.1. міжнародна система гарантій;

5.2. книжка (карнет) МДП;

5.3. контрольований доступ до системи МДП.

Основний зміст

1. Контроль за переміщенням товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються під митним контролем між митницями ДМСУ:

1.1. права та обов'язки перевізників

Перевізники мають право: 1) не приймати для перевезення між органами доходів і зборів товари у разі оформлення митних та/або транспортних документів з порушенням порядку, встановленого законодавством України; 2) замінювати моторний транспортний засіб, попередньо повідомивши орган доходів і зборів призначення про причини такої заміни (технічний стан, екологічні вимоги, економічна доцільність); 3) замінювати уповноважену перевізником особу (водія), відповідальну за доставку товарів до органу доходів і зборів призначення, попередньо повідомивши цей орган про причини такої заміни (стан здоров'я, візові питання, вимоги Європейської угоди щодо роботи екіпажів транспортних засобів, які виконують міжнародні автомобільні перевезення); 4) з дозволу органу доходів і зборів призначення вивантажувати товар на склад цього органу, якщо доставлені перевізником товари, що перебувають під митним контролем, протягом трьох діб не будуть заявлені відповідальною за це особою до жодного митного режиму. У такому разі витрати на вивантаження та зберігання товару відшкодовуються його власником; 5) отримувати роз'яснення причин відмови у митному оформленні чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України та перелік заходів, яких необхідно вжити для їх усунення. Перевізники зобов'язані: 1) під час прийняття товарів до перевезення перевіряти точність відомостей щодо кількості вантажних місць, їх маркування, номери, зовнішній стан товарів та їх пакування. У разі неможливості такої перевірки вносити відповідний запис до міжнародної автомобільної накладної (CMR); 2) у строк, встановлений статтею 95 цього Кодексу, доставляти товари до органу доходів і зборів призначення, а також подавати передбачені законодавством документи на них; 3) не розпочинати вивантаження чи перевантаження товарів без дозволу органу доходів і зборів; 4) у разі прибуття до органу доходів і зборів призначення у неробочий час забезпечувати

схоронність товарів і вживати визначених органом доходів і зборів заходів для недопущення їх несанкціонованого вилучення з-під митного контролю.

1.2. попередня митна декларація.

Контроль за переміщенням товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення, що перебувають під митним контролем, між двома митницями ДМСУ або в межах зони діяльності однієї митниці ДМСУ юридичними та фізичними особами незалежно від виду транспорту здійснюється з використанням митних декларацій або документів, передбачених статтею 94 Митного кодексу України. Це, зокрема: у разі транзиту в межах одного пункту пропуску або для декларування товарів, що не є підакцизними, залежно від виду транспорту замість митної декларації може використовуватися авіаційна вантажна накладна (Air Waybill) або коносамент (Bill of Lading); для декларування товарів, які не є підакцизними, замість митної декларації залежно від виду транспорту може використовуватися накладна УМВС (СМГС), накладна ЦІМ (CIM), накладна ЦІМ/УМВС (ЦИМ/СМГС, CIM/SMGS), книжка МДП (Carnet TIR); незалежно від виду транспорту для декларування у митний режим транзиту товарів, транспортних засобів комерційного призначення можуть використовуватися книжка А.Т.А. або книжка CPD; у випадках, передбачених міжнародними договорами України, укладеними відповідно до закону, для декларування у митний режим транзиту товарів, транспортних засобів комерційного призначення використовуються документи, передбачені такими договорами. Перевізник – особа, що здійснює перевезення товарів через митний кордон України та/або між митними органами на території України або є відповідальною за такі перевезення. Стаття 191 Митного кодексу України визначає права та обов'язки перевізника. При ввезенні на митну територію України підакцизних товарів подання попередньої митної декларації, доставка та пред'явлення цих товарів митниці ДФС, якою оформлену таку попередню митну декларацією, є обов'язковим. Для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення відповідно до заявленого митного режиму за попередньою митною декларацією, яка містить всю необхідну для цього інформацію, застосовуються курси валют, визначенні згідно зі статтею 3^1Митного кодексу України, а також заходи тарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, чинні на дату прийняття митницею ДФС такої попередньої митної декларації для оформлення, і заходи нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, чинні на дату такого випуску. Попередня митна декларація, за якою митницею ДМСУ здійснено випуск товарів, транспортних засобів комерційного призначення відповідно до заявленого митного режиму без пред'явлення їх цій митниці ДМСУ згідно з частиною п'ятої статті 259 Митного кодексу України, або попередня митна декларація разом з додатковою декларацією, поданою відповідно до частини тринадцятої статті 259 Митного кодексу України, становлять митну декларацію, заповнену в звичайному порядку.

2.Фінансова гарантія як спосіб забезпечення митних платежів при переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДМСУ:

2.1. умови надання фінансових гарантій

Юридичні особи, які мають намір виступати гарантом забезпечення особою своїх зобов'язань перед органами доходів і зборів України зі сплати митних платежів, уповноважуються на це і вносяться до реєстру гарантів у порядку, визначеному цим розділом. Взаємовідносини між центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну митну політику, та гарантами регулюються на підставі укладених угод. Фінансова гарантія видається гарантом і надається органам доходів і зборів особою, відповідальною за сплату митних платежів, або будь-якою іншою особою на користь особи, відповідальної за сплату митних платежів, якщо інше не передбачено Митним кодексом України. Фінансова гарантія діє на всій митній території України. Інформаційна взаємодія між гарантами та органами доходів і зборів здійснюється за допомогою засобів електронного зв'язку шляхом надсилання авторизованих повідомлень в електронній формі, засвідчених електронним цифровим підписом гарантів та/або посадових осіб органів доходів і зборів, цілодобово, з періодичністю не більше 30 хвилин. При здійсненні інформаційного обміну гарантам надається

інформація про статус усіх отриманих фінансових гарантій, а саме про: 1) прийняття або відмову у прийнятті, припинення дії виданих гарантами фінансових гарантій; 2) реквізити (номер і дата оформлення) митних декларацій або документів контролю за переміщенням товарів, до яких прикріплені фінансові гарантії із зазначенням дати та часу прикріплення; 3) дату початку переміщення товарів (та/або початок переміщення кожної партії товару або її частини) із зазначенням номерів транспортних засобів, дати кінцевого строку доставки товарів до органів доходів і зборів призначення, кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, кількість товарів (в основних та додаткових одиницях виміру), суму митних платежів; 4) недостатність фінансових гарантій для оформлення митних декларацій або документів контролю за переміщенням товарів із зазначенням суми нестачі забезпечення сплати митних платежів; 5) номер та дату складення акта про настання гарантійного випадку за виданими гарантами фінансовими гарантіями; 6) вивільнення фінансових гарантій із зазначенням дати та часу доставки товарів (кожної партії товару або її частини) до органів доходів і зборів призначення та реквізитів (номер і дата оформлення) митних декларацій або документів контролю за переміщенням товарів, за якими відбулося підтвердження виконання зобов'язань, забезпечених фінансовими гарантіями. У разі невиконання особою зобов'язання із сплати митних платежів, забезпеченого фінансовою гарантією, наданою у вигляді документа, орган доходів і зборів із залученням представників гаранта, що видав таку гарантію, з'ясовує обставини невиконання зобов'язання, після чого направляє цьому гарантові вимогу щодо сплати належної суми митних платежів. До вимоги додаються завірені органом доходів і зборів копії документів, що підтверджують невиконання зобов'язання. Процедура направлення вимоги та перелік обов'язкових документів, що до неї додаються, визначаються в угоді, передбаченій частиною третьою статті 314 Митного кодексу України. Фінансова гарантія як забезпечення сплати митних платежів не надається, якщо сума митних платежів, що підлягають сплаті, не перевищує суму, еквівалентну 1000 євро.

Вивільнення (повернення) фінансової гарантії здійснюється не пізніше двох годин після отримання відповідним органом доходів і зборів підтвердження фактичного виконання зобов'язань, забезпечених гарантією. Вивільнення (повернення) фінансової гарантії у разі часткового надходження товарів до органу доходів і зборів призначення здійснюється: 1) після завершення переміщення усієї кількості товарів, зазначених у митній декларації або в документі контролю за переміщенням товарів; 2) на підставі заяви декларанта або уповноваженої ним особи про відсутність подальшого переміщення товарів, зазначених у митній декларації або в документі контролю за переміщенням товарів.

2.2. види фінансових гарантій та умови їх застосування, визначення розмірів фінансової гарантії

Забезпечення сплати митних платежів фінансовою гарантією здійснюється у таких формах: 1) надання фінансової гарантії, виданої гарантом (гарантія, що надається у вигляді документа); 2) внесення коштів на відповідний рахунок або в касу органу доходів і зборів (грошова застава). Фінансова гарантія може бути індивідуальною (одноразовою), багаторазовою та генеральною. Індивідуальна (одноразова) фінансова гарантія у вигляді письмового зобов'язання надається у паперовому або електронному вигляді на суму митних платежів за: 1) однією митною декларацією в межах однієї зовнішньоторговельної операції; 2) однією митною декларацією в межах однієї транзитної операції; 3) одним документом контролю за переміщенням товарів; 4) однією операцією з переміщення через митний кордон України товарів громадянами у випадках, визначених розділом XII цього Кодексу. Індивідуальна (одноразова) фінансова гарантія у паперовому вигляді застосовується виключно під час переміщення товарів через митний кордон України із застосуванням митної декларації або документа контролю за переміщенням товарів, оформлених на паперовому носії. Електронна копія такої індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії надсилається до єдиної автоматизованої інформаційної системи органів доходів і зборів України авторизованим електронним повідомленням гаранта. Індивідуальна (одноразова) фінансова гарантія у вигляді електронного документа застосовується під час переміщення товарів через митний кордон України із застосуванням митної декларації або документа контролю за переміщенням товарів,

оформлених на паперовому носії або у вигляді електронного документа. Багаторазова фінансова гарантія надається для забезпечення сплати митних платежів за кількома митними деклараціями або документами контролю за переміщенням товарів при ввезенні товарів на митну територію України з метою транзиту або для вільного обігу на цій території для одного власника в рамках одного зовнішньоекономічного договору. Генеральна фінансова гарантія надається для забезпечення сплати митних платежів за митними деклараціями або документами контролю за переміщенням товарів, які декларант або уповноважена ним особа планують подати протягом одного року. Багаторазова та генеральна фінансові гарантії надаються виключно у вигляді електронного документа. Фінансові гарантії у вигляді електронного документа надаються шляхом надсилання до єдиної автоматизованої інформаційної системи органів доходів і зборів України авторизованого електронного повідомлення гаранта. Прикріплення електронної копії індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії у паперовому вигляді або фінансової гарантії у вигляді електронного документа до митної декларації або документа контролю за переміщенням товарів здійснюється за допомогою автоматизованої системи митного оформлення. Завершення оформлення митної декларації або документа контролю за переміщенням товарів є підтвердженням прийняття фінансової гарантії як забезпечення виконання зобов'язань перед органами доходів і зборів. Підтвердженням прийняття індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії у паперовому вигляді є проставляння органом доходів і зборів відбитка відповідного митного забезпечення на всіх примірниках фінансової гарантії. Фінансові гарантії підлягають нумерації гарантом. Зміни до фінансової гарантії можуть бути внесені гарантом до її прикріплення до митної декларації або документа контролю за переміщенням товарів. При внесенні таких змін гарант надсилає до єдиної автоматизованої інформаційної системи органів доходів і зборів України авторизоване електронне повідомлення". Забезпечення сплати митних платежів фінансовою гарантією може здійснюватися у будь-якій з форм, визначених у частині першій цієї статті, на вибір особи, відповідальної за сплату митних платежів, якщо інше не передбачено цим Кодексом. Якщо надана гарантія виявляється недостатньою для забезпечення сплати відповідної суми митних платежів, особи, зазначені у частині третій статті 307 Митного кодексу України, на письмову вимогу органу доходів і зборів надають додаткову гарантію або, за їх вибором, замінюють раніше надану гарантію новою.

Розмір фінансової гарантії визначається органом доходів і зборів виходячи з суми митних платежів, що підлягає сплаті при випуску товарів для вільного обігу на митній території України або при вивезенні товарів за межі цієї території у митному режимі експорту. Якщо при визначенні розміру фінансової гарантії неможливо точно визначити суму митних платежів, що підлягає сплаті, внаслідок ненадання органу доходів і зборів точних відомостей про характер, найменування, кількість, країну походження, митну вартість та код таких товарів згідно з УКТ ЗЕД, розмір фінансової гарантії визначається виходячи з найбільшої величини ставок податків, вартості та/або кількості товарів, що можуть бути визначені на підставі наявних відомостей.

2.3. зобов'язання гаранта

Гарантом може виступати: 1) банківська установа, яка надає гарантії безпосередньо або може застосовувати їх як фінансове забезпечення гарантій, що надаються органам доходів і зборів незалежними фінансовими посередниками; 2) незалежний фінансовий посередник - юридична особа, створена у формі повного або командитного товариства. Зазначена у частині першій цієї статті банківська установа, інша юридична особа, яка має намір одержати від центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, в установленому цим Кодексом порядку повноваження гаранта, повинна відповідати таким критеріям: 1) для банківських установ - мати відповідну чинну ліцензію (дозвіл, витяг з реєстру) Національного банку України; для інших юридичних осіб - мати відповідні укладені угоди з банками та/або страховими компаніями щодо фінансового забезпечення гарантій, що надаються цими юридичними особами; 2) мати досвід роботи у здійсненні банківської чи іншої фінансової діяльності не менше п'яти років; 3) для банківських установ - мати доведену за останні три календарні роки платоспроможність шляхом підтвердження виконання встановлених нормативів, які забезпечують безумовне виконання

платіжних зобов'язань перед державним бюджетом; 4) для банківських установ - протягом останніх трьох календарних років не бути об'єктом застосування Національним банком України заходів впливу за порушення нормативів (критеріїв) у вигляді обмеження, зупинення чи припинення здійснення окремих видів діяльності, примусової реорганізації установи, призначення тимчасової адміністрації; для інших юридичних осіб - протягом останніх трьох календарних років не бути об'єктом застосування спеціальних санкцій, передбачених Законом України "Про зовнішньоекономічну діяльність", і не мати випадків притягнення їх посадових осіб до адміністративної відповідальності за порушення митних правил за статтями 472, 482–485 Митного кодексу України; 5) не мати збитковості за останні три календарні роки (крім банківських установ); 6) не мати заборгованості із сплати податків і зборів до бюджетів усіх рівнів; 7) для банківських установ - мати можливість формування в повному обсязі грошових резервів для відшкодування можливих втрат у розмірі визначеної ними самими суми усіх одночасно наданих органам доходів і зборів фінансових гарантій; 8) не мати заборгованості перед органами доходів і зборів за попередньо наданими гарантіями; 9) мати електронну систему накопичення і обміну інформацією з органами доходів і зборів, яка забезпечує захист цієї інформації від несанкціонованого використання, копіювання та/або модифікації, зокрема, систему застосування та передачі електронного гарантійного документа незалежного фінансового посередника чи листа банку в єдину автоматизовану інформаційну систему органів доходів і зборів України; 10) мати уповноважених представників в усіх пунктах пропуску через державний кордон України.

Взаємовідносини між центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну митну політику, та гарантами регулюються на підставі укладених угод, у яких зазначається обов'язок гаранта безумовно сплатити суму митних платежів у разі невиконання відповідними особами зобов'язань перед митними органами та щорічно, не пізніше 1 березня року, наступного за звітним, надавати підтвердження умов, визначених у Митному кодексі України, за попередній рік. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну митну політику, веде реєстр гарантів та форм фінансових гарантій, що надаються ними відповідно до укладених угод, які затверджуються цим органом, та забезпечує регулярне (не рідше чотирьох разів на рік) оприлюднення зазначеного реєстру на своєму офіційному веб-сайті. Включення гарантів до реєстру здійснюється безоплатно. Строк прийняття рішення про включення гарантів до реєстру не повинен перевищувати 30 календарних днів з дня надання центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, документів, що підтверджують виконання умов частини другої цієї статті.

2.4. підтвердження виконання зобов'язань – вивільнення гарантії.

Відповідно до розділу X Митного кодексу України надання митницям ДМСУ забезпечення сплати митних платежів є обов'язковим при ввезенні на митну територію України та/або переміщенні територією України прохідним та внутрішнім транзитом товарів за переліком, що затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 461. Одним із способів забезпечення сплати митних платежів є фінансові гарантії. Фінансова гарантія може буди індивідуальною (одноразовою), багаторазовою та генеральною. Фінансова гарантія як забезпечення сплати митних платежів не надається якщо сума митних платежів, що підлягають сплаті, не перевищує суми, еквівалентну 1000 євро. Якщо при визначенні розміру фінансової гарантії неможливо точно визначити суму митних платежів, що підлягає сплаті, внаслідок ненадання органу доходів і зборів точних відомостей про характер, найменування, кількість, країну походження митну вартість і код товарів згідно УКТ ЗЕД, то її розмір визначається виходячи з найбільшої величини ставок податків, вартості та/або кількості товарів, що можуть бути визначенні на підставі наявних відомостей. Гарант зобов'язаний не пізніше трьох банківських днів, що настають за днем отримання вимоги та документів, що підтверджують настання гарантійного випадку, перерахувати належну суму митних платежів до державного бюджету. У разів несплати гарантом коштів за фінансовими гарантіями суми таких коштів вважаються податковим боргом гарантом і стягуються у порядку, встановленим

законодавством. Підтвердженням фактичного виконання зобов'язань, забезпечених гарантією, є: 1) щодо транзитного перевезення товарів - повідомлення, у тому числі в електронному вигляді, митниці ДМСУ відправлення митницею ДМСУ призначення (завершення транзитного перевезення) про доставлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення відповідно до наданих зобов'язань; 2) завершення процедур митного контролю та оформлення товарів до митного режиму, у який задекларовано товари;3) завершення дії митного режиму, що передбачав перебування товарів під митним контролем весь час дії такого режиму;4) виконання зобов'язання зі сплати митних платежів у разі коригування митної вартості відповідно до розділу ІІІ Митного кодексу України.

3. Митна конвенція про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенція МДП, 1975 р.).

Конвенція МДП є однією з найдієвіших міжнародних транспортних конвенцій і фактично єдиною глобальною системою митного транзиту. Ця Конвенція стосується перевезення вантажів, що здійснюється без їхнього проміжного перевантаження, в дорожніх транспортних засобах, составах транспортних засобів або контейнерах, з перетинанням одного або декількох кордонів від митниці місця відправлення однієї з Договірних Сторін до митниці місця призначення іншої Договірної Сторони або тієї ж Договірної Сторони за умови, що деяка частина операції МДП між її початком і кінцем провадиться автомобільним транспортом. Для одночасного забезпечення безперешкодного переміщення вантажів з мінімальними затримками в дорозі та максимальної митної безпеки режим МДП містить п'ять основних елементів на яких будується вся система: вантажі повинні перевозитися в безпечних (з точки зору митниці) транспортних засобах або контейнерах; сплата митних зборів і податків, щодо яких існує ризик несплати, має бути забезпечена міжнародною гарантією; вантажі повинні супроводжуватися визнаним усіма державами – учасницями Конвенції митним документом (книжкою МДП), який прийнято до оформлення в державі відправлення і використовується для контролю в державах відправлення, транзиту і призначення; заходи митного контролю, що приймаються в державі відправлення, повинні визнаватися всіма країнами транзиту і призначення; доступ до процедури МДП для національних об'єднань (дозвіл на видачу книжку МДП та дія як гаранта), фізичних і юридичних осіб (дозвіл на використання книжок МДП) і міжнародних організацій (відповідальність за ефективну організацію та функціонування міжнародної системи гарантій) повинен контролюватися уповноваженими національними органами або Адміністративним комітетом МДП.

4. Допуск з боку митниць ДМСУ комерційного перевізника до перевезень транспортних засобів і контейнерів під митним контролем між митницями ДМСУ.

Свідоцтво про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами – це транспортний (перевізний) документ, що підтверджує допущення (в індивідуальному порядку або за типом конструкції) механічного дорожнього транспортного засобу, причепа, напівпричепа, призначеного для його буксирування таким транспортним засобом, власник якого здійснює автомобільні перевезення на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975 року. Для отримання Свідоцтва про допущення транспортного засобу дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами, особа подає до митниці ДМСУ, що буде видавати таке Свідоцтво, такі документи: заява довільної форми на ім'я начальника митниці ДМСУ (митниці видачі такого Свідоцтва); заповнене свідоцтво про допущення та його копія, завірена печаткою підприємства, за наявності; копія свідоцтва про реєстрацію транспортного засобу в органах Поліції МВС України або тимчасового реєстраційного талона; комплект фотографій транспортного засобу (вид спереду, ззаду, вид з кожного боку, збільшеним планом кожне місце накладення митних печаток та пломб), який завіряється підписом і печаткою власника транспортного засобу за наявності. Підставами для відмови у наданні Свідоцтво про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під

митними печатками та пломбами являються: невідповідність транспортного засобу технічним вимогам, зазначеним у дод. 2 до Конвенції МДП, 1975 р.; не ідентичність зовнішнього вигляду пред'явленого транспортного засобу наданим фотографіям; неповний пакет документів, що подається для отримання Свідоцтва про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами. Чинне законодавство України передбачає видачу Свідоцтва про допущення тільки у разі, якщо перевезення здійснюватимуться на умовах Конвенції МДП, 1975 р. Отже, власник транспортного засобу, повинен мати допуск до процедури МДП, та використовувати транспортний засіб, який відповідає вимогам дод. 2 до Конвенції МДП, 1975 р..cВ інших випадках, – видача Свідоцтв про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами не передбачено законодавством України.

5. Організаційний захід гарантування переміщення товарів під митним контролем між митницями ДФС з використанням перевізників, що мають допуск до перевезень вантажів на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням «книжки (карнет) МДП»:

5.1. міжнародна система гарантій

Система гарантії МДП має простий принцип функціонування. Кожне об'єднання, що представляє перевізників в даній країні і визнане її митним органом, а також тримач книжки МДП в порядку солідарної відповідальності гарантують сплату в цій країні будь-яких мит і зборів, які можуть підлягати сплаті у разі будь-якого порушення, що виник в ході транспортної операції, здійснюваної на території цієї країни національними або іноземними перевізниками із застосуванням книжки МДП, виданої даними національні гарантійні об'єднанням або об'єднанням іншої країни. Отже, кожна країна отримує вигоду з гарантії, наданої на даній території, від усіх транспортних операцій із застосуванням книжки МДП на її території. Національні гарантійні об'єднання складають систему гарантій, управління і фінансування якої здійснюються Міжнародним союзом автомобільного транспорту (МСАТ) в Женеві (Швейцарія).У разі будь-якого порушення митні органи, перш ніж пред'явити позов гарантійному об'єднанню, повинні в міру можливості вимагати сплати у особи, яка несе пряму відповідальність. Якщо виникне необхідність у застосуванні гарантії (наприклад, внаслідок банкрутства особи, яка несе пряму відповідальність), митні органи пред'являють позов в будь-якому випадку гарантійному об'єднанню країни в якій мало місце порушення, з тим, щоб врегулювати це питання в рамках даної країни. Проте дане гарантійне об'єднання може за посередництвом МСАТ зажадати відшкодування витрат з міжнародного страхового фонду. Оскільки існує необхідність обмеження суми гарантії, такі грошові межі визначаються для кожної країни окремо. При цьому на підставі ризиків страховиків, рівень гарантії МДП дорівнює **100 000 євро** в тих країнах, де запроваджено інструменти управління ризиками МСАТ (оскільки за повідомленням МСАТ, міжнародні страховики системи МДП надали згоду на збільшення суми гарантії по кожній книжці МДП та iCarnet в Україні до **100 000 євро** з 1 липня 2016 р.). Не потрібно також ігнорувати питання щодо правил заповнення та оформлення книжки iCarnet (цей гарантійний документ використовується для перевезення вантажів, які перебувають під митним контролем, між митницями тільки виключно в межах території України. Використовується ця гарантія сумісно з попередньою митною декларацією або з митною декларацією, заповненою в звичайному порядку типу транзит). У Конвенції МДП встановлено також термін пред'явлення позову митними органами гарантійному об'єднанню. У зв'язку з цим в ній передбачено, що якщо митні органи оформили книжку МДП без застережень, то вони можуть пред'явити позов гарантійному об'єднанню тільки в тому випадку, якщо буде доведено, що свідоцтво про проведене митне оформлення було отримано протизаконним або обманним шляхом. У разі неоформлення книжки МДП або якщо це оформлення було зроблено з застереженнями, компетентні органи відповідної країни повинні протягом річного терміну, починаючи з дати прийняття книжки МДП для оформлення, письмово повідомити про це гарант. Вимога про сплату необхідних митних зборів може бути пред'явлено не раніше, ніж через три місяці після дати такого повідомлення. За цей проміжок часу можна провести

детальне розслідування і надати відповідні пояснення митним органам, які можуть у багатьох випадках зробити оплату непотрібною. У Конвенції МДП передбачені також обмеження щодо матеріального охоплення, тобто гарантійне об'єднання несе відповідальність тільки за вантажі, які знаходяться в запломбованій частини дорожнього транспортного засобу (або на вантажній платформі в разі перевезення великовагових або громіздких вантажів). З цього випливає, що митні органи не можуть пред'явити позов гарантійному об'єднанню щодо вантажів, захованих в інших частинах транспортного засобу або перевозяться самим водієм.

5.2.книжка(карнет) МДП

Бланки книжок МДП, що направляються гарантійним об'єднанням іноземними гарантійними об'єднаннями, що є їхніми кореспондентами, або міжнародними організаціями, які звільняються від сплати ввізних і вивізних мита і зборів і не піддаються при ввезенні і вивезенні будь-яким заборонам або обмеженням. Для того щоб підпадати під дію положень розділів a) і b) цієї глави, кожний дорожній транспортний засіб має відповідати стосовно своєї конструкції та свого обладнання умовам, наведеним у додатку 2 до цієї Конвенції, і повинен бути допущений до перевезення згідно з процедурою, передбаченою в додатку 3 до цієї Конвенції. Свідоцтво про допущення має відповідати зразку, наведеному в додатку 4. 1. Для того щоб підпадати під дію положень розділів a) і b) цієї глави, контейнери повинні бути сконструйовані відповідно до умов, визначених в частині I додатка 7, і повинні бути допущені до перевезення згідно з процедурою, встановленою в частині II цього ж додатка. Контейнери, допущені до перевезення вантажів під митними печатками і пломбами відповідно до Митної конвенції, що стосується контейнерів, 1956 року, угод, що випливають з неї, укладених під егідою Організації Об'єднаних Націй, Митної конвенції, що стосується контейнерів, 1972 року, або будь-яких міжнародних актів, які можуть замінити чи змінити цю останню Конвенцію, розглядаються і як такі, що відповідають положенням вищенаведеного пункту 1 і повинні прийматися до перевезення з дотриманням процедури МДП без нового допущення. Кожна Договірна Сторона залишає за собою право не визнавати дійсність допущення дорожніх транспортних засобів або контейнерів, що не відповідають і умовам, викладеним вище в статтях 12 і 13. Проте Договірним Сторонам не слід затримувати перевезення, коли виявлені несправності незначні і не створюють можливостей для контрабанди. Перед новим використанням для перевезення вантажів під митними печатками і пломбами будь-який дорожній транспортний засіб або контейнер, що не відповідає більше умовам, які стали підставою для їхнього допущення, повинні бути або приведені у початковий стан, або бути знову піддані процедурі допущення.

5.3. контрольований доступ до системи МДП.

