**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 П****равоохоронна діяльність (правоохоронна діяльність)**

**за темою – Митний контроль**

**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, принципи та строки митного контролю.
2. Види митного контролю.
3. Форми митного контролю.
4. Поняття та класифікація пунктів пропуску через державний кордон.
5. Зона митного контролю. Правовий режим зони митного контролю.
6. Система управління ризиками.

**Рекомендована література**

**Основна:**

1. Митний кодекс України, 2012. *Голос України*. 21.04.2012. № 73–74.
2. Про справляння плати за виконання митних формальностей митними органами поза місцем розташування мит- них органів або поза робочим часом, установленим для митних органів: постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2003 р. № 93. *Офіційний вісник України*. 2003. № 4.Ст. 139.
3. Положення про митні декларації, затверджене Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 450. *Офіційний вісник України*. 2012. № 40. Ст. 1545.
4. Про затвердження Положення про склади тимчасового зберігання: наказ Міністерства фінансів України від 28.05.2012 р. № 613. *Офіційний вісник України*. 2012. № 62. Ст. 2552.
5. Про затвердження Порядку заповнення 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: Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.2012 р. № 614. *Офіційний вісник України*. 2012. № 52. Ст. 2106.
6. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 631. *Офіційний вісник України*. 2012. № 64. Ст. 2627.
7. Коваль Н. О. Специфіка митного оформлення гуманітарної допомоги, яка переміщується через митний кордон України. *Вісник Академії митної служби України*. Сер.: Право. 2013. № 2. С. 28–36.
8. Митне право України: навч. посіб. / за заг. ред.: В. В. Ченцова, Д. В. Приймаченка. К.: Істина, 2008.
9. Лебедєва Є. О. Інформаційне забезпечення митного оформлення товарів і транспортних засобів: вивчення досвіду зарубіжних країн. *Митна справа*. 2014. № 6. С. 48–53.
10. Федотов О. П. Концепція здійснення державної митної справи в площині організації митного оформлення за принципом «єдиного вікна». *Митна справа*. 2015. № 3. С. 28–44.
11. Тильчик О. В., Романовська Л. А., Тильчик В. В. Публічно-правові спори, пов’язані з процедурами митного оформлення та сертифікації: розв’язання окремих проблем практики. *Наукові записки* [Центральноукраїнського державного педагогічного університету імені Володимира Винниченка]. Серія: Право. 2020. Вип. 8. С. 60–64.
12. Титор В. Й. Митний контроль та митне оформлення транспортних засобів. *Економіка та митно-правові від- носини*. 2019. Вип. 11–12. С. 58–66.
13. Джемліханов Т. Х. Особливості правового регулювання здійснення митного оформлення на морському транспорті стосовно пасажирських перевезень. *Актуальні проблеми права: теорія і практика.* 2020. № 1. С. 66–73.
14. Калінський Є. О., Тіхосова Г. А., Клевцов К. М. Шляхи удосконалення порядку митного оформлення та контролю якості вантажів у морських портах України. *Товарознавчий вісник*. 2021. Вип. 14. С. 205–214.

#### Поняття, принципи та строки митного контролю.

Митний контроль – сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм МКУ, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку.

Також митний контроль – це здійснення митними органами України спеціальних дій, спрямованих на дотримання юридичними та фізичними особами митного законодавства України, міжнародних угод України й правил, які регулюють порядок ввезення, вивезення чи транзиту товарів, транспортних засобів, валюти.

Митний контроль передбачає виконання митними органами мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи. Митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України.

Митний контроль є різновидом державного контролю, отже, він має здійснюватися на принципах: законності, системності, систематичності, дієвості, гласності. Водночас митному контролю властиві й специфічні принципи, що відрізняють його від деяких інших видів державної контрольної діяльності: вибірковості, мінімізації митних процедур, безперервності.

Основним цілями митного контролю є: дотримання усіма громадянами та суб’єктами зовнішньоекономічної діяльності митного законодавства; дотримання порядку сплати митних платежів при переміщенні товарів та транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України; недопущення на територію України заборонених до ввезення товарів, предметів та небезпечних речовин; запобігання контрабанді та порушенням митних правил.

Митний контроль – це особливий вид державного контролю, який полягає у забезпеченні дотримань порядку переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України. Виділення митного контролю в особливий вид контролю є те, що він здійснюється особливими методами і засобами. Товари, транспортні засоби комерційного призначення перебувають під митним контролем з моменту його початку і до закінчення згідно із заявленим митним режимом.

#### Види митного контролю.

Митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України.

Митний контроль здійснюється виключно митними органами відповідно норм митного кодексу України та інших законів України. Митний контроль передбачає виконання митними органами мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань 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.

*За напрямком переміщення товарів* виокремлюють митний контроль:

1. імпортних товарів (таких, що ввозяться на митну територію України);
2. експортних товарів (таких, що вивозяться з митної території України);
3. транзитних (таких, що переміщуються через митну територію України) товарів.

*За характеристиками товарів, що впливають на здійснення митного контролю,* можна вирізнити такі його види:

1. ручної поклажі; супроводжуваного багажу;
2. несупроводжуваного багажу;
3. валюти та валютних цінностей;
4. енергоносіїв;
5. культурних та історичних цінностей;
6. лікарських засобів.

*За порядком здійснення митного контролю транспортних засобів* митний контроль поділяється таким чином:

1. автотранспортних засобів;
2. морських та річкових суден; залізничних транспортних засобів;
3. повітряних суден.

*За характером участі в здійсненні контрольної функції* фіскальним органом тієї чи іншої країни, що зумовлюється ступенем взаємодії митних установ суміжних держав:

1. односторонній – митний контроль проводять, як правило митні органи однієї із країн; двосторонній – при якому митні органи кожної з країн окремо здійснюють митний контроль;
2. спільний – провадиться за єдиною технологічною схемою одночасно митними органами суміжних держав.

