



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

25.05.2017 № 88/5/5/99-99-20-02-02-16 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Державна регуляторна служба України

вул. Арсенальна, 9/11,  
м. Київ, 01011

Про погодження законопроекту

Міністерством фінансів України листом від 14.11.2016 № 31-11310-11-10/32204 (вх. ДФС № 2409/4 від 16.11.2016) Державній фіскальній службі України доручено забезпечити погодження проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо накладення стягнень у справах про порушення митних правил та виконання постанов у цих справах».

На доповнення до листа ДФС від 13.04.2017 № 6154/5/99-99-20-02-02-16 надсилаємо проект Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо накладення стягнень у справах про порушення митних правил та виконання постанов у цих справах».

Стосовно зауважень до статті 467 Митного кодексу України (далі – МКУ), викладених у Рішенні Державної регуляторної служби України від 06.02.2017 № 49 про відмову в погодженні проекту регуляторного акта, зазначаємо таке.

Основним критерієм оцінки ефективності діяльності митниць у напрямі запобігання та протидії контрабанді та порушенням митних правил є притягнення винних осіб до відповідальності. Вказане досягається якісно зібраними доказами вчиненого правопорушення, а також справедливим та неупередженим розглядом справ про порушення митних правил.

Відповідно до вимог статті 467 МКУ загальний строк накладення адміністративного стягнення за порушення митних правил становить шість місяців з дня вчинення правопорушення. При цьому у разі розгляду органами доходів і зборів або судами справ про тривалі порушення митних правил, у тому числі передбачені статтями 469, 477 – 485 МКУ, стягнення накладається не пізніше ніж через шість місяців з дня виявлення цих правопорушень.

Поширеною практикою є прийняття окремими судами рішень про закриття справ про порушення митних правил, заведених на підставі матеріалів, отриманих у результаті взаємодії з митними органами зарубіжних країн. Таке рішення обґрунтовується тим, що між фактом незаконного



переміщення товару та фактом виявлення правопорушення спливає строк, більше ніж 6 місяців, і такі правопорушення не можуть вважатись триваючими. Таким чином, існує проблема в притягненні до відповідальності осіб за вчинення таких правопорушень.

Зокрема упродовж 2016 року за таких обставин прийнято рішення про закриття провадження у 97 справах на суму майже 100 млн. гривень.

Крім того, враховуючи тривалий час розгляду справ судами, а також з урахуванням тривалості процедури оскарження постанов у справах про порушення митних правил, унеможлиблюється притягнення правопорушників до адміністративної відповідальності, оскільки навіть у разі визнання правопорушника винним закінчуються процесуальні строки притягнення особи до такої відповідальності.

Упродовж 2016 року судами за результатами розгляду справ про порушення митних правил винесено рішень про накладення стягнення на загальну суму 658 млн. грн. (штраф та конфіскація). Водночас рішення про припинення провадження винесено у 749 справах про порушення митних правил на суму 539 млн. грн., при чому в третині випадків – у зв'язку з закінченням строку притягнення до відповідальності.

Аналіз постанов суду, винесених у 2016 році, свідчить про те, що через тривалий розгляд справ про порушення митних правил, у тому числі внаслідок затягування розгляду справ судами, рішення про закриття провадження винесено в 128 справах на суму 355,7 млн. гривень.

Підпунктом I Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі – Угода про асоціацію), яка підписана 27 червня 2014 року та ратифікована Законом України від 16 вересня 2014 року № 1678-VII, визначено, що Сторони забезпечать встановлення правил, відповідно до яких будь-які штрафи, накладені за порушення митного законодавства або процедурних вимог, повинні бути пропорційними і недискримінаційними, а їх застосування не призводило до незаконних та невинуватених затримок.

Відповідно до статті 84 «Наближення законодавства у митній сфері» Угоди про асоціацію поступове наближення до митного права ЄС, як це визначено в стандартах ЄС та міжнародних стандартах, здійснюватиметься згідно з додатком XV до цієї Угоди (Митний кодекс Співтовариства).