Міжнародна система гарантій розроблена таким чином, що у будь-який момент митні збори і податки, щодо яких існує ризик несплати в ході транзитних операцій, покриваються гарантією національного об’єднання на випадок, якщо перевізника не може бути притягнуто до відповідальності. Принципи дії міжнародної системи гарантій досить простий. Кожне національне об’єднання, що представляє інтереси транспортного сектора в державі – учасниці Конвенції МДП і визнане митними органами цієї держави, гарантує сплату всіх митних зборів і податків, які можуть підлягати сплаті в разі виявлення будь-якого порушення операції МДП на території цієї країни. Згідно зі ст. 316 Митного кодексу України одним із способів забезпечення сплати митних платежів є гарантування на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенції МДП) як заходу гарантування доставки товарів (крім алкогольних напоїв та тютюнових виробів), що перебувають під митним контролем, до митниці ДМСУ призначення. Це застосовується за умови, що товари під час перевезення перетинають митний кордон України, а їх перевезення на всьому маршруті або на його частині здійснюється автомобільним транспортом. Книжка МДП є міжнародним митним документом і наріжним каменем усієї транзитної системи. Це підтверджує те, що відносно товарів, які перевозяться за процедурою МДП, існує міжнародна гарантія. Міжнародний союз автомобільного транспорту – єдина міжнародна організація, яка отримала право на централізоване виготовлення і поширення книжок МДП серед національних гарантійних

об’єднань під контролем Виконавчої ради МДП відповідно до Конвенції МДП. У свою чергу, кожне національне гарантійне об’єднання видає книжки МДП перевізникам своєї держави на умовах, визначених у декларації – зобов’язанні перевізника. Складовим елементом транзитної системи МДП є принцип визнання країнами транзиту і призначення заходів митного контролю, прийнятих у країні відправлення. Відповідно до цього принципу вантажі, що переміщуються в опломбованих вантажних відділеннях транспортних засобів або контейнерах, зазвичай звільняються від митного огляду під час слідування. Умови виконання міжнародних дорожніх перевезень, правила допуску українських перевізників до системи МДП, порядок оформлення книжки МДП на вантажі, що перевозяться між митницями ДМСУ з дотримання вимог виконання МДП, відповідальність перевізника й гарантійного об’єднання в разі їх визначено Порядком реалізації положень Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП, затвердженої наказом Держмитслужби № 755 від 21.11.2001 р.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Як здійснюється контроль за переміщенням товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються під митним контролем між митницями ДМСУ?
2. Розкрийте сутність фінансової гарантії як способу забезпечення митних платежів при переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДМСУ.
3. Надайте характеристику Митній конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенція МДП, 1975 р.).
4. Яким чином здійснюється допуск з боку митниць ДМСУ комерційного перевізника до перевезень транспортних засобів і контейнерів під митним контролем між митницями ДМСУ?
5. Охарактеризуйте організаційний заходи гарантування переміщення товарів під митним контролем між митницями ДМСУ з використанням перевізників, що мають допуск до перевезень вантажів на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням «книжки (карнет) МДП».

Лекція № 10

(денна форма навчання)

Тема

Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи щодо товарів, які були випущенні у вільний обіг на митну територію України

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю; впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність митних органів при організації та здійснені ними митного контролю;
2. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю;
3. застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси для розв'язання практичних задач у сфері митного контролю;
4. виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні митними органами митного контролю;
5. практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні митними органами митного контролю; розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про тимчасові особливості здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 03.11.2016 р. № 1728-VIII.

4. Про затвердження переліку видів продукції, щодо яких органи державного ринкового нагляду здійснюють державний ринковий нагляд: постанова Кабінету Міністрів України від 28.12.2016 р. № 1069.

5. Про затвердження переліку органів державного нагляду (контролю), на які не поширюється дія Закону України «Про тимчасові особливості здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»: постанова Кабінету Міністрів України від 18.12.2017 р. № 1104.

6. Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок: постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1232.

7. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: наказ ДФС України від 02.06.2015 р. № 524.

8. Про затвердження Порядку проведення органами Державної фіскальної служби України зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 25.11.2015 р. № 1088.

9. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів

документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 12.10.2016 р. № 856.

10. Про окремі питання проведення документальних перевірок: лист ДФС України від 28.08.2015 р. № 32067/7/99-99-22-04-02-17

11. Про затвердження Форми журналів, реєстрації, посвідчення на право проведення перевірки / зустрічної звірки та зразків форм наказів та актів, які складаються при проведенні документальних перевірок: наказ Державної митної служби України від 16.01.2020 р. № 10.

12. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оформлення актів (довідок) документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи: наказ Державної митної служби України від 16.01.2020 р. № 11.

13. Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2005 р. № 1204.

спеціальна література:

14. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

План

1. Прийняття рішень про проведення (продовження строків, зупинення) перевірки підприємства.
2. Оформлення посвідчення на право проведення перевірки
3. Особливості організації і проведення документальних планових перевірок
4. Організація проведення документальних позапланових виїзних та невиїзних перевірок
5. Окремі питання проведення документальних перевірок
6. Оформлення та реалізація матеріалів документальних перевірок з питань державної митної справи

Основний зміст

1. Прийняття рішень про проведення (продовження строків, зупинення) перевірки підприємства.

Наказ про проведення документальної планової, позапланової виїзної та невиїзної перевірки щодо дотримання вимог законодавства з питань державної митної справи підписується керівником уповноваженого органу доходів і зборів, який здійснює (очолює) перевірку. Наказ про проведення перевірки видається відповідно до частини 1 статті 346, частини 3 статті 351 Кодексу. При цьому у наказі доцільно зазначати номер, дату наказу, найменування уповноваженого органу доходів і зборів, який здійснює (очолює) перевірку, посади, прізвища, імена та по батькові посадових осіб, уповноважених на проведення перевірки, основні реквізити та місцезнаходження підприємства, перевірка якого проводиться, мету, вид перевірки, підстави для проведення перевірки, дати початку та дати закінчення перевірки, періоду, за який проводитиметься перевірка, строк, у який керівник групи з проведення перевірки повинен доповісти керівництву уповноваженого органу доходів і зборів про результати перевірки, тощо. У разі необхідності керівник уповноваженого органу доходів і зборів, який здійснює (очолює) перевірку, може включити до складу посадових осіб, які проводять (будуть проводити) документальну перевірку, посадових осіб інших органів доходів і зборів за письмовим погодженням з керівником відповідного органу. Продовження строків проведення документальних перевірок здійснюється відповідно до частини 9 статті 346 та частини 6 статті 351 Кодексу за наказом уповноваженого органу доходів і зборів, який здійснює (очолює) перевірку. Рекомендується продовження проведення перевірки розпочинати у перший робочий день за останнім робочим днем здійснення перевірки, зазначеним у посвідченні на перевірку. Доцільно наказ про продовження перевірки видавати у ході проведення перевірки для недопущення перерви між датою закінчення перевірки та датою продовження перевірки,

зазначеною у відповідному наказі, на підставі доповідної записки керівника структурного підрозділу уповноваженого органу доходів і зборів, який здійснює (очолює) перевірку, з викладенням підстав та причин необхідності такого продовження. Копія наказу про продовження строків перевірки або вручається під розписку керівнику підприємства чи уповноваженій ним особі, або надсилається підприємству рекомендованим листом з повідомленням про вручення (частина 6 статті 346, частини 4 та 7 статті 351 Кодексу). При цьому в посвідченні на право проведення перевірки доцільно зазначати про таке продовження строків. За наказом керівника уповноваженого органу доходів і зборів, яким було призначено перевірку, проведення документальної виїзної (планової або позапланової) перевірки підприємства може бути зупинено (частина 11 статті 346) на строк, визначений у частині 12 статті 346 Кодексу, з подальшим поновленням проведення на невикористаний строк. У такому наказі доцільно зазначати строк зупинення та обставини, що спричинили таке зупинення. За необхідності поновлення перевірки керівнику уповноваженого органу доходів і зборів, який видав наказ про зупинення перевірки, рекомендовано видати наказ про поновлення документальної планової або позапланової виїзної перевірки до закінчення терміну, на який її було призупинено. Наказ доцільно видавати на підставі доповідної записки керівника підрозділу уповноваженого органу доходів і зборів, який здійснює (очолює) перевірку, або за зверненням підприємства, яке перевіряється, у разі усунення (закінчення дії) обставин, що стали підставою для такого зупинення.

2. Оформлення посвідчення на право проведення перевірки

Для проведення документальної виїзної перевірки (планової та позапланової) формується посвідчення на право проведення такої перевірки, у якому зазначається дата видачі, назва уповноваженого органу доходів і зборів, за наказом якого буде проведено таку перевірку (навіть за умови залучення до нього посадових осіб інших органів доходів і зборів), мета перевірки, вид (планова, позапланова) та підстави для проведення, визначені Кодексом, дати початку та закінчення перевірки, а також посади (у разі залучення посадових осіб інших органів доходів і зборів посади у посвідченні на перевірку наводяться із зазначенням також назви органу доходів і зборів, у якому вони працюють), спеціальні звання та прізвища, ім'я та по батькові посадових осіб, що проводитимуть таку перевірку (частина 1 статті 349 Кодексу). Як зразок для оформлення посвідчення на право проведення перевірки доцільно використовувати форму, наведену у додатку 2 до Порядку оформлення результатів проведення митними органами перевірок, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.03.2012 N 377 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 25 квітня 2012 року за N 622/20935, з урахуванням проведення на даний час перевірок уповноваженими органами доходів і зборів. Рекомендується дату закінчення перевірки зазначати у посвідченні відповідно до тривалості перевірки, визначеної у наказі про проведення перевірки. Фактичну дату закінчення перевірки доцільно зазначати у акті/довідці про проведення перевірки з урахуванням строку, який не включається у тривалість проведення перевірки відповідно до частини 8 статті 346 Кодексу, строку продовження перевірки відповідно до частини 9 статті 346 Кодексу, строку зупинення перевірки відповідно до частини 11 статті 346 Кодексу. Посвідчення на право проведення документальної виїзної перевірки засвідчується підписом керівника уповноваженого органу доходів і зборів, який організовує (очолює) перевірку, та гербовою печаткою такого органу (частина 2 статті 349 Кодексу). У разі залучення до перевірки (перед її початком) посадових осіб інших органів доходів і зборів, доцільно включати їх до загального посвідчення на право проведення перевірки. Посвідчення на право проведення перевірки реєструється в органі доходів і зборів, що його виписав. Реєструвати доцільно у Журналі обліку видачі направлень/посвідчень на право проведення перевірки посадовими особами органу доходів і зборів, що ведеться згідно з Методичними рекомендаціями щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків, затвердженими наказом Державної податкової служби України від 31.10.2012 N 948 (далі - Методичні рекомендації N 948). У разі виникнення під час проведення документальної виїзної перевірки необхідності додаткового залучення (або заміни)

посадових осіб інших органів доходів і зборів рекомендується уповноваженому органу доходів і зборів, який організовує (очолює) перевірку, видавати відповідний наказ з дотриманням вимог, передбачених п. 2.1 цих Методичних рекомендацій, та відповідно до абзацу першого цього пункту виписувати нове посвідчення на право проведення перевірки, в якому зазначати оновлений склад посадових осіб, які проводять таку перевірку. Нове посвідчення на право проведення перевірки, в якому зазначаються кандидатури перевіряючих, разом з копією наказу (у разі залучення або заміни посадових осіб інших органів доходів і зборів) доцільно пред'являти керівнику підприємства або уповноваженій ним особі під розписку з урахуванням вимог частини 1 статті 349 Кодексу. Зміни до складу перевіряючих (додаткове залучення або заміну) як посадових осіб органу доходу і зборів, який організовує (очолює) перевірку, так і інших органів доходів і зборів, доцільно проводити на підставі доповідної записки керівника структурного підрозділу органу доходів і зборів, який здійснює (очолює) таку перевірку, на ім'я керівника (заступника керівника) такого органу з викладенням об'єктивних причин необхідності додаткового залучення або зміни складу перевіряючих (значні обсяги операцій, проведених підприємством у періоді, що перевіряється; виникнення інших питань, що належать до компетенції інших структурних підрозділів або інших органів доходів і зборів (у тому числі митниць); тривала хвороба або звільнення посадової особи органу доходів і зборів, які сталися під час проведення перевірки тощо). При цьому в акті перевірки доцільно вчиняти відповідний запис. При виданні наказу про продовження строків проведення документальної виїзної перевірки нове посвідчення на право проведення перевірки виписувати не доцільно. Про продовження строків перевірки рекомендується вказувати у посвідченні, що виписувалось на проведення перевірки, із зазначенням основних реквізитів наказу та нових термінів завершення перевірки.

3. Особливості організації і проведення документальних планових перевірок

Документальна планова перевірка підприємства проводиться згідно із затвердженим ДФС планом-графіком проведення планових документальних перевірок та у порядку, визначеному статтею 346 Кодексу. З метою дотримання вимог частини 6 статті 346 Кодексу формується повідомлення про проведення документальної планової перевірки. Зразок повідомлення наведено у додатку 1 до Методичних рекомендацій (додається). Рекомендується повідомлення підписувати керівнику (або заступнику керівника) органу доходів і зборів, завіряти гербовою печаткою цього органу та реєструвати у Журналі реєстрації повідомлень про проведення перевірок платників податків, який ведеться згідно з Методичними рекомендаціями N 948. Підрозділ уповноваженого органу доходів і зборів, який організовує (очолює) документальну планову перевірку (за умови одночасного проведення перевірки), за 10 календарних днів до початку перевірки забезпечує інформування органів державного фінансового контролю відповідно до Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 жовтня 2013 року N 805 (далі - Порядок). У разі планування в одному кварталі перевірок з питань, регламентованих Податковим кодексом та Кодексом, такі перевірки доцільно розпочинати одночасно. При цьому у разі одночасного проведення планової документальної перевірки з питань дотримання як податкового, так і митного законодавства рекомендується підприємству направляти одне повідомлення про проведення документальної планової перевірки, в якому здійснювати посилання на норми Податкового кодексу та Кодексу щодо підстав для проведення таких документальних перевірок. Аналогічно доцільно направляти лише одне повідомлення до органів державного фінансового контролю відповідно до Порядку.

4. Організація проведення документальних позапланових виїзних та невиїзних перевірок

При організації документальних позапланових виїзних перевірок слід враховувати особливості їх проведення, визначені статтею 346 Кодексу. Так, документальна позапланова виїзна перевірка здійснюється на підставі наказу про проведення, оформленого з дотриманням

вимог, передбачених пунктом 2.1 цих Методичних рекомендацій, та за наявності обставин для проведення документальної позапланової перевірки, визначених частиною 7 статті 346 Кодексу. При організації проведення документальної позапланової виїзної або документальної невиїзної перевірки обґрунтовані пропозиції щодо необхідності її проведення доцільно оформлювати доповідною запискою за підписом керівника відповідного структурного підрозділу уповноваженого органу доходів і зборів, який має інформацію, що може слугувати підставою для проведення документальної позапланової виїзної або документальної невиїзної перевірки відповідно до чинного законодавства. Доповідна записка надається на розгляд керівника уповноваженого органу доходів і зборів, який приймає рішення про доцільність проведення такої перевірки та визначає підрозділ, який буде здійснювати (очолювати) цю перевірку, відповідати за її організацію, координацію дій, залучених до перевірки посадових осіб інших структурних підрозділів, посадових осіб інших територіальних органів ДФС, посадових осіб Координаційних робочих груп, а також реалізацію матеріалів перевірки. При організації документальних невиїзних перевірок необхідно враховувати особливості їх проведення, визначені статтею 351 Кодексу. Документальна невиїзна перевірка здійснюється на підставі наказу про її проведення (частина 3 статті 349 Кодексу), який рекомендується оформляти з дотриманням вимог, передбачених пунктом 2.1 цих Методичних рекомендацій, та за наявності обставин для проведення документальної невиїзної перевірки, визначених частиною 2 статті 351 Кодексу. Повідомлення про проведення документальної невиїзної перевірки рекомендується складати у порядку, передбаченому п. 2.3.1 цих Методичних рекомендацій.

5. Окремі питання проведення документальних перевірок

Умови допуску посадових осіб до проведення документальних планових або позапланових виїзних перевірок визначено статтею 349 Кодексу. У разі відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб, уповноважених на проведення перевірки, до проведення такої перевірки складається акт (частина 7 статті 349). Рекомендується складати акт про відмову в допуску до перевірки довільної форми у двох примірниках та вживати заходи, передбачені Порядком організації роботи територіальних органів та структурних підрозділів ДФС при проведенні документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи та реалізації їх матеріалів, який затверджується окремим наказом ДФС (далі - Порядок організації). При цьому після реєстрації один примірник акта доцільно залишати в уповноваженому органі доходів і зборів, який організовує (очолює) перевірку, другий примірник акта надавати керівнику підприємства або уповноваженій ним особі, яким було відмовлено у допуску до проведення перевірки в один з таких способів: а) через канцелярію (загальний відділ) із зазначенням на копії акта номера та дати реєстрації в журналі вхідної кореспонденції підприємства та з підписом посадової особи канцелярії (загального відділу), яка здійснила реєстрацію; б) рекомендованим поштовим відправленням з повідомленням про вручення. У порядку, передбаченому частиною 4 статті 353 Кодексу, посадові особи, уповноважені на проведення перевірки, мають право подавати керівнику підприємства або уповноваженій ним особі письмові запити про надання матеріалів, необхідних для проведення перевірки. У разі відмови від надання матеріалів, зазначених у такому запиті, посадовими особами, уповноваженими на проведення перевірки, складається акт відповідно до частини 5 статті 353 Кодексу та вживаються заходи, передбачені Порядком організації. Акти про відмову в допуску до перевірки та про відмову в наданні матеріалів доцільно реєструвати у Спеціальному журналі реєстрації актів, що ведеться згідно з Методичними рекомендаціями N 948. Під час проведення документальних виїзних перевірок посадові особи уповноваженого органу доходів і зборів, які її проводять, з метою з'ясування питань перевірки мають право проводити зустрічні звірки. Підстави, порядок проведення та оформлення результатів зустрічних звірок регламентовано статтею 348 Кодексу. При виникненні спірних питань у межах термінів проведення документальної перевірки за поданням керівника підрозділу, який здійснює (очолює) перевірку, такі питання доцільно виносити на розгляд постійних комісій із розгляду спірних питань при такому уповноваженому органі

доходів і зборів, який здійснює (очолює) перевірку. Висновки комісії враховуються при подальшому проведенні перевірки та складанні акта (довідки) перевірки.

6. Оформлення та реалізація матеріалів документальних перевірок з питань державної митної справи

Результати документальних перевірок оформлюються у формі акта (у разі виявлення порушень законодавства з питань державної митної справи) або довідки (у разі відсутності таких порушень), які підписуються, реєструються та вручаються (надсилаються) керівнику підприємства або уповноваженій ним особі з дотриманням вимог, встановлених статтею 354 Кодексу. Рекомендується акти (довідки) документальних перевірок реєструвати у загальному порядку в Журналі реєстрації актів (довідок) документальних невиїзних, планових та позапланових виїзних перевірок, що ведеться в уповноваженому органі доходів і зборів, який здійснював (очолював) перевірку, за формою: для юридичних осіб, затвердженою наказом Державної податкової адміністрації України від 11.09.2008 N 584, для фізичних осіб - підприємців - за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 14.03.2013 N 395, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12 квітня 2013 року за N 607/23139. У разі незгоди керівника підприємства або уповноваженої ним особи із висновками акта (довідки) документальної перевірки чи фактами та даними, викладеними в акті (довідці), та надання ним заперечень до акта (довідки) підрозділ уповноваженого органу доходів і зборів, що здійснював (очолював) таку перевірку, здійснює підготовку матеріалів для розгляду керівником такого органу доходів і зборів отриманих заперечень у порядку та в строки, передбачені частинами 8 - 10 статті 354 Кодексу. Отримані заперечення можуть бути винесені на розгляд постійних комісій підрозділом уповноваженого органу доходів і зборів, який здійснював (очолював) перевірку. Висновки про результати розгляду заперечень доцільно реєструвати у Журналі реєстрації висновків, складених за результатами розгляду заперечень до акта (довідки) перевірки, який ведеться згідно з Методичними рекомендаціями N 948. 3.3. Податкове повідомлення-рішення приймається у порядку, визначеному статтею 354 Кодексу, та за формою, встановленою Порядком підготовки та направлення митними органами податкових повідомлень платникам податків, установлення й експлуатації дощок податкових повідомлень, затвердженим наказом Державної митної служби України від 11.05.2006 N 370, зареєстрованим Міністерством юстиції України 25 травня 2006 року за N 613/12487 (рекомендується здійснювати посилання на статтю 54.3 Податкового кодексу, а також інші статті Податкового кодексу та Кодексу, які є підставою для визначення грошових зобов'язань та надають право на оскарження).

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Яким є прийняття рішень про проведення (продовження строків, зупинення) перевірки підприємства?
2. Як оформлюється посвідчення на право проведення перевірки?
3. Якими є особливості організації і проведення документальних планових перевірок?
4. Як організовується проведення документальних позапланових виїзних та невиїзних перевірок?
5. Як оформлюються та реалізуються матеріали документальних перевірок з питань державної митної справи?

Лекція № 11
(денна форма навчання)

Тема

Експертна діяльність щодо товарів, що знаходяться під митним контролем

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної фіскальної служби України.

Результати навчання

Після лекції здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю; впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
2. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю;
3. застосувати сучасні інформаційні технології та інформаційні ресурси для розв'язання практичних задач у сфері митного контролю;
4. виконувати приписи митного права в частинні організації та здійсненні органами доходів і зборів митного контролю;
5. практикувати неухильне дотримання норм і стандартів професійної етики та антикорупційного законодавства із організації та здійсненні органами доходів і зборів митного контролю; розв'язувати практичні задачі зі сприяння реалізації та захисту прав та законних інтересів фізичних і юридичних осіб під час митного контролю.

Література:

нормативно-правові акти:

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // ОВУ. – 2012. – № 32. – ст. 1175.

2. Про затвердження Порядку взаємодії митних органів із Центральним митним управлінням лабораторних досліджень та експертної роботи при проведенні митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) та форми акта про взяття проб (зразків) товарів: наказ Мінфіну України від 31.05.2012 р. № 654 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 63. – Ст. 2586.

спеціальна література:

3. Брачук А.О. Митні експертизи: поняття, характеристика та види [Електронний ресурс] / А. О. Брачук // Митна справа. - 2015. - № 3. - С. 62-67.

4. Ващенко Л.В. Використання експертних методів для оцінки ризиків в митній діяльності / Л. В. Ващенко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. - 2014. - № 1. - С. 33-40.

5. Глушкова Т. Ідентифікаційна експертиза паперу при митному оформленні / Т.Глушкова, С. Барабаш // Товари і ринки. - 2012. - № 2. - С. 191-197.

6. Додін Є.В. Реформування системи експертних установ митної служби України / Є.В. Додін // Актуальні проблеми держави і права. - 2005. - Вип. 26. - С. 25-30.

7. Дуженко С.А. Правовий статус експерта у провадженні по справах про порушення митних правил / С. А. Дуженко // Вісник Академії митної служби України. Серія : Право. - 2014. - № 2. - С. 161-166.

8. Експертиза культурних цінностей. - К. : Державна митна служба України, 2004. - 89 с.

9. Калашникова О.Л. Основи мистецтвознавчої експертизи та вартісної оцінки / О.Л. Калашникова. – К. : Знання, 2006. – 479 с.. - (Митна справа в Україні)

10. Калаянова Л.В. Експертиза в адміністративних провадженнях митної сфери / Л. В. Калаянова // Південноукраїнський правничий часопис. - 2014. - № 1. - С. 113-116.

11. Карпенко Г.Л. Щодо проблемних питань експертної роботи у митній справі / Г.Л. Карпенко // Актуальні проблеми держави і права. - 2007. - Вип. 30. - С. 50-54.

12. Настюк В.Я. Роль та значення висновків державної експертизи під час переміщення культурних цінностей через митний кордон України [Електронний ресурс] / В. Я. Настюк, І. В. Тулянцева // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. – 2009. – № 1. – С. 98-104.

13. Мельник О.Г. Митна експертиза: сутність, призначення та види / О.Г. Мельник, В.С. Хмаренко // Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - Вип. 22.6. - С. 142-146.

14. Павлишин М.Л. Актуалізація проблем експертизи в митній і податковій системі / М. Л. Павлишин, Я. І. Ковалик, Є. Ш. Бурак // Митна справа. - 2013. - № 6. - С. 109-113.

План

1. Взяття проб (зразків) товарів
2. Операції із взятими пробами (зразками) товарів

Основний зміст

1. Взяття проб (зразків) товарів

Взяття проб (зразків) товарів здійснюється посадовими особами органу доходів і зборів в рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для: 1) класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД; 2) перевірки задекларованої митної вартості товарів; 3) встановлення країни походження товарів; 4) встановлення належності товарів до наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів, прекурсорів, сильнодіючих чи отруйних речовин; 5) встановлення належності товарів до предметів, що мають художню, історичну чи археологічну цінність; 6) встановлення належності товарів до таких, що виготовлені з використанням об'єктів права інтелектуальної власності, що охороняються відповідно до закону. Взяття проб (зразків) товарів проводиться уповноваженими посадовими особами органу доходів і зборів на підставі вмотивованого письмового рішення керівника цього органу доходів і зборів або особи, яка виконує його обов'язки. У разі проведення огляду і переогляду ручної поклажі та багажу за відсутності громадянина чи уповноваженої ним особи взяття проб (зразків) повинно здійснюватися у присутності двох понятих. З дозволу органу доходів і зборів можуть також братися проби (зразки) товарів, що зберігаються на митному складі, складі тимчасового зберігання. При вивезенні товарів з митної території України взяття проб (зразків) товарів може здійснюватися тільки в органі доходів і зборів відправлення. При цьому проби (зразки) можуть братися до завантаження товарів у транспортний засіб, за умови забезпечення надійної ідентифікації всіх товарів, призначених для завантаження. Взяття проб (зразків) товарів, що перебувають під митним контролем, посадовими особами інших державних органів, а також декларантами або уповноваженими ними особами здійснюється спільно з посадовими особами відповідного органу доходів і зборів. Декларанти або уповноважені ними особи мають право бути присутніми під час взяття проб (зразків) товарів посадовими особами органу доходів і зборів та інших державних органів. Органи доходів і зборів повинні бути ознайомлені з результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) проб (зразків) товарів, взятих іншими державними органами, декларантами або уповноваженими ними особами, не пізніше наступного робочого дня після їх отримання зазначеними органами та особами, а також отримати примірники результатів таких досліджень (аналізів, експертиз). Декларанти або уповноважені ними особи сприяють посадовим особам органів доходів і зборів під час взяття проб (зразків) товарів і здійснюють вантажні та інші необхідні операції. Окрема митна декларація на проби (зразки) товарів не подається за умови, що відомості про них будуть наведені в митній декларації, яка подається щодо всіх товарів, які переміщуються через митний кордон України. Для великогабаритних і технічно складних

товарів (машини, технологічні лінії, промислові конструкції тощо) органи доходів і зборів можуть вимагати від суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності надання тільки техніко-технологічної документації. Достовірною техніко-технологічною документацією вважаються офіційно видані книги, державні та галузеві стандарти, технічні умови, специфікації, каталоги, креслення і паспортні дані на виріб виробника. Проби (зразки) товарів, крім великогабаритних і технічно складних (машини, технологічні лінії, промислові конструкції тощо), беруться в мінімальній кількості у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), кожен з яких є достатнім для проведення дослідження. У разі якщо взяття контрольних проб (зразків) товарів з об'єктивних причин не видається можливим (одиничний товар, обмежена кількість, вміст поштового відправлення тощо), проби (зразки) товарів беруться в одному примірнику (досліджуваному). Нормативи взяття проб (зразків) товарів установлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. Взяття проб (зразків) здійснюється з обов'язковим додержанням правил техніки безпеки та пожежної безпеки. Про взяття проб (зразків) товарів складається акт за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. На кожну взяту пробу (зразок) накладається окреме митне забезпечення. Декларанти або уповноважені ними особи повинні бути ознайомлені з результатами проведеного дослідження (аналізу, експертизи) проб та зразків товарів і отримати від органу доходів і зборів, яким призначено таке дослідження (аналіз, експертизу), примірники цих результатів не пізніше наступного робочого дня після проведення дослідження (аналізу, експертизи) спеціалізованим органом з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, чи його відокремленим підрозділом або після отримання органом доходів і зборів примірників результатів такого дослідження (аналізу, експертизи) від інших державних органів. Ненадання примірників результатів досліджень у зазначений термін є порушенням службових обов'язків посадовими особами органу доходів і зборів.

