**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ**

**Харківський національний університет внутрішніх справ**

**Сумська філія**

**кафедра юридичних дисциплін**

**Текст лекції**

з навчальної дисципліни «Митне право*»*

вибіркових компонент

освітньої програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

262 Правоохоронна діяльність (правоохоронна діяльність)

за темою – Переміщення та пропуск товарів і транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України

**Суми 2023**

|  |  |
| --- | --- |
| **ЗАТВЕРДЖЕНО**  Науково-методичною радою  Харківського національного  університету внутрішніх справ  Протокол від 30.08.2023 № 7 | **СХВАЛЕНО**  Вченою радою Сумської філії  Протокол від 29.08.2023 № 7 |
|  |  |
| **ПОГОДЖЕНО**  Секцією Науково-методичної ради  ХНУВС з юридичних дисциплін  Протокол від 29.08.2023 № 7 |  |

Розглянуто на засіданні кафедри юридичних дисциплін Сумської філії Харківського національного університету внутрішніх справ (Протокол від 29.08.2023 № 1)

**Розробник:**

*Викладач кафедри юридичних дисциплін Сумської філії Харківського національного університету внутрішніх справ, Колобиліна О.О.*

**Рецензент:**

*Заступник директора Сумської філії Харківського національного університету внутрішніх справ, кандидат юридичних наук, доцент Ващенко С.С.*

**План лекції**

1. Поняття та принципи переміщення товарів, транспортних засобів та інших предметів через митний кордон України.
2. Заборони та обмеження щодо переміщення окремих товарів через митний кордон України.

**Рекомендована література**

**Основна:**

1. Митне право України : навч. посібн. / А. І. Годяк, О. М. Ілюшик, Я. П. Павлович-Сенета. – Львів : СПОЛОМ, 2017. 308 с.
2. Митне право : навчально-метод. посібн. Освітня програма підготовки здобувачів вищої освіти ступеня бакалавра в Національному університеті «Одеська юридична академія» / Б. А. Кормич, Н. О. Коваль. – Одеса : Фенікс, 2021. 132 с.

3. Митний кодекс України : Закон України від 13 березня 2012 року № 4495VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

4. Шульга М.Г. Переміщення і пропуск товарів через митний кордон України/ Право та управління : електрон. наук. фах. вид. / Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2012. – № 3. – С. 475–486

URL: <https://dspace.nlu.edu.ua/bitstream/123456789/1776/1/SHulga_3.pdf>

**Додаткова:**

1. Теоретико-методологічні та правові засади митних режимів в Україні /Монографія / Лемеха Р.І.: Видавничий дім «Гельветика», 2020. 344 с.

2. Конституція України. Прийнята на V сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

3. Про вивезення, ввезення та повернення культурних цінностей : Закон України від 21.09.1999 № **068-XIV.**

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1068-14#Text>

4. Про транзит вантажів : Закон України від 20.10.1999 № **1172-XIV.**

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1172-14#Text>

5. Про гуманітарну допомогу : Закон України від 22.10.1999 № **1192-XIV.**

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1192-14#Text>

6. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 448. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF#Text>

7. Перелік товарів, заборонених для вивезення та переселення з території України : постанова Кабінету Міністрів України від 28 травня 2012 р. № 468.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/468-2012-%D0%BF#Text>

**Інформаційні ресурси в Інтернеті:**

1. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського : Інтернет-сторінка. URL : <http://www.nbuv.gov.ua/>

2. Національна бібліотека України імені Ярослава Мудрого: веб-сайт.

URL : http:// <http://nbuv.gov.ua/node/3263>

3. Верховна Рада України. Офіційний веб-портал

URL: <https://www.rada.gov.ua/>

4. Урядовий портал. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України URL: <http://www.kmu.gov.ua>

## Поняття та принципи переміщення товарів, транспортних засобів та інших предметів через митний кордон України

Під переміщенням через митний кордон України треба розуміти сукупність дій, пов’язаних із ввезенням на митну територію України, вивезенням з цієї території або транзит через митну територію України товарів, транспортних засобів та інших предметів у будь- який спосіб, будь-якими засобами та видами транспорту, включаючи використання з цією метою трубопровідного транспорту та ліній електропередач.

Таким чином, поняття «переміщення через митний кордон» характеризується такими ознаками:

* + наявністю фактично здійснених вольових дій фізичних та юридичних осіб, зокрема суб'єктів ЗЕД, спрямованих на досягнення кінцевого, конкретного результату із ввезення на митну територію України, вивезення з цієї території або транзиту через територію України товарів, транспортних засобів та інших предметів;
  + здійсненням вказаних дій у правовому режимі ввезення товарів, транспортних засобів та інших предметів на митну територію України або їхнім вивезенням з митної території України, або транзитом через митну територію України;
  + наявністю певних засобів та способів, завдяки яким здійснюються перелічені вище дії;
  + здійснення зазначених дій щодо товарів, транспортних засобів та інших предметів, які підлягають пропуску через митний кордон України;
  + фактичним перетином митного кордону України товарами, транспортними засобами та іншими предметами.

