

МІНІСТЕРСТВО ТРАНСПОРТУ ТА ЗВ'ЯЗКУ УКРАЇНИ
УКРАЇНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ
Кафедра залізничних станцій та вузлів

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИКОНАННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ
ПРИ ОРГАНІЗАЦІЇ МІЖНАРОДНОГО ВАНТАЖНОГО
ПЕРЕВЕЗЕННЯ

Завдання, пояснювальна записка, розрахунки та додатки
для виконання контрольної роботи з дисципліни «Митні правила
та відповідальність за їх порушення» для здобувачів вищої освіти
другого (магістерського) рівня заочної форми навчання
та індивідуальних завдань для здобувачів вищої освіти другого
(магістерського) рівня денної форми навчання спеціальності
275 Транспортні технології / 275.02 Транспортні технології
(на залізничному транспорті)
РРУ.200.00.00

Перевірив _____
(посада)

(підпис, дата) (ініціали, прізвище)

Виконав студент
групи _____

спеціальність 275.02 Транспортні
технології (на залізничному
транспорті)

(підпис, дата) (ініціали, прізвище)

Робочий зошит розглянуто і рекомендовано до друку на засіданні кафедри залізничних станцій та вузлів 07 жовтня 2024 р., протокол № 3.

Пояснювальна записка створена для застосування її при оформленні та виконанні контрольної роботи здобувачами вищої освіти другого (магістерського) рівня заочної форми навчання та індивідуальних завдань здобувачами вищої освіти другого (магістерського) рівня денної форми навчання спеціальності 275 Транспортні технології / 275.02 Транспортні технології (на залізничному транспорті). Призначена для практичного засвоєння теоретичного матеріалу з відповідних розділів дисципліни «Митні правила та відповідальність за їх порушення» та набуття навичок організації і забезпечення виконання митних правил при організації міжнародного вантажного перевезення.

Укладачі:

доценти І. В. Берестов,
О. С. Пестременко-Скрипка,
А. В. Колісник

Рецензент

доц. А. О. Ковальов

Український державний університет залізничного транспорту

Факультет УПП

Кафедра залізничних станцій та вузлів

ЗАВДАННЯ

на самостійну/контрольну роботу
**«ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИКОНАННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ
ПРИ ОРГАНІЗАЦІЇ МІЖНАРОДНОГО ВАНТАЖНОГО
ПЕРЕВЕЗЕННЯ»**

з дисципліни «Митні правила та відповідальність за їх порушення»

ст. гр. _____

Вихідні дані:

1 Вид митного режиму:

№ групи	Вид митного режиму
211, 213, 215, 217, 221	експорт
212, 214, 216, 218	імпорт

2 Вид вантажу:

Номер здобувача за списком журналу групи (остання цифра)	Вид вантажу	Код УКТ ЗЕД (визначається самостійно)
1	пшениця	
2	овес	
3	ячмінь	
4	насіння соняшника	
5	олія соняшникова (у цистернах)	
6	олія пальмова (у цистернах)	
7	олія оливкова (у пляшках)	
8	борошно	
9	печиво	
0	цукерки	

3 Можливий термін затримки доставлення документів до митниці:

Номер групи	Тривалість
211	продовж 30 годин
212	продовж 8 годин
213	продовж 20 годин
214	продовж 36 годин
215	продовж 25 годин
216	продовж 40 годин
217	продовж 48 годин
218	продовж 54 годин
221	продовж 72 годин

4 Прикордонна регіональна митниця:

Номер здобувача за списком журналу групи (остання цифра)	Назва регіональної митниці
1	Одеська
2	Івано-Франківська
3	Рівненська
4	Львівська
5	Закарпатська
6	Чернівецька
7	Тернопільська
8	Київська
9	Одеська
0	Чернівецька

5 Переміщення вантажу здійснюється транспортними засобами:

Номер здобувача за списком журналу групи	Вид транспортного засобу
1, 10, 19, 28	контейнер (танк-контейнер)
2, 11, 20, 29	залізничний вагон (цистерна)
3, 12, 21, 30	автомобільний транспортний засіб
4, 13, 22, 31	контейнер (танк-контейнер)
5, 14, 23, 32	залізничний вагон (цистерна)
6, 15, 24, 33	автомобільний транспортний засіб
7, 16, 25, 34	контейнер (танк-контейнер)
8, 17, 26, 35	залізничний вагон (цистерна)
9, 18, 27, 36	автомобільний транспортний засіб