Органи доходів і зборів не відшкодовують витрат, здійснених декларантом або уповноваженою ним особою внаслідок взяття проб (зразків) товарів, що перебувають під митним контролем. Витрати на проведення дослідження (аналізу, експертизи) проб (зразків) товарів, здійснені органами доходів і зборів, не відшкодовуються декларантом або уповноваженою ним особою, крім випадків, коли таке дослідження (аналіз, експертиза) проводиться з ініціативи зазначених осіб.

За бажанням декларанта або уповноваженої ним особи, за умови забезпечення сплати митних платежів відповідно до обраного митного режиму, товари, проби (зразки) яких взяті для проведення дослідження (аналізу, експертизи), випускаються органом доходів і зборів до одержання результатів відповідних досліджень (аналізів, експертиз), якщо вони не підпадають під дію встановлених законодавством України заборон та/або обмежень щодо переміщення через митний кордон України.

З метою встановлення характеристик товару, необхідних для його митного оформлення, органи доходів і зборів можуть письмово, у тому числі з використанням засобів інформаційних технологій, затребувати з підприємств-виробників, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян наявну у них техніко-технологічну документацію про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформацію про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення.

2. Операції із взятими пробами (зразками) товарів

Взяті проби (зразки) під митним забезпеченням разом з актом про їх взяття доставляються поштою або посадовою особою органу доходів і зборів до спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, чи до його відокремленого підрозділу або до іншої експертної установи (організації) для проведення досліджень (аналізів, експертиз). Дослідження (аналізи, експертизи) проводяться експертами спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, чи його відокремленого

підрозділу або інших експертних установ (організацій), призначених органом доходів і зборів. Зазначені дослідження (аналізи, експертизи) проводяться з метою забезпечення здійснення митного контролю та митного оформлення і не є судовими експертизами. Призначення дослідження (аналізу, експертизи) в інших установах (організаціях) допускається лише у разі неможливості проведення дослідження (аналізу, експертизи) спеціалізованим органом з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, чи його відокремленим підрозділом або за заявою декларанта чи уповноваженої ним особи для підтвердження чи спростування результатів проведеного дослідження (аналізу, експертизи). Дослідження (аналіз, експертиза) проб (зразків) проводиться протягом 10 днів після їх надходження до спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, чи його відокремленого підрозділу або іншої експертної установи (організації). У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, керівника органу доходів і зборів за місцем розташування відокремленого підрозділу зазначеного спеціалізованого органу або керівника відповідної експертної установи (організації), але не більше ніж на 20 днів. Дослідження (аналізи, експертизи) проб (зразків) товарів, які швидко псуються або мають обмежений строк зберігання, проводяться невідкладно.

Строк проведення досліджень (аналізів, експертиз) проб (зразків) призупиняється у разі наявності клопотання експерта перед органом доходів і зборів, який призначив дослідження (аналіз, експертизу), про надання йому додаткових матеріалів. Додаткові матеріали повинні бути надані у строк, що не перевищує 10 днів з дня отримання такого клопотання. У разі ненадання додаткових матеріалів у зазначений строк керівник спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, керівник органу доходів і зборів за місцем розташування відокремленого підрозділу зазначеного спеціалізованого органу або керівник відповідної експертної установи (організації) приймає рішення про проведення часткового дослідження (аналізу, експертизи) або про відмову у проведенні дослідження (аналізу, експертизи).

У разі порушення встановлених цією статтею строків проведення досліджень (аналізів, експертиз) чи у разі неможливості їх проведення орган доходів і зборів зобов’язаний повідомити про це декларанта або уповноважену ним особу. Збитки, завдані декларанту або уповноваженій ним особі внаслідок порушення встановлених цією статтею строків проведення досліджень (аналізів, експертиз), відшкодовуються органами доходів і зборів в установленому законом порядку. За результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) експерт готує висновок за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. У висновку про результати дослідження (аналізу, експертизи) зазначаються:1) місце і дата проведення дослідження (аналізу, експертизи); 2) ким і на підставі якого документа проводилося дослідження (аналіз, експертиза); 3) запитання, поставлені перед експертом; 4) об’єкти дослідження (аналізу, експертизи); 5) матеріали і документи, надані експерту; 6) зміст та результати дослідження (аналізу, експертизи) із зазначенням методів їх проведення; 7) оцінка результатів дослідження (аналізу, експертизи), висновки та їх обґрунтування. Якщо експерт під час проведення дослідження (аналізу, експертизи) виявить істотні обставини, з приводу яких йому не було поставлено запитань, він може включити їх до висновку. У разі недостатньої ясності та повноти висновку експерта може бути призначено додаткове дослідження (аналіз, експертиза), яке доручається тому самому або іншому експертові. У разі необґрунтованості висновку або виникнення сумнівів у його правильності може бути призначено повторне дослідження (аналіз, експертиза), проведення якого доручається іншому експерту. Додаткові та повторні дослідження (аналізи, експертизи) призначаються на загальних підставах. Контрольні проби (зразки), а також залишки досліджених проб та пошкоджені під час проведення досліджень (аналізів, експертиз) зразки зберігаються у спеціалізованому органі з питань експертизи та досліджень центрального органу

виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику (його відокремленому підрозділі) протягом 60 днів з дня їх надходження. Протягом цього строку декларант або уповноважена ним особа має право оскаржити рішення органу доходів і зборів, прийняте на підставі результатів проведеного дослідження (аналізу, експертизи), в установленому цим Кодексом порядку. Проби (зразки) товарів, які швидко псуються або мають обмежений строк зберігання, зберігаються протягом строку їх зберігання. Проби (зразки) товарів, у складі яких за результатами їх дослідження (аналізу, експертизи) виявлено наркотичні засоби, психотропні речовини, їх аналоги чи прекурсори, сильнодіючі або отруйні речовини, а також проби (зразки) товарів, взяті в одному примірнику, одразу після проведення їх дослідження (аналізу, експертизи) та надання висновку передаються органу доходів і зборів, який призначив таке дослідження (аналіз, експертизу), за актом, форма якого затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

Проби (зразки) товарів, у тому числі пошкоджені, і техніко-технологічна документація належать їх власникам. Після закінчення дослідження (аналізу, експертизи) проби (зразки) з урахуванням встановленого частиною чотирнадцятою цієї статті строку зберігання повертаються декларанту або уповноваженій ним особі на їх письмову вимогу з оформленням відповідного акта, форма якого затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. Проби (зразки) товарів, не затребувані власником або уповноваженою ним особою протягом встановленого частиною чотирнадцятою цієї статті строку зберігання, знищуються з оформленням відповідного акта, форма якого затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. При цьому вартість зазначених проб (зразків) власникові або уповноваженій ним особі не відшкодовується. Техніко-технологічна документація та інші документи з інформацією про характеристики товару, проби (зразки) якого відбиралися для проведення досліджень (аналізів, експертиз), повертаються власнику товарів або уповноваженій ним особі після закінчення митного оформлення цих товарів або після надання органу доходів і зборів засвідчених в установленому порядку копій зазначених документів, які залишаються у справах органу доходів і зборів. Оплата проведення досліджень (аналізів, експертиз) проб (зразків) товарів здійснюється за рахунок коштів державного бюджету.

Контрольні запитання для перевірки досягнення результатів навчання

1. Яким чином здійснюється взяття проб (зразків) товарів?
2. Які операції можуть здійснюватися із взятими пробами (зразками) товарів?

Критерії оцінювання під час поточного контролю

У відповідності до визначених критеріїв поточний контроль здійснюється за визначеною силабусом (робочою навчальною програмою) системою.

Додатки

1) банк тестів для самоконтролю здобувачів вищої освіти за темами лекцій.

До Теми 1 «Поняття, завдання та сутність митного контролю»

1. «Митний контроль» являє собою:

1) виконання митними органами, в межах своєї компетенції, що встановлена Митним кодексом України, – митних формальностей, які пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів, що переіщються через митний кодон України;

2) сукупні норми за якими функціонують митні органи з метою забезпечення законодавства України з питань митної справи, а також встановленного порядку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, які визначаються принципами обумовленими Митним кодексом України;

3) сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку.

2. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати:

1) 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

2) 120 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

3) 90 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

До Теми 2 «Правові категорії складових митного контролю»

1. Розклад руху транспортних засобів, що здійснюють регулярні міжнародні рейси, затверджується:

1) центральним органом виконавчої влади, що реалізацує державну митну політику за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону;

3) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту.

2. Зона митного контролю – це:

1) місце, визначене митними органами в пунктах контролю та пунктах обліку через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого органи доходів і зборів здійснюють митні процедури;

2) місце, визначене митними органами в пунктах пропуску через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого органи доходів і зборів здійснюють митні формальності.

До Теми 3 «Форми митного контролю та порядок їх реалізації»

1. Попередній документальний контроль – це:

1) контрольні заходи, які полягають у візуальній перевірці інформації, необхідної для здійснення державного санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного контролю або контролю за переміщенням культурних цінностей, що проводяться митними органами в пунктах пропуску (пунктах обліку) через державний кордон України щодо товарів, у тому числі продуктів та сировини тваринного походження, які переміщуються через митний кордон України;

2) форма здійснення заходів офіційного контролю, яка полягає у проведенні в пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України посадовими особами митних органів перевірки відповідних документів і відомостей, а в разі потреби, за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками – візуального інспектування товарів, транспортних засобів, які ввозяться на митну територію України або поміщуються в митний режим транзиту;

3) вид державного контролю (нагляду), який здійснюється митними органами в контрольних пунктах в'їзду/виїзду, що розташовані на державному кордонні України, шляхом зовнішнього візуального огляду документів, а в разі необхідності – у формі аналізу співставлення та поділу за ступенями ризику товарів, які ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) і підлягають заходам офіційного контролю.

2. Вичерпний перелік товарів (з описом та кодом згідно з УКТ ЗЕД), які в разі ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) підлягають заходам офіційного контролю, затверджується:

1) Кабінет Міністрів України;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

3) центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.

До Теми 4. «Правовий статус митних органів щодо організації та здійсненні митного контролю»

1. Форми та обсяг митного контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи, обираються посадовими особами митних органів на підставі результатів застосування:

1) митного огляду та/або митного спостереження;

2) системи управління ризиками та/або пост-митного контролю;

3) попереднього документального контролю та/або автоматизованої системи управління ризиками;

4) системи управління ризиками та/або автоматизованою системою управління ризиками.

2. Митному контролю підлягають:

1) усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України;

2) усі товари, предмети, транспортні засоби особистого користання, які переміщуються через митний кордон України;

3) усі товари, речі, майно та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон України.

3. Засоби забезпечення ідентифікації можуть змінюватися чи знищуватися:

1) митними органами або з їх письмового дозволу іншими державними установами, організаціями, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, втрати, псування товарів або транспортних засобів комерційного та некомерційного призначення;

2) митними органами або з їх дозволу іншими органами чи заінтересованими особами, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

3) митними органами або з їх дозволу іншими органами або декларантом чи уповноваженою ним особою, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення,

безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

До Теми 5 «Управління ризиками при здійсненні митного контролю»

1. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками визначається:

1) Кабінетом Міністрів України;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики;

3) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову та митну політику.

2. Система управління ризиками передбачає застосування:

1) принципу вибірковості;

2) пріоритетного виокремлення;

3) випадкового відбору;

4) практики залучення.

3. Які види транспорту, що перевозять офіційні державні делегацій за офіційним повідомленням органів доходів і зборів не підлягають митному огляду?

1) засоби водного, дорожнього, залізничного та повітряного транспорту;

2) засоби дорожнього, залізничного та повітряного транспорту;

3) засоби водного, дорожнього та повітряного транспорту;

4) засоби дорожнього та повітряного транспорту;

5) засоби водного повітряного транспорту;

6) засоби залізничного та повітряного транспорту.

До Теми 6 «Перевірка документів та відомостей щодо товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю»

1. Усне опитування громадян та посадових осіб підприємств під час здійснення митного контролю – це:

1) отримання посадовою особою органами доходів і зборів відомостей про обставини, що мають значення для здійснення митного контролю, від осіб, які здійснюють митні операції, декларантів або інших осіб, що мають відношення до переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України та володіють такими відомостями;

2) проведення усного опитування фізичних осіб, а також осіб, що є представниками організацій, установ, підприємств та мають певні повноваженнями по відношенню до товарів і транспортних засобів, без оформлення цих пояснень вказаних осіб у письмовій формі;

3) отримання посадовою особою органами доходів і зборів інформації, що має значення для здійснення митного контролю, від осіб, які володіють такою інформацією.

2. Документальною плановою виїзною перевіркою вважається:

1) перевірка, яка передбачена в плані-графіку органів доходів і зборів та проводиться за місцезнаходженням підприємства, що перевіряється. У разі відсутності на підприємстві належних умов для роботи посадових осіб органів доходів і зборів перевірка такого підприємства, за згодою його керівника, може проводитися у приміщенні органів доходів і зборів;

2) перевірка підприємств органами доходів і зборів щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування, сплати підприємствами податків і зборів, а також законності розпорядження, наявності і послідуючого обігу товарів, яка передбачена у плані-роботи органів доходів і зборів і проводяться за місцем знаходження підприємства або за місцем розташування товарів, що є об’єктами права власності, стосовно яких проводиться така перевірка.

3. Органи доходів і зборів мають право здійснювати митний контроль шляхом проведення наступних перевірок дотримання вимог законодавства з питань державної митної справи:

1) документальні виїзні (планові або позапланові) та документальні невиїзні;

2) попередні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;

3) документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та зустрічні перевірки;

4) камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;

5) попередні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні), комплексні.

До Теми 7 «Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю»

1. «Митний контроль» являє собою:

1) сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку;

2) сукупні норми за якими функціонують митні органи з метою забезпечення законодавства України з питань митної справи, а також встановленного порядку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, які визначаються принципами обумовленими Митним кодексом України;

3) виконання митними органами. в межах своєї компетенції, що встановленні Митним кодексом України, – митних формальностей, які пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів, що переіщються через митний кодон України.

2. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати:

1) 90 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

2) 120 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

3) 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

3. У разі коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, митний орган терміново сповіщається:

1) про зміну, вилучення чи знищення засобів забезпечення ідентифікації з наданням документальних доказів існування зазначеної загрози;

2) про заміщення, витребування чи пошкодження засобів забезпечення ідентифікації з наданням завірених довідок про існування зазначеної загрози;

3) про заміну, втрату чи псування засобів забезпечення ідентифікації з наданням інформаційних даних щодо існування зазначеної загрози.

До Теми 8 «Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування» .

1. Попередній документальний контроль припиняється посадовою особою митного органу у разі:

1) виявлення пошкодження упаковки або явних ознак псування товарів;

2) закінчення строку придатності товарів;

3) відсутності хоча б одного документа чи відсутності хоч б однієї відомості, необхідних для здійснення попереднього документального контролю;

4) невідповідності умов переміщення встановленим законодавством вимогам;

5) ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) живих рослин;

6) наявності інформації державного органу про заборону переміщення товарів через державний кордон України;

7) ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) живих тварин (ссавців, птахів, бджіл, комах, риб, ракоподібних, молюсків, жаб, амфібій та рептилій).

2. Гармонізацію відомостей, що надаються через єдиний державний інформаційний веб-портал «Єдине вікно для міжнародної торгівлі», здійснює:

1) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, відповідно до рекомендацій та на основі моделі даних Всесвітньої митної організації;

2) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, відповідно до роз'яснень та на основі рамкових стандартів Світової організації торгівлі.

3. Попередній документальний контроль розпочинається:

1) після пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення і документів на такі товари в пункті пропуску (пункті контролю) через державний кордон України;

2) після представлення у митний орган товарів, транспортних засобів комерційного призначення та/або транспортних засобів особистого користання і документів на такі товари в пункті пропуску (пункті обліку) через державний кордон України;

3) після надання до митного органу товарів, транспортних засобів і документів на такі товари, транспортні засоби в пункті пропуску (контрольному пункті в'їзду/виїзду) через державний кордон України.

До Теми 9 «Контроль за переміщенням товарів між митницями ДМСУ» .

1. Що розуміють під «транспортними засобами» у Митному кодексі України?

1) транспортні засоби – будь-які засоби стаціонарного, авіаційного, водного, залізничного, автомобільного транспорту, що використовуються виключно для перевезення пасажирів і товарів через митний кордон України;

2) транспортні засоби комерційного призначення, транспортні засоби особистого користування, трубопроводи та лінії електропередачі;

3) транспортні засоби – це моторні або дорожні пристрої, що призначені для перевезення осіб й, вантажу, а також установленого на ньому спеціального обладнання чи механізмів з метою перетину митного кордону України.

2. Огляд та переогляд ручної поклажі, багажу за відсутності громадянина чи уповноваженої ним особи здійснюються органом доходів і зборів якщо громадянин або уповноважена ним особа не з'явилися протягом «_____» з дня надходження до митниці призначення несупроводжуваного багажу:

1) одного місяця;

2) трьох місяців;

3) шісті місяців;

4) одного року.

До Теми 10 «Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи щодо товарів, які були випущенні у вільний обіг на митну територію України» .

1. Протягом якого строку здійснюється реєстрація органом доходів і зборів акту / довідки про результати перевірки підприємства?

1) протягом п'яті робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку;

2) протягом десяти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку;

3) протягом п'ятнадцяті робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку.

2. Документальна планова виїзна перевірка одного й того самого підприємства може проводитися не частіше:

1) одного разу на 12 місяців;
2) одного разу на 18 місяців;
3) одного разу на 20 місяців;
4) одного разу на 30 місяців.

3. Проведення документальних планових виїзних перевірок здійснюється митними органами на підставі «_____» планів, які формуються ними самостійно, виходячи з результатів аналізу зовнішньоекономічних операцій підприємств із застосуванням системи управління ризиками.

1) піврічних;
2) квартальних;
3) річних;
4) місячних.

До Теми 11 «Експертна діяльність щодо товарів, що знаходяться під митним контролем» .

1. На кожну взяту пробу (зразок) накладається:

1) окреме митне забезпечення;
2) окремий засіб ідентифікації;
3) окремі запірно-пломбові пристрої;
4) окрема маркувальна етикетка.

4) Вірна відповідь: 1 ч. 18 ст. 356 «*Взяття проб (зразків) товарів*» МКУ.

2. За результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) щодо проб (зразків) товарів, експерт готує:

1) довідку;
2) рішення;
3) висновок;
4) акт;
5) запит.

ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Заняття № 1

(денна форма навчання)

Тема

Поняття, завдання та сутність митного контролю

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної фіскальної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти:

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про прикордонний контроль: Закон України від 05.11.2009 р. № 1710- VI // Офіційний вісник України від 11.12.2009. – 2009 р., № 93, стор. 22, стаття 3150.

4. Закон України Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур у зміненій редакції згідно з Додатком I до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур: Закон України від 15.02.2011 р. № 3018-VI // Офіційний вісник України від 18.03.2011. – 2011р., № 18,стор. 18 ст.727, код акту 55182/2011. 255 с.

5. Про затвердження Порядку реалізації товарів на митних аукціонах, редукціонах та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: постанова Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 р. № 1050.

6. Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним: постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 р. № 1340.

7. Про затвердження Порядку створення зон митного контролю: наказ Мінфіну України від 22.05.2016 р. № 583.

8. Про затвердження Порядку роботи складу митниці ДФС: наказ Мінфіну України від 30.05.2016 р. № 627.

9. Про затвердження Порядку здійснення фото-, відеофіксації митних та інших формальностей, які проводяться контролюючими органами: постанова Кабінету Міністрів України від 08.06.2016 р. № 370 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 47. – Ст. 1706.

10. Про затвердження Порядку проведення фотозйомок та аудіо-, відеозапису роботи митних органів: наказ Державної митної служби України від 12.06.2000 р. № 336 // Офіційний вісник України. – 2000. – № 32. – Ст. 1390.

11. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

12. Про місця доставки товарів транспортними засобами: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 646.

спеціальна література:

13. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

14. Дегтярьова С.В. Поняття й ознаки митного контролю в Україні // Митна справа. – 2015. – № 1 (97). – С. 58-64.

15. Розробка та погодження технологічних схем пропуску та здійснення митного контролю на державному кордоні України: невизначена проблема / Федотов О.П. // Актуальні проблеми держави і права : збірник наукових праць. Вип. 57 / редкол.: С.В. Ківалов (голов. ред.) та ін.; відп. за вип. В.М. Дрьомін. – Одеса : Юридична література, 2011. – С. 381-385.

Питання заняття

1. Митний контроль як вид державного контролю: завдання митного контролю.
2. Принципи та методи митного контролю.
3. Суб'єкти та об'єкти митного контролю.
4. Знаходження товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем та розпорядження ними з боку митних органів.
5. Зона митного контролю: порядок організації та функціонування. Проведення фотозйомки та аудіо-, відеозапису під час роботи посадових осіб митних органів в зонах митного контролю.
6. Технологічні схеми митного контролю.

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

У митницю ДФС звернувся перевізник транзитного вантажу з проханням продовжити термін доставки вантажу в «митницю призначення», в зв'язку з технічною несправністю автотранспортного засобу.

Які дії посадової особи відділу організації митного контролю митниці ДФС у даній ситуації?

Яким нормативно-правовим документом вони регламентуються?

Заняття № 2

(денна форма навчання)

Тема

Правові категорії складових митного контролю

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про категорії принципових складових митного контролю через розгляд та дослідження оновленого законодавства України з питань митної справи.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти:

15. Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких здійснюється переміщення товарів через митний кордон України: постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 435.

16. Про затвердження загальних вимог до облаштування пунктів пропуску через державний кордон: постанова Кабміну України від 17.08.2002 р. № 1142.

17. Про затвердження Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю: постанова Кабінету Міністрів України від 18.08.2010 р. № 751 // Митна газета. – 2010р. – № 18. – С. 4-6.

18. Про затвердження Часових нормативів виконання контрольних операцій посадовими особами, які здійснюють контроль осіб, товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України: наказ Державної митної служби України, Адміністрації Державної прикордонної служби України, Міністерства транспорту та зв'язку України, Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства аграрної політики України, Міністерства охорони навколишнього природного середовища України, Міністерства культури і туризму України, Державної служби України з нагляду за забезпеченням безпеки авіації від 28.11.2005р. № 1167 /886 /824 /643 /655 / 424 / 858 /900 // Таможенные аспекты логистики: Практические рекомендации по организации работы грузового таможенного комплекса с использованием механизма «единого окна» / Баязитов Л.Р., Егоров А.Б., Платонов О.И., Шейко А.П. – Киев: АЛЛЕГО – ПЛАСКЕ, 2009. – 568с., ил. – (Внешняя торговля: упрощение процедур). – С.308-314.

19. Положення про інформаційно-телекомунікаційну систему відеоконтролю Державної фіскальної служби України, затверджений наказом Міністерства фінансів України 10.02.2016 р. № 43 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 24. – Ст. 977.

20. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): постанова Кабміну України від 24.10.2018 р. № 960.

21. Про затвердження Порядку інформаційного обміну між органами доходів і зборів, іншими державними органами та підприємствами за принципом «єдиного вікна» з використанням електронних засобів передачі інформації: постанова Кабміну України від 25.05.2016 р. № 364.

22. Про затвердження Порядку використання, забезпечення та обліку технічних засобів митного контролю в митницях ДФС: наказ ДФС від 28.07.2015 р. № 541.

23. Про затвердження Загальних вимог до вагових комплексів для вимірювання маси

транспортних засобів у русі: наказ ДФС від 07.07.2015 р. № 473.

24. Про затвердження Вимог до рентгенотелевізійної інспекційно-доглядової техніки, що використовується для цілей митного контролю та митного оформлення наказ ДФС від 30.07.2015 р. № 555.

25. Про кінологічне забезпечення в Державній фіскальній службі України: наказ МФУ від 15.12.2015 р. № 1147.

спеціальна література:

26. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

27. Ємченко І.В., Закусілов А.П. Методи і технічні засоби митного контролю. Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 432 с.

28. Виноград О.В. Основи службової кінології. Навчальний посібник. – Хмельницький: ТОВ «Меркьюрі-Поділля», 2011. – 192 с.

Питання заняття

1. Складові елементи митного контролю.
2. Час, який встановлено на проведення митними органами митного контролю.
3. Пункти пропуску (пункти контролю) на державному кордонні України: поняття та їх класифікація. Система відеоконтролю за роботою митних органів в пунктах пропуску на державному кордонні України.
4. Попередній документальний контрольна державному кордонні України. Взаємодія митних органів з іншими органами та службами при здійсненні митного контролю.
5. Технічні засобимитного контролю: загальна характеристика, їх роль та значення у митному контролі.
6. Використання службового собаківництва під час проведення митного контролю.
7. Ідентифікація товарів, транспортних засобів комерйного ризначнчення, що переміщуються через митний кордон України.

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Транспортний засіб, який перевозив експортний вантаж, потрапив у дорожньо-транспортну пригоду в зоні діяльності Одеської митниці ДФС, внаслідок чого було втрачено (зіпсовано) частину вантажу.

Які дії посадової особи відділу організації митного контролю Одеської митниці ДФС, після отримання заяви перевізника вказаного вантажу?

Заняття № 3

(денна форма навчання)

Тема

Форми митного контролю та порядок їх реалізації

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти:

12. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012р. № 1316 // ОВУ від 15.03.2013 – 2013 р., № 18, стор. 616.

13. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [*Класифікатор документів* та *Класифікатор видів транспорту*]: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011.

14. Про затвердження форм рішення про проведення особистого огляду та протоколу особистого огляду: наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 р. № 414.

15. Про затвердження форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ МФУ від 31.05.2012 р. № 652 // Офіційний вісник України від 13.07.2012. – 2012 р., № 50, стор. 595, стаття 2009, код акту 62342/2012 (в редакції: Про внесення змін до форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ МФУ від 04.03.2016 р. № 327 // Офіційний вісник України від 15.04.2016. – 2016 р., № 28, стор. 342, стаття 1140, код акту 81425/2016).

16. Про затвердження форми Акта про проведення огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, магазинів безмитної торгівлі, територій вільних митних зон та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи: наказ МФУ від 28.05.2012р. № 615 // ОВУ від 06.07.2012 — 2012 р., № 49, стор.213, стаття 1940, код акту 62260/2012. С.213-219.

17. Про затвердження Порядку проведення органами Державної фіскальної служби України зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 25.11.2015 р. № 1088.

18. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 12.10.2016 р. № 856.

19. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 636 // ОВУ від 16.07.2012 — 2012 р., № 51.

спеціальна література:

20. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

21. Митна енциклопедія у двох томах: наукове видання. У двох томах. Редакційна колегія: П.В. Пашко, д-р екон. наук (голова), І.Г. Бережнюк, д-р екон. наук, А.І. Крисоватий, д-р екон. наук, А.А. Мазаракі, д-р екон. наук, В.В.Ченцов, д-р іст. наук, А.Д. Войцещук, канд. екон. наук. – Надруковано: ПП Мельник А.А. м. Хмельницький, 2013. Т. 1 – 472, т. 2 – 536 с.

22. Андреєв О. Фізичний огляд товарів – право декларанта // Митний брокер. – 2013. – № 2 (189). – С. 58-63.