*За кількістю разів переміщення товарів та транспортних засобів* через митний кордон протягом певного періоду часу: первинний; вторинний.

*За місцем проведення* виділяють наступні види митного контролю: у спеціальній зоні (зоні митного контролю); у тимчасовій зоні митного контролю.

Виокремлюють також попередній, поточний та наступний митний контроль.

#### Форми митного контролю.

Митний контроль здійснюється у певних формах визначених МКУ, серед яких є:

* перевірка документів,
* митний огляд та переогляд,
* особистий огляд громадян,
* перевірка обліку товарів,
* проведення документальних перевірок тощо.

У разі потреби для участі у здійсненні митного контролю можуть залучатися спеціалісти та експерти. Залучення спеціалістів та експертів здійснюється керівником фіскального органу або його заступником за погодженням з керівником підприємства, установи, організації, де працює спеціаліст чи експерт.

Митний контроль здійснюється безпосередньо посадовими особами митних органів шляхом:

1) перевірки документів та відомостей, які відповідно до ст. 335 МКУ надаються митним органам під час переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України;

2) митного огляду (огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення, огляду та переогляду ручної поклажі та багажу, особистого огляду громадян);

3) обліку товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України;

4) усного опитування громадян та посадових осіб підприємств;

5) огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, вільних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою відповідно до цього Кодексу та інших законів України покладено на митні органи;

6) перевірки обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем;

7) проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів; 8) направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу; 9) пост-митний контроль.

#### Поняття та класифікація пунктів пропуску через державний кордон.

*Пункт пропуску через державний кордон України – це спеціально виділена територія на залізничних та автомобільних станціях, у морських і річкових портах, аеропортах (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.*

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 окремих залізничних станцій, аеропортів (аеродромів), морських і річкових портів та на території, що суміщається з їх акваторіями, за рішенням Кабінету Міністрів України можуть створюватися пункти контролю.

Пункти пропуску класифікуються:

1. за категоріями:

- міжнародні (пропуск через державний кордон громадян, транспортних засобів та вантажів будь-яких держав, а також осіб без громадянства);

- міждержавні (пропуск через державний кордон громадян, транспортних засобів та вантажів України і суміжної держави);

- місцеві (пропуск через державний кордон громадян України і суміжної держави, які проживають у прикордонних областях (районах), і транспортних засобів, що їм належать, якщо інше не передбачено міжнародними договорами України);

2) за видами сполучення – для автомобільного, залізничного, морського, пішохідного, повітряного, поромного і річкового;

3) за характером транспортних перевезень – пасажирські, вантажні, вантажно-пасажирські (з обмеженням або без обмеження вантажопідйомності транспортних засобів); для окремих видів транспортних засобів (військових кораблів, морських та річкових суден); для окремих видів операцій (перевалка вантажів, проведення ремонтних робіт тощо);

4) за режимом функціонування – постійні, тимчасові;

5) за часом роботи – цілодобові та такі, що працюють у визначений час.

#### Зона митного контролю. Правовий режим зони митного контролю.

*Зона митного контролю – місце, визначене митними органами в пунктах пропуску через державний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого митні органи здійснюють митні формальності.*

Порядок створення зон митного контролю затверджено наказом Міністерства фінансів України від 22.05.2012 р. № 583. Межі зон митного контролю у пунктах пропуску (пунктах контролю) 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 України митні органи у зонах своєї діяльності самостійно визначають межі ЗМК та коло осіб, з якими вони погоджуються.

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 встановлені законодавством України з питань митної справи приписи, заборони та/або обмеження щодо перебування в зоні митного контролю товарів, транспортних засобів комерційного призначення та громадян, розташування в ній споруд та об’єктів, а також проведення у цій зоні господарських робіт*.

Митні органи у межах своїх повноважень, визначених МКУ, мають право застосовувати примусові заходи до порушників режиму зони митного контролю. Митні органи мають право у примусовому порядку зупиняти і повертати в зони митного контролю транспортні засоби та громадян, які без дозволу митних органів увійшли із зони митного контролю на митну територію України, а також морські та річкові судна, які без дозволу митних органів вийшли із зони митного контролю за межі митної території України і не перебувають у територіальних водах інших держав.

#### Система управління ризиками.

З прийняттям Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур, Всесвітня митна організація дійшла висновку, що найближчим часом митниця при виконанні своїх функцій для захисту економічних інтересів держави повинна спиратися на два головні принципи:

по-перше, оцінка ризику, який означає, що всі товари, що переміщуються через кордон, попередньо оцінюються з токи зору системи критеріїв ризику;

по-друге, постаудит, означає, що спеціальні аудиторські підрозділи митниці можуть перевіряти будь-який суб’єкт ЗЕД в будь-який час.

Так, під **ризиком** необхідно розуміти ймовірність недотримання митного законодавства України, який дозволяє оптимально використовувати ресурси фіскального органу, що не зменшуючи рівень ефективності митного контролю та звільняє більшість підконтрольних суб’єктів від зайвих процедур.

Управління ризиками – це робота митних органів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів. Під ризиком розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань митної справи. Митні органи застосовують систему управління ризиками для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю.

Цілями застосування системи управління ризиками є:

1) запобігання, прогнозування і виявлення порушень законодавства України з питань митної справи;

2) забезпечення більш ефективного використання наявних у митних органів ресурсів та зосередження їх уваги на окремих згрупованих об’єктах аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю (областях ризику);

3) забезпечення в межах повноважень митних органів заходів із захисту національної безпеки, життя і здоров’я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;

1. прискорення митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України.