Зміст

	Вступ	6
1.	Митне оформлення вантажних перевезень	7
1.1.	Порядок обліку осіб, які здійснюють операції з товарами відповідно до Митного кодексу України. Поняття митного контролю	7
1.2.	Підготовка даних та заповнення заяви для реєстрації підприємства в митниці	11
1.3.	Документи, необхідні для митного оформлення	13
1.4.	Етапи митного оформлення вантажного перевезення	15
2.	Митний контроль	20
2.1.	Поняття митного контролю. Визначення місця проведення митного контролю	20
2.2.	Особливості проведення митного контролю для заданого митного режиму	22
2.3.	Зона митного контролю	24
2.4.	Вимоги до облаштування прикордонного пункту пропуску для зазначеного виду транспорту для проведення митного контролю	26
3.	Митні правила та відповідальність за їх порушення	28
3.1.	Можливі види порушень митних правил для вихідних даних завдання	28
3.2.	Протокол про порушення митних правил, його зміст та порядок складання	29
3.3.	Процесуальні дії у справі про порушення митних правил	31
3.4.	Визначення виду адміністративного стягнення у справі про порушення митних правил	33
	Висновки	35
	Список використаної літератури	35
	Додатки: 1. Заява підприємства для реєстрації на митниці	36
	2. Протокол про порушення митних правил	38

					ООП.200.00.00.ПЗ			
Зм.	Арк.	№ документа	Підпис	Дата	Забезпечення виконання митних правил при організації міжнародного вантажного перевезення	Літера	Арк.	Аркушів
Розроб.								
Перевір.						УкрДУЗТ		

ВСТУП

Одним із важливих елементів зовнішньоекономічної діяльності підприємств будь-якої форми власності є додержання базових принципів митної політики держави. Виходячи з того, що митна політика є сукупністю митних формальностей з митного оформлення, митного контролю, митних правил, митних платежів забезпеченню виконання митних правил відводиться важливе значення як вискоєфективному і всеохоплюючому інструментові забезпечення національних інтересів держави.

Мета виконання самостійної/контрольної роботи полягає у вивченні основ митного оформлення міжнародного вантажного перевезення, сутності та місця проведення митного контролю, чинних базових митних правил митної політики в Україні.

Основними завданнями при виконанні самостійної/контрольної роботи є:

- визначення базових принципів обліку підприємств, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність;
- переліку документів та відомостей для митного оформлення;
- особливостей митного контролю при різних видах митних режимів;
- додержання вимог щодо облаштування прикордонного пункту пропуску для зазначеного виду транспорту для проведення митного контролю;
- визначення можливих видів порушень митних правил і відповідальності за такі порушення.

1. МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ВАНТАЖНИХ ПЕРЕВЕЗЕНЬ

1.1. Порядок обліку осіб, які здійснюють операції з товарами відповідно до Митного кодексу України

Відповідно до Митного кодексу України [1, гл. 65, ст. 455] визначаються вимоги щодо процедур обліку Державною митною службою України (ДМСУ) та митницями ДМСУ осіб, які здійснюють операції з товарами, а саме:

- _____
_____;
- _____
_____;
- _____
_____;
- _____
_____;
- _____
_____.

Облік осіб, які здійснюють операції з товарами, ведеться автоматизовано в реєстрі осіб, які здійснюють операції з товарами. Реєстр ведеться централізовано (ДМСУ) у складі Єдиної автоматизованої інформаційної системи органів.

Процедури обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, ведуться в підрозділах митниць (ДМСУ), на які відповідно до затвердженої структури та функціональних повноважень покладено ведення такого обліку.

Оброблення даних щодо осіб, які здійснюють операції з товарами, здійснюється із дотриманням вимог Закону України «Про захист персональних даних».

Взяття на облік осіб, які здійснюють операції з товарами, проводиться одноразово у відповідному підрозділі будь-якої митниці:

– за зверненням таких осіб, у тому числі засобами електронного зв'язку, до відповідних підрозділів митниць;

– при першому здійсненні такими особами операцій з товарами, контроль за якими відповідно покладено на митниці (ДМСУ).

Особа, яка здійснює операції з товарами для взяття на облік подає заяву про взяття на облік особи, яка здійснює операції з товарами, за формою № 1-ЗЕД.

Заява подається в паперовому вигляді безпосередньо до відповідного підрозділу митниці або засобами електронного зв'язку на адресу Інформаційного порталу ДМСУ, з використанням надійних засобів ЕЦП з посиленними сертифікатами відкритих ключів.

Згідно з даними, зазначеними у заяві, відповідний підрозділ митниці формує запит для отримання в електронному вигляді відомостей про особу з Єдиного банку даних юридичних осіб, у тому числі відомостей, що надійшли до цих баз даних із Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

Відповідний підрозділ митниці або ДМСУ повертає заяву на доопрацювання без включення даних про особу до Реєстру в таких випадках:

- _____
_____;
- _____
_____;
- _____

_____.

– "4" – _____

_____;
– "5" – для іноземних дипломатичних представництв та консульських установ, представництв міжнародних організацій в Україні (далі – дипломатична місія);

– "6" – для інвесторів (операторів) угод про розподіл продукції;

– "7" – для виконавців (нерезидентів) проєктів (програм) міжнародної технічної допомоги;

– "8" – _____.