Питання заняття

1. Форми митного контролю: поняття та види.
2. Перевірка документів та відомостей.
3. Пост-митний контроль.
4. Огляд товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України: види та класифікація огляду.
5. Облік та перевірка товарів і транспортних засобів.
6. Усне опитування громадян і посадових осіб підприємств.
7. Огляд територій, приміщень та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на органи доходів і зборів.
8. Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Питання

1. Здійсніть дослідження системи органів, на які покладено підтримання режиму в морських портах України.
2. Визначте, яким чином підтримується режим в іноземних портах.
3. Яким чином погоджується заходження іноземних військових кораблів до портів іноземних держав.
4. Складіть проекти документів для оформлення візиту урядового судна з прем’єр-міністром Філліппін до порту Чорноморськ.

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Під час митного контролю при ввезенні на митну територію України вантажу автомобільним транспортом посадовою особою органу доходів і зборів виявлено більшу кількість вантажу, ніж заявлено в попередній декларації.

Чи підлягає пропуску вказаний транспортний засіб на митну територію України?

Які дії посадової особи відділу митного оформлення у пункті пропуску на державному кордонні України в даному випадку?

Заняття № 4

(денна форма навчання)

Тема

Правовий статус митних органів щодо організації та здійсненні митного контролю

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні тенденції розвитку правового забезпечення організаційної системи митних органів щодо організації та здійснення митного контролю.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

1. Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України: постанова Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 // Офіційний вісник України від 25.01.2019. — 2019 р., № 7, стор. 49, стаття 208, код акту 93060/2019.

2. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 р. № 227 // Офіційний вісник України від 05.04.2019 — 2019 р., № 26, стор. 10, стаття 900, код акта 93889/2019.

3. Про утворення територіальних органів Державної митної служби: постанова Кабінету Міністрів України від 02.10.2019р. № 858 // Офіційний вісник України від 18.10.2019. — 2019 р., № 80, стор. 16, стаття 2737, код акта 96337/2019.

4. Про створення митних постів: наказ Державної митної служби України від 19.11.2019 р. № 30.

5. Про затвердження положень про територіальні органи Держмитслужби: наказ Державної митної служби України від 23.10.2019 р. № 18.

6. Про затвердження Класифікатора Державної митної служби України, її територіальних органів та їх структурних підрозділів: наказ Державної митної служби України від 26.11.2019 р. № 495.

7. Про службові посвідчення працівників органів Державної митної служби України: наказ Державної митної служби України від 18.12.2019 р. № 53.

8. Про особисте митне забезпечення посадових осіб митниць ДФС: наказ Державної фіскальної служби України від 27.11.2014р. № 332 (зі змінами, внесеними наказом Державної фіскальної служби України від 31.01.2015р. № 52 «Про внесення змін до Порядку видачі, вилучення, зберігання, обліку та використання особистого митного забезпечення посадових осіб митниць ДФС»).

спеціальна література:

9. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

10. Митна енциклопедія у двох томах: наукове видання. У двох томах. Редакційна колегія: П.В. Пашко, д-р екон. наук (голова), І.Г. Бережнюк, д-р екон. наук, А.І. Крисоватий, д-р

екон. наук, А.А. Мазаракі, д-р екон. наук, В.В.Ченцов, д-р іст. наук, А.Д. Войцещук, канд. екон. наук. – Надруковано: ПП Мельник А.А. м. Хмельницький, 2013. Т. 1 – 472, т. 2 – 536 с.

11. Виконання митних формальностей при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту : монографія / В.В. Прокопенко. - Дніпро : Університет митної справи та фінансів, 2018. - 336 с..

Питання заняття

1. Митні органи та контролюючі органи: поняття, розмежування, компетенція, правовий статус. Структура територіальних митних органів, які виконують митні процедури, пов'язані з організацією та здійсненням митного контролю в пунктах пропусках через державний кордон України.

2. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на авіаційному транспорті.

3. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на морському транспорті.

4. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на стаціонарному транспорті.

5. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на автомобільному транспорті.

6. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на залізничному транспорті.

Питання

1. Поняття, розмежування, компетенція, правовий статус митних органів та контролюючих органів.

2. Діяльність митних органів щодо здійснення митного контролю на авіаційному транспорті.

3. Діяльність митних органів щодо здійснення митного контролю на водному транспорті.

4. Діяльність митних органів щодо виконання здійснення митного контролю на стаціонарному транспорті.

5. Діяльність митних органів щодо здійснення митного контролю на автомобільному транспорті.

6. Діяльність митних органів щодо здійсненням митного контролю на залізничному транспорті.

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

Завдання

1. Охарактеризуйте правовий статус митниць ДМСУ.
2. Митні формальності здійснення митного контролю на автомобільному транспорті.
3. Огляд товарів та транспортних засобів комерційного призначення буде здійснюватися посадовою особою митного органу у присутності двох понятих або двух свідків ?

Заняття № 5

(денна форма навчання)

Тема

Управління ризиками при здійсненні митного контролю.

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Закон України Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур у зміненій редакції згідно з Додатком I до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур: Закон України від 15.02.2011 р. № 3018-VI // Офіційний вісник України від 18.03.2011. – 2011р., № 18,стор. 18 ст.727, код акту 55182/2011. 255 с. С.37.

3. Про розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року: розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 р. № 978-р // Офіційний вісник України від 12.01.2018 — 2018 р., № 4, стор. 189, стаття 190, код акта 88693/2018.

4. Про виконання Плану заходів з реалізації Стратегії розвитку системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2020 року: наказ Державної фіскальної служби України від 28.02.2018 р. № 110.

5. Про затвердження Концепції створення, упровадження і розвитку системи аналізу та керування ризиками та Положення про систему аналізу й селекції факторів ризику при визначенні окремих форм митного контролю: наказ Державної митної служби України від 27.05.2005 р. № 435.

6. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684 // Офіційний вісник України від 11.09.2015 — 2015 р., № 70, стор. 60, стаття 2323, код акта 78370/2015.

7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо роботи посадових осіб органів доходів і зборів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків при здійсненні контролю правильності визначення митної вартості товарів, які перемішуються через митний кордон України: наказ Державної фіскальної служби України від 11.09.2015 р. № 689.

спеціальна література:

8. Терещенко С.С. Основи ризик-менеджменту в митній справі та зовнішньоекономічній діяльності. – Одеса: Пласке, 2012. – 504 с.

9. Терещенко С.С., Галько С.В. Правова основа формування системи аналізу ризиків як інструмент вдосконалення технології здійснення митних процедур // Митна безпека (Серія «Право»). – № 2. – 2010. – С. 26-36.

10. Демченко С., Комаров О. Управління митними ризиками в наземних пунктах пропуску // Вісник. Право знати все про податки і збори. – № 40. – 2015. – С. 37-39.

Питання заняття

1. Ризик та типові критерії класифікації ризиків.
2. Система аналізу та управління ризиками.
3. Елементи системи аналізу та управління ризиками.
4. Цілі, завдання та основні принципи побудови системи аналізу та управління ризиками.
5. Впровадження управління ризиками як методологічної основи запобігання порушенням законодавства України з питань митної справи.

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти
Кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

У Одеську митницю ДМСУ звернулися експедиторські компанії, компанії-імпортери, перевізники про те, що на вантажі, що слідують у митних режимах «імпорт», «транзит» та переміщуються через державний кордон України в межах пунктів пропуску для міжнародного морського сполучення, що розташовані на територіях Одеського та Чорноморського морських торгівельних портів (в зонах митного контролю відділів митного оформлення № 3, № 4, № 5) посадовим особам відділів митного оформлення не надається дозвіл на відправлення для подальшого митного оформлення таких вантажів до «митниць призначення» або їх митного оформлення у межах зони діяльності Одеської митниці ДМСУ в зв'язку з додатковою перевіркою товаросупровідних документів і вантажу співробітниками Управління Служби безпеки в Одеській області. Без контролю зі сторони співробітників Управління Служби безпеки в Одеській області, товаросупровідни документи посадовими особам відділів митного оформлення до оформлення не приймаються. Враховуючи безконтрольний графік роботи співробітників Управління Служби безпеки в Одеській області на території Одеської митниці ДМСУ, митне оформлення документів та випуск вантажу затримується на досить тривалий час, що спричинює простій транспортних засобів, залучених до перевезення експедиторами або самих перевізників, що є прямим збитком для них, спричинює порушення строків доставки зазначених вантажів вантажоотримувачу.

На яких правових підставах в зонах митного контролю Одеської митниці ДМСУ допущенні та здійснюють перевірку товаросупровідних документів, контроль відносно того чи іншого вантажу, призначають проведення митного огляду вантажів, що переміщуються через державний кордон України в Одеському та Чорноморському морських торгівельних портах співробітники Управління Служби безпеки в Одеській області?

Заняття № 6

(денна форма навчання)

Тема

Перевірка документів та відомостей щодо товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний Вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [*Класифікатор документів* та *Класифікатор видів транспорту*]: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011.

спеціальна література:

3.Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

4. Полищук А.В. Внешнеэкономический договор (контракт) / А.В. Полищук, А.О. Полищук, О.И. Платонов – Одесса: ПЛАСКЕ, 2014. – 480 с.

5. Уніфіковані правила та звичаї для документарних акредитивів / ICC. - Одеса: Пласке, 2009 - 240 с.

Питання заняття

1. Документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю

2. Перевірка документів та відомостей як форма митного контролю.

3. Подання документів та відомостей митним органам при переміщенні товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України.

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Приватне підприємство звернулося до суду з вимогою про визнання таким, що не підлягає виконанню, платіжної вимоги митниці про стягнення у безспірному порядку суми недоплаченого мита. Питання про повернення вже стягнутих коштів приватне підприємство не ставило. Представник митниці проти позову заперечував і направив до суду відповідні документи. На знання якого кола питань розраховано це завдання? До якої категорії спорів слід зарахувати даний спір?

№2

Інспектор митниці не погодився із визначенням митної вартості товару, отриманого українським підприємством “Промбуд” із Угорщини, і відмовив у митному оформленні. Які подальші дії отримувача?

Заняття № 7

(денна форма навчання)

Тема

Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю.

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України: постанова Кабінету Міністрів України від 23.05.2012 р. № 467 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 97 (4741). – С. 13.

3. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012р. № 1316 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 18. – С. 616.

4. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо застосування фото-, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів: наказ Державної фіскальної служби України від 03.11.2014 р. № 237.

5. Порядок замовлення, видачі, вилучення, зберігання, обліку та використання особистого митного забезпечення посадових осіб митниць Міндоходів: наказ Міністерства доходів і зборів України від 18.03.2013р. № 141 (зі змінами, внесеними наказом Міністерства доходів і зборів України від 06.12.2013р. № 772).

6. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 636 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 51. – Ст. 2049.

спеціальна література:

7. Карпенко Г.Л. Місце та роль Методичних рекомендацій щодо застосування фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобівв системі регулювання митних відносин // Митна справа. – 2014. – № 6 (96). С. 72-76.

8. Федотов О.П. Орієнтування як підстава для здійснення митного огляду // О.П. Федотов / Проблеми законності / Нац. юрид. ун-т іменні Ярослава Мудрого, 2016. – Вип. 132. – 223 с. – С. 124–134.

9. Андреєв О. Штампи та печатки, як засоби ідентифікації при експорті та транзиті // Митний брокер. – 2013. – № 12 (199). С. 58-70.

10. Бакуменко Д. Застосування методів неруйнівного контролю при здійсненні митного огляду великогабаритних вантажів і транспортних засобів // Митниця. – 2008. – № 8 (41). – С.10-12.

Питання заняття

1. Форми, прояви та різновид оглядів товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

1.1. Порядок здійснення огляду та переогляду ручної поклажі та багажу;

1.2. Підстави та порядок проведення особистого огляду;

2. Строк проведення огляду товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

3. Порядок проведення огляду по відношенню до товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

4.Використання органами доходів і зборів фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

5. Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при спрощеному митному контролі.

Завдання для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Громадський фонд “Сучасність” отримав в якості гуманітарної допомоги дитячому будинку мікроавтобус, який був оформлений з наданням відповідних пільг щодо сплати податків і зборів. Але в подальшому він був переобладнаний в маршрутне таксі та використовувався для підприємницької діяльності. Здійсніть юридичний аналіз ситуації.

Заняття № 8

(денна форма навчання)

Тема

Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів: Закон України від 06.07.2005 р. № 2739-IV *Офіційний вісник України*. 2005. № 30. Ст. 1774.

4. Про затвердження Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів: Постанова Кабінету Міністрів України від 07.09.1998 р. № 1388. *Офіційний вісник України.* 1998. № 36. Ст. 1327.

5. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

6. Про затвердження форми митної декларації для письмового декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами для особистих, сімейних та інших потреб, не пов'язаних з провадженням підприємницької діяльності: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 431 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 94 (4738) с.12.

7. Про затвердження Порядку використання уніфікованої митної квитанції МД-1: наказ Державної митної служби України від 04.01.2005 р. № 1. *Офіційний вісник України*. 2005. № 4. Ст.239.

спеціальна література:

8. Герман О.О. До питання щодо огляду автомобільних вантажних транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України. *Держава і право*. Сер. «Юрид. науки». Вип. 70. 2015. № 70. 258 с. С. 111–128.

Питання заняття

1. Загальні положення щодо пропуску та опадаткування транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України громадянами.

2. Особливості митного оформлення транспортних засобів, що ввозяться громадянами на митну територію України для вільного обігу.

Завдання для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

Завдання

1. Проаналізуйте діяльність фіскальних органів при здійсненні попереднього документального контролю у пунктах пропуску через державний кордон України.

2. Визначте відповідність суб'єктів митного контрою.

№1

Громадянин Шевченко Д.М. в'їхав в Україну з Росії на придбаному там автомобілі через митний пост «Тополі». Митний кордон України він перетнув під час проведення перезміни на митному посту і тому не проходив митний контроль.

Чи вбачаються ознаки порушення митних правил з боку Шевченка Д.М.?

№ 2

При перетині митного кордону громадянин «К» на т/з «OPEL-VECTRA» на вимогу працівника митниці відмовився надати необхідні для здійснення митного контролю документи на т/з. В поясненні він написав, що пред'явив декларацію (письмову) і що цього достатньо для проведення митного контролю.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

№ 3

При перетині кордону громадянином «М» в його валізі у спеціально виробленому відсіку було знайдено 400$. При письмовому, а потім усному декларуванні громадянином «М» було зазначено, що він не має при собі грошей.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

Заняття № 9

(денна форма навчання)

Тема

Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів: Закон України від 06.07.2005 р. № 2739-IV *Офіційний вісник України*. 2005. № 30. Ст. 1774.

4. Про затвердження Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів: Постанова Кабінету Міністрів України від 07.09.1998 р. № 1388. *Офіційний вісник України*. 1998. № 36. Ст. 1327.

5. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

6. Про затвердження форми митної декларації для письмового декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами для особистих, сімейних та інших потреб, не пов'язаних з провадженням підприємницької діяльності: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 431 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 94 (4738) с.12.

7. Про затвердження Порядку використання уніфікованої митної квитанції МД-1: наказ Державної митної служби України від 04.01.2005 р. № 1. *Офіційний вісник України*. 2005. № 4. Ст.239.

спеціальна література:

8. Герман О.О. До питання щодо огляду автомобільних вантажних транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України. *Держава і право*. Сер. «Юрид. науки». Вип. 70. 2015. № 70. 258 с. С. 111–128.

Питання заняття

1. Умови здійснення митного контролю транспортних засобів особистого користування із звільнення від опадаткування.

2. Особливості тимчасового ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування на митну територію України.

3. Особливості ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування з метою транзиту через митну територію України.

Завдання для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

Завдання

1. Проаналізуйте діяльність фіскальних органів при здійсненні попереднього документального контролю у пунктах пропуску через державний кордон України.

2. Визначте відповідність суб'єктів митного контрою.

№1

Громадянин Шевченко Д.М. в'їхав в Україну з Росії на придбаному там автомобілі через митний пост «Тополі». Митний кордон України він перетнув під час проведення перезміни на митному посту і тому не проходив митний контроль.

Чи вбачаються ознаки порушення митних правил з боку Шевченка Д.М.?

№ 2

При перетині митного кордону громадянин «К» на т/з «OPEL-VECTRA» на вимогу працівника митниці відмовився надати необхідні для здійснення митного контролю документи на т/з. В поясненні він написав, що пред'явив декларацію (письмову) і що цього достатньо для проведення митного контролю.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

№ 3

При перетині кордону громадянином «М» в його валізі у спеціально виробленому відсіку було знайдено 400$. При письмовому, а потім усному декларуванні громадянином «М» було зазначено, що він не має при собі грошей.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

Заняття № 10

(денна форма навчання)

Тема

Контроль за переміщенням товарів між митницями ДМСУ

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

6. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

7. Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи: Закон України від 12.09.2019 р. № 78-IX // Офіційний вісник України від 04.10.2019. – 2019. – № 27, стор. 27, стаття 2622, код акта 96195/2019.

8. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 461 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739). – С. 42.

9. Про місця доставки товарів транспортними засобами: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 646.

10. Про затвердження Порядку видачі свідоцтва про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами: наказ Міністерства фінансів України від 09.10.2012 р. № 1064.

6. Про виконання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень: наказ Міністерства фінансів України від 09.10.2012р. № 1066 // Митна газета. – 2013. – № 3. С.5-16.

спеціальна література:

7. Зотов П., Тимошенко В. Переміщення товарів між митницями // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2015. – № 24. – С.9-16.

8. Андреєв О. Фінансові гарантії митним органам, як воно є … // Митний брокер. – 2013. – № 6 (193). – С. 75-87.

9. Бакуменко Л., Ковальов В. Прохідний транзит та йогозабеспечення // Митниця. – 2008. – № 7 (44). – С.14-16.

Питання заняття

1. Контроль за переміщенням товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються під митним контролем між територіальними митними органами ДМСУ:

1.1. права та обов'язки перевізників;

1.2. попередня митна декларація.

2. Фінансова гарантія як спосіб забезпечення митних платежів при переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДМСУ:

2.1. умови надання фінансових гарантій;

2.2. види фінансових гарантій та умови їх застосування, визначення розмірів фінансової гарантії;

2.3. зобов'язання гаранта;

2.4. підтвердження виконання зобов'язань – вивільнення гарантії.

3. Митна конвенція про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенція МДП, 1975 р.).

4. Допуск з боку митниць ДМСУ комерційного перевізника до перевезень транспортних засобів і контейнерів під митним контролем між митницями ДМСУ.

5. Оргшанізаційний захід гарантування переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДМСУ з використанням перевізників, що мають допуск до перевезень вантажів на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням «книжки (карнет) МДП»:

5.1. міжнародна система гарантій;

5.2. книжка (карнет) МДП;

5.3. контрольований доступ до системи МДП.

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№1

Комерційна фірма «Буддеталь» перевозила з Бельгії в Україну партію будівельних матеріалів. Виникла необхідність передачі окремої партії цих матеріалів на зберігання до митного складу. Фіскальний орган звернув увагу на те, що кількість будівельних матеріалів не співпадає з даними, зазначеними в декларації, причому різниця не була пояснена природною втратою. Митниця не дозволила випуск цих матеріалів на митний склад без сплати повної суми митних зборів за відсутністю будівельних матеріалів.

Чи правомірні дії митниці в цьому випадку?

Які дії повинна зробити комерційна фірма «Буддеталь» для того, щоб передати будівельні матеріали на митний склад?

Які наслідки передбачені діючим законодавством в разі немотивованої відмови власника від сплати митних платежів за відсутністю частини товарів?

№ 2

Громадянин України С., який прямував до Таїланду, проходив митний контроль на відповідній митниці. Під час здійснення цього контролю митник затримав предмети (на суму, еквівалентну 5000 доларів США), які представляли собою історичну цінність. Дії громадянина С. були оцінені як контрабанда і він був заарештований. Під час розслідування громадянин С. пояснив, що він має всі необхідні документи на вивіз цих предметів з України, але він забув пред'явити їх митниці.

Що таке контрабанда?

Який порядок вивезення з України історичних цінностей?

Як будуть кваліфіковані дії громадянина С.? Обґрунтуйте свою відповідь.

№ 3

На громадянина Н., який вчинив порушення митних правил у стані сильного сп'яніння, посадова особа митниці 01.06.15 року застосувала адміністративне затримання. 02.О6.15 року, коли громадянин Н. протверезив, був складений необхідний протокол і застосовані заходи щодо його виконання. Громадянин Н. подав скаргу на дії посадової особи до Державної фіскальної служби України, в якій зазначив, що затримання більш ніж на 3 години не дозволяється, а його затримали більш ніж на одну добу.

Який існує порядок застосування адміністративного затримання. Складіть протокол про адміністративне затримання.

Вирішіть ситуацію, посилаючись на необхідні нормативні акти.

Заняття № 11

(денна форма навчання)

Тема

Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи щодо товарів, які були випущенні у вільний обіг на митну територію України

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про тимчасові особливості здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 03.11.2016 р. № 1728-VIII.

4. Про затвердження переліку видів продукції, щодо яких органи державного ринкового нагляду здійснюють державний ринковий нагляд: постанова Кабінету Міністрів України від 28.12.2016 р. № 1069.

5. Про затвердження переліку органів державного нагляду (контролю), на які не поширюється дія Закону України «Про тимчасові особливості здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»: постанова Кабінету Міністрів України від 18.12.2017 р. № 1104.

6. Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок: постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1232.

7. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: наказ ДФС України від 02.06.2015 р. № 524.

8. Про затвердження Порядку проведення органами Державної фіскальної служби України зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 25.11.2015 р. № 1088.

9. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 12.10.2016 р. № 856.

10. Про окремі питання проведення документальних перевірок: лист ДФС України від 28.08.2015 р. № 32067/7/99-99-22-04-02-17

11. Про затвердження Форми журналів, реєстрації, посвідчення на право проведення перевірки / зустрічної звірки та зразків форм наказів та актів, які складаються при проведенні документальних перевірок: наказ Державної митної служби України від 16.01.2020 р. № 10.

12. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оформлення актів (довідок) документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи: наказ Державної митної служби України від 16.01.2020 р. № 11.

13. Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2005 р. № 1204.

спеціальна література:

14. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

Питання заняття

1. Прийняття рішень про проведення (продовження строків, зупинення) перевірки підприємства.
2. Оформлення посвідчення на право проведення перевірки
3. Особливості організації і проведення документальних планових перевірок
4. Організація проведення документальних позапланових виїзних та невиїзних перевірок
5. Окремі питання проведення документальних перевірок
6. Оформлення та реалізація матеріалів документальних перевірок з питань державної митної справи

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Гр. С. є власником приватного митного складу Чопської митниці. Чи може бути переведений його батько на посаду начальника Чопської митниці? Обгрунтуйте.

№ 2

Громадянин С. працював два роки на посаді інспектора загального відділу митниці. Після позитивної атестації його перевели до відділу митних доходів і платежів, керівником якого працює чоловік його сестри. При цьому він є членом правління АТ “Будівельник”, де його інтереси за дорученням представляє батько. Гр. С. є позаштатним кореспондентом міської газети “Вісті”, де публікує репортажі із спортивних змагань. Які є обмеження під час проходження служби в органах, що здійснюють державну митну справу ? Чи підпадає гр. С. під будь-яке з цих обмежень?

№ 3

Тищенко працював на посаді інспектора митниці. Після переведення на посаду провідного інспектора вантажного відділу склав спеціальний іспит з іноземної мови. За високі досягнення в роботі начальник структурного підрозділу подав керівництву митниці рапорт про присвоєння Тищенку, інспектору податкової та митної служби 1-го рангу зі стажем роботи на державній службі 6 років 3 місяці, позачергового спеціального звання – радник податкової та митної служби 2-го рангу.

На знання якого кола питань розраховано це завдання? Дайте визначення понять «посада», «посадова особа». Наведіть систему заохочень працівників митних органів. Яким нормативно-правовим актом регулюється це питання? Чи має право начальник митниці позитивно вирішити поставлені в рапорті питання? З чого складається заробітна плата інспектора Тищенка?

Заняття № 12

(денна форма навчання)

Тема

Експертна діяльність щодо товарів, що знаходяться під митним контролем

Мета вивчення

Сформувати та закріпити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література:

нормативно-правові акти:

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // ОВУ. – 2012. – № 32. – ст. 1175.

2. Про затвердження Порядку взаємодії митних органів із Центральним митним управлінням лабораторних досліджень та експертної роботи при проведенні митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) та форми акта про взяття проб (зразків) товарів: наказ Мінфіну України від 31.05.2012 р. № 654 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 63. – Ст. 2586.

спеціальна література:

3. Брачук А.О. Митні експертизи: поняття, характеристика та види [Електронний ресурс] / А. О. Брачук // Митна справа. - 2015. - № 3. - С. 62-67.

4. Ващенко Л.В. Використання експертних методів для оцінки ризиків в митній діяльності / Л. В. Ващенко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. - 2014. - № 1. - С. 33-40.

5. Глушкова Т. Ідентифікаційна експертиза паперу при митному оформленні / Т.Глушкова, С. Барабаш // Товари і ринки. - 2012. - № 2. - С. 191-197.

6. Додін Є.В. Реформування системи експертних установ митної служби України / Є.В. Додін // Актуальні проблеми держави і права. - 2005. - Вип. 26. - С. 25-30.

7. Дуженко С.А. Правовий статус експерта у провадженні по справах про порушення митних правил / С. А. Дуженко // Вісник Академії митної служби України. Серія : Право. - 2014. - № 2. - С. 161-166.

8. Експертиза культурних цінностей. - К. : Державна митна служба України, 2004. - 89 с.

9. Калашникова О.Л. Основи мистецтвознавчої експертизи та вартісної оцінки / О.Л. Калашникова. – К. : Знання, 2006. – 479 с.. - (Митна справа в Україні)

10. Калаянова Л.В. Експертиза в адміністративних провадженнях митної сфери / Л. В. Калаянова // Південноукраїнський правничий часопис. - 2014. - № 1. - С. 113-116.

11. Карпенко Г.Л. Щодо проблемних питань експертної роботи у митній справі / Г.Л. Карпенко // Актуальні проблеми держави і права. - 2007. - Вип. 30. - С. 50-54.

12. Настюк В.Я. Роль та значення висновків державної експертизи під час переміщення культурних цінностей через митний кордон України [Електронний ресурс] / В. Я. Настюк, І. В. Тулянцева // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. – 2009. – № 1. – С. 98-104.

13. Мельник О.Г. Митна експертиза: сутність, призначення та види / О.Г. Мельник, В.С. Хмаренко // Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - Вип. 22.6. - С. 142-146.

14. Павлишин М.Л. Актуалізація проблем експертизи в митній і податковій системі / М. Л. Павлишин, Я. І. Ковалик, Є. Ш. Бурак // Митна справа. - 2013. - № 6. - С. 109-113.

Питання заняття

1. Взяття проб (зразків) товарів
2. Операції із взятими пробами (зразками) товарів

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№1

При здійсненні митного контролю в Одеській митниці громадянин іноземної держави, що входив в групу іноземних туристів, скоїв збройний напад на митного інспектора Коваленко. Коваленко прийшлося застосувати зброю для захисту як себе особисто, так і для захисту інших громадян, що знаходились в залі митного контролю, а також і зупинення дій правопорушника.

За неправомірне використання зброї в місці значного накопичення людей, що стало небезпечним для їх життя Коваленка притягли до кримінальної відповідальності.

Коваленко оскаржив рішення суду в апеляційний суд.

В яких випадках можливо застосування зброї посадовими особами митниці?

В яких випадках забороняється застосування зброї посадовими особами митниці?

Чи правомірне притягнення Коваленка до кримінальної відповідальності?

Яке рішення повинен винести апеляційний суд?