*До фактично здійснених вольових дій фізичних та юридичних осіб, зокрема суб'єктів ЗЕД, належать:*

- ввезення товарів і транспортних засобів на митну територію України

- вивезення товарів і транспортних засобів за межі митної території України

- транзит через територію України товарів, транспортних засобів та інших предметів.

### Ввезення товарів і транспортних засобів на митну територію України, вивезення товарів і транспортних засобів за межі митної території України – це сукупність дій, пов’язаних із переміщенням товарів і транспортних засобів через митний кордон України у відповідному напрямку.

**Переміщення транзитом через митну територію України товарів та інших предметів –** це сукупність дій, пов’язаних із переміщенням товарів і транспортних засобів через митну територію України під митним контролем за умови, що товари, які переміщуються транзитом, залишаються у незмінному стані, крім природних втрат, не використовуються з іншою метою, крім транзиту, і повинні бути доставленими до митного органу призначення у строк, визначений митним органом відправлення.

Про фактичне волевиявлення особи щодо переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон свідчать такі дії:

* + При ввезенні товарів, транспортних засобів та інших предметів на митну території України, зокрема при ввезенні з території вільних митних зон і з вільних складів на іншу частину території України, транзиті через митну територію України — фактичне перетинання митного кордону.
  + При вивезенні товарів, транспортних засобів та інших предметів з митної території України, при ввезенні з іншої частини території України на територію вільних митних зон і на вільні склади — подача митної декларації чи інша дія, безпосередньо спрямована на реалізацію наміру, відповідно, вивезти або ввезти товари, транспортні засоби та інші предмети.

Переміщення товарів через митний кордон України здійснюється засобами:

* автомобільного транспорту;
* залізничного транспорту;
* авіаційного транспорту;
* водного транспорту;
* трубопровідного транспорту;
* ліній електропередач та змішаними перевезеннями (ст. 186 МКУ).

Залежно від наявності перевізника, відправника, одержувача, а також договору на перевезення товари переміщуються у:

* вантажних відправленнях;
* міжнародних поштових відправленнях;
* міжнародних експрес-відправленнях;
* несупроводжуваному багажі;
* ручній поклажі;
* супроводжуваному багажі.

## Заборони та обмеження щодо переміщення окремих товарів через митний кордон України

Відповідно до п. 57 ст. 4 Митного кодексу України **товаром є** будь-яке рухоме майно (у тому числі валютні цінності, культурні цінності), електрична, теплова та інші види енергії, а також транспортні засоби, за винятком транспортних засобів, що використовуються виключно для перевезення пасажирів і товарів через через митний кордон України.

Усі товари, що переміщуються через митний кордон України, можна класифікувати залежно від різних підстав.

*По-перше*,залежно від напрямку проходження товари диференціюються:

* + на ввезені;
  + такі, що вивозяться;
  + транзитні.

**Ввезеними** є товари, що надходять на територію України з інших держав. При цьому країною їхнього походження може бути як інша країна, так і Україна за умови їхнього попереднього вивезення.

**Товари, що вивозяться,** найчастіше виробляються в Україні і переміщуються на територію іншої держави**.**

**Транзитні товари** — це товари, які переміщуються з однієї країни в іншу, пересуваючись при цьому по митній території України.

*По-друге,* залежно від країни походження товари поділяються на:

* + вітчизняні;
  + іноземні.

**Вітчизняні товари** мають статус таких, що знаходяться у вільному обігу на митній території України, тобто це товари:

а)цілком зроблені в Україні;

б)товари, ввезені на митну територію України та випущені для вільного обігу на територію України;

в)товари, виготовлені з перерахованих раніше.

Всі інші товари повинні бути віднесені до **товарів, що мають статус іноземних.**

*По-третє,* товари можуть бути віднесені до таких, що:

* + пройшли митне «очищення»;
  + умовно випущені у вільний обіг.

У разі коли митні органи своїми діями дозволили зацікавленим особам користуватися і розпоряджатися товарами відповідно до умов визначеного митного режиму, такі товари отримують статус випущених **або таких, що пройшли митне «очищення».**

Якщо ж щодо цих товарів не були сплачені митні платежі або не представлені необхідні документи, або не виконані інші вимоги, встановлені законодавством, вони підлягають **умовному випуску,** тобто користування і розпорядження ними допускається з дотриманням певних обмежень (наприклад, з умовою неможливості їх відчуження).