У полі елемента 3 структури облікового номера зазначається:

1) реєстраційний номер облікової картки платника податків – для фізичних осіб – підприємців, крім осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта;

2) цифри "00" та восьмизначний код за ЄДРПОУ – для юридичних осіб та відокремлених підрозділів іноземних компаній, організацій;

3) цифра "0" та дев'ятизначний реєстраційний (обліковий) номер платника податків, наданий контролюючим органом при взятті на облік особи як платника податків;

4) порядковий номер, що генерується автоматизованою системою ЄАІС:

- для фізичних осіб – підприємців, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта;

- для дипломатичних місій та виконавців (нерезидентів) проєктів (програм) міжнародної технічної допомоги, які не перебувають на обліку в контролюючих органах як платники податків;

5) обліковий номер особи є дійсним на всій митній території України. Такий самий обліковий номер не може бути присвоєно іншій особі;

б) анульований обліковий номер особи, яка здійснює операції з товарами, не може бути присвоєно іншій особі, яка здійснює операції з товарами.

У разі виникнення змін у даних про особу, яка здійснює операції з товарами, така особа (або її представник) звертається до відповідного підрозділу будь-якої митниці із заявою безпосередньо або засобами електронного зв'язку.

Заява подається, приймається та опрацьовується в такому самому порядку, як і при взятті на облік особи, яка здійснює операції з товарами.

У разі подання заяви в паперовому вигляді особа може подати електронну копію такої заяви без застосування ЕЦП.

Зняття з обліку особи, яка здійснює операції з товарами, проводиться відповідним підрозділом митниці за місцезнаходженням (місцем проживання) особи шляхом внесення відповідного запису до Реєстру та анулювання облікового номера особи, яка здійснює операції з товарами.

Документи, які були підставою для взяття на облік у ДМСУ, та документи, на підставі яких здійснювалося зняття з обліку особи, яка здійснює операції з товарами, зберігаються протягом трьох років з дати зняття з обліку особи окремо від документів осіб, які перебувають на обліку в митницях ДМСУ.

У цій роботі приймаємо, що заяву подає _____, відповідно до цього у полі елемента 2 структури облікового номера буде зазначено «_____».

1.2. Підготовка даних та заповнення заяви для реєстрації підприємства в митниці

Згідно з наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2015 року № 552 «Про затвердження порядку обліку осіб, які здійснюють операції з

товарами» взяття на облік осіб, які здійснюють операції з товарами, проводиться одноразово у відповідному підрозділі будь-якої митниці за зверненням таких осіб (у тому числі online) або при першому здійсненні такими особами операцій з товарами шляхом надання Заяви (ф. № 1-ЗЕД).

У цій роботі заповнюємо форму заяви (ф. № 1-ЗЕД) про взяття на облік особи, яка здійснює операції з товарами, що представлена у додатку А та зазначаємо:

- причина подання Заяви – _____;
- ким є особа, яка заповнює заяву для взяття на облік – _____;
- прізвище, ім'я та по батькові особи, яка здійснює операції з товарами, також за вибором паспортні дані або податковий номер;
- відомості про керівника (крім фізичних осіб – підприємців);
- контактні дані особи – номер телефону (заповнюється за бажанням);
- відомості про уповноважених осіб;
- посаду, підпис, прізвище, ініціали, дату заповнення.

Наприкінці вказуємо, що заяву буде надано митному органу _____.

Після заповнення Заяви (Додаток 1) готуються супроводжувальні документи.

Документи що додаються до заяви:

– обов’язкові – документи, відсутність яких не дозволить суб’єкту господарювання здійснити зовнішньоекономічну операцію;

– додаткові – юридичні документи, необхідність яких визначається нормативно-правовими актами Держмитслужби з урахуванням мети переміщення, виду транспорту, характеру вантажу, способів розрахунку та інших факторів, що впливають на митні процедури.

Відповідно до вихідних даних Завдання – переміщення вантажу
_____ через митний кордон України здійснюється транспортним засобом –
_____.

У цьому випадку:

- до обов’язкових документів, необхідних для митного оформлення, відносяться:

_____;

– до додаткових документів відносяться:

Визначаємо код вантажу згідно з Українським класифікатором товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД):

- код групи (перші два знаки) –

- код товарної позиції (перші чотири знаки) –

- код товарної підпозиції (перші шість знаків) –

- код товарної категорії (перші вісім знаків) –

- код товарної підкатегорії (всі десять знаків) –

Відповідно до постанови КМУ № 960 від 24.10.2018 р. «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України», вантаж _____ входить (не входить) до переліку товарів, що підлягають фітосанітарному контролю та державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин [4].

Після проведення цього державного контролю подається митна декларація до митних органів і проходить такі етапи:

- прийняття митної декларації до митного оформлення та її реєстрація;
- контроль із застосуванням системи управління ризиками;

Митне оформлення міжнародного вантажного перевезення вантажу

_____ завершується шляхом:

- проставлення у митній декларації відбитка особистої номерної печатки посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення, у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, в нижній частині додаткових аркушів форми МД-3, доповнень форми МД-6 та специфікацій форми МД-8 (у разі подання МД на паперовому носії);

- зазначення у графі D/J аркуша митної декларації форми МД-2 часу завершення митного оформлення, прізвища й особистого підпису посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення;

- внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної копії митної декларації (ЕК МД) відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення;

- приведення інших відомостей граф ЕК МД у відповідність із відомостями граф оформленої митної декларації та передавання ЕК МД до Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів України;

- вчинення у разі потреби відповідних записів та відміток на оригіналах документів, виданих відповідно до законодавства державними органами для здійснення митного оформлення товарів, наприклад, на документах з обсягами виділеної квоти на зворотному боці оригіналу такого документа зазначаються дата митного оформлення, номер митної декларації (МД), номер товару, зазначений у графі 32 МД, найменування та кількість оформленого товару (в одиницях виміру, в яких встановлено квоту) та залишок квоти.

2. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ

2.1. Поняття митного контролю. Визначення місця проведення митного контролю

Відповідно до [1, гл.1, ст. 4], митний контроль – це

Зазвичай митний контроль здійснюється в зонах митного контролю.

Зони митного контролю можуть розташовуватися:

- у пунктах пропуску через державний кордон,

- _____,
- _____,
- _____,
- _____,
- _____,
- _____.

До загальних принципів здійснення митного контролю відносяться [1, гл. 47, ст. 318]:

– митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України;

– митний контроль здійснюється виключно митними органами;

– митний контроль передбачає виконання митними органами мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи;

– митний контроль товарів, транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється відповідно до типових технологічних схем митного контролю, що затверджуються Кабінетом Міністрів України;

– розклад руху транспортних засобів, що здійснюють регулярні міжнародні рейси, затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері транспорту, за погодженням із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, та центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону;

– з метою підвищення ефективності митного контролю митні органи взаємодіють з учасниками зовнішньоекономічної діяльності, уповноваженими економічними операторами, іншими особами, діяльність яких пов'язана із здійсненням зовнішньої торгівлі, та з їх професійними об'єднаннями (асоціаціями);

– для забезпечення здійснення митного контролю митними органами використовується єдина автоматизована інформаційна система митних органів України.

Товари, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту), можуть підлягати заходам офіційного контролю. Перелік таких товарів (з описом та кодом згідно з УКТЗЕД) затверджується Кабінетом Міністрів України.

Заходи офіційного контролю проводяться:

1. У пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України в обсязі, необхідному для надання дозволу на пропуск товарів через митний кордон України для їх переміщення до пунктів вивезення (пропуску) за межі митної території України або випуску їх у заявлений митний режим;

2. Митними органами шляхом попереднього документального контролю (перелік документів і відомостей, що підлягають перевірці під час попереднього документального контролю, затверджується Кабінетом Міністрів України).

Відповідно до завдання на цю індивідуальну роботу приймаємо, що вантаж буде проходити через:

- митний пост «_____»,
- _____ регіональної митниці.

2.2. Особливості проведення митного контролю для заданого митного режиму

Відповідно до завдання на цю індивідуальну роботу, вид митного режиму – _____.

Митним кодексом України визначено поняття цього виду митного режиму, а саме:

Для поміщення товарів у заданий митний режим особа, на яку покладається дотримання вимог митного режиму, повинна:

1. Подати в митні органи, що здійснюють випуск товарів у митному режимі експорту, документи на такі товари;
2. Сплатити митні платежі, якими відповідно до закону обкладаються товари під час вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту;
3. Виконати вимоги щодо застосування передбачених законом заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;

4. У випадках, встановлених законодавством, подати в митні органи дозвіл на проведення зовнішньоекономічної операції.

Митним кодексом України визначено статус товарів у заданому митному режимі:

1. _____
_____;
2. _____
_____.

Відповідно до завдання на цю індивідуальну роботу – митний режим «експорт» – отже митний контроль може бути здійснено посадовими особами митних органів у таких формах:

1. _____
_____;
2. _____
_____;
3. _____
_____;
4. _____

_____;
5. _____
_____;
6. _____

_____;
7. _____

_____;
8. _____.

2.3. Зона митного контролю

Метою створення зон митного контролю є забезпечення здійснення митними органами митного контролю товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, проведення заходів, пов'язаних з виявленням, попередженням та припиненням контрабанди і порушень митних правил, 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 відповідно до [1, гл. 48 ст. 532].

Межі зон митного контролю у пунктах пропуску через державний кордон України визначаються митними органами за погодженням з відповідними органами охорони державного кордону та адміністраціями морських (річкових) портів, аеропортів, залізничних станцій. В інших місцях на митній території.

В Україні митні органи в зонах своєї діяльності самостійно визначають межі зон митного контролю.

Відповідно до вихідних даних завдання зону митного контролю розташовуємо на _____ в зоні діяльності митного поста _____ регіональної митниці.

Зони митного контролю можуть бути постійними, у разі регулярного розміщення на їх території товарів, що підлягають митному контролю, або тимчасовими, які утворюються на час здійснення митного контролю.

Режим зони митного контролю – це _____

Проведення господарських робіт у зоні митного контролю, переміщення через межі зони митного контролю і в межах цієї зони товарів, транспортних засобів, громадян, які не перетинають митний кордон України, посадових осіб інших, крім митниць, територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, а також посадових осіб державних органів, які не проводять заходи офіційного контролю, відбуваються з дотриманням режиму зони митного контролю і допускаються тільки з письмового дозволу керівника відповідної митниці (митного поста) або особи, яка виконує його обов'язки, а в зонах митного контролю, розташованих у пунктах пропуску, через державний кордон .