№2

В Одеській митниці проходила митний контроль група туристів, до складу якої входили: директор школи № 1 міста Одеса – керівник групи і 10 дітей – учнів тієї ж школи, яка прямувала на відпочинок до Молдови. Працівник митниці зупинив учня Сидоренка і запропонував йому пройти до окремого приміщення для здійснення особистого огляду. Керівник групи, директор школи Осипенко, не дозволила здійснити особистий огляд по відношенню до учня Сидоренко, посилаючись на те, що він неповнолітній і до нього не може бути застосований особистий огляд. Тоді працівник митниці запропонував директору школи пройти в інше приміщення для здійснення особистого огляду. Осипенко відмовилась, посилаючись на те, що вона є керівником групи і не може залишити своїх учнів без догляду.

В яких випадках, передбачених законодавством, можливо здійснювати особистий огляд громадян?

Чи правомірна відмова Осипенко в здійсненні особистого огляду учня Сидоренка?

Як повинен поступати працівник митниці у цьому випадку.

Обґрунтуйте свою відповідь.

№3

Громадянка Ізраіля Ія Натанзон поверталася у Тель-Авів після короткотермінового перебування в гостях у своїх родичів в місті Одеса. У процесі митного контролю митником Одеської митниці було встановлено, що вона вивозить за межі України 10 найменувань різних предметів. Серед них фен, 2 фотоапарати, фарфорові статуетки - 4 штуки, електропраска, столовий сервіз на 12 персон, електроміксер. На запитання митника про походження цих предметів Ія Натанзон відповіла, що одержала їх у подарунок.

На яких умовах і в якому порядку митник може пропустити названі речі за кордон?

Аргументуйте Ваше рішення з посиланням на нормативні документи. Складіть відповідні митні документи.

Заняття № 13

(денна форма навчання)

Тема

Технічні засоби митного контролю

Мета вивчення

Сформувати та закріпити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної фіскальної служби України.

Результати навчання

Після заняття здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) аналізувати і синтезувати досягнення науки митної справи, представлені у іншомовних джерелах;

2) розробляти проекти нормативно-правових актів з питань організації та здійснення митного контролю;

3) використовувати в правозастосовній діяльності нормативно-правові акти, що регулюють організацію та здійснення митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // ОВУ. – 2012. – № 32. – ст. 1175.

спеціальна література:

2. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

3. Бичков В. Податковий контроль // Вісник Міністерства доходів і зборів України – 2015. – № 3. С.25-35.

4. Хівренко О. Фактична перевірка суб'єктів господарювання // Вісник Міністерства доходів і зборів України – 2014. – № 39. С.28-31.

5. Стельмах А., Пастушенко Ю. Проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання – фізичних осіб // Вісник Міністерства доходів і зборів України – 2014. – № 36. С.36-39.

6. Розмош В. Оскарження платником податків актів за проведеними перевірками // Вісник Міністерства доходів і зборів України – 2014. – № 32. С.42-45.

Питання заняття

1. Поняття технічних засобів митного контролю.
2. Класифікація технічних засобів митного контролю.
3. Застосування технічних засобів митного контролю. Засоби ідентифікації
4. Застосування фото- та відеоапаратури

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

Порівняйте норми Митного кодексу України та законодавство будь-якої держави на вибір (члена ЄС, США та ін.) про застосування технічних засобів митного контров органах, що здійснюють державну митну справу . Виявіть схожі правила та відмінності. Обгрунтуйте можливість/неможливість запозичення досвіду зарубіжних держав діючим українським законодавством.

Критерії оцінювання під час поточного контролю

У відповідності до визначених критеріїв поточний контроль здійснюється за визначеною силабусом (робочою навчальною програмою) системою.

Оцінювання				
Пункт оцінки	% підсумкової оцінки		Групове чи індивідуальне оцінювання	Посилання на РН навчальної дисципліни
	денна	заочна		
Лекції	0	0	індивідуальне оцінювання	1 – 8
Практичні заняття	30	10	індивідуальне оцінювання	1 – 8
Іспит	70	90	індивідуальне оцінювання	1 – 8
	100	100		

Шкала оцінювання			
Оцінка	Відсотки	Бали	Опис
A		90-100	відмінно
B		82-89	добре
C		75-81	добре
D		64-74	задовільно
E		60-63	задовільно
Fx		35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F		1-34	незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни

Методичні вказівки (рекомендації) для викладачів, які проводять практичні заняття

Проведення семінарських занять дозволяє вирішувати такі дидактичні цілі:

- оптимально поєднувати лекційні заняття із систематичною самостійною навчально-пізнавальною діяльністю студентів, їх теоретичну підготовку з практичною;
- розвивати уміння, навички розумової праці, творчого мислення, уміння використовувати теоретичні знання для вирішення практичних завдань;
- формувати у студентів інтерес до науково-дослідної роботи і залучення їх до наукових досліджень, які здійснює кафедра;
- забезпечувати системне повторення, поглиблення і закріплення знань студентів за певною темою;
- формувати уміння і навички здійснення різних видів майбутньої професійної діяльності;
- здійснювати діагностику і контроль знань студентів з окремих розділів і тем програми, формувати уміння і навички виконання різних видів майбутньої професійної діяльності.

Практичні (семінарські) заняття проводяться в об’ємі, не меншому, ніж зазначений у цьому комплексі для таких занять.

При проведенні семінарських занять викладач заздалегідь формує порядок проведення семінарського заняття, у якому визначає порядок і послідовність заслуховування підготовлених

відповідно до теми заняття доповідей, обговорення їх, опитування студентів, проведення захисту рефератів, у разі наявності таких та проведення дискусії з теми семінарського заняття.

При підготовці до перших семінарів викладачеві бажано обговорити зі студентами зміст китайського прислів'я: "Найкраща пам'ять гірша, ніж найгірше чорнило". Слід також продемонструвати першокурсникам види записів, використання яких допоможе їм приймати участь у обговоренні конкретних проблем:

- виписки, цитати - дослівні, точні записи конкретного тексту з посиланням на джерело інформації та його автора;
- план виступу - сукупність чітко сформульованих, послідовно викладених думок, які відбивають основний зміст прочитаного;
- тези - основні положення тексту без додаткових пояснень;
- конспект - короткий послідовний виклад інформації з першоджерела. Для оперативного використання студентам можна рекомендувати накопичувати інформацію на спеціальних картках - аркушах твердого паперу невеликого формату.

Оцінка доповідей, відповідей на запитання оцінюються за національною шкалою, про що ставиться відмітка у журналі академгрупи.

При проведенні занять, крім відповідей на питання (відповідно до рекомендованих планів), студентами розв’язуються ситуативні завдання (задачі).

Оцінювання вирішення сутаутивних завдань проводиться також за національною шкалою, про що робиться відміта в журналі академгрупи.

Додатки

1) банк тестів для самоконтролю здобувачів вищої освіти за темами практичних занять.

До Теми 1 «Поняття, завдання та сутність митного контролю»

1. «Митний контроль» являє собою:

1) виконання митними органами, в межах своєї компетенції, що встановлена Митним кодексом України, – митних формальностей, які пов’язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів, що переіщються через митний кодон України;

2) сукупні норми за якими функціонують митні органи з метою забезпечення законодавства України з питань митної справи, а також встановленного порядку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, які визначаються принципами обумовленими Митним кодексом України;

3) сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку.

2. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати:

1) 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

2) 120 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

3) 90 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

До Теми 2 «Правові категорії складових митного контролю»

1. Розклад руху транспортних засобів, що здійснюють регулярні міжнародні рейси, затверджується:

1) центральним органом виконавчої влади, що реалізацує державну митну політику за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону;

3) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту.

2. Зона митного контролю – це:

1) місце, визначене митними органами в пунктах контролю та пунктах обліку через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого органи доходів і зборів здійснюють митні процедури;

2) місце, визначене митними органами в пунктах пропуску через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого органи доходів і зборів здійснюють митні формальності.

До Теми 3 «Форми митного контролю та порядок їх реалізації»

1. Попередній документальний контроль – це:

1) контрольні заходи, які полягають у візуальній перевірці інформації, необхідної для здійснення державного санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного контролю або контролю за переміщенням культурних цінностей, що проводяться митними органами в пунктах пропуску (пунктах обліку) через державний кордон України щодо товарів, у тому числі продуктів та сировини тваринного походження, які переміщуються через митний кордон України;

2) форма здійснення заходів офіційного контролю, яка полягає у проведенні в пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України посадовими особами митних органів перевірки відповідних документів і відомостей, а в разі потреби, за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками – візуального інспектування товарів, транспортних засобів, які ввозяться на митну територію України або поміщуються в митний режим транзиту;

3) вид державного контролю (нагляду), який здійснюється митними органами в контрольних пунктах в'їзду/виїзду, що розташовані на державному кордонні України, шляхом зовнішнього візуального огляду документів, а в разі необхідності – у формі аналізу співставлення та поділу за ступенями ризику товарів, які ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) і підлягають заходам офіційного контролю.

2. Вичерпний перелік товарів (з описом та кодом згідно з УКТ ЗЕД), які в разі ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) підлягають заходам офіційного контролю, затверджується:

1) Кабінет Міністрів України;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

3) центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.

До Теми 4. «Правовий статус митних органів щодо організації та здійсненні митного контролю»

1. Форми та обсяг митного контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи, обираються посадовими особами митних органів на підставі результатів застосування:

1) митного огляду та/або митного спостереження;

2) системи управління ризиками та/або пост-митного контролю;

3) попереднього документального контролю та/або автоматизованої системи управління ризиками;

4) системи управління ризиками та/або автоматизованою системою управління ризиками.

2. Митному контролю підлягають:

1) усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України;

2) усі товари, предмети, транспортні засоби особистого користання, які переміщуються через митний кордон України;

3) усі товари, речі, майно та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон України.

3. Виплати, пов'язані із залученням митним органом спеціалістів та експертів, включаючи витрати на проїзд, добові за час перебування у відрядженні для участі у здійсненні митного контролю та винагороду за виконану спеціалістами та експертами роботу, здійснюється за рахунок коштів державного бюджету в порядку, що визначається:

1) Верховною Радою України;

2) Кабінетом Міністрів України;

3) центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику;

4) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

До Теми 5 «Управління ризиками при здійсненні митного контролю»

1. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками визначається:

1) Кабінетом Міністрів України;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики;

3) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову та митну політику.

2. Система управління ризиками передбачає застосування:

1) принципу вибірковості;

2) пріоритетного виокремлення;

3) випадкового відбору;

4) практики залучення.

3. Які види транспорту, що перевозять офіційні державні делегацій за офіційним повідомленням органів доходів і зборів не підлягають митному огляду?

1) засоби водного, дорожнього, залізничного та повітряного транспорту;

2) засоби дорожнього, залізничного та повітряного транспорту;

3) засоби водного, дорожнього та повітряного транспорту;

4) засоби дорожнього та повітряного транспорту;

5) засоби водного повітряного транспорту;

6) засоби залізничного та повітряного транспорту.

До Теми 6 «Перевірка документів та відомостей щодо товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю»

1. Усне опитування громадян та посадових осіб підприємств під час здійснення митного контролю – це:

1) отримання посадовою особою органами доходів і зборів відомостей про обставини, що мають значення для здійснення митного контролю, від осіб, які здійснюють митні операції, декларантів або інших осіб, що мають відношення до переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України та володіють такими відомостями;

2) проведення усного опитування фізичних осіб, а також осіб, що є представниками організацій, установ, підприємств та мають певні повноваженнями по відношенню до товарів і транспортних засобів, без оформлення цих пояснень вказаних осіб у письмовій формі;

3) отримання посадовою особою органами доходів і зборів інформації, що має значення для здійснення митного контролю, від осіб, які володіють такою інформацією.

2. Документальною плановою виїзною перевіркою вважається:

1) перевірка, яка передбачена в плані-графіку органів доходів і зборів та проводиться за місцезнаходженням підприємства, що перевіряється. У разі відсутності на підприємстві належних умов для роботи посадових осіб органів доходів і зборів перевірка такого підприємства, за згодою його керівника, може проводитися у приміщенні органів доходів і зборів;

2) перевірка підприємств органами доходів і зборів щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування, сплати підприємствами податків і зборів, а також законності розпорядження, наявності і послідуючого обігу товарів, яка передбачена у плані-роботи органів доходів і зборів і проводяться за місцем знаходження підприємства або за місцем розташування товарів, що є об'єктами права власності, стосовно яких проводиться така перевірка.

3. Органи доходів і зборів мають право здійснювати митний контроль шляхом проведення наступних перевірок дотримання вимог законодавства з питань державної митної справи:

1) документальні виїзні (планові або позапланові) та документальні невиїзні;

2) попередні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;

3) документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та зустрічні перевірки;

4) камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;

5) попередні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні), комплексні.

До Теми 7 «Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю»

1. «Митний контроль» являє собою:

1) сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку;

2) сукупні норми за якими функціонують митні органи з метою забезпечення законодавства України з питань митної справи, а також встановленного порядку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, які визначаються принципами обумовленими Митним кодексом України;

3) виконання митними органами. в межах своєї компетенції, що встановленні Митним кодексом України, – митних формальностей, які пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів, що переіщються через митний кодон України.

2. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати:

1) 90 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

2) 120 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

3) 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

3. У разі коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, митний орган терміново сповіщається:

1) про зміну, вилучення чи знищення засобів забезпечення ідентифікації з наданням документальних доказів існування зазначеної загрози;

2) про заміщення, витребування чи пошкодження засобів забезпечення ідентифікації з наданням завірених довідок про існування зазначеної загрози;

3) про заміну, втрату чи псування засобів забезпечення ідентифікації з наданням інформаційних даних щодо існування зазначеної загрози.

До Теми 8 «Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування» .

1. Попередній документальний контроль припиняється посадовою особою митного органу у разі:

1) виявлення пошкодження упаковки або явних ознак псування товарів;

2) закінчення строку придатності товарів;

3) відсутності хоча б одного документа чи відсутності хоч б однієї відомості, необхідних для здійснення попереднього документального контролю;

4) невідповідності умов переміщення встановленим законодавством вимогам;

5) ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) живих рослин;

6) наявності інформації державного органу про заборону переміщення товарів через державний кордон України;

7) ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) живих тварин (ссавців, птахів, бджіл, комах, риб, ракоподібних, молюсків, жаб, амфібій та рептилій).

2. Гармонізацію відомостей, що надаються через єдиний державний інформаційний веб-портал «Єдине вікно для міжнародної торгівлі», здійснює:

1) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, відповідно до рекомендацій та на основі моделі даних Всесвітньої митної організації;

2) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, відповідно до роз'яснень та на основі рамкових стандартів Світової організації торгівлі.

3. Попередній документальний контроль розпочинається:

1) після пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення і документів на такі товари в пункті пропуску (пункті контролю) через державний кордон України;

2) після представлення у митний орган товарів, транспортних засобів комерційного призначення та/або транспортних засобів особистого користання і документів на такі товари в пункті пропуску (пункті обліку) через державний кордон України;

3) після надання до митного органу товарів, транспортних засобів і документів на такі товари, транспортні засоби в пункті пропуску (контрольному пункті в'їзду/виїзду) через державний кордон України.

До Теми 9 «Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування» .

1. У встановлених випадках митні органи з власної ініціативи або з ініціативи правоохоронних органів мають право вимагати від осіб, які переміщують товари, транспортні засоби комерційного призначення через митний кордон України, проведення операцій, передбачених ч. 1 ст. 320 МКУ; у такому разі витрати на проведення зазначених операцій (*якщо митними органами не обґрунтовано були призначенні ці операції*) будуть відшкодовуватися:

1) органом, з ініціативи якого вони проводилися;

2) власником товарів, транспортних засобів комерційного призначення або уповноваженими ними особами з обов'язковим подальшим повним не умовним поверненням за рахунок державного бюджету;

3) митними органами шляхом страхування власної фінансової відповідальності за шкоду, що може бути заподіяна особам та їх майну не правомірними рішеннями, діями або бездіяльністю.

2. Заходи офіційного контролю у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України проводяться митними органами шляхом:

1) державного контролю харчової та нехарчової продукції при її ввезенні на митну територію України;

2) габаритно-вагового контролю;

3) попереднього документального контролю.

До Теми 10 «Контроль за переміщенням товарів між митницями ДМСУ» .

1. Що розуміють під «транспортними засобами» у Митному кодексі України?

1) транспортні засоби – будь-які засоби стаціонарного, авіаційного, водного, залізничного, автомобільного транспорту, що використовуються виключно для перевезення пасажирів і товарів через митний кордон України;

2) транспортні засоби комерційного призначення, транспортні засоби особистого користування, трубопроводи та лінії електропередачі;

3) транспортні засоби – це моторні або дорожні пристрої, що призначені для перевезення осіб й, вантажу, а також установленого на ньому спеціального обладнання чи механізмів з метою перетину митного кордону України.

2. Огляд та переогляд ручної поклажі, багажу за відсутності громадянина чи уповноваженої ним особи здійснюються органом доходів і зборів якщо громадянин або уповноважена ним особа не з'явилися протягом «_____» з дня надходження до митниці призначення несупроводжуваного багажу:

1) одного місяця;

2) трьох місяців;

3) шісті місяців;

4) одного року.

До Теми 11 «Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи щодо товарів, які були випущенні у вільний обіг на митну територію України» .

1. Протягом якого строку здійснюється реєстрація органом доходів і зборів акту / довідки про результати перевірки підприємства?

1) протягом п'яті робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку;

2) протягом десяти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку;

3) протягом п'ятнадцяті робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку.

2. Документальна планова виїзна перевірка одного й того самого підприємства може проводитися не частіше:

1) одного разу на 12 місяців;

2) одного разу на 18 місяців;

3) одного разу на 20 місяців;

4) одного разу на 30 місяців.

3. Проведення документальних планових виїзних перевірок здійснюється митними органами на підставі «_____» планів, які формуються ними самостійно, виходячи з результатів аналізу зовнішньоекономічних операцій підприємств із застосуванням системи управління ризиками.

1) піврічних;

2) квартальних;

3) річних;

4) місячних.

До Теми 12 «Експертна діяльність щодо товарів, що знаходяться під митним контролем» .

1. На кожну взяту пробу (зразок) накладається:

1) окреме митне забезпечення;
2) окремий засіб ідентифікації;
3) окремі запірно-пломбові пристрої;
4) окрема маркувальна етикетка.

4) Вірна відповідь: 1 ч. 18 ст. 356 «*Взяття проб (зразків) товарів*» МКУ.

2. За результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) щодо проб (зразків) товарів, експерт готує:

1) довідку;
2) рішення;
3) висновок;
4) акт;
5) запит.

До Теми 13 «Технічні засоби митного контролю» .

1. З метою скорочення часу проведення митного контролю та підвищення його ефективності митні органи можуть використовувати:

1) технічні засоби митного контролю, а також службових собак;
2) технічні та спеціальні засоби, а також службових собак.

2. Засоби забезпечення ідентифікації можуть змінюватися чи знищуватися:

1) митними органами або з їх письмового дозволу іншими державними установами, організаціями, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, втрати, псування товарів або транспортних засобів комерційного та некомерційного призначення;

2) митними органами або з їх дозволу іншими органами чи заінтересованими особами, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

3) митними органами або з їх дозволу іншими органами або декларантом чи уповноваженою ним особою, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Завдання № 1
(денна форми навчання)

Тема
Поняття, завдання та сутність митного контролю

Мета самостійної роботи
Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання
Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2) впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3) захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти:

16. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

17. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

18. Про прикордонний контроль: Закон України від 05.11.2009 р. № 1710- VI // Офіційний вісник України від 11.12.2009. – 2009 р., № 93, стор. 22, стаття 3150.

19. Закон України Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур у зміненій редакції згідно з Додатком I до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур: Закон України від 15.02.2011 р. № 3018-VI // Офіційний вісник України від 18.03.2011. – 2011р., № 18,стор. 18 ст.727, код акту 55182/2011. 255 с.

20. Про затвердження Порядку реалізації товарів на митних аукціонах, редукціонах та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: постанова Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 р. № 1050.

21. Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним: постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 р. № 1340.

22. Про затвердження Порядку створення зон митного контролю: наказ Мінфіну України від 22.05.2016 р. № 583.

23. Про затвердження Порядку роботи складу митниці ДФС: наказ Мінфіну України від 30.05.2016 р. № 627.

24. Про затвердження Порядку здійснення фото-, відеофіксації митних та інших формальностей, які проводяться контролюючими органами: постанова Кабінету Міністрів України від 08.06.2016 р. № 370 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 47. – Ст. 1706.

25. Про затвердження Порядку проведення фотозйомок та аудіо-, відеозапису роботи митних органів: наказ Державної митної служби України від 12.06.2000 р. № 336 // Офіційний вісник України. – 2000. – № 32. – Ст. 1390.

26. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

27. Про місця доставки товарів транспортними засобами: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 646.

спеціальна література:

28. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

29. Дегтярьова С.В. Поняття й ознаки митного контролю в Україні // Митна справа. – 2015. – № 1 (97). – С. 58-64.

30. Розробка та погодження технологічних схем пропуску та здійснення митного контролю на державному кордоні України: невизначена проблема / Федотов О.П. // Актуальні проблеми держави і права : збірник наукових праць. Вип. 57 / редкол.: С.В. Ківалов (голов. ред.) та ін.; відп. за вип. В.М. Дрьомін. – Одеса : Юридична література, 2011. – С. 381-385.

Завдання для самостійної роботи

1. Митний контроль як вид державного контролю: завдання митного контролю.
2. Принципи та методи митного контролю.
3. Суб'єкти та об'єкти митного контролю.
4. Знаходження товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем та розпорядження ними з боку митних органів.

5. Зона митного контролю: порядок організації та функціонування. Проведення фотозйомки та аудіо-, відеозапису під час роботи посадових осіб митних органів в зонах митного контролю.

6. Здійсніть огляд технологічних схем митного контролю.

Завдання для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

У митницю ДМСУ звернувся перевізник транзитного вантажу з проханням продовжити термін доставки вантажу в «митницю призначення», в зв'язку з технічною несправністю автотранспортного засобу.

Які дії посадової особи відділу організації митного контролю митниці ДМСУ у даній ситуації?

Яким нормативно-правовим документом вони регламентуються?

№ 2

Транспортний засіб, який перевозив експортний вантаж, потрапив у дорожньо-транспортну пригоду в зоні діяльності Одеської митниці ДМСУ, внаслідок чого було втрачено (зіпсовано) частину вантажу.

Які дії посадової особи відділу організації митного контролю Одеської митниці ДМСУ, після отримання заяви перевізника вказаного вантажу?

Завдання № 2

(денна форми навчання)

Тема

Правові категорії складових митного контролю

Мета самостійної роботи

Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;

2) впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;

3) захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти:

1. Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких здійснюється переміщення товарів через митний кордон України: постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 435.

2. Про затвердження загальних вимог до облаштування пунктів пропуску через державний кордон: постанова Кабміну України від 17.08.2002 р. № 1142.

3. Про затвердження Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю: постанова Кабінету Міністрів України від 18.08.2010 р. № 751 // Митна газета. – 2010р. – № 18. – С. 4-6.

4. Про затвердження Часових нормативів виконання контрольних операцій посадовими особами, які здійснюють контроль осіб, товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України: наказ Державної митної служби України, Адміністрації Державної прикордонної служби України, Міністерства транспорту та зв'язку України, Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства аграрної політики України, Міністерства охорони навколишнього природного середовища України, Міністерства культури і туризму України, Державної служби України з нагляду за забезпеченням безпеки авіації від 28.11.2005р. № 1167 /886 /824 /643 /655 / 424 / 858 /900 // Таможенные аспекты логистики: Практические рекомендации по организации работы грузового таможенного комплекса с использованием механизма «единого окна» / Баязитов Л.Р., Егоров А.Б., Платонов О.И., Шейко А.П. – Киев: АЛЛЕГО – ПЛАСКЕ, 2009. – 568с., ил. – (Внешняя торговля: упрощение процедур). – С.308-314.

5. Положення про інформаційно-телекомунікаційну систему відеоконтролю Державної фіскальної служби України, затверджений наказом Міністерства фінансів України 10.02.2016 р. № 43 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 24. – Ст. 977.

6. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): постанова Кабміну України від 24.10.2018 р. № 960.

7. Про затвердження Порядку інформаційного обміну між органами доходів і зборів, іншими державними органами та підприємствами за принципом «єдиного вікна» з використанням електронних засобів передачі інформації: постанова Кабміну України від 25.05.2016 р. № 364.

8. Про затвердження Порядку використання, забезпечення та обліку технічних засобів митного контролю в митницях ДФС: наказ ДФС від 28.07.2015 р. № 541.

9. Про затвердження Загальних вимог до вагових комплексів для вимірювання маси

транспортних засобів у русі: наказ ДФС від 07.07.2015 р. № 473.

10. Про затвердження Вимог до рентгенотелевізійної інспекційно-доглядової техніки, що використовується для цілей митного контролю та митного оформлення наказ ДФС від 30.07.2015 р. № 555.

11. Про кінологічне забезпечення в Державній фіскальній службі України: наказ МФУ від 15.12.2015 р. № 1147.

спеціальна література:

12. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

13. Ємченко І.В., Закусілов А.П. Методи і технічні засоби митного контролю. Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 432 с.

14. Виноград О.В. Основи службової кінології. Навчальний посібник. – Хмельницький: ТОВ «Меркьюрі-Поділля», 2011. – 192 с.

Завдання для самостійної роботи

1. Складові елементи митного контролю.
2. Час, який встановлено на проведення митними органами митного контролю.
3. Пункти пропуску (пункти контролю) на державному кордонні України: поняття та їх класифікація. Система відеоконтролю за роботою митних органів в пунктах пропуску на державному кордонні України.
4. Попередній документальний контрольна державному кордонні України. Взаємодія митних органів з іншими органами та службами при здійсненні митного контролю.
5. Технічні засобимитного контролю: загальна характеристика, їх роль та значення у митному контролі.
6. Використання службового собаківництва під час проведення митного контролю.
7. Ідентифікація товарів, транспортних засобів комерйного ризначнчення, що переміщуються через митний кордон України.

Завдання

№ 1

Хто визначає форму та обсяг митного контролю?

№ 2

Який порядок доступу працівників митних органів до місць, де зберігаються чи можуть зберігатися товари, що знаходяться під митним контролем?

Завдання № 3

(денна форми навчання)

Тема

Форми митного контролю та порядок їх реалізації

Мета самостійної роботи

Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;

2) впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;

3) захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти:

1. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012р. № 1316 // ОВУ від 15.03.2013 – 2013 р., № 18, стор. 616.

2. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [*Класифікатор документів* та *Класифікатор видів транспорту*]: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011.

3. Про затвердження форм рішення про проведення особистого огляду та протоколу особистого огляду: наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 р. № 414.

4. Про затвердження форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ МФУ від 31.05.2012 р. № 652 // Офіційний вісник України від 13.07.2012. – 2012 р., № 50, стор. 595, стаття 2009, код акту 62342/2012 (в редакції: Про внесення змін до форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ МФУ від 04.03.2016 р. № 327 // Офіційний вісник України від 15.04.2016. – 2016 р., № 28, стор. 342, стаття 1140, код акту 81425/2016).

5. Про затвердження форми Акта про проведення огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, магазинів безмитної торгівлі, територій вільних митних зон та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи: наказ МФУ від 28.05.2012р. № 615 // ОВУ від 06.07.2012 — 2012 р., № 49, стор.213, стаття 1940, код акту 62260/2012. С.213-219.

6. Про затвердження Порядку проведення органами Державної фіскальної служби України зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 25.11.2015 р. № 1088.

7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 12.10.2016 р. № 856.

8. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 636 // ОВУ від 16.07.2012 — 2012 р., № 51.