Частиною першою статті 42 «Накладення стягнень» Митного кодексу Співтовариства встановлено, що кожна країна-учасниця передбачає стягнення за невиконання митного законодавства. Такі стягнення є ефективними, співрозмірними та носять упереджувальний характер.

Крім того, підпунктом «і» статті 76 «Законодавство та процедури» Угоди про асоціацію передбачено вжиття необхідних заходів для відображення та виконання положень переглянутої Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур 1973 року.

Згідно зі стандартним правилом 4 розділу 1 «Митні правопорушення» Спеціального додатка Н до Міжнародної конвенції про спрощення і

гармонізацію митних процедур «адміністративне врегулювання митного правопорушення», укладеної 18 травня 1973 року (Конвенція Кіото) (Official Journal L100, 21.04.1975 р. 02 - 17) в редакції 1999 року – Рішення Ради 75/199/ЄС від 18 березня 1975 року (Official Journal L100, 21.04.1975 р. 01 - 01), національне законодавство визначає термін, після закінчення якого процесуальні дії, пов'язані з митним порушенням, не можуть здійснюватись, та встановлює дату початку цього терміну.

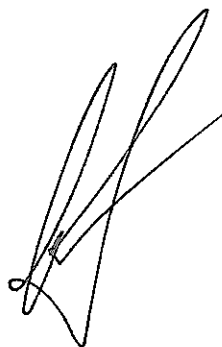
З огляду на викладене пропонується встановити норму, яка передбачатиме зупинення строків накладення адміністративних стягнень під час розгляду справ про порушення митних правил судом.

При цьому зазначаємо, що правовий інститут зупинення провадження в адміністративних справах вже існує. Зокрема, стаття 277 Кодексу України про адміністративні правопорушення передбачає норму, згідно з якою «строк розгляду адміністративних справ про адміністративні корупційні правопорушення зупиняється судом у разі якщо особа, щодо якої складено протокол про адміністративне корупційне правопорушення, умисно ухиляється від явки до суду або з поважних причин не може туди з'явитися (хвороба, перебування у відрядженні чи на лікуванні, у відпустці тощо)».

З урахуванням викладеного просимо погодити проект Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо накладення стягнень у справах про порушення митних правил та виконання постанов у цих справах» (додається).

Додаток: на 3 арк. у 1 прим.

В.о. Голови



М.В. Продан

Вноситься  
Кабінетом Міністрів України

В. ГРОЙСМАН

" "

2016 р.

## ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до Митного кодексу України  
щодо накладення стягнень у справах про порушення митних правил та  
виконання постанов у цих справах

---

Верховна Рада України п о с т а н о в л я є:

1. Внести до Митного кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2012 р., № 44—48, ст. 552) такі зміни:

1. У статті 175:

після слів "відповідно до якого іноземні товари" доповнити словами ", ввезені на митну територію України, або українські товари, які є безпосередніми предметами порушення митних правил,";

після слів "установленими на імпорт" доповнити словами "або експорт".

2. Частину першу статті 179 доповнити абзацом другим такого змісту:

"Залишки, що утворилися в результаті знищення або руйнування українських товарів, які є предметами порушення митних правил, у тому числі складові товару, які не були знищені або зруйновані, та отримані в результаті знищення або руйнування товарів відходи, які мають господарську цінність, переходять у власність держави."

3. Статтю 183 після слів "власник відмовляється від іноземних товарів" доповнити словами ", ввезених на митну територію України, або українських товарів, які є безпосередніми предметами порушення митних правил,".

4. У статті 184:

частину першу викласти в такій редакції:

"1. У митний режим відмови на користь держави поміщуються:

1) іноземні товари, ввезені на митну територію України;

2) українські товари, які є безпосередніми предметами порушення митних правил.";

частину четверту викласти в такій редакції:

"4. Іноземні товари, ввезені на митну територію України, або українські товари, які є безпосередніми предметами порушення митних правил поміщуються у митний режим відмови на користь держави із звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності."

5. У статті 467:

частину першу викласти в такій редакції:

"1. Якщо справи про порушення митних правил відповідно до статті 522 цього Кодексу розглядаються органами доходів і зборів або судами (суддями), адміністративне стягнення за порушення митних правил може бути накладено не пізніше, ніж через шість місяців з дня виявлення правопорушення. Строк накладення адміністративних стягнень у справах про порушення митних правил зупиняється на час розгляду таких справ судом.";

частину другу викласти в такій редакції:

"2. Предмети, зазначені у пункті 3 статті 461 цього Кодексу, підлягають конфіскації незалежно від часу виявлення порушення митних правил."

6. У статті 470:

частину третю викласти в такій редакції:

"3. Перевищення встановленого статтею 95 цього Кодексу строку доставки товарів, транспортних засобів комерційного призначення більше ніж на десять діб, але не більше ніж на двадцять діб, митних або інших документів на ці товари більше ніж на десять діб, а так само втрата цих документів -

тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі п'ятисот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.";

доповнити частиною четвертою такого змісту:

"4. Перевищення встановленого статтею 95 цього Кодексу строку доставки товарів, транспортних засобів комерційного призначення більш ніж двадцять діб, а так само втрата цих товарів, транспортних засобів комерційного призначення чи видача товарів без дозволу органу доходів і зборів -

тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 100 відсотків вартості цих товарів, транспортних засобів комерційного призначення або їх конфіскацію."

7. Частина третю статті 481 викласти в такій редакції:

"3. Перевищення строку тимчасового ввезення товарів на митну територію України або строку тимчасового вивезення товарів за межі митної території України більше ніж на десять діб -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі 100 відсотків вартості цих товарів, транспортних засобів комерційного призначення або їх конфіскацію."

8. Частину другу статті 511 викласти в такій редакції:

"2. У разі виявлення порушень митних правил, передбачених частиною четвертою статті 470, статтями 471 – 473, 476, частиною третьою статті 481, статтями 482 – 484 цього Кодексу, вилучення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, які підлягають конфіскації відповідно до цих статей, а також відповідних документів є обов'язковим."

9. У статті 521:

пункт перший частини другої після першого речення доповнити другим реченням такого змісту:

"У разі бажання такої особи помістити товари у митний режим, що передбачає їх випуск у вільний обіг, крім товарів, переміщення яких через митний кордон заборонено чи обмежено, внести до державного бюджету кошти в сумі штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті цього Кодексу, та/або вартості товарів, транспортних засобів, що підлягають конфіскації, а також сплатити належні митні платежі.";

друге речення пункту першого частини другої вважати реченням третім цього пункту.

10. Частини першу та другу статті 522 викласти в такій редакції:

"1. Справи про порушення митних правил, передбачені статтями 468, 469, частинами першою – третьою статті 470, статтями 474, 475, 477, частинами першою – другою статті 481, статтею 485 цього Кодексу, розглядаються органами доходів і зборів.

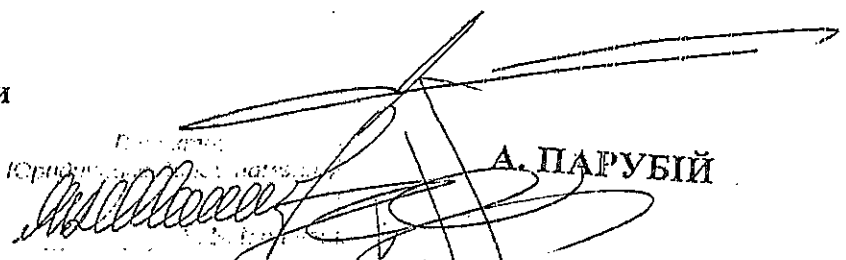
2. Справи про порушення митних правил, передбачені частиною четвертою статті 470, статтями 471 – 473, 476, частиною третьою статті 481, статтями 482 – 484 цього Кодексу, а також усі справи про порушення митних правил, вчинені особами, які не досягли 18-річного віку, розглядаються місцевими судами (судьями)."

II. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності через 45 днів з дня його офіційного опублікування.

2. Кабінету Міністрів України забезпечити приведення у відповідність із цим Законом нормативно-правових актів інших центральних органів виконавчої влади України.

Голова Верховної Ради  
України

  
А. ПАРУБІЙ