Забезпечення схоронності товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, дотримання режиму зони митного контролю, забезпечення безпеки громадян, законності та правопорядку у зоні митного контролю покладаються на відповідні митниці (митні пости).

Митний контроль товарів і транспортних засобів у міжнародному залізничному сполученні здійснюється в зонах митного контролю. Пасажири поїздів міжнародного сполучення можуть проходити митний контроль також в інших місцях, визначених уздовж маршруту руху поїзда за погодженням між спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи, спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі охорони державного кордону України та центральним органом виконавчої влади в галузі транспорту України. З метою запобігання порушення розкладу руху поїздів митний контроль може здійснюватися поза пунктами пропуску на державному кордоні або в місцях, визначених начальниками митного

органу за погодженням з начальником залізничної станції та органу охорони державного кордону України.

2.4. Вимоги до облаштування прикордонного пункту пропуску для зазначеного виду транспорту для проведення митного контролю

За вихідними даними завдання, пункт пропуску через митний кордон України підпорядковується _____ регіональній митниці, а саме відбувається через митний пост _____.

Відповідно до «Загальних вимог до облаштування пунктів пропуску через державний кордон» [5] пункти пропуску мають розміщуватися на

_____.

Пункти пропуску мають бути забезпечені:

1. Автоматизованими засобами контролю, засобами зв'язку (у тому числі гучномовними засобами), цілодобовим електропостачанням (у тому числі дублюючими автономними системами освітлення), системами телеспостереження, сантехнічним обладнанням тощо;

2. Спеціальними зонами (місцями, майданчиками):

- для здійснення контролю осіб, транспортних засобів, вантажів та іншого майна;
- зберігання затриманих вантажів;
- стоянки транспортних засобів, що перевозять негабаритні, великовагові та небезпечні вантажі;
- проведення дезінфекції вантажів;
- встановлення стаціонарних технічних засобів для здійснення радіаційного контролю, телеспостереження, сигналізації тощо;

– утримання службових собак Державної прикордонної служби та Держмитслужби;

3. Складами, що обладнуються рампами для обслуговування залізничних чи автомобільних транспортних засобів і механізмами для виконання вантажно-розвантажувальних робіт;

4. Приміщеннями:

– службовими – для розміщення контрольних підрозділів Державної прикордонної та Державної митної служб, а у відповідних випадках і працівників інших контрольних підрозділів, а також розміщення технічних засобів і спеціальної техніки для здійснення прикордонного, митного та інших видів контролю. Службові приміщення повинні мати окремий вхід для контрольних підрозділів Державної прикордонної служби і бути обладнані засобами сигналізації;

– технологічними – для здійснення відповідних видів контролю та для оформлення документів. До таких приміщень належать також кабіни паспортного контролю та контрольні павільйони Державної прикордонної служби;

– спеціальними – для тимчасового утримання осіб, затриманих під час перетинання державного кордону, відповідно до відомчих норм проектування спецустанов МВС;

– залів – для офіційних делегацій, перебування пасажирів перед лінією паспортного контролю, посадкою в транспортні засоби, а також для розміщення транзитних пасажирів.

3. МИТНІ ПРАВИЛА ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ЇХ ПОРУШЕННЯ

3.1. Можливі види порушень митних правил для вихідних даних завдання

Відповідно до завдання на цю індивідуальну роботу, при заданих митному режимі – _____ вантажу _____, перевезення якого відбувається _____ транспортом через _____ регіональну митницю, можливі такі види порушень:

1. _____
_____;
2. _____
_____;
3. _____
_____;
4. _____
_____;
5. _____
_____;

6. Перевищення встановленого строку доставки (відповідно до вихідних даних завдання – на _____ годин);

7. Переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України поза митним контролем;

8. Дії, спрямовані на неправомірне звільнення від сплати митних платежів чи зменшення їх розміру.

Зазначені можливі види порушень митних правил передбачають різні види адміністративного стягнення.

3.2. Протокол про порушення митних правил, його зміст та порядок складання

Про кожний випадок виявлення порушення митних правил уповноважена посадова особа митного органу, яка виявила таке порушення, невідкладно складає протокол за формою, установлену центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Протокол про порушення митних правил має містити такі дані:

- дату і місце його складання;
- посаду, прізвище, ім'я, по батькові посадової особи, яка склала протокол;
- необхідні для розгляду справи відомості про особу, яка притягується до відповідальності за порушення митних правил, якщо її встановлено;
- місце, час вчинення, вид та характер порушення митних правил;
- посилання на [1, гл. 69 ст. 494], що передбачає адміністративну відповідальність за таке порушення;
- прізвища та адреси свідків, якщо вони є;
- відомості щодо товарів, у тому числі транспортних засобів особистого користування, транспортних засобів комерційного призначення та документів, вилучених відповідно до [1, гл.71, ст. 511].

Протокол підписується посадовою особою, яка його склала. Якщо при складенні протоколу була присутня особа, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, протокол підписується і цією особою, а за наявності свідків – і свідками.

Якщо особа, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, відмовляється підписати протокол, до протоколу вноситься відповідний запис. Особа, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, має право

дати пояснення та висловити зауваження щодо змісту протоколу, а також письмово викласти мотиви своєї відмови від підписання протоколу. Власноручно викладені цією особою пояснення додаються до протоколу, про що до протоколу вноситься відповідний запис із зазначенням кількості аркушів, на яких подано такі пояснення.

У разі складення протоколу особі, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, роз'яснюються її права, передбачені [1, гл. 69 ст. 498] та повідомляється про можливість припинення провадження у справі про порушення митних правил шляхом компромісу, про що до протоколу вноситься відмітка, яка підписується цією особою.

Протокол складається у _____ примірниках, один з яких вручається під розписку особі, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил.

У разі відмови особи, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, одержати примірник протоколу до протоколу вноситься відповідний запис, який підписується посадовою особою митного органу, яка склала протокол, та свідками, якщо вони є, після чого зазначений примірник протягом трьох робочих днів надсилається особі, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, за повідомленою нею або наявною в митних органах адресою (місце проживання або фактичного перебування) відповідно до [1, гл. 69, ст. 494].

Якщо при складенні протоколу особа, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, не була присутня, до протоколу вноситься відповідний запис, який підписується посадовою особою митного органу, яка склала протокол, та свідками, якщо вони є, після чого один примірник протягом трьох робочих днів надсилається особі, яка притягується до адміністративної відповідальності

за порушення митних правил, за повідомленою нею або наявною в митних органах адресою (місце проживання або фактичного перебування).

Протокол підписується посадовою особою, яка його склала. Якщо при складенні протоколу була присутня особа, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, протокол підписується і цією особою, а за наявності свідків – і свідками.

Якщо особа, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, відмовляється підписати протокол, до протоколу вноситься відповідний запис. У разі потреби в протоколі зазначаються також місце, дата і час розгляду справи про порушення митних правил.

Відповідно до вихідних даних завдання, заповнюємо Протокол про порушення митного правила.

Суть порушення полягає в _____

_____.

Вказуємо, що Протокол складено посадовою особою у пункті пропуску
«_____» митного поста
«_____» _____
регіональної митниці.

3.3. Процесуальні дії у справі про порушення митних правил

У справі про порушення митних правил процесуальні дії проводяться з метою отримання доказів, необхідних для правильного вирішення цієї справи.

Відповідно до вихідних даних завдання приймаємо, що до зони митного контролю _____ митного поста

регіональної митниці прибув транспортний засіб –
_____ з вантажем _____.

Під час його огляду було виявлено частину незадекларованого вантажу, що є порушенням митних правил.

До процесуальних дій, які були складені під час огляду та складення протоколу про порушення митних правил, належать:

1. _____

_____;

2. _____

_____;

3. _____

_____;

4. _____

_____;

5. _____

6. Інші процесуальні дії.

3.4. Визначення виду адміністративного стягнення у справі про порушення митних правил

Відповідно до [1, гл.67, ст. 458] порушення митних правил визнається адміністративним правопорушенням, яке являє собою протиправні, винні (умисні або з необережності) дії чи бездіяльність.

Митним кодексом та іншими актами законодавства України визначається порядок переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, пред'явлення їх митницям для проведення митного контролю та митного оформлення, а також здійснення операцій з товарами, що перебувають під митним контролем .

Ознаки складу порушення митних правил об'єднуються в чотири групи що характеризують:

- об'єкт порушення митних правил;
- об'єктивну сторону порушення митних правил;
- суб'єкт порушення митних правил;
- суб'єктивну сторону порушення митних правил.

Усі зазначені елементи складу порушення митних правил нерозривно поєднані між собою. Наявність цих елементів обов'язкова для кваліфікації конкретного діяння як порушення митних правил. Якщо хоч би один з них відсутній або не відповідає тим властивостям, які передбачені відповідною нормою Митного кодексу, то зазначене діяння не є порушенням митних правил.

Вичерпний перелік стягнень, які може бути накладено за порушення митних правил, міститься у Митному кодексі [1, гл. 67 ст. 461]:

- _____;
- _____;
- _____.

Види адміністративного стягнення залежать від:

- _____;
- _____;
- _____.

Попередження як адміністративне стягнення за порушення митних правил є офіційним попередженням правопорушника щодо недопустимості таких діянь у майбутньому. Попередження виносяться у формі постанови про накладення адміністративного стягнення.

Штраф як адміністративне стягнення за порушення митних правил полягає у покладенні на особу, яка притягується до адміністративної відповідальності за таке правопорушення, обов'язку сплатити до державного бюджету кошти у сумі, яка визначається Митним кодексом залежно від виду та характеру вчиненого правопорушення.

Конфіскація як адміністративне стягнення за порушення митних правил полягає у примусовому вилученні товарів, транспортних засобів.

Конфіскацію може бути застосовано виключно за рішенням суду у випадках, обсязі та порядку, що визначаються Митним кодексом та іншими законами України.

Конфіскація товарів, транспортних засобів застосовується незалежно від того, чи є ці товари, транспортні засоби власністю особи, яка вчинила правопорушення.

Застосування конфіскації передбачено [1, гл. 69 ст. 471] (передбачено конфіскацію лише тих товарів, переміщення яких через митний кордон України заборонено або обмежено законодавством України).

Для складеного Протоколу (додаток 2) відповідно до порушення митних правил, наведених в цій роботі, передбачене адміністративне стягнення у вигляді _____

_____.

Висновки

Список використаної літератури

1. Митний кодекс України. Редакція від 27.07.2024, підстава – 3854-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
2. Порядок обліку осіб, які здійснюють операції з товарами. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0807->
3. Про затвердження форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил. Із змінами і доповненнями від 20.10.20 р № 626. URL: https://ips.ligazakon.net/document/view/re21327?an=2&ed=2020_10_20
4. Етапи митного оформлення. URL: <https://ua-broker.com/shcho-potribno-znaty/mitneoformlennya-tovaru/etapi-mitnogo-oformlennya/>
5. Загальні вимоги до облаштування пунктів пропуску через державний кордон. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1142-2002-%D0%BF#Text>
6. Постанова Кабінету міністрів України № 960. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF#Text>

Додаток 1
до Порядку обліку осіб,
які під час провадження своєї діяльності
є учасниками відносин, що регулюються
законодавством України
з питань митної справи
(пункт 1 розділу II)

ЗАЯВА
про взяття на облік особи-резидента,
яка під час провадження своєї діяльності
є учасником відносин, що регулюються
законодавством України з питань митної справи

Взяття на облік

Внесення змін

(необхідне позначити знаком «V» або «+»)

Юридична особа

Фізична особа — підприємець

Уповноважений учасник договору
про спільну діяльністьВідокремлений підрозділ
іноземних компаній, організаційОператор угоди про
розподіл продукціїВиконавець проекту (програм)
міжнародної технічної допомоги

Інша особа (зазначити):

Дипломатична місія

(необхідне позначити знаком «V» або «+») _____

1**Найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) особи****2****Ідентифікаційний код****Серія (за наявності) та номер паспорта***

(необхідне підкреслити або обвести)

3**Відомості про керівника (фізичні особи – підприємці не заповнюють)**

(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) та реєстраційний номер облікової картки платника податків/серія (за наявності) та номер паспорта*)

(за наявності зазначається РНОКПП)

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ПРОТОКОЛ

про порушення митних правил № _____/_____/_____

"__" _____ 20__ р.

_____ (місце складення протоколу)

Я, _____,
(посада, митний орган, прізвище, ім'я та по батькові особи, що склала протокол)

у присутності/відсутності (непотрібне закреслити)

особи, що притягується до відповідальності, _____
(необхідні для розгляду справи)

_____ відомості про особу, що притягується до відповідальності,

_____ **якщо їй встановлено:** громадянство, прізвище, ім'я та по батькові,

_____ день, місяць і рік народження, місце народження, місце роботи, посада

_____ або рід занять, місце проживання, дані про документ, що засвідчує особу)

свідків:

1. _____
(прізвища, місце проживання свідків, **якщо вони є**)

2. _____,

понятих:

1. _____
(прізвища, місце проживання понятих, **якщо вони брали участь**)

2. _____,

керуючись вимогами статей 490, 494, 508 Митного кодексу України, склав цей протокол про порушення митних правил.

Протокол складено за участю перекладача _____
(посада, місце роботи, прізвище,

_____ ім'я та по батькові, **якщо перекладач брав участь**)

Передбачені статтею 503 Митного кодексу України обов'язки перекладача (точно і у повному обсязі здійснювати доручений переклад) мені роз'яснено.

Підпис перекладача _____

Протокол складено за участю захисника _____

(посада, місце роботи, реквізити документів згідно з частиною другою статті 500 Митного кодексу України, що підтверджують право на захист особи, що притягається до відповідальності, прізвище, ім'я та по батькові, **якщо захисник брав участь**)

Передбачені частиною шостою статті 500 Митного кодексу України права захисника (під час участі у справі користуватися усіма правами, зазначеними у статті 498 Митного кодексу України) мені роз'яснено.

Підпис захисника _____

Передбачені частиною четвертою статті 494, статтею 498 Митного кодексу України права особи, що притягується до відповідальності за порушення митних правил (дати пояснення та висловити зауваження щодо змісту протоколу; письмово викласти мотиви своєї відмови від підписання протоколу; ознайомитися під час розгляду справи про порушення митних правил у митному органі або суді з матеріалами справи, зробити з них витяги, одержати копії рішень, постанов та інших документів, що є в справі; бути присутнім під час розгляду справи в митному органі та брати участь у судових засіданнях, подавати докази, брати участь у їх дослідженні, заявляти клопотання та відводи, під час розгляду справи користуватися юридичною допомогою захисника, виступати рідною мовою і користуватися послугами перекладача, давати усні й письмові пояснення, подавати свої доводи, міркування та заперечення, оскаржувати постанови митного органу, суду (судді); користуватись іншими правами, наданими законом), передбачена частиною п'ятою статті 494 Митного кодексу України можливість припинення провадження у справі про порушення митних правил шляхом компромісу мені роз'яснено.

Підпис особи, що притягується до відповідальності _____

Передбачені частиною другою статті 504 Митного кодексу України обов'язки свідка (з'явитися за викликом органу, у провадженні якого перебуває справа про порушення митних правил, у призначений час й дати детальні та правдиві пояснення, повідомити все відоме в справі та відповісти на поставлені запитання), мені роз'яснено.

Підписи свідків: 1. _____
2. _____

Передбачені частиною третьою статті 505 Митного кодексу України обов'язки понятого (бути присутнім при проведенні процесуальних дій, засвідчувати своїм підписом відповідність записів у протоколі проведеним діям) мені роз'яснено.

Підписи понятих: 1. _____
2. _____

Установлено: _____
(місце, час учинення, вид та характер порушень митних правил)

Зазначені дії мають ознаки порушення (порушень) митних правил, передбаченого (передбачених) частиною _____ статті _____ Митного кодексу України.

На підставі статті 511 Митного кодексу України за цим протоколом тимчасово вилучено:

а) товари – безпосередні предмети порушення митних правил; товари, транспортні засоби зі спеціально виготовленими сховищами (тайниками), що використовувалися для приховування товарів – безпосередніх предметів порушення митних правил від митного контролю, транспортні засоби, що використовувалися для переміщення товарів – безпосередніх предметів порушення митних правил через митний кордон України поза місцем розташування митного органу

№ з/п	Назва вилученого товару, транспортного засобу, їх особливі ознаки	Кількість (вага)	Вартість, грн
1	2	3	4

б) документи, потрібні для розгляду справи про порушення митних правил, у тому числі документи, які перебувають в електронному вигляді на носії інформації

№ з/п	Назва вилученого документа, носія електронного документа, його особливі ознаки
1	2

в) в особи, що не має в Україні постійного місця проживання або адреси, - товари, транспортні засоби у кількості, необхідній для забезпечення стягнення штрафу або вартості товарів, транспортних засобів, що є безпосередніми предметами порушення митних правил; транспортних засобів зі спеціально виготовленими сховищами (тайниками), що використовувалися для приховування товарів – безпосередніх предметів порушення митних правил від митного контролю;

транспортних засобів, що використовувалися для переміщення товарів – безпосередніх предметів порушення митних правил через митний кордон України поза місцем розташування митного органу

№ з/п	Назва вилученого товару, транспортного засобу, їх особливі ознаки	Кількість (вага)	Вартість, грн
1	2	3	4

Якщо є додаток до протоколу, то зазначити: «Дивись додаток ____ на ____ аркушах».
Пояснення, зауваження особи, що притягується до відповідальності:

Розгляд справи відбудеться «__» _____ 20__ р. о «__» год. «__» хв.
за адресою: _____

(заповнюється в разі потреби)

Примірник протоколу отримав «__» _____ 20__ р.

(підпис особи, що притягується до відповідальності. Заповнюється, якщо цю особу встановлено та вона була присутня при складанні протоколу)

Зміст протоколу перекладено на _____ мову.

(підпис перекладача, якщо перекладач залучався)

Підписи свідків: 1. _____

2. _____

Підписи понять: 1. _____

2. _____

Підпис захисника _____

Підпис посадової особи митного органу, що склала протокол, _____

Від підпису протоколу та одержання його примірника особа, що притягується до відповідальності, відмовилася (заповнюється у разі відмови особи від підписання та/або одержання примірника протоколу)

_____ (підпис посадової особи митного органу, що склала протокол)

Підписи свідків: 1. _____

2. _____

Підписи понять: 1. _____

2. _____

Підпис захисника _____

Примітка. Кожен аркуш підписується особою, яка притягується до відповідальності.

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИКОНАННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ
ПРИ ОРГАНІЗАЦІЇ МІЖНАРОДНОГО ВАНТАЖНОГО
ПЕРЕВЕЗЕННЯ

Завдання, пояснювальна записка, розрахунки та додатки
для виконання контрольної роботи з дисципліни «Митні правила
та відповідальність за їх порушення» для здобувачів вищої освіти
другого (магістерського) рівня заочної форми навчання
та індивідуальних завдань для здобувачів вищої освіти другого
(магістерського) рівня денної форми навчання спеціальності
275 Транспортні технології / 275.02 Транспортні технології
(на залізничному транспорті)
РРУ.200.00.00

Відповідальний за випуск Колісник А. В.

Підписано до друку 30.10.2024 р.
Умовн. друк. арк. 2,5. Тираж . Замовлення № .
Видавець та виготовлювач Український державний університет залізничного
транспорту,
61050, Харків-50, майдан Фейєрбаха,7.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 6100 від 21.03.2018 р.