спеціальна література:

9. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

10. Митна енциклопедія у двох томах: наукове видання. У двох томах. Редакційна колегія: П.В. Пашко, д-р екон. наук (голова), І.Г. Бережнюк, д-р екон. наук, А.І. Крисоватий, д-р екон. наук, А.А. Мазаракі, д-р екон. наук, В.В.Ченцов, д-р іст. наук, А.Д. Войцещук, канд. екон. наук. – Надруковано: ПП Мельник А.А. м. Хмельницький, 2013. Т. 1 – 472, т. 2 – 536 с.

11. Андреєв О. Фізичний огляд товарів – право декларанта // Митний брокер. – 2013. – № 2 (189). – С. 58-63.

Завдання для самостійної роботи

1. Форми митного контролю: поняття та види.
2. Перевірка документів та відомостей.
3. Пост-митний контроль.
4. Огляд товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України: види та класифікація огляду.
5. Облік та перевірка товарів і транспортних засобів.
6. Усне опитування громадян і посадових осіб підприємств.
7. Огляд територій, приміщень та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на органи доходів і зборів.
8. Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти
№ 1

Під час митного контролю при ввезенні на митну територію України вантажу автомобільним транспортом посадовою особою органу доходів і зборів виявлено більшу кількість вантажу, ніж заявлено в попередній декларації.

Чи підлягає пропуску вказаний транспортний засіб на митну територію України?

Які дії посадової особи відділу митного оформлення у пункті пропуску на державному кордонні України в даному випадку?

Завдання № 4

(денна форми навчання)

Тема

Правовий статус митних органів щодо організації та здійсненні митного контролю

Мета самостійної роботи

Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1) відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;

2) впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;

3) захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

1. Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України: постанова Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 // Офіційний вісник України від 25.01.2019. — 2019 р., № 7, стор. 49, стаття 208, код акту 93060/2019.

2. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 р. № 227 // Офіційний вісник України від 05.04.2019 — 2019 р., № 26, стор. 10, стаття 900, код акта 93889/2019.

3. Про утворення територіальних органів Державної митної служби: постанова Кабінету Міністрів України від 02.10.2019р. № 858 // Офіційний вісник України від 18.10.2019. — 2019 р., № 80, стор. 16, стаття 2737, код акта 96337/2019.

4. Про створення митних постів: наказ Державної митної служби України від 19.11.2019 р. № 30.

5. Про затвердження положень про територіальні органи Держмитслужби: наказ Державної митної служби України від 23.10.2019 р. № 18.

6. Про затвердження Класифікатора Державної митної служби України, її територіальних органів та їх структурних підрозділів: наказ Державної митної служби України від 26.11.2019 р. № 495.

7. Про службові посвідчення працівників органів Державної митної служби України: наказ Державної митної служби України від 18.12.2019 р. № 53.

8. Про особисте митне забезпечення посадових осіб митниць ДФС: наказ Державної фіскальної служби України від 27.11.2014р. № 332 (зі змінами, внесеними наказом Державної фіскальної служби України від 31.01.2015р. № 52 «Про внесення змін до Порядку видачі, вилучення, зберігання, обліку та використання особистого митного забезпечення посадових осіб митниць ДФС»).

спеціальна література:

9. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

10. Митна енциклопедія у двох томах: наукове видання. У двох томах. Редакційна колегія: П.В. Пашко, д-р екон. наук (голова), І.Г. Бережнюк, д-р екон. наук, А.І. Крисоватий, д-р

екон. наук, А.А. Мазаракі, д-р екон. наук, В.В.Ченцов, д-р іст. наук, А.Д. Войцещук, канд. екон. наук. – Надруковано: ПП Мельник А.А. м. Хмельницький, 2013. Т. 1 – 472, т. 2 – 536 с.

11. Виконання митних формальностей при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту : монографія / В.В. Прокопенко. - Дніпро : Університет митної справи та фінансів, 2018. - 336 с..

Завдання для самостійної роботи

1. Митні органи та контролюючі органи: поняття, розмежування, компетенція, правовий статус. Структура територіальних митних органів, які виконують митні процедури, пов'язані з організацією та здійсненням митного контролю в пунктах пропусках через державний кордон України.

2. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на авіаційному транспорті.

3. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на морському транспорті.

4. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на стаціонарному транспорті.

5. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на автомобільному транспорті.

6. Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов'язані зі здійсненням митного контролю на залізничному транспорті.

Завдання

1. Проаналізуйте діяльність митних органів при здійсненні попереднього документального контролю у пунктах пропуску через державний кордон України.

2. Визначте відповідність суб'єктів митного контрою.

Задачі

№1

Громадянин Шевченко Д.М. в'їхав в Україну з Росії на придбаному там автомобілі через митний пост «Тополі». Митний кордон України він перетнув під час проведення перезміни на митному посту і тому не проходив митний контроль.

Чи вбачаються ознаки порушення митних правил з боку Шевченка Д.М.?

№ 2

При перетині митного кордону громадянин «К» на т/з «OPEL-VECTRA» на вимогу працівника митниці відмовився надати необхідні для здійснення митного контролю документи на т/з. В поясненні він написав, що пред'явив декларацію (письмову) і що цього достатньо для проведення митного контролю.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

№ 3

При перетині кордону громадянином «М» в його валізі у спеціально виробленому відсіку було знайдено 400$. При письмовому, а потім усному декларуванні громадянином «М» було зазначено, що він не має при собі грошей.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

Завдання № 5

(денна форма навчання)

Тема

Управління ризиками при здійсненні митного контролю.

Мета самостійної роботи

Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.
2. Закон України Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур у зміненій редакції згідно з Додатком I до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур: Закон України від 15.02.2011 р. № 3018-VI // Офіційний вісник України від 18.03.2011. – 2011р., № 18,стор. 18 ст.727, код акту 55182/2011. 255 с. С.37.
3. Про розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року: розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 р. № 978-р // Офіційний вісник України від 12.01.2018 — 2018 р., № 4, стор. 189, стаття 190, код акта 88693/2018.
4. Про виконання Плану заходів з реалізації Стратегії розвитку системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2020 року: наказ Державної фіскальної служби України від 28.02.2018 р. № 110.
5. Про затвердження Концепції створення, упровадження і розвитку системи аналізу та керування ризиками та Положення про систему аналізу й селекції факторів ризику при визначенні окремих форм митного контролю: наказ Державної митної служби України від 27.05.2005 р. № 435.
6. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684 // Офіційний вісник України від 11.09.2015 — 2015 р., № 70, стор. 60, стаття 2323, код акта 78370/2015.
7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо роботи посадових осіб органів доходів і зборів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків при здійсненні контролю правильності визначення митної вартості товарів, які перемішуються через митний кордон України: наказ Державної фіскальної служби України від 11.09.2015 р. № 689.

спеціальна література:

8. Терещенко С.С. Основи ризик-менеджменту в митній справі та зовнішньоекономічній діяльності. – Одеса: Пласке, 2012. – 504 с.
9. Терещенко С.С., Галько С.В. Правова основа формування системи аналізу ризиків як інструмент вдосконалення технології здійснення митних процедур // Митна безпека (Серія «Право»). – № 2. – 2010. – С. 26-36.

10. Демченко С., Комаров О. Управління митними ризиками в наземних пунктах пропуску // Вісник. Право знати все про податки і збори. – № 40. – 2015. – С. 37-39.

Завдання для самостійної роботи

1. Ризик та типові критерії класифікації ризиків.
2. Система аналізу та управління ризиками.
3. Елементи системи аналізу та управління ризиками.
4. Цілі, завдання та основні принципи побудови системи аналізу та управління ризиками.
5. Впровадження управління ризиками як методологічної основи запобігання порушенням законодавства України з питань митної справи.

Кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

У Одеську митницю ДФС звернулися експедиторські компанії, компанії-імпортери, перевізники про те, що на вантажі, що слідують у митних режимах «імпорт», «транзит» та переміщуються через державний кордон України в межах пунктів пропуску для міжнародного морського сполучення, що розташовані на територіях Одеського та Чорноморського морських торгівельних портів (в зонах митного контролю відділів митного оформлення № 3, № 4, № 5) посадовим особам відділів митного оформлення не надається дозвіл на відправлення для подальшого митного оформлення таких вантажів до «митниць призначення» або їх митного оформлення у межах зони діяльності Одеської митниці ДФС в зв'язку з додатковою перевіркою товаросупровідних документів і вантажу співробітниками Управління Служби безпеки в Одеській області. Без контролю зі сторони співробітників Управління Служби безпеки в Одеській області, товаросупровідни документи посадовими особам відділів митного оформлення до оформлення не приймаються. Враховуючи безконтрольний графік роботи співробітників Управління Служби безпеки в Одеській області на території Одеської митниці ДФС, митне оформлення документів та випуск вантажу затримується на досить тривалий час, що спричинює простій транспортних засобів, залучених до перевезення експедиторами або самих перевізників, що є прямим збитком для них, спричинює порушення строків доставки зазначених вантажів вантажоотримувачу.

На яких правових підставах в зонах митного контролю Одеської митниці ДФС допущенні та здійснюють перевірку товаросупровідних документів, контроль відносно того чи іншого вантажу, призначають проведення митного огляду вантажів, що переміщуються через державний кордон України в Одеському та Чорноморському морських торгівельних портах співробітники Управління Служби безпеки в Одеській області?

Завдання № 6

(денна форма навчання)

Тема

Перевірка документів та відомостей щодо товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний Вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [*Класифікатор документів* та *Класифікатор видів транспорту*]: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011.

спеціальна література:

3.Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с.

4. Полищук А.В. Внешнеэкономический договор (контракт) / А.В. Полищук, А.О. Полищук, О.И. Платонов – Одесса: ПЛАСКЕ, 2014. – 480 с.

5. Уніфіковані правила та звичаї для документарних акредитивів / ІСС. - Одеса: Пласке, 2009 - 240 с.

Завдання для самостійної роботи

1. Документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю
2. Перевірка документів та відомостей як форма митного контролю.
3. Подання документів та відомостей митним органам при переміщенні товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України.

Кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Приватне підприємство звернулося до суду з вимогою про визнання таким, що не підлягає виконанню, платіжної вимоги митниці про стягнення у безспірному порядку суми недоплаченого мита. Питання про повернення вже стягнутих коштів приватне підприємство не ставило. Представник митниці проти позову заперечував і направив до суду відповідні документи. На знання якого кола питань розраховано це завдання? До якої категорії спорів слід зарахувати даний спір?

№2

Інспектор митниці не погодився із визначенням митної вартості товару, отриманого українським підприємством “Промбуд” із Угорщини, і відмовив у митному оформленні. Які подальші дії отримувача?

Завдання № 7

(денна форма навчання)

Тема

Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю.

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України: постанова Кабінету Міністрів України від 23.05.2012 р. № 467 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 97 (4741). – С. 13.

3. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012р. № 1316 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 18. – С. 616.

4. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо застосування фото-, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів: наказ Державної фіскальної служби України від 03.11.2014 р. № 237.

5. Порядок замовлення, видачі, вилучення, зберігання, обліку та використання особистого митного забезпечення посадових осіб митниць Міндоходів: наказ Міністерства доходів і зборів України від 18.03.2013р. № 141 (зі змінами, внесеними наказом Міністерства доходів і зборів України від 06.12.2013р. № 772).

6. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 636 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 51. – Ст. 2049.

спеціальна література:

7. Карпенко Г.Л. Місце та роль Методичних рекомендацій щодо застосування фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобівв системі регулювання митних відносин // Митна справа. – 2014. – № 6 (96). С. 72-76.

8. Федотов О.П. Орієнтування як підстава для здійснення митного огляду // О.П. Федотов / Проблеми законності / Нац. юрид. ун-т іменні Ярослава Мудрого, 2016. – Вип. 132. – 223 с. – С. 124–134.

9. Андреєв О. Штампи та печатки, як засоби ідентифікації при експорті та транзиті // Митний брокер. – 2013. – № 12 (199). С. 58-70.

10.Бакуменко Д. Застосування методів неруйнівного контролю при здійсненні митного огляду великогабаритних вантажів і транспортних засобів // Митниця. – 2008. – № 8 (41). – С.10-12.

Завдання для самостійної роботи

1. Форми, прояви та різновид оглядів товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

1.1. Порядок здійснення огляду та переогляду ручної поклажі та багажу;

1.2. Підстави та порядок проведення особистого огляду;

2. Строк проведення огляду товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

3. Порядок проведення огляду по відношенню до товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

4.Використання органами доходів і зборів фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

5. Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при спрощеному митному контролі.

Кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Громадський фонд “Сучасність” отримав в якості гуманітарної допомоги дитячому будинку мікроавтобус, який був оформлений з наданням відповідних пільг щодо сплати податків і зборів. Але в подальшому він був переобладнаний в маршрутне таксі та використовувався для підприємницької діяльності. Здійсніть юридичний аналіз ситуації.

Завдання № 8

(денна форма навчання)

Тема

Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів: Закон України від 06.07.2005 р. № 2739-IV *Офіційний вісник України*. 2005. № 30. Ст. 1774.

4. Про затвердження Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів: Постанова Кабінету Міністрів України від 07.09.1998 р. № 1388. *Офіційний вісник України*. 1998. № 36. Ст. 1327.

5. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

6. Про затвердження форми митної декларації для письмового декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами для особистих, сімейних та інших потреб, не пов'язаних з провадженням підприємницької діяльності: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 431 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 94 (4738) с.12.

7. Про затвердження Порядку використання уніфікованої митної квитанції МД-1: наказ Державної митної служби України від 04.01.2005 р. № 1. *Офіційний вісник України*. 2005. № 4. Ст.239.

спеціальна література:

8. Герман О.О. До питання щодо огляду автомобільних вантажних транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України. *Держава і право*. Сер. «Юрид. науки». Вип. 70. 2015. № 70. 258 с. С. 111–128.

Завдання для самостійної роботи

1. Загальні положення щодо пропуску та опадаткування транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України громадянами.

2. Особливості митного оформлення транспортних засобів, що ввозяться громадянами на митну територію України для вільного обігу.

Кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Транспортний засіб, який перевозив експортний вантаж, потрапив у дорожньо-транспортну пригоду в зоні діяльності Одеської митниці ДМСУ, внаслідок чого було втрачено (зіпсовано) частину вантажу.

Які дії посадової особи відділу організації митного контролю Одеської митниці ДМСУ, після отримання заяви перевізника вказаного вантажу?

Завдання № 9

(денна форма навчання)

Тема

Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування

Мета вивчення

Надати уявлення та сформувати систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної митної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів: Закон України від 06.07.2005 р. № 2739-IV *Офіційний вісник України*. 2005. № 30. Ст. 1774.

4. Про затвердження Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів: Постанова Кабінету Міністрів України від 07.09.1998 р. № 1388. *Офіційний вісник України*. 1998. № 36. Ст. 1327.

5. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

6. Про затвердження форми митної декларації для письмового декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами для особистих, сімейних та інших потреб, не пов'язаних з провадженням підприємницької діяльності: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 431 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 94 (4738) с.12.

7. Про затвердження Порядку використання уніфікованої митної квитанції МД-1: наказ Державної митної служби України від 04.01.2005 р. № 1. *Офіційний вісник України*. 2005. № 4. Ст.239.

спеціальна література:

8. Герман О.О. До питання щодо огляду автомобільних вантажних транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України. *Держава і право*. Сер. «Юрид. науки». Вип. 70. 2015. № 70. 258 с. С. 111–128.

Завдання для самостійної роботи

1. Умови здійснення митного контролю транспортних засобів особистого користування із звільнення від опадаткування.

2. Особливості тимчасового ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування на митну територію України.

3. Особливості ввезення громадянами транспортних засобів особистого користування з метою транзиту через митну територію України.

Кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Приватне підприємство звернулося до суду з вимогою про визнання таким, що не підлягає виконанню, платіжної вимоги митниці про стягнення у безспірному порядку суми недоплаченого мита. Питання про повернення вже стягнутих коштів приватне підприємство не ставило. Представник митниці проти позову заперечував і направив до суду відповідні документи. На знання якого кола питань розраховано це завдання? До якої категорії спорів слід зарахувати даний спір?

Заняття № 10

(денна форма навчання)

Тема

Контроль за переміщенням товарів між митницями ДМСУ

Мета самостійної роботи

Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної фіскальної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.
2. Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи: Закон України від 12.09.2019 р. № 78-IX // Офіційний вісник України від 04.10.2019. – 2019. – № 27, стор. 27, стаття 2622, код акта 96195/2019.
3. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 461 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739). – С. 42.
4. Про місця доставки товарів транспортними засобами: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 646.
5. Про затвердження Порядку видачі свідоцтва про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами: наказ Міністерства фінансів України від 09.10.2012 р. № 1064.
6. Про виконання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень: наказ Міністерства фінансів України від 09.10.2012р. № 1066 // Митна газета. – 2013. – № 3. С.5-16.

спеціальна література:

7. Зотов П., Тимошенко В. Переміщення товарів між митницями // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2015. – № 24. – С.9-16.
8. Андреєв О. Фінансові гарантії митним органам, як воно є … // Митний брокер. – 2013. – № 6 (193). – С. 75-87.
9. Бакуменко Л., Ковальов В. Прохідний транзит та йогозабеспечення // Митниця. – 2008. – № 7 (44). – С.14-16.

Завдання для самостійної роботи

1. Контроль за переміщенням товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються під митним контролем між територіальними митними органами ДМСУ:

1.1. права та обов'язки перевізників;

1.2. попередня митна декларація.

2. Фінансова гарантія як спосіб забезпечення митних платежів при переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДМСУ:

2.1. умови надання фінансових гарантій;

2.2. види фінансових гарантій та умови їх застосування, визначення розмірів фінансової гарантії;

2.3. зобов'язання гаранта;

2.4. підтвердження виконання зобов'язань – вивільнення гарантії.

3. Митна конвенція про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенція МДП, 1975 р.).

4. Допуск з боку митниць ДМСУ комерційного перевізника до перевезень транспортних засобів і контейнерів під митним контролем між митницями ДМСУ.

5. Оргшанізаційний захід гарантування переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДМСУ з використанням перевізників, що мають допуск до перевезень вантажів на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням «книжки (карнет) МДП»:

5.1. міжнародна система гарантій;

5.2. книжка (карнет) МДП;

5.3. контрольований доступ до системи МДП.

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№1

Комерційна фірма «Буддеталь» перевозила з Бельгії в Україну партію будівельних матеріалів. Виникла необхідність передачі окремої партії цих матеріалів на зберігання до митного складу. Фіскальний орган звернув увагу на те, що кількість будівельних матеріалів не співпадає з даними, зазначеними в декларації, причому різниця не була пояснена природною втратою. Митниця не дозволила випуск цих матеріалів на митний склад без сплати повної суми митних зборів за відсутністю будівельних матеріалів.

Чи правомірні дії митниці в цьому випадку?

Які дії повинна зробити комерційна фірма «Буддеталь» для того, щоб передати будівельні матеріали на митний склад?

Які наслідки передбачені діючим законодавством в разі немотивованої відмови власника від сплати митних платежів за відсутністю частини товарів?

№ 2

Громадянин України С., який прямував до Таїланду, проходив митний контроль на відповідній митниці. Під час здійснення цього контролю митник затримав предмети (на суму, еквівалентну 5000 доларів США), які представляли собою історичну цінність. Дії громадянина С. були оцінені як контрабанда і він був заарештований. Під час розслідування громадянин С. пояснив, що він має всі необхідні документи на вивіз цих предметів з України, але він забув пред'явити їх митниці.

Що таке контрабанда?

Який порядок вивезення з України історичних цінностей?

Як будуть кваліфіковані дії громадянина С.? Обґрунтуйте свою відповідь.

№ 3

На громадянина Н., який вчинив порушення митних правил у стані сильного сп'яніння, посадова особа митниці 01.06.15 року застосувала адміністративне затримання. 02.О6.15 року, коли громадянин Н. протверезив, був складений необхідний протокол і застосовані заходи щодо його виконання. Громадянин Н. подав скаргу на дії посадової особи до Державної фіскальної служби України, в якій зазначив, що затримання більш ніж на 3 години не дозволяється, а його затримали більш ніж на одну добу.

Який існує порядок застосування адміністративного затримання. Складіть протокол про адміністративне затримання.

Вирішіть ситуацію, посилаючись на необхідні нормативні акти.

Завдання № 11

(денна форма навчання)

Тема

Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи щодо товарів, які були випущенні у вільний обіг на митну територію України

Мета самостійної роботи

Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної фіскальної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

4. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
5. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
6. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про тимчасові особливості здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 03.11.2016 р. № 1728-VIII.

4. Про затвердження переліку видів продукції, щодо яких органи державного ринкового нагляду здійснюють державний ринковий нагляд: постанова Кабінету Міністрів України від 28.12.2016 р. № 1069.

5. Про затвердження переліку органів державного нагляду (контролю), на які не поширюється дія Закону України «Про тимчасові особливості здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»: постанова Кабінету Міністрів України від 18.12.2017 р. № 1104.

6. Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок: постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1232.

7. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків: наказ ДФС України від 02.06.2015 р. № 524.

8. Про затвердження Порядку проведення органами Державної фіскальної служби України зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 25.11.2015 р. № 1088.

9. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 12.10.2016 р. № 856.

10. Про окремі питання проведення документальних перевірок: лист ДФС України від 28.08.2015 р. № 32067/7/99-99-22-04-02-17

11. Про затвердження Форми журналів, реєстрації, посвідчення на право проведення перевірки / зустрічної звірки та зразків форм наказів та актів, які складаються при проведенні документальних перевірок: наказ Державної митної служби України від 16.01.2020 р. № 10.

12. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо оформлення актів (довідок) документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи: наказ Державної митної служби України від 16.01.2020 р. № 11.

13. Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2005 р. № 1204.

спеціальна література:

14. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

Завдання для самостійної роботи

1. Прийняття рішень про проведення (продовження строків, зупинення) перевірки підприємства.
2. Оформлення посвідчення на право проведення перевірки
3. Особливості організації і проведення документальних планових перевірок
4. Організація проведення документальних позапланових виїзних та невиїзних перевірок
5. Окремі питання проведення документальних перевірок
6. Оформлення та реалізація матеріалів документальних перевірок з питань державної митної справи

Кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Гр. С. є власником приватного митного складу Чопської митниці. Чи може бути переведений його батько на посаду начальника Чопської митниці? Обгрунтуйте.

№ 2

Громадянин С. працював два роки на посаді інспектора загального відділу митниці. Після позитивної атестації його перевели до відділу митних доходів і платежів, керівником якого працює чоловік його сестри. При цьому він є членом правління АТ “Будівельник”, де його інтереси за дорученням представляє батько. Гр. С. є позаштатним кореспондентом міської газети “Вісті”, де публікує репортажі із спортивних змагань. Які є обмеження під час проходження служби в органах, що здійснюють державну митну справу ? Чи підпадає гр. С. під будь-яке з цих обмежень?

№ 3

Тищенко працював на посаді інспектора митниці. Після переведення на посаду провідного інспектора вантажного відділу склав спеціальний іспит з іноземної мови. За високі досягнення в роботі начальник структурного підрозділу подав керівництву митниці рапорт про присвоєння Тищенку, інспектору податкової та митної служби 1-го рангу зі стажем роботи на державній службі 6 років 3 місяці, позачергового спеціального звання – радник податкової та митної служби 2-го рангу.

На знання якого кола питань розраховано це завдання? Дайте визначення понять «посада», «посадова особа». Наведіть систему заохочень працівників митних органів. Яким нормативно-правовим актом регулюється це питання? Чи має право начальник митниці позитивно вирішити поставлені в рапорті питання? З чого складається заробітна плата інспектора Тищенка?

Завдання № 12

(денна форма навчання)

Тема

Експертна діяльність щодо товарів, що знаходяться під митним контролем

Мета самостійної роботи

Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної фіскальної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література:

нормативно-правові акти:

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // ОВУ. – 2012. – № 32. – ст. 1175.
2. Про затвердження Порядку взаємодії митних органів із Центральним митним управлінням лабораторних досліджень та експертної роботи при проведенні митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) та форми акта про взяття проб (зразків) товарів: наказ Мінфіну України від 31.05.2012 р. № 654 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 63. – Ст. 2586.

спеціальна література:

3. Брачук А.О. Митні експертизи: поняття, характеристика та види [Електронний ресурс] / А. О. Брачук // Митна справа. - 2015. - № 3. - С. 62-67.
4. Ващенко Л.В. Використання експертних методів для оцінки ризиків в митній діяльності / Л. В. Ващенко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. - 2014. - № 1. - С. 33-40.
5. Глушкова Т. Ідентифікаційна експертиза паперу при митному оформленні / Т.Глушкова, С. Барабаш // Товари і ринки. - 2012. - № 2. - С. 191-197.
6. Додін Є.В. Реформування системи експертних установ митної служби України / Є.В. Додін // Актуальні проблеми держави і права. - 2005. - Вип. 26. - С. 25-30.
7. Дуженко С.А. Правовий статус експерта у провадженні по справах про порушення митних правил / С. А. Дуженко // Вісник Академії митної служби України. Серія : Право. - 2014. - № 2. - С. 161-166.
8. Експертиза культурних цінностей. - К. : Державна митна служба України, 2004. - 89 с.
9. Калашникова О.Л. Основи мистецтвознавчої експертизи та вартісної оцінки / О.Л. Калашникова. – К. : Знання, 2006. – 479 с.. - (Митна справа в Україні)
10. Калаянова Л.В. Експертиза в адміністративних провадженнях митної сфери / Л. В. Калаянова // Південноукраїнський правничий часопис. - 2014. - № 1. - С. 113-116.
11. Карпенко Г.Л. Щодо проблемних питань експертної роботи у митній справі / Г.Л. Карпенко // Актуальні проблеми держави і права. - 2007. - Вип. 30. - С. 50-54.
12. Настюк В.Я. Роль та значення висновків державної експертизи під час переміщення культурних цінностей через митний кордон України [Електронний ресурс] / В. Я.

Настюк, І. В. Тулянцева // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. – 2009. – № 1. – С. 98-104.

13. Мельник О.Г. Митна експертиза: сутність, призначення та види / О.Г. Мельник, В.С. Хмаренко // Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - Вип. 22.6. - С. 142-146.

14. Павлишин М.Л. Актуалізація проблем експертизи в митній і податковій системі / М. Л. Павлишин, Я. І. Ковалик, Є. Ш. Бурак // Митна справа. - 2013. - № 6. - С. 109-113.

Завдання для самостійної роботи

1. Взяття проб (зразків) товарів
2. Операції із взятими пробами (зразками) товарів

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№1

При здійсненні митного контролю в Одеській митниці громадянин іноземної держави, що входив в групу іноземних туристів, скоїв збройний напад на митного інспектора Коваленко. Коваленко прийшлося застосувати зброю для захисту як себе особисто, так і для захисту інших громадян, що знаходились в залі митного контролю, а також і зупинення дій правопорушника.

За неправомірне використання зброї в місці значного накопичення людей, що стало небезпечним для їх життя Коваленка притягли до кримінальної відповідальності.

Коваленко оскаржив рішення суду в апеляційний суд.

В яких випадках можливо застосування зброї посадовими особами митниці?

В яких випадках забороняється застосування зброї посадовими особами митниці?

Чи правомірне притягнення Коваленка до кримінальної відповідальності?

Яке рішення повинен винести апеляційний суд?

№2

В Одеській митниці проходила митний контроль група туристів, до складу якої входили: директор школи № 1 міста Одеса – керівник групи і 10 дітей – учнів тієї ж школи, яка прямувала на відпочинок до Молдови. Працівник митниці зупинив учня Сидоренка і запропонував йому пройти до окремого приміщення для здійснення особистого огляду. Керівник групи, директор школи Осипенко, не дозволила здійснити особистий огляд по відношенню до учня Сидоренко, посилаючись на те, що він неповнолітній і до нього не може бути застосований особистий огляд. Тоді працівник митниці запропонував директору школи пройти в інше приміщення для здійснення особистого огляду. Осипенко відмовилась, посилаючись на те, що вона є керівником групи і не може залишити своїх учнів без догляду.

В яких випадках, передбачених законодавством, можливо здійснювати особистий огляд громадян?

Чи правомірна відмова Осипенко в здійсненні особистого огляду учня Сидоренка?

Як повинен поступати працівник митниці у цьому випадку.

Обґрунтуйте свою відповідь.

№3

Громадянка Ізраіля Ія Натанзон поверталася у Тель-Авів після короткотермінового перебування в гостях у своїх родичів в місті Одеса. У процесі митного контролю митником Одеської митниці було встановлено, що вона вивозить за межі України 10 найменувань різних предметів. Серед них фен, 2 фотоапарати, фарфорові статуетки - 4 штуки, електропраска, столовий сервіз на 12 персон, електроміксер. На запитання митника про походження цих предметів Ія Натанзон відповіла, що одержала їх у подарунок.

На яких умовах і в якому порядку митник може пропустити названі речі за кордон?

Аргументуйте Ваше рішення з посиланням на нормативні документи. Складіть відповідні митні документи.

Завдання № 13

(денна форма навчання)

Тема

Технічні засоби митного контролю

Мета самостійної роботи

Закріпити та поглибити систему знань про сучасні правові тенденції розвитку організації митного контролю в умовах гармонізації митного законодавства зі стандартами ЄС, зокрема через розгляд оновленої системи та структури Державної фіскальної служби України.

Результати навчання

Після виконання завдання здобувач вищої освіти буде (спроможний):

1. відстоювати ідеї захисту прав людини, у тому числі при здійсненні митного контролю;
2. впроваджувати сучасні методи юриспруденції у правотворчу й правозастосовну діяльність органів доходів і зборів при організації та здійснені ними митного контролю;
3. захищати права учасників публічних правовідносин у сфері організації та здійснені митного контролю.

Література

нормативно-правові акти

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // ОВУ. – 2012. – № 32. – ст. 1175.

спеціальна література:

2. Таможенный контроль: на пути к международным стандартам: Монография / А.В. Полищук, П.В. Пашко, Е.Б. Самсонов, С.Н. Семка, В.В. Ченцов. – Одеса: «ПЛАСКЕ» ЗАТ, 2009. – 476 с., ил. – (Сер. Митна справа в Україні: основана в 2001г.).

3. Бичков В. Податковий контроль // Вісник Міністерства доходів і зборів України – 2015. – № 3. С.25-35.

4. Хівренко О. Фактична перевірка суб'єктів господарювання // Вісник Міністерства доходів і зборів України – 2014. – № 39. С.28-31.

5. Стельмах А., Пастушенко Ю. Проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання – фізичних осіб // Вісник Міністерства доходів і зборів України – 2014. – № 36. С.36-39.

6. Розмош В. Оскарження платником податків актів за проведеними перевірками // Вісник Міністерства доходів і зборів України – 2014. – № 32. С.42-45.

Завдання для самостійної роботи

1. Поняття технічних засобів митного контролю.
2. Класифікація технічних засобів митного контролю.
3. Застосування технічних засобів митного контролю. Засоби ідентифікації
4. Застосування фото- та відеоапаратури

Завдання та кейси для поточного контролю знань і вмінь здобувачів вищої освіти

№ 1

Порівняйте норми Митного кодексу України та законодавство будь-якої держави на вибір (члена ЄС, США та ін.) про застосування технічних засобів митного контров органах, що здійснюють державну митну справу . Виявіть схожі правила та відмінності. Обгрунтуйте можливість/неможливість запозичення досвіду зарубіжних держав діючим українським законодавством.

Критерії оцінювання самостійної роботи

У відповідності до визначених критеріїв самостійна робота оцінюється за визначеною силабусом (робочою навчальною програмою) системою.

З метою контролю виконання завдань самостійної роботи студенти складають рефеати або ведуть окремий зошит для виконання самостійної роботи, який представляють наприкінці практичних занять на перевірку викладачеві.

Оцінювання				
Пункт оцінки	% підсумкової оцінки		Групове чи індивідуальне оцінювання	Посилання на РН модуля
	денна	заочна		
Лекції	0	0	індивідуальне оцінювання	1 – 8
Практичні заняття	30	10	індивідуальне оцінювання	1 – 8
Іспит	70	90	індивідуальне оцінювання	1 – 8
	100	100		

Шкала оцінювання			
Оцінка	Відсотки	Бали	Опис
A		90-100	відмінно
B		82-89	добре
C		75-81	добре
D		64-74	задовільно
E		60-63	задовільно
Fx		35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F		1-34	незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни

Додатки

Банк тестів за темами самостійної роботи

До Теми 1 «Поняття, завдання та сутність митного контролю»

1. «Митний контроль» являє собою:

1) виконання митними органами, в межах своєї компетенції, що встановлена Митним кодексом України, – митних формальностей, які пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів, що переіщються через митний кодон України;

2) сукупні норми за якими функціонують митні органи з метою забезпечення законодавства України з питань митної справи, а також встановленного порядку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, які визначаються принципами обумовленими Митним кодексом України;

3) сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку.

2. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати:

1) 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

2) 120 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

3) 90 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

До Теми 2 «Правові категорії складових митного контролю»

1. Розклад руху транспортних засобів, що здійснюють регулярні міжнародні рейси, затверджується:

1) центральним органом виконавчої влади, що реалізацує державну митну політику за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону;

3) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту.

2. Зона митного контролю – це:

1) місце, визначене митними органами в пунктах контролю та пунктах обліку через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого органи доходів і зборів здійснюють митні процедури;

2) місце, визначене митними органами в пунктах пропуску через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого органи доходів і зборів здійснюють митні формальності.

До Теми 3 «Форми митного контролю та порядок їх реалізації»

1. Попередній документальний контроль – це:

1) контрольні заходи, які полягають у візуальній перевірці інформації, необхідної для здійснення державного санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного контролю або контролю за переміщенням культурних цінностей, що проводяться митними органами в пунктах пропуску (пунктах обліку) через державний кордон України щодо

товарів, у тому числі продуктів та сировини тваринного походження, які переміщуються через митний кордон України;

2) форма здійснення заходів офіційного контролю, яка полягає у проведенні в пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України посадовими особами митних органів перевірки відповідних документів і відомостей, а в разі потреби, за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками – візуального інспектування товарів, транспортних засобів, які ввозяться на митну територію України або поміщуються в митний режим транзиту;

3) вид державного контролю (нагляду), який здійснюється митними органами в контрольних пунктах в'їзду/виїзду, що розташовані на державному кордонні України, шляхом зовнішнього візуального огляду документів, а в разі необхідності – у формі аналізу співставлення та поділу за ступенями ризику товарів, які ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) і підлягають заходам офіційного контролю.

2. Вичерпний перелік товарів (з описом та кодом згідно з УКТ ЗЕД), які в разі ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) підлягають заходам офіційного контролю, затверджується:

1) Кабінет Міністрів України;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

3) центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.

До Теми 4. «Правовий статус митних органів щодо організації та здійсненні митного контролю»

1. Форми та обсяг митного контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи, обираються посадовими особами митних органів на підставі результатів застосування:

1) митного огляду та/або митного спостереження;

2) системи управління ризиками та/або пост-митного контролю;

3) попереднього документального контролю та/або автоматизованої системи управління ризиками;

4) системи управління ризиками та/або автоматизованою системою управління ризиками.

2. Митному контролю підлягають:

1) усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України;

2) усі товари, предмети, транспортні засоби особистого користання, які переміщуються через митний кордон України;

3) усі товари, речі, майно та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон України.

3. Виплати, пов'язані із залученням митним органом спеціалістів та експертів, включаючи витрати на проїзд, добові за час перебування у відрядженні для участі у здійсненні митного контролю та винагороду за виконану спеціалістами та експертами роботу, здійснюється за рахунок коштів державного бюджету в порядку, що визначається:

1) Верховною Радою України;

2) Кабінетом Міністрів України;

3) центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику;

4) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

До Теми 5 «Управління ризиками при здійсненні митного контролю»

1. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками визначається:

1) Кабінетом Міністрів України;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики;

3) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову та митну політику.

2. Система управління ризиками передбачає застосування:

1) принципу вибірковості;

2) пріоритетного виокремлення;

3) випадкового відбору;

4) практики залучення.

3. Які види транспорту, що перевозять офіційні державні делегацій за офіційним повідомленням органів доходів і зборів не підлягають митному огляду?

1) засоби водного, дорожнього, залізничного та повітряного транспорту;

2) засоби дорожнього, залізничного та повітряного транспорту;

3) засоби водного, дорожнього та повітряного транспорту;

4) засоби дорожнього та повітряного транспорту;

5) засоби водного повітряного транспорту;

6) засоби залізничного та повітряного транспорту.

До Теми 6 «Перевірка документів та відомостей щодо товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю»

1. Усне опитування громадян та посадових осіб підприємств під час здійснення митного контролю – це:

1) отримання посадовою особою органами доходів і зборів відомостей про обставини, що мають значення для здійснення митного контролю, від осіб, які здійснюють митні операції, декларантів або інших осіб, що мають відношення до переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України та володіють такими відомостями;

2) проведення усного опитування фізичних осіб, а також осіб, що є представниками організацій, установ, підприємств та мають певні повноваженнями по відношенню до товарів і транспортних засобів, без оформлення цих пояснень вказаних осіб у письмовій формі;

3) отримання посадовою особою органами доходів і зборів інформації, що має значення для здійснення митного контролю, від осіб, які володіють такою інформацією.

2. Документальною плановою виїзною перевіркою вважається:

1) перевірка, яка передбачена в плані-графіку органів доходів і зборів та проводиться за місцезнаходженням підприємства, що перевіряється. У разі відсутності на підприємстві належних умов для роботи посадових осіб органів доходів і зборів перевірка такого підприємства, за згодою його керівника, може проводитися у приміщенні органів доходів і зборів;

2) перевірка підприємств органами доходів і зборів щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування, сплати підприємствами податків і зборів, а також законності розпорядження, наявності і послідуючого обігу товарів, яка передбачена у плані-роботи органів доходів і зборів і проводяться за місцем знаходження підприємства або за місцем розташування товарів, що є об’єктами права власності, стосовно яких проводиться така перевірка.

3. Органи доходів і зборів мають право здійснювати митний контроль шляхом проведення наступних перевірок дотримання вимог законодавства з питань державної митної справи:

1) документальні виїзні (планові або позапланові) та документальні невиїзні;

2) попередні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;

3) документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та зустрічні перевірки;

4) камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;

5) попередні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні), комплексні.

До Теми 7 «Огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України при здійсненні їх митного контролю»

1. «Митний контроль» являє собою:

1) сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку;

2) сукупні норми за якими функціонують митні органи з метою забезпечення законодавства України з питань митної справи, а також встановленного порядку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, які визначаються принципами обумовленими Митним кодексом України;

3) виконання митними органами. в межах своєї компетенції, що встановленні Митним кодексом України, – митних формальностей, які пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів, що переіщються через митний кодон України.

2. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати:

1) 90 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

2) 120 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

3) 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

3. У разі коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, митний орган терміново сповіщається:

1) про зміну, вилучення чи знищення засобів забезпечення ідентифікації з наданням документальних доказів існування зазначеної загрози;

2) про заміщення, витребування чи пошкодження засобів забезпечення ідентифікації з наданням завірених довідок про існування зазначеної загрози;

3) про заміну, втрату чи псування засобів забезпечення ідентифікації з наданням інформаційних даних щодо існування зазначеної загрози.

До Теми 8 «Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування» .

1. Попередній документальний контроль припиняється посадовою особою митного органу у разі:

1) виявлення пошкодження упаковки або явних ознак псування товарів;

2) закінчення строку придатності товарів;

3) відсутності хоча б одного документа чи відсутності хоч б однієї відомості, необхідних для здійснення попереднього документального контролю;

4) невідповідності умов переміщення встановленим законодавством вимогам;

5) ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) живих рослин;

6) наявності інформації державного органу про заборону переміщення товарів через державний кордон України;

7) ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) живих тварин (ссавців, птахів, бджіл, комах, риб, ракоподібних, молюсків, жаб, амфібій та рептилій).

2. Гармонізацію відомостей, що надаються через єдиний державний інформаційний веб-портал «Єдине вікно для міжнародної торгівлі», здійснює:

1) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, відповідно до рекомендацій та на основі моделі даних Всесвітньої митної організації;

2) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, відповідно до роз'яснень та на основі рамкових стандартів Світової організації торгівлі.

3. Попередній документальний контроль розпочинається:

1) після пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення і документів на такі товари в пункті пропуску (пункті контролю) через державний кордон України;

2) після представлення у митний орган товарів, транспортних засобів комерційного призначення та/або транспортних засобів особистого користання і документів на такі товари в пункті пропуску (пункті обліку) через державний кордон України;

3) після надання до митного органу товарів, транспортних засобів і документів на такі товари, транспортні засоби в пункті пропуску (контрольному пункті в'їзду/виїзду) через державний кордон України.

До Теми 9 «Порядок здійснення митного контролю та пропуск через митний кордон України транспортних засобів особистого користування» .

1. У встановлених випадках митні органи з власної ініціативи або з ініціативи правоохоронних органів мають право вимагати від осіб, які переміщують товари, транспортні засоби комерційного призначення через митний кордон України, проведення операцій, передбачених ч. 1 ст. 320 МКУ; у такому разі витрати на проведення зазначених операцій (*якщо митними органами не обґрунтовано були призначенні ці операції*) будуть відшкодовуватися:

1) органом, з ініціативи якого вони проводилися;

2) власником товарів, транспортних засобів комерційного призначення або уповноваженими ними особами з обов'язковим подальшим повним не умовним поверненням за рахунок державного бюджету;

3) митними органами шляхом страхування власної фінансової відповідальності за шкоду, що може бути заподіяна особам та їх майну не правомірними рішеннями, діями або бездіяльністю.

2. Заходи офіційного контролю у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України проводяться митними органами шляхом:

1) державного контролю харчової та нехарчової продукції при її ввезенні на митну територію України;

2) габаритно-вагового контролю;

3) попереднього документального контролю.

До Теми 10 «Контроль за переміщенням товарів між митницями ДМСУ» .

1. Що розуміють під «транспортними засобами» у Митному кодексі України?

1) транспортні засоби – будь-які засоби стаціонарного, авіаційного, водного, залізничного, автомобільного транспорту, що використовуються виключно для перевезення пасажирів і товарів через митний кордон України;

2) транспортні засоби комерційного призначення, транспортні засоби особистого користування, трубопроводи та лінії електропередачі;

3) транспортні засоби – це моторні або дорожні пристрої, що призначені для перевезення осіб й, вантажу, а також установленого на ньому спеціального обладнання чи механізмів з метою перетину митного кордону України.

2. Огляд та переогляд ручної поклажі, багажу за відсутності громадянина чи уповноваженої ним особи здійснюються органом доходів і зборів якщо громадянин або уповноважена ним особа не з'явилися протягом «_____» з дня надходження до митниці призначення несупроводжуваного багажу:

1) одного місяця;

2) трьох місяців;

3) шісті місяців;

4) одного року.

До Теми 11 «Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи щодо товарів, які були випущенні у вільний обіг на митну територію України» .

1. Протягом якого строку здійснюється реєстрація органом доходів і зборів акту / довідки про результати перевірки підприємства?

1) протягом п'яті робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку;

2) протягом десяти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку;

3) протягом п'ятнадцяті робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку.

2. Документальна планова виїзна перевірка одного й того самого підприємства може проводитися не частіше:

1) одного разу на 12 місяців;

2) одного разу на 18 місяців;

3) одного разу на 20 місяців;

4) одного разу на 30 місяців.

3. Проведення документальних планових виїзних перевірок здійснюється митними органами на підставі «_____» планів, які формуються ними самостійно, виходячи з результатів аналізу зовнішньоекономічних операцій підприємств із застосуванням системи управління ризиками.

1) піврічних;

2) квартальних;

3) річних;

4) місячних.

До Теми 12 «Експертна діяльність щодо товарів, що знаходяться під митним контролем» .

1. На кожну взяту пробу (зразок) накладається:

1) окреме митне забезпечення;

2) окремий засіб ідентифікації;

3) окремі запірно-пломбові пристрої;

4) окрема маркувальна етикетка.

4) Вірна відповідь: 1 ч. 18 ст. 356 «*Взяття проб (зразків) товарів*» МКУ.

2. За результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) щодо проб (зразків) товарів, експерт готує:

1) довідку;

2) рішення;

3) висновок;

4) акт;

5) запит.

До Теми 13 «Технічні засоби митного контролю» .

1. З метою скорочення часу проведення митного контролю та підвищення його ефективності митні органи можуть використовувати:

1) технічні засоби митного контролю, а також службових собак;

2) технічні та спеціальні засоби, а також службових собак.

2. Засоби забезпечення ідентифікації можуть змінюватися чи знищуватися:

1) митними органами або з їх письмового дозволу іншими державними установами, організаціями, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, втрати, псування товарів або транспортних засобів комерційного та некомерційного призначення;

2) митними органами або з їх дозволу іншими органами чи заінтересованими особами, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

3) митними органами або з їх дозволу іншими органами або декларантом чи уповноваженою ним особою, крім випадків, коли існує реальна загроза знищення, безповоротної втрати чи істотного псування товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

ПИТАННЯ, ЗАВДАННЯ ТА КЕЙСИ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ І ВМІНЬ СТУДЕНТІВ

(денна форма навчання)

Питання

1. Митний контроль: принципи та завдання.
2. Методи та особливості митного контролю.
3. Знаходження товарів, транспортних засобів під митним контролем та розпорядження ними з боку органів доходів і зборів.
4. Зони митного контролю: порядок організації та функціонування. Проведення фотозйомки та аудіо-, відеозапису під час роботи посадових осіб органів доходів і зборів в зонах митного контролю.
5. Технологічні схеми митного контролю.
6. Час, який встановлено на проведення органами доходів і зборів митного контролю.
7. Пункти пропуску (пункти контролю) на державному кордонні України: поняття та їх класифікація. Система відеоконтролю за роботою органів доходів і зборів в пунктах пропуску на державному кордонні України.
8. Попередній документальний контрольна державному кордонні України. Взаємодія органів доходів і зборів з іншими органами та службами при здійсненні митного контролю.
9. Технічні засоби митного контролю: загальна характеристика, їх роль та значення у митному контролі.
10. Використання службового собаківництва під час проведення митного контролю.
11. Форми митного контролю: поняття та види.
12. Перевірка документів та відомостей.
13. Огляд товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України: види та класифікація огляду.
14. Облік та перевірка товарів і транспортних засобів.
15. Усне опитування громадян і посадових осіб підприємств.
16. Огляд територій, приміщень та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на органи доходів і зборів.
17. Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.
18. Направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих органам доходів і зборів для здійснення митного контролю
19. Ризик та типові критерії класифікації ризиків.
20. Система аналізу та управління ризиками.
21. Елементи системи аналізу та управління ризиками.
22. Цілі, завдання та основні принципи побудови системи аналізу та управління ризиками.
23. Управління ризиками при здійсненні митного контролю.
24. Перевірка документів та відомостей як форма митного контролю.

25. Подання документів та відомостей органам доходів і зборів при ввезенні товарів, транспортних засобів на митну територію України.

26. Подання документів та відомостей органам доходів і зборів при вивезенні товарів, транспортних засобів з митної території України.

27. Подання документів та відомостей органам доходів і зборі впри здійсненні митного контролю товарів, транспортних засобів.

28. Мова документів, що подаються до органів доходів і зборів.

29. Класифікація документів, що подаються до органів доходів і зборів.

30. Суб'єкти, що вповноважені на подання документів та відомостей до органів доходів і зборів.

31. Форми, прояви та різновид оглядів товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

32. Порядок здійснення огляду та переогляду ручної поклажі та багажу;

33. Підстави та порядок проведення особистогоогляду;

34. Строк проведення огляду товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

35. Порядок проведення огляду по відношенню до товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

36. Використання органами доходів і зборів фото, відеоапаратури під час проведення огляду, переогляду товарів та транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

37. Огляд товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України при спрощеному митному контролі.

38. Ідентифікація товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

39. Огляд та переогляд транспортних засобів

40. Прийняття рішення про проведення огляду

41. Організація проведення огляду

42. Порядок проведення огляду

43. Застосування технічних засобів митного контролю

44. Контроль за переміщенням товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються під митним контролем між територіальними органами митного спрямування ДФС:

45. Права та обов'язки перевізників;

46. Попередня митна декларація.

47. Фінансова гарантія як спосіб забезпечення митних платежів при переміщенні товарів під митним контролем між митницямиДФС

48. Умови надання фінансових гарантій;

49. Види фінансових гарантій та умови їх застосування, визначення розмірів фінансової гарантії;

50. Зобов'язання гаранта;

51. Підтвердження виконання зобов'язань – вивільнення гарантії.

52. Митна конвенція про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП(Конвенція МДП, 1975 р.).

53. Допуск з боку митниць ДМСУ комерційного перевізника до перевезень транспортних засобів і контейнерів під митним контролем між митницями ДМСУ.

54. Адміністративно-правовий захід гарантування переміщенні товарів під митним контролем між митницями ДФСз використанням перевізників, що мають допуск до перевезень вантажів на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням «книжки (карнет) МДП»

55. Міжнародна система гарантій;

56. Книжка(карнет) МДП;

57. Контрольований доступ до системи МДП.

58. Взяття проб (зразків) товарів
59. Операції із взятими пробами (зразками) товарів
60. Прийняття рішень про проведення (продовження строків, зупинення) перевірки підприємства.
61. Оформлення посвідчення на право проведення перевірки
62. Особливості організації і проведення документальних планових перевірок
63. Організація проведення документальних позапланових виїзних та невиїзних перевірок
64. Окремі питання проведення документальних перевірок
65. Оформлення та реалізація матеріалів документальних перевірок з питань державної митної справи
66. Поняття технічних засобів митного контролю.
67. Класифікація технічних засобів митного контролю.
68. Застосування технічних засобів митного контролю. Засоби ідентифікації
69. Застосування фото- та відеоапаратури

Завдання та кейси

Завдання

1. Охарактеризуйте правовий статус митниць ДМСУ.
2. Митні формальності здійснення митного контролю на автомобільному транспорті.
3. Огляд товарів та транспортних засобів комерційного призначення буде здійснюватися посадовою особою митного органу у присутності двох понятих або двух свідків ?
4. Проаналізуйте діяльність фіскальних органів при здійсненні попереднього документального контролю у пунктах пропуску через державний кордон України.
5. Визначте відповідність суб'єктів митного контрою.
6. Проаналізуйте діяльність фіскальних органів при здійсненні попереднього документального контролю у пунктах пропуску через державний кордон України.
7. Визначте відповідність суб'єктів митного контрою.

№1

Громадянин Шевченко Д.М. в’їхав в Україну з Росії на придбаному там автомобілі через митний пост «Тополі». Митний кордон України він перетнув під час проведення перезміни на митному посту і тому не проходив митний контроль.

Чи вбачаються ознаки порушення митних правил з боку Шевченка Д.М.?

№ 2

При перетині митного кордону громадянин «К» на т/з «OPEL-VECTRA» на вимогу працівника митниці відмовився надати необхідні для здійснення митного контролю документи на т/з. В поясненні він написав, що пред’явив декларацію (письмову) і що цього достатньо для проведення митного контролю.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

№ 3

При перетині кордону громадянином «М» в його валізі у спеціально виробленому відсіку було знайдено 400$. При письмовому, а потім усному декларуванні громадянином «М» було зазначено, що він не має при собі грошей.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

№ 4

У митницю ДФС звернувся перевізник транзитного вантажу з проханням продовжити термін доставки вантажу в «митницю призначення», в зв'язку з технічною несправністю автотранспортного засобу.

Які дії посадової особи відділу організації митного контролю митниці ДФС у даній ситуації?

Яким нормативно-правовим документом вони регламентуються?

№ 5

Транспортний засіб, який перевозив експортний вантаж, потрапив у дорожньо-транспортну пригоду в зоні діяльності Одеської митниці ДФС, внаслідок чого було втрачено (зіпсовано) частину вантажу.

Які дії посадової особи відділу організації митного контролю Одеської митниці ДФС, після отримання заяви перевізника вказаного вантажу?

№ 6

Під час митного контролю при ввезенні на митну територію України вантажу автомобільним транспортом посадовою особою органу доходів і зборів виявлено більшу кількість вантажу, ніж заявлено в попередній декларації.

Чи підлягає пропуску вказаний транспортний засіб на митну територію України?

Які дії посадової особи відділу митного оформлення у пункті пропуску на державному кордонні України в даному випадку?

№ 7

У Одеську митницю ДМСУ звернулися експедиторські компанії, компанії-імпортери, перевізники про те, що на вантажі, що слідують у митних режимах «імпорт», «транзит» та переміщуються через державний кордон України в межах пунктів пропуску для міжнародного морського сполучення, що розташовані на територіях Одеського та Чорноморського морських торгівельних портів (в зонах митного контролю відділів митного оформлення № 3, № 4, № 5) посадовим особам відділів митного оформлення не надається дозвіл на відправлення для подальшого митного оформлення таких вантажів до «митниць призначення» або їх митного оформлення у межах зони діяльності Одеської митниці ДМСУ в зв'язку з додатковою перевіркою товаросупровідних документів і вантажу співробітниками Управління Служби безпеки в Одеській області. Без контролю зі сторони співробітників Управління Служби безпеки в Одеській області, товаросупровідни документи посадовими особам відділів митного оформлення до оформлення не приймаються. Враховуючи безконтрольний графік роботи співробітників Управління Служби безпеки в Одеській області на території Одеської митниці ДМСУ, митне оформлення документів та випуск вантажу затримується на досить тривалий час, що спричинює простій транспортних засобів, залучених до перевезення експедиторами або самих перевізників, що є прямим збитком для них, спричинює порушення строків доставки зазначених вантажів вантажоотримувачу.

На яких правових підставах в зонах митного контролю Одеської митниці ДМСУ допущенні та здійснюють перевірку товаросупровідних документів, контроль відносно того чи іншого вантажу, призначають проведення митного огляду вантажів, що переміщуються через державний кордон України в Одеському та Чорноморському морських торгівельних портах співробітники Управління Служби безпеки в Одеській області?

№ 8

Приватне підприємство звернулося до суду з вимогою про визнання таким, що не підлягає виконанню, платіжної вимоги митниці про стягнення у безспірному порядку суми недоплаченого мита. Питання про повернення вже стягнутих коштів приватне підприємство не ставило. Представник митниці проти позову заперечував і направив до суду відповідні документи. На знання якого кола питань розраховано це завдання? До якої категорії спорів слід зарахувати даний спір?

№ 9

Інспектор митниці не погодився із визначенням митної вартості товару, отриманого українським підприємством “Промбуд” із Угорщини, і відмовив у митному оформленні. Які подальші дії отримувача?

№ 10

Громадський фонд “Сучасність” отримав в якості гуманітарної допомоги дитячому будинку мікроавтобус, який був оформлений з наданням відповідних пільг щодо сплати податків і зборів. Але в подальшому він був переобладнаний в маршрутне таксі та використовувався для підприємницької діяльності. Здійсніть юридичний аналіз ситуації.

№ 11

Громадянин Шевченко Д.М. в’їхав в Україну з Росії на придбаному там автомобілі через митний пост «Тополі». Митний кордон України він перетнув під час проведення перезміни на митному посту і тому не проходив митний контроль.

Чи вбачаються ознаки порушення митних правил з боку Шевченка Д.М.?

№ 12

При перетині митного кордону громадянин «К» на т/з «OPEL-VECTRA» на вимогу працівника митниці відмовився надати необхідні для здійснення митного контролю документи на т/з. В поясненні він написав, що пред’явив декларацію (письмову) і що цього достатньо для проведення митного контролю.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

№ 13

При перетині кордону громадянином «М» в його валізі у спеціально виробленому відсіку було знайдено 400$. При письмовому, а потім усному декларуванні громадянином «М» було зазначено, що він не має при собі грошей.

Чи є в діях особи порушення митних правил?

№ 14

Комерційна фірма «Буддеталь» перевозила з Бельгії в Україну партію будівельних матеріалів. Виникла необхідність передачі окремої партії цих матеріалів на зберігання до митного складу. Фіскальний орган звернув увагу на те, що кількість будівельних матеріалів не співпадає з даними, зазначеними в декларації, причому різниця не була пояснена природною втратою. Митниця не дозволила випуск цих матеріалів на митний склад без сплати повної суми митних зборів за відсутністю будівельних матеріалів.

Чи правомірні дії митниці в цьому випадку?

Які дії повинна зробити комерційна фірма «Буддеталь» для того, щоб передати будівельні матеріали на митний склад?

Які наслідки передбачені діючим законодавством в разі немотивованої відмови власника від сплати митних платежів за відсутністю частини товарів?

№ 15

Громадянин України С., який прямував до Таїланду, проходив митний контроль на відповідній митниці. Під час здійснення цього контролю митник затримав предмети (на суму, еквівалентну 5000 доларів США), які представляли собою історичну цінність. Дії громадянина С. були оцінені як контрабанда і він був заарештований. Під час розслідування громадянин С. пояснив, що він має всі необхідні документи на вивіз цих предметів з України, але він забув пред'явити їх митниці.

Що таке контрабанда?

Який порядок вивезення з України історичних цінностей?

Як будуть кваліфіковані дії громадянина С.? Обґрунтуйте свою відповідь.

№ 16

На громадянина Н., який вчинив порушення митних правил у стані сильного сп'яніння, посадова особа митниці 01.06.15 року застосувала адміністративне затримання. 02.О6.15 року, коли громадянин Н. протверезив, був складений необхідний протокол і застосовані заходи щодо його виконання. Громадянин Н. подав скаргу на дії посадової особи до Державної фіскальної служби України, в якій зазначив, що затримання більш ніж на 3 години не дозволяється, а його затримали більш ніж на одну добу.

Який існує порядок застосування адміністративного затримання. Складіть протокол про адміністративне затримання.

Вирішіть ситуацію, посилаючись на необхідні нормативні акти.

№ 17

Гр. С. є власником приватного митного складу Чопської митниці. Чи може бути переведений його батько на посаду начальника Чопської митниці? Обгрунтуйте.

№ 18

Громадянин С. працював два роки на посаді інспектора загального відділу митниці. Після позитивної атестації його перевели до відділу митних доходів і платежів, керівником якого працює чоловік його сестри. При цьому він є членом правління АТ "Будівельник", де його інтереси за дорученням представляє батько. Гр. С. є позаштатним кореспондентом міської газети "Вісті", де публікує репортажі із спортивних змагань. Які є обмеження під час проходження служби в органах, що здійснюють державну митну справу ? Чи підпадає гр. С. під будь-яке з цих обмежень?

№ 19

Тищенко працював на посаді інспектора митниці. Після переведення на посаду провідного інспектора вантажного відділу склав спеціальний іспит з іноземної мови. За високі досягнення в роботі начальник структурного підрозділу подав керівництву митниці рапорт про присвоєння Тищенку, інспектору податкової та митної служби 1-го рангу зі стажем роботи на державній службі 6 років 3 місяці, позачергового спеціального звання – радник податкової та митної служби 2-го рангу.

На знання якого кола питань розраховано це завдання? Дайте визначення понять «посада», «посадова особа». Наведіть систему заохочень працівників митних органів. Яким нормативно-правовим актом регулюється це питання? Чи має право начальник митниці позитивно вирішити поставлені в рапорті питання? З чого складається заробітна плата інспектора Тищенка?

№ 20

При здійсненні митного контролю в Одеській митниці громадянин іноземної держави, що входив в групу іноземних туристів, скоїв збройний напад на митного інспектора Коваленко. Коваленко прийшлося застосувати зброю для захисту як себе особисто, так і для захисту інших громадян, що знаходились в залі митного контролю, а також і зупинення дій правопорушника.

За неправомірне використання зброї в місці значного накопичення людей, що стало небезпечним для їх життя Коваленка притягли до кримінальної відповідальності.

Коваленко оскаржив рішення суду в апеляційний суд.

В яких випадках можливо застосування зброї посадовими особами митниці?

В яких випадках забороняється застосування зброї посадовими особами митниці?

Чи правомірне притягнення Коваленка до кримінальної відповідальності?

Яке рішення повинен винести апеляційний суд?

№ 21

В Одеській митниці проходила митний контроль група туристів, до складу якої входили: директор школи № 1 міста Одеса – керівник групи і 10 дітей – учнів тієї ж школи, яка прямувала на відпочинок до Молдови. Працівник митниці зупинив учня Сидоренка і запропонував йому пройти до окремого приміщення для здійснення особистого огляду. Керівник групи, директор школи Осипенко, не дозволила здійснити особистий огляд по відношенню до учня Сидоренко, посилаючись на те, що він неповнолітній і до нього не може бути застосований особистий огляд. Тоді працівник митниці запропонував директору школи пройти в інше приміщення для здійснення особистого огляду. Осипенко відмовилась, посилаючись на те, що вона є керівником групи і не може залишити своїх учнів без догляду.

В яких випадках, передбачених законодавством, можливо здійснювати особистий огляд громадян?

Чи правомірна відмова Осипенко в здійсненні особистого огляду учня Сидоренка?

Як повинен поступати працівник митниці у цьому випадку.

Обґрунтуйте свою відповідь.

№ 22

Громадянка Ізраіля Ія Натанзон поверталася у Тель-Авів після короткотермінового перебування в гостях у своїх родичів в місті Одеса. У процесі митного контролю митником Одеської митниці було встановлено, що вона вивозить за межі України 10 найменувань різних предметів. Серед них фен, 2 фотоапарати, фарфорові статуетки - 4 штуки, електропраска, столовий сервіз на 12 персон, електроміксер. На запитання митника про походження цих предметів Ія Натанзон відповіла, що одержала їх у подарунок.

На яких умовах і в якому порядку митник може пропустити названі речі за кордон?

Аргументуйте Ваше рішення з посиланням на нормативні документи. Складіть відповідні митні документи.

№ 23

Порівняйте норми Митного кодексу України та законодавство будь-якої держави на вибір (члена ЄС, США та ін.) про застосування технічних засобів митного контров органах, що здійснюють державну митну справу . Виявіть схожі правила та відмінності. Обгрунтуйте можливість/неможливість запозичення досвіду зарубіжних держав діючим українським законодавством.

№ 24

У Одеській області планується будування нового морського порту. Визначте необхідність його створення та перспективи його подальшого розвитку, а також необхідний пакет правових документів для початку роботи такого порту.

№ 25

Судно під прапором Мальти зайшло до порту Одеса. Який режим отримає це судно та яким буде об’єм формальностей для нього?

№ 26

Український військовий корабель типу річка-море слідує з Чорного моря Дунаєм до Німеччини. Яким чином має бути оформлений такий шлях слідування?

№ 27

Судновласник буксирних суден під прапором єгипту планує займатися буксирними операціями в порту Чорноморськ. Чи отримає він дозвіл на це?

№ 28

Судно під прапором Малійзії арештовано у порту Чорноморськ на забезпечення цивільних вимог. Визначте механізм арешту суден в Україні.

№ 29

Судно з вантажем заморожених морепродуктів зайшло до порту Одеса. Які адміністративні процедури необхідно здійснити для кларування вантажу та судна.

№ 30

При лоцманському проведенні річкового судна під прапором Німеччини рікою Дунай біля міста Рені сталося його зіткнення з українським рятувальним плавзасобом, в результаті якого загинув рятувальник, що знаходився на зазначеному рятувальному плавзасобі. Здійсніть юридичний аналіз ситуації. Визначте межі відповідальності лоцмана, капітана судна під прапором Німеччини та рятувального плавзасобу.

№ 31

При здійсненні буксирування та лоцманського роведення 300-метрового круїзного лайнера в порту Одеса був пошкоджений Воронцівський маяк – символ Одеси. Здійсніть правовий аналіз ситуації. Визначте межі відповідальності всіх учасників події.

№ 32

Наказом Міністерства інфраструктури України затверджено та опубліковано на офіційному сайті типові обов'язкові постанови та зводи звичаїв по морським та річковим портам України. Визначте правомірність затвердження таких документів.

№ 33

На території Ренійського морського порту діє вільна економічна зона. Дослідіть генезу її створення та органи управління. Який вплив на діяльність цієї вез вчинив Закон України «Про морські порти України»?

Критерії оцінювання під час підсумкового контролю

У відповідності до визначених критеріїв підсумковий контроль здійснюється за визначеною илабусом (робочою навчальною програмою) системою.

Оцінювання				
Пункт оцінки	% підсумкової оцінки		Групове чи індивідуальне оцінювання	Посилання на РН модуля
	денна	заочна		
Лекції	0	0	індивідуальне оцінювання	1 – 8
Практичні заняття	30	10	індивідуальне оцінювання	1 – 8
Іспит	70	90	індивідуальне оцінювання	1 – 8
	100	100		

Шкала оцінювання			
Оцінка	Відсотки	Бали	Опис
A		90-100	відмінно
B		82-89	добре

C		75-81	добре
D		64-74	задовільно
E		60-63	задовільно
Fx		35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F		1-34	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

Перелік нормативної довідкової літератури, використання якої дозволяється під час підсумкового контролю

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

ПИТАННЯ, ЗАДАЧІ, ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ТА КЕЙСИ ДЛЯ КОМПЛЕКСНОЇ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

(денна та заочна форми навчання)

Варіант 1

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»

Кафедра морського та митного права

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА

З ДИСЦИПЛІН ФУНДАМЕНТАЛЬНОЇ ПІДГОТОВКИ

Дата проведення «___» _____ 20__ р.

Група___ Потік___ Курс___ Фак-т_____

ПІБ студента _____

Дисципліна: ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

1. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку - це _____.

2. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати:

1) 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

2) 120 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

3) 90 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

3. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Розклад руху транспортних засобів, що здійснюють регулярні міжнародні рейси, затверджується:

1) центральним органом виконавчої влади, що реалізацує державну митну політику за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону;

3) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту.

4. Вирішити теоретичне завдання:

Порядок огляду посадовими особами митних органів товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Варіант 2

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»
Кафедра морського та митного права

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА
З ДИСЦИПЛІН ФУНДАМЕНТАЛЬНОЇ ПІДГОТОВКИ

Дата проведення «___» _____ 20__ р.

Група___ Потік___ Курс___ Фак-т_____

ПІБ студента _____

Дисципліна: ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

1. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Попередній документальний контроль – це:

1) контрольні заходи, які полягають у візуальній перевірці інформації, необхідної для здійснення державного санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного контролю або контролю за переміщенням культурних цінностей, що проводяться митними органами в пунктах пропуску (пунктах обліку) через державний кордон України щодо товарів, у тому числі продуктів та сировини тваринного походження, які переміщуються через митний кордон України;

2) форма здійснення заходів офіційного контролю, яка полягає у проведенні в пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України посадовими особами митних органів перевірки відповідних документів і відомостей, а в разі потреби, за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками – візуального інспектування товарів, транспортних засобів, які ввозяться на митну територію України або поміщуються в митний режим транзиту;

3) вид державного контролю (нагляду), який здійснюється митними органами в контрольних пунктах в'їзду/виїзду, що розташовані на державному кордонні України, шляхом зовнішнього візуального огляду документів, а в разі необхідності – у формі аналізу співставлення та поділу за ступенями ризику товарів, які ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) і підлягають заходам офіційного контролю.

2. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Зона митного контролю – це:

1) місце, визначене митними органами в пунктах контролю та пунктах обліку через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого органи доходів і зборів здійснюють митні процедури;

2) місце, визначене митними органами в пунктах пропуску через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого органи доходів і зборів здійснюють митні формальності.

3. Вирішити теоретичне завдання:

Порядок огляду посадовими особами митних органів транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

Варіант 3

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»

Кафедра морського та митного права

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА

З ДИСЦИПЛІН ФУНДАМЕНТАЛЬНОЇ ПІДГОТОВКИ

Дата проведення «___» _____ 20__ р.

Група___ Потік___ Курс___ Фак-т_____

ПІБ студента _____

Дисципліна: ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

1. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Вичерпний перелік товарів (з описом та кодом згідно з УКТ ЗЕД), які в разі ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) підлягають заходам офіційного контролю, затверджується:

1) Кабінет Міністрів України;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

3) центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.

2. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Форми та обсяг митного контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи, обираються посадовими особами митних органів на підставі результатів застосування:

1) митного огляду та/або митного спостереження;

2) системи управління ризиками та/або пост-митного контролю;

3) попереднього документального контролю та/або автоматизованої системи управління ризиками;

4) системи управління ризиками та/або автоматизованою системою управління ризиками.

3. Вирішити теоретичне завдання:

Порядок здійснення митних формальностей щодо митного контролю по відношенню до автомобільного транспорту.

Варіант 4

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»

Кафедра морського та митного права

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА

З ДИСЦИПЛІН ФУНДАМЕНТАЛЬНОЇ ПІДГОТОВКИ

Дата проведення «___» _____ 20__ р.

Група___ Потік___ Курс___ Фак-т_____

ПІБ студента _____

Дисципліна: ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

1. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Виплати, пов'язані із залученням митним органом спеціалістів та експертів, включаючи витрати на проїзд, добові за час перебування у відрядженні для участі у здійсненні митного контролю та винагороду за виконану спеціалістами та експертами роботу, здійснюється за рахунок коштів державного бюджету в порядку, що визначається:

1) Верховною Радою України;
2) Кабінетом Міністрів України;
3) центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику;
4) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

2. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Митному контролю підлягають:

1) усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України;
2) усі товари, предмети, транспортні засоби особистого користання, які переміщуються через митний кордон України;
3) усі товари, речі, майно та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон України.

3. Вирішити теоретичне завдання:

Поняття попереднього документального контролю.

Варіант 5

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»
Кафедра морського та митного права

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА

З ДИСЦИПЛІН ФУНДАМЕНТАЛЬНОЇ ПІДГОТОВКИ

Дата проведення «___» _____ 20__ р.

Група___ Потік___ Курс___ Фак-т_____

ПІБ студента _____

Дисципліна: ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

1. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками визначається:

1) Кабінетом Міністрів України;

2) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики;

3) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову та митну політику.

2. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Система управління ризиками передбачає застосування:

1) принципу вибірковості;

2) пріоритетного виокремлення;

3) випадкового відбору;

4) практики залучення.

3. Вирішити теоретичне завдання:

Порівняйте митний контроль із прикордонним контролем

Варіант 6

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»
Кафедра морського та митного права

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА

З ДИСЦИПЛІН ФУНДАМЕНТАЛЬНОЇ ПІДГОТОВКИ

Дата проведення «___» _____ 20__ р.

Група___ Потік___ Курс___ Фак-т_____

ПІБ студента _____

Дисципліна: ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

1. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Усне опитування громадян та посадових осіб підприємств під час здійснення митного контролю – це:

1) отримання посадовою особою органами доходів і зборів відомостей про обставини, що мають значення для здійснення митного контролю, від осіб, які здійснюють митні операції, декларантів або інших осіб, що мають відношення до переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України та володіють такими відомостями;

2) проведення усного опитування фізичних осіб, а також осіб, що є представниками організацій, установ, підприємств та мають певні повноваженнями по відношенню до товарів і транспортних засобів, без оформлення цих пояснень вказаних осіб у письмовій формі;

3) отримання посадовою особою органами доходів і зборів інформації, що має значення для здійснення митного контролю, від осіб, які володіють такою інформацією.

2. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Які види транспорту, що перевозять офіційні державні делегацій за офіційним повідомленням органів доходів і зборів не підлягають митному огляду?

1) засоби водного, дорожнього, залізничного та повітряного транспорту;
2) засоби дорожнього, залізничного та повітряного транспорту;
3) засоби водного, дорожнього та повітряного транспорту;
4) засоби дорожнього та повітряного транспорту;
5) засоби водного повітряного транспорту;
6) засоби залізничного та повітряного транспорту.

3. Вирішити теоретичне завдання:

Діяльність митних органів щодо виконання митних процедур, що пов’язані зі здійсненням митного контролю на морському транспорті.

Варіант 7

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»
Кафедра морського та митного права

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА

З ДИСЦИПЛІН ФУНДАМЕНТАЛЬНОЇ ПІДГОТОВКИ

Дата проведення «___» _____ 20__ р.

Група___ Потік___ Курс___ Фак-т_____

ПІБ студента _____

Дисципліна: ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

1. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Органи доходів і зборів мають право здійснювати митний контроль шляхом проведення наступних перевірок дотримання вимог законодавства з питань державної митної справи:

1) документальні виїзні (планові або позапланові) та документальні невиїзні;

2) попередні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;

3) документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та зустрічні перевірки;

4) камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;

5) попередні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні), комплексні.

2. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Документальною плановою виїзною перевіркою вважається:

1) перевірка, яка передбачена в плані-графіку органів доходів і зборів та проводиться за місцезнаходженням підприємства, що перевіряється. У разі відсутності на підприємстві належних умов для роботи посадових осіб органів доходів і зборів перевірка такого підприємства, за згодою його керівника, може проводитися у приміщенні органів доходів і зборів;

2) перевірка підприємств органами доходів і зборів щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування, сплати підприємствами податків і зборів, а також законності розпорядження, наявності і послідуючого обігу товарів, яка передбачена у плані-роботи органів доходів і зборів і проводяться за місцем знаходження підприємства або за місцем розташування товарів, що є об’єктами права власності, стосовно яких проводиться така перевірка.

3. Вирішити теоретичне завдання:

Управління митним контролем України

Варіант 10

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»
Кафедра морського та митного права

КОМПЛЕКСНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА

З ДИСЦИПЛІН ФУНДАМЕНТАЛЬНОЇ ПІДГОТОВКИ

Дата проведення «___» _____ 20__ р.

Група___ Потік___ Курс___ Фак-т_____

ПІБ студента __*_____

Дисципліна: ОРГАНІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

1. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем не може перевищувати:

1) 90 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

2) 120 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму;

3) 180 календарних днів, крім митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

2. Визначити правильну відповідь у тестовому завданні:

«Митний контроль» являє собою:

1) сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку;

2) сукупні норми за якими функціонують митні органи з метою забезпечення законодавства України з питань митної справи, а також встановленного порядку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, які визначаються принципами обумовленими Митним кодексом України;

3) виконання митними органами. в межах своєї компетенції, що встановленні Митним кодексом України, – митних формальностей, які пов’язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів, що переіщються через митний кодон України.

3. Вирішити теоретичне завдання:

Розгляньте судову практику у справах щодо здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Перелік нормативної довідкової літератури, використання якої дозволяється при виконанні комплексної контрольної роботи

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // Офіційний вісник України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України від 10.12.2010. – 2010р., № 92, том 1, стор.9, ст.3248, код акту 53775/2010.

3. Про прикордонний контроль: Закон України від 05.11.2009 р. № 1710- VI // Офіційний вісник України від 11.12.2009. – 2009 р., № 93, стор. 22, стаття 3150.

4. Закон України Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур у зміненій редакції згідно з Додатком I до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур: Закон України від 15.02.2011 р. № 3018-VI // Офіційний вісник України від 18.03.2011. – 2011р., № 18,стор. 18 ст.727, код акту 55182/2011. 255 с.

5. Про затвердження Порядку реалізації товарів на митних аукціонах, редукціонах та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: постанова Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 р. № 1050.

6. Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним: постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 р. № 1340.

7. Про затвердження Порядку створення зон митного контролю: наказ Мінфіну України від 22.05.2016 р. № 583.

8. Про затвердження Порядку роботи складу митниці ДФС: наказ Мінфіну України від 30.05.2016 р. № 627.

9. Про затвердження Порядку здійснення фото-, відеофіксації митних та інших формальностей, які проводяться контролюючими органами: постанова Кабінету Міністрів України від 08.06.2016 р. № 370 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 47. – Ст. 1706.

10. Про затвердження Порядку проведення фотозйомок та аудіо-, відеозапису роботи митних органів: наказ Державної митної служби України від 12.06.2000 р. № 336 // Офіційний вісник України. – 2000. – № 32. – Ст. 1390.

11. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 // Урядовий кур'єр. – 2012. – № 95 (4739) с.20-24.

12. Про місця доставки товарів транспортними засобами: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 646.

13. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012р. № 1316 // ОВУ від 15.03.2013 – 2013 р., № 18, стор. 616.

14. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [*Класифікатор документів* та *Класифікатор видів транспорту*]: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011.

15. Про затвердження форм рішення про проведення особистого огляду та протоколу особистого огляду: наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 р. № 414.

16. Про затвердження форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ МФУ від 31.05.2012 р. № 652 // Офіційний вісник України від 13.07.2012. – 2012 р., № 50, стор. 595, стаття 2009, код акту 62342/2012 (в редакції: Про внесення змін до форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ МФУ від 04.03.2016 р. № 327 // Офіційний вісник України від 15.04.2016. – 2016 р., № 28, стор. 342, стаття 1140, код акту 81425/2016).

Критерії оцінювання виконання комплексної контрольної роботи

У відповідності до визначених критеріїв виконання завдання контрольної роботи оцінюють за визначеною силабусом (робочою навчальною програмою) системою.

Оцінювання				
Пункт оцінки	% підсумкової оцінки		Групове чи індивідуальне оцінювання	Посилання на РН модуля
	денна	заочна		
Лекції	0	0	індивідуальне оцінювання	1 – 8
Практичні заняття	30	10	індивідуальне оцінювання	1 – 8
Іспит	70	90	індивідуальне оцінювання	1 – 8
	100	100		

Шкала оцінювання			
Оцінка	Відсотки	Бали	Опис
A		90-100	відмінно
B		82-89	добре
C		75-81	добре
D		64-74	задовільно
E		60-63	задовільно
Fx		35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F		1-34	незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни

Критерії оцінки знань розроблені на основі Положення про організацію навчального процесу у вищих навчальних закладах (Наказ Міністерства освіти України № 161 від 2 червня 1993 року). При перевірці знань оцінка виставляється за кожну відповідь.

Перевірка знань здійснюється, як правило, у письмовій формі. Кожен зі студентів отримує білет, який вміщує одне практичне завдання (завдання № 1), два тестові завдання (завдання № 2 та 3), одне теоретичне питання (завдання № 4). Всі складові частини білета відносяться до різних розділів робочої програми дисципліни. На зворотній сторінці міститься місце для відповіді студента та оцінки.

Оцінка знань кожного питання здійснюється за стобальною та чотирьохбальною системою. Загальна оцінка виводиться як середня по всіх пунктах завдання. Оцінка за стобальною шкалою складається з оцінки за практичне завдання (максимальна оцінка — 40 балів), оцінки за тестові завдання (максимально 15 балів за кожне), оцінка за вирішення теоретичного завдання (максимальна оцінка 30).

Перерахунок за чотирьохбальною системою здійснюється за такою схемою:

«відмінно» — кількість балів за стобальною системою 90 – 100,

«добре» — кількість балів за стобальною системою 75 – 89,

«задовільно» — кількість балів за стобальною системою 60 – 74,

«незадовільно» — кількість балів за стобальною системою менше 60.

«Відмінно» — виставляється студенту, якщо його відповідь (рішення) на завдання свідчать про глибокі, всебічні знання навчально-програмного матеріалу, основної й додаткової літератури, рекомендованої програмами по дисципліні, який повно відповів на всі запитання, а також показав здібності самостійно і творчо аналізувати та неоднозначне вирішувати правові проблеми, давати правильну правову оцінку соціальним явищам та ситуаціям.

«Добре» виставляється студенту, який при виконанні завдання продемонстрував засвоєння навчально-програмного матеріалу, основної літератури, успішно відповів на запитання. Як правило, оцінка «добре» виставляється студентам, які показали достатні знання, здібність самостійного мислення та виконання завдань.

«Задовільно» — виставляється студенту, який, відповідаючи на завдання, виявив знання основного програмного матеріалу в обсязі який вимагає подальшого поглиблення знань для успішної роботи за фахом. Як правило, оцінка «задовільно» виставляється тим студентам, які допустили помилки (неточності) при відповіді на запитання або мають потенційні можливості (резерви) для їх засвоєння (вирішення) під керівництвом викладача.

«Незадовільно» — виставляється студенту, який при відповіді на питання не показав достатніх знань навчально-програмного матеріалу, допустив серйозні помилки при виконанні завдання. Як правило оцінка «незадовільно» виставляється студентам, які не можуть виконати контрольну роботу і не мають знань і навичок для самостійного розв'язання практичних і теоретичних завдань.

Додатки

Рецензія на комплексну контрольну роботу

Рецензія
на комплексну контрольну роботу за дисципліною
«Організація митного контролю»
розроблену д.ю.н., проф. Федотов О.П.

<u>При складанні рецензії необхідно показати:</u>

- позитивні моменти розробленої ККР;
- відповідність варіантів завдань програмним вимогам;
- професійне спрямування та реалізацію принципу комплексності у розроблених варіантах завдань;
- рівнозначність варіантів завдань за їх складністю та можливість застосування комп'ютерної техніки при їх вирішенні;
- обґрунтованість критеріїв оцінювання виконання завдань;
- недоліки та шляхи покращення формулювання завдань;
- можливість їх використання для оцінювання рівня готовності студентів до вивчення спеціальних дисциплін.

Рецензент:
науковий ступінь,
посада,
навчальний заклад **Ініціали, прізвище**

ПИТАННЯ ДЛЯ ПІСЛЯАТЕСТАЦІЙНОГО МОНІТОРИНГУ НАБУТИХ ЗНАНЬ І ВМІНЬ З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

(денна навчання)

1. Митний контроль: принципи та завдання.
2. Методи та особливості митного контролю.
3. Знаходження товарів, транспортних засобів під митним контролем та розпорядження ними з боку органів доходів і зборів.
4. Зони митного контролю: порядок організації та функціонування. Проведення фотозйомки та аудіо-, відеозапису під час роботи посадових осіб органів доходів і зборів в зонах митного контролю.
5. Технологічні схеми митного контролю.
6. Час, який встановлено на проведення органами доходів і зборів митного контролю.
7. Пункти пропуску (пункти контролю) на державному кордонні України: поняття та їх класифікація. Система відеоконтролю за роботою органів доходів і зборів в пунктах пропуску на державному кордонні України.
8. Попередній документальний контрольна державному кордонні України. Взаємодія органів доходів і зборів з іншими органами та службами при здійсненні митного контролю.
9. Технічні засоби митного контролю: загальна характеристика, їх роль та значення у митному контролі.
10. Використання службового собаківництва під час проведення митного контролю.
11. Форми митного контролю: поняття та види.
12. Перевірка документів та відомостей.
13. Огляд товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України: види та класифікація огляду.
14. Облік та перевірка товарів і транспортних засобів.
15. Усне опитування громадян і посадових осіб підприємств.
16. Огляд територій, приміщень та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на органи доходів і зборів.
17. Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.
18. Направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих органам доходів і зборів для здійснення митного контролю
19. Ризик та типові критерії класифікації ризиків.

ЗМІСТ

Загальні положення…….3
Навчальний контент. Лекції……...5
Плани практичних занять…….43
Методичні вказівки (рекомендації) для викладачів, які проводять практичні заняття……..80
Завдання для самостійної роботи……84
Питання, завдання та кейси для підсумкового контролю знань і вмінь студентів……...105
Питання, задачі, тестові завдання та кейси для комплексної контрольної роботи……..110
Питання для післяатестаційного моніторингу набутих знань і вмінь з навчальної дисципліни……143