*В четвертих,*залежно від ефективності досягнення митної справи можна виділити такі категорії товарів:

* + товари, у ввезенні яких Україна абсолютно не має потреби (наприклад, алкогольні напої, продукти харчування тощо);
  + товари, щодо яких можлива конкуренція з вітчизняними виробниками (наприклад, кондитерські вироби, трикотаж, сільськогосподарська продукція);
  + товари, що не випускаються або не можуть бути вироблені в Україні (наприклад, екзотичні фрукти, унікальні технології, технічні новинки);
  + контрафактні товари, тобто товари, виготовлення яких, переміщення через митний кордон або інші дії з якими спричиняють порушення прав правовласників (як правило, це товари, що містять об'єкти права інтелектуальної власності).

### До основних принципів переміщення товарів, транспортних засобів та інших предметів через митний кордон України належать:

- свобода переміщення товарів, транспортних засобів та інших предметів;

- контрольованість переміщення;

- митне оформлення товарів, транспортних засобів та інших предметів;

- обов'язковість декларування певних товарів, транспортних засобів та інших предметів тощо;

- здійснення переміщення в чітко визначених місцях;

- право вільного обрання та зміни митного режиму тощо.

### Не можуть бути пропущені через митний кордон України:

1. товари, переміщення яких через митний кордон України заборонено законом;
2. товари, на пропуск яких відповідно до закону потрібні дозволи інших державних органів, за відсутності цих дозволів (крім алкогольних напоїв і тютюнових виробів, а також харчових продуктів для власного споживання, що ввозяться громадянами в обсязі та в порядку, встановлених статтею 376 (норми ввезення на митну територію України громадянами алкогольних напоїв та тютюнових виробів) та частиною другою статті 378 Митного Кодексу(обмеження щодо ввезення харчових продуктів);
3. товари, що переміщуються через митний кордон України з порушенням вимог МКУ та інших законів України, крім випадків, передбачених МКУ.

Перевізник зобов'язаний здійснити зворотне вивезення товарів, ввезення і транзит яких на митну територію України заборонений.

У випадках, передбачених законом, на окремі товари встановлюються *обмеження* щодо їх переміщення через митний кордон України. Пропуск таких товарів через митний кордон України та їх митне оформлення здійснюються митними органами на підставі отриманих документів, які підтверджують дотримання зазначених обмежень.

Переліки таких товарів (із зазначенням їх опису та коду згідно з УКТ ЗЕД), а також порядок видачі відповідних дозволів та їх обігу з використанням засобів інформаційних технологій затверджуються Кабінетом Міністрів України.

Обмеження щодо ввезення на митну територію України та вивезення за межі митної території України валютних цінностей, а також порядок переміщення їх через митний кордон України, у тому числі особливості декларування валютних цінностей (зокрема, визначення граничних сум валютних цінностей, які підлягають письмовому або усному декларуванню), можуть встановлюватися Національним банком України.

Постанова Кабінету Міністрів України від 28 травня 2012 р. № 468 затверджено перелік товарів, заборонених для вивезення та переселення з території України.

### Положення зазначеної Постанови містять перелік предметів, які заборонені до ввезення на митну територію України та такі, що не можуть бути пропущені через митний кордон України:

1. товари, що можуть завдати шкоди здоров'ю або загрожувати життю населення та тваринному світу чи призвести до заподіяння шкоди довкіллю;
2. літературні та художні твори, поліграфічна та інша друкована продукція, кіно , фото, аудіо та відеоматеріали, що пропагують війну, жорстокість, порнографію, расову, етнічну або релігійну ворожнечу, закликають до насильницького повалення конституційного ладу в Україні;
3. товари та особисті речі, на пропуск яких потрібні дозволи інших державних установ, за відсутності цих дозволів;
4. транспортні засоби, номери кузова, шасі чи двигуна яких знищено, підроблено або не відповідають запису в реєстраційних документах;
5. транспортні засоби, зняті з обліку у відповідних органах країни придбання або іншої країни, що ввозяться тимчасово в Україну громадянами для власного користування (крім випадків, коли такі транспортні засоби заявляються митним органам на кордоні як такі, що ввозяться з метою транзиту, або при ввезенні нових транспортних засобів);
6. номерні вузли та агрегати з підробленими, знищеними номерами;
7. механічні транспортні засоби (в тому числі такі, що ввозяться в Україну з метою їх розукомплектування на запасні частини), які згідно із законодавством заборонені до ввезення в Україну або на які відсутні документи, що підтверджують правомірність володіння або користування ними;
8. сільськогосподарська продукція, що підпадає під визначення першої двадцять четвертої групи Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, що ввозиться громадянами;
9. предмети, щодо яких не було здійснене митне оформлення.