



3. Про утверждение Правил воздушных перевозок пассажиров и багажа: Приказ Министерства инфраструктуры Украины от 30.11.2012 № 735// Официальный вестник Украины. – 2013. – № 4. – Ст. 136

4. Стратегией развития отечественной авиационной промышленности на период до 2020 года, утвержденная распоряжением Кабинета Министров Украины от 27 декабря 2008 года № 1656-р.

5. Череповский Е.В. Организационно-хозяйственный механизм государственного влияния на сферу хозяйствования / Э.В. Череповский // Вестник Национального университета «Юридическая академия Украины имени Ярослава Мудрого». Серия: Экономическая теория и право. – Харьков : Право, 2014, № 1 (16). – С. 224–232.

6. Задыхайло Д.В. Правовые принципы формирования и реализации экономической политики государства / Д.В. Задыхайло // Автореферат, Харьков, 2013. – С. 37.

7. Диковская И.А. Принципы правового регулирования международных частных договорных обязательств: теоретические и практические аспекты / И.А. Диковская // Автореферат, Киев, 2014.

8. Опришко В.Ф. Международное экономическое право / В.Ф. Опришко. – 2-е изд, перевод и допол. – К. : КНЕУ, 2003. – 311 с.

9. Новые правила воздушных перевозок пассажиров и багажа в Украине Режим доступа [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://economics.unian.net/ukr/news/>.

10. Безлюдько И.А. Договор перевозки груза воздушным транспортом по гражданскому праву / И.А. Безлюдько // Автореферат, Киев, 2014.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Вельцен Валентина Сергеевна – соискатель кафедры хозяйственного права Национального юридического университета имени Ярослава Мудрого

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Veltsen Valentina Sergeevna – Degree Seeking Applicant at Department of Economic Law of Yaroslav Mudryi National Law University

velcen-valentina@rambler.ru

УДК 342.951:351.713(477)

ТРАНСПАРЕНТНЫЙ МОНИТОРИНГ ОСОБЕННОСТЕЙ ВРЕМЕННОГО ВВОЗА ГРАЖДАНАМИ АВТОМОБИЛЬНЫХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ УКРАИНЫ

Александр ГЕРМАН,

аспирант кафедры морского и таможенного права
Национального университета «Одесская юридическая академия»,
прокурор Одесской местной прокуратуры № 2

Аннотация

Статья посвящена рассмотрению особенностей временного ввоза гражданами автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины. Сделан акцент, что в зависимости от резидентского статуса лица, положениями Таможенного кодекса Украины предусмотрены различные условия временного ввоза автомобильных транспортных средств на таможенную территорию Украины. Актуальность темы объясняется большим количеством нарушений таможенных правил, связанных с нарушением гражданами порядка и условий временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, а также несовершенством отдельных норм законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела, касающихся ответственности за такие нарушения.

Ключевые слова: автомобильное транспортное средство, административное взыскание, временный ввоз, декларирование, личное пользование, нарушение таможенных правил, свободный оборот, таможенные сборы, таможенный режим.

TRANSPARENT MONITORING OF PECULIARITIES OF THE TEMPORARY ADMISSION OF PERSONAL MOTOR VEHICLES BY CITIZENS TO THE CUSTOMS TERRITORY OF UKRAINE

Oleksandr GERMAN,

Postgraduate student of the Chair for Law of the Sea and Customs Law,
National University «Odessa Law Academy»,
Prosecutor of Odessa City prosecutor's Office No 2

Summary

The article is dedicated to the consideration of peculiarities of the admission of personal motor vehicles by citizens to the customs territory of Ukraine. The focus is paid to the fact that depending on a residential status of a person, the provisions of the Customs Code of Ukraine stipulate various terms of the temporary admission of motor vehicles to the territory of Ukraine. The importance of the topic can be explained with a large number of violations of the customs rules related to the violation of the procedure and terms of the temporary admission of personal motor vehicles by citizens to the territory of Ukraine and the inadequacy of certain Ukrainian statutory norms of the state customs matters regarding the responsibility for such violations.

Key words: motor vehicle, administrative penalty, temporary admission, declaring, personal use, violation of the customs rules, free trade, customs fees, customs regime.

Актуальность исследования обусловлена отсутствием комплексного анализа современного состояния осуществления таможенного режима временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования.

Ведь комплексные исследования данного вопроса остаются важными и актуальными в условиях реформирования сферы государственного таможенного дела как одного из условий полномасштабной интеграции Украины в евро-



пейское политическое, экономическое и правовое пространство. Кроме того, наличие проблемных аспектов практического воплощения положений нормативно-правовых актов, регулирующих условия и порядок временного ввоза гражданами автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины и низкий уровень профессиональной квалификации отдельных должностных лиц в вопросах использования на таможенной территории Украины автомобильных транспортных средств личного пользования, временно ввезенных на таможенную территорию Украины, являются существенными препятствиями на пути комплексного обновления сферы государственного таможенного дела, построенного на системных законодательных преобразованиях.

Новизна исследования обусловлена тем, что на пути активного реформирования сферы государственного таможенного дела, третирование отдельных проблемных вопросов, возникающих при осуществлении таможенного режима временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, привело к тотальному росту числа злоупотреблений и нарушений таможенных правил, что вносит существенный диссонанс в вопросы соблюдения баланса между таможенной безопасностью Украины и упрощением таможенных процедур.

Задачами исследования являются анализ правовых особенностей временного ввоза гражданами автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, анализ проблемных аспектов временного ввоза гражданами автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, а также предоставление предложений по совершенствованию законодательства и его направленности на построение эффективной административно-правовой технологии перемещения гражданами через таможенную границу Украины автомобильных транспортных средств личного пользования.

При написании работы были использованы научные разработки Галочки Г., Гевака О., Ивановой Н., Щипанской Г. и других, а также материалы судобной практики.

Изложение основного материала исследования. Рассматривая особенности временного ввоза гражданами автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, прежде всего необходимо отметить, что в зависимости от резидентского статуса лица, положениями Таможенного кодекса Украины (далее – ТК Украины) предусмотрены различные условия временного ввоза автомобильных транспортных средств на таможенную территорию Украины. Так, гражданам-нерезидентам – физическим лицам: иностранцам и лицам без гражданства, гражданам Украины, которые имеют постоянное место жительства за пределами Украины, в том числе тем, которые временно находятся на территории Украины [1, пп. в п. 33 ст. 4], разрешается временный ввоз на таможенную территорию Украины автомобильных транспортных средств для личного пользования на срок до одного года и с неуклонным обязательством об их обратном вывозе. При этом такие автомобильные транспортные средства не подлежат письменному декларированию, освобождаются от предоставления документов, выдаваемых государственными органами, уполномоченными осуществлять санитарно-эпидемиологический, ветеринарно-санитарный, фитосанитарный, экологический и радиологический виды контроля, а их пропуск осуществляется без применения мер обеспечения, предусмотренных разделом X ТК Украины. Стоит помнить, что оформление временного ввоза на таможенную территорию Украины возможно лишь при условии, что такие автомобильные транспортные средства зарегистрированы в уполномоченных органах иностранных государств, что подтверждается соответствующим документом [1, ч. 1–2 ст. 380]. Снятие с регистрации автомобильные транспортные средства могут быть оформлены только для свободного обращения.

Таможенная пошлина, акцизный сбор и налог на добавленную стоимость при таможенном оформлении временно ввозимых гражданами-нерезидентами автомобильных транспортных средств не начисляются (поскольку они обязуются вывезти такое автомобильное транспортное средство за пределы Украины не позднее, чем за год). Если

же гражданин с разрешения органа таможенного направления Государственной фискальной службы Украины (далее – ГФС Украины) будет отчуждать автомобильное транспортное средство, которое было временно ввезено – придется уплатить таможенные пошлины, акцизный сбор и налог на добавленную стоимость по ставкам и с учетом курса иностранной валюты, установленного Национальным банком Украины, действующим на день подачи таможенной декларации, оформленной для свободного использования этих автомобильных транспортных средств, независимо от даты фактического ввоза их на таможенную территорию Украины.

В отличие от граждан-нерезидентов, условия допуска к временному ввозу на таможенную территорию Украины автомобильных транспортных средств гражданами-резидентами – физическими лицами: гражданами Украины, иностранцами и лицами без гражданства, имеющими постоянное место жительства в Украине, в том числе теми, которые временно находятся за рубежом, являются более суровыми, что объясняется повышенными рисками неисполнения обязательства об обратном вывозе таких автомобильных транспортных средств за пределы таможенной территории Украины. Так, граждане-резиденты могут временно ввезти на таможенную территорию Украины автомобильные транспортные средства личного пользования сроком до одного года. Однако обязательными условиями такого ввоза является наличие письменного обязательства об обратном вывозе таких автомобильных транспортных средств, письменное декларирование в порядке, предусмотренном законодательством Украины для граждан, уплата всех таможенных платежей, которые согласно закону подлежат уплате при импорте таких автомобильных транспортных средств [1, ч. 3 ст. 380].

Срок временного ввоза на таможенную территорию Украины автомобильных транспортных средств личного пользования гражданами-резидентами и гражданами-нерезидентами, с учетом действия обстоятельств непреодолимой силы и личных обстоятельств граждан, которые ввезли такие автомобильные транспортные средства (с учетом гуманитарной, научной, хо-



зяйственной и других видов деятельности граждан), может быть продлен таможенной ГФС Украины при условии документального подтверждения этих обстоятельств не более, чем на 60 дней [1, ч. 1, ч. 3 ст. 380].

Также ч. 3 ст. 380 ТК Украины предусмотрена возможность временного ввоза на таможенную территорию Украины автомобильных транспортных средств личного пользования гражданами-резидентами, находящимися на временном консульском учете в консульском учреждении Украины за рубежом. Следует заметить, что такую возможность гражданам Украины, которые на законных основаниях временно проживают за рубежом (учатся, легально работают, находятся в браке с иностранными гражданами) и находятся на временном консульском учете в консульском учреждении Украины за рубежом, было предоставлено относительно недавно. Так, до принятия 20.05.2010 г. Верховной Радой Украины Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины» [2], граждане Украины, которые временно проживали за границей, были лишены возможности свободно посещать Украину на личных автомобильных транспортных средствах на период проведения ежегодных отпусков, посещения родных в чрезвычайных ситуациях, что ограничивало их права [3, с. 83].

Однако обобщение основных проблем граждан Украины, работающих за рубежом, и поиски путей их решения на государственном уровне имели результатом внесение изменений и дополнений в ст. 11 Закона Украины «О порядке ввоза (пересылки) в Украину, таможенного оформления и налогообложения личных вещей, товаров и транспортных средств, которые ввозятся (пересылаются) гражданами на таможенную территорию Украины». В связи с чем гражданам Украины, которые на законных основаниях временно проживают за рубежом и находятся на временном консульском учете в консульском учреждении Украины за рубежом предоставлена возможность временно ввозить на таможенную территорию Украины автомобильные транспортные средства, которые находятся на учете в соответствующих регистрационных органах иностранных

государств на срок до 60 дней без уплаты ввозной пошлины и других налогов (сборов) [4].

С принятием ТК Украины 2012 г. подобную норму было закреплено в ч. 3 ст. 380 ТК Украины [1]. Однако следует заметить, что ввоз на таможенную территорию Украины автомобильных транспортных средств личного пользования гражданами-резидентами, находящимися на временном консульском учете в консульском учреждении Украины за рубежом возможно только в отношении автомобильных транспортных средств личного пользования, которые классифицируются по товарной позиции 8703 (кроме товарной субпозиции 8703 10) согласно УКТ ВЭД, и прицепов к ним, классифицирующихся по товарной подпозиции 8716 10 согласно УКТ ВЭД (при условии ввоза вместе с автомобильным транспортным средством). Кроме того, обязательными условиями временного ввоза гражданами-резидентами, находящимися на временном консульском учете в консульском учреждении Украины за рубежом, автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины является предоставление документов о праве собственности гражданина на такие автомобильные транспортные средства и их регистрации на территории соответствующей страны, письменного обязательства об обратном вывозе таких автомобильных транспортных средств, а также письменное декларирование в порядке, предусмотренном законодательством Украины для граждан [1, ч. 3 ст. 380]].

Срок временного ввоза на таможенную территорию Украины автомобильных транспортных средств личного пользования гражданами-резидентами, находящимися на временном консульском учете в консульском учреждении Украины за границей, не может превышать 60 дней в течение одного календарного года (который может быть как непрерывным, так и с перерывами). И в этом аспекте необходимо отметить, что нормами законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела не предусмотрена возможность продления таможенной ГФС Украины срока временного ввоза на таможенную территорию Украины автомобильных транспортных средств личного пользо-

вания гражданами-резидентами, находящимися на временном консульском учете в консульском учреждении Украины за рубежом [5, с. 36].

Принимая во внимание вышеприведенные тезисы, следует отметить, что временный ввоз легковых автомобильных транспортных средств, находящихся во временном пользовании гражданина-резидента, а также грузовых и грузопассажирских автомобилей на указанных условиях не предусмотрено.

Особое внимание необходимо обратить на тот факт, что в случае, если граждане-нерезиденты ввозят автомобильные транспортные средства в режиме временного ввоза на таможенную территорию Украины для собственного пользования на срок, превышающий два месяца, такие транспортные средства подлежат государственной регистрации в сервисных центрах Министерства внутренних дел Украины на срок, определенный ГФС Украины [1; 6, абз. 3 п. 7]. Нельзя не отметить, что управление водителем автомобильным транспортным средством, не зарегистрированным либо не перерегистрированным в установленном порядке является административным правонарушением и влечет наложение штрафных санкций [7, ст. 121].

Должностные лица таможен ГФС Украины осуществляют таможенный контроль автомобильных транспортных средств личного пользования, которые временно ввозятся гражданами на таможенную территорию Украины, путем визуального осмотра такого автомобильного транспортного средства, проверки документов, подтверждающих право собственности или пользования автомобильным транспортным средством, постоянное место жительства гражданина, которым временно ввозится такое транспортное средство на таможенную территорию Украины, а также технических (регистрационных) документов на автомобильное транспортное средство [8, с. 65].

Анализируя содержательную составляющую временного ввоза гражданами автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, важно отметить, что до окончания срока временного ввоза на таможенную территорию Украины автомобильных



транспортных средств личного пользования граждане должны вывезти их за пределы таможенной территории Украины или поместить такие автомобильные транспортные средства в один из таможенных режимов: режим отказа в пользу государства, уничтожения или разрушения, импорта [1, ч. 5 ст. 380].

Законодательство Украины по вопросам государственного таможенного дела предусматривает применение к нарушителям срока временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины административной ответственности, степень которой зависит от срока такого превышения. Так, за превышение гражданами срока временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины до трех суток применяется санкция в виде предупреждения или наложения штрафа (пятьдесят тысяч гривен). Наложение штрафа в размере трехсот необлагаемых минимумов доходов граждан применяется в том случае, если лицо в течение года уже было привлечено к ответственности за совершение такого правонарушения, а также превышение гражданами срока временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины на 3–10 суток. Также ТК Украины предусмотрено наложение штрафа в размере одной тысячи необлагаемых минимумов доходов граждан за превышение срока временного ввоза на таможенную территорию Украины автомобильных транспортных средств личного пользования более, чем на десять суток [1, ст. 481].

При этом, ст. 539 ТК Украины предусмотрено, что штраф за превышение гражданами срока временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины нарушитель должен уплатить не позднее 15 дней со дня вручения или направления копии постановления о наложении штрафа, а в случае обжалования постановления – не позднее 15 дней со дня оставления жалобы (административного иска) без удовлетворения [1].

Также необходимо отметить, что положениями законодательства Украины по вопросам государственного

таможенного дела предусмотрено, что административная ответственность за превышение гражданами срока временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины не наступает в случае, если причиной превышения этого срока являются:

авария – повреждение, выход из строя и разрушения, как последствия причин техногенного (конструктивного, производственного, технологического, эксплуатационного) или природного характера;

действия обстоятельств, имеющих характер непреодолимой силы – стихийного бедствия (пожары, наводнения, другого стихийного бедствия или сезонного природного явления), военных действий или чрезвычайного положения в регионе;

в установленном законом порядке зафиксированного факта совершения преступных действий третьими лицами – совершение деяний другими лицами, нарушающих законные права и интересы лица при исполнении им таможенных формальностей, в том числе совершение правонарушения в отношении такого лица.

Говоря о порядке осуществления производства по делам о нарушении таможенных правил, а также процессуальных действий, предусмотренных законодательством о нарушении гражданами срока временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, необходимо прежде всего отметить, что начальной стадией такого производства является возбуждения дела, а именно производство считается начатым с момента составления уполномоченным должностным лицом таможи ГФС Украины, которое выявило нарушение гражданином срока временного ввоза автомобильного транспортного средства личного пользования на таможенную территорию Украины, протокола по установленной форме [1, ст. 494; 9]. Однако по результатам выявления должностным лицом таможи ГФС Украины нарушения гражданином срока временного ввоза автомобильного транспортного средства личного пользования на таможенную территорию Украины, которое может быть следствием аварии или действия непреодолимой силы, а так-

же противоправных действий третьих лиц, на основании закона должностное лицо таможи ГФС Украины должно оценить по своему внутреннему убеждению, обоснованному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности, доказательства события, послужившего причиной нарушений таможенных правил и в случае подтверждения достоверности таких обстоятельств дело о нарушении гражданином срока временного ввоза автомобильного транспортного средства личного пользования на таможенную территорию Украины не нарушать, а возбужденное дело – закрыть.

При этом, лицо, нарушившее срок временного ввоза автомобильного транспортного средства личного пользования на таможенную территорию Украины должно подтвердить факт аварии или действия непреодолимой силы путем предоставления документов, выданных местными органами исполнительной власти или органами местного самоуправления, органами Министерства внутренних дел Украины, другими специально уполномоченными на это государственными органами, а также министерствами, другими центральными органами исполнительной власти, предприятиями, осуществляющими деятельность по устранению последствий аварий и т.п. Для подтверждения факта противоправных действий третьих лиц, которые имели следствием превышение гражданином срока временного ввоза автомобильного транспортного средства личного пользования на таможенную территорию Украины предоставляются документы, выданные судами, правоохранительными органами, другими специально уполномоченными на это государственными органами [10, с. 22].

По результатам таможенного расследования по делу о превышении гражданином срока временного ввоза автомобильного транспортного средства личного пользования на таможенную территорию Украины, целью которого является сбор доказательной базы по делу, качественная подготовка дела для рассмотрения по существу, составляется протокол о нарушении таможенных правил, а также протоколы процессуальных действий, предусмотренных ст. 508 ТК Украины [1].



Следует отметить, что составление протокола о нарушении таможенных правил является основанием для временного изъятия автомобильного транспортного средства личного пользования – непосредственного предмета нарушения таможенных правил и соответствующих документов, необходимых в качестве доказательств по делу о превышении гражданином срока временного ввоза автомобильного транспортного средства личного пользования на таможенную территорию Украины [1, ч. 1 ст. 511]. Кроме того, допускается изъятие автомобильного транспортного средства в отношении лица, не имеющего в Украине постоянного места жительства или адреса и совершившего нарушение таможенных правил, с целью обеспечения взыскания штрафа [1, ст. 541].

Временное изъятие автомобильных транспортных средств личного пользования, срок временного ввоза которых на таможенную территорию Украины был превышен, фиксируется в протоколе, который составляется в предусмотренных ТК Украины случаях, или в прилагаемом к нему описании, с точным указанием особых признаков таких автомобильных транспортных средств, а также их стоимости [1, ч. 4 ст. 511], а изъятые автомобильные транспортные средства личного пользования, срок временного ввоза которых на таможенную территорию Украины был превышен, хранятся на складах таможен.

При этом следует отметить, что согласно ст. 512 ТК Украины, временное изъятие автомобильных транспортных средств личного пользования – непосредственных предметов нарушения срока временного ввоза на таможенную территорию Украины, может быть обжаловано в установленном законодательством порядке [1]. Однако подача жалобы на решение о применении временного изъятия не останавливает действие такого решения.

Выдаются изъятые автомобильные транспортные средства личного пользования – непосредственные предметы нарушения срока временного ввоза на таможенную территорию Украины их владельцам, уполномоченным ими лицам, а также лицам, которым в течении срока хранения перешло право собственности или право владения, толь-

ко после их таможенного оформления, возмещения расходов на хранение и уплаты соответствующих таможенных платежей [1, ст. 242].

Необходимо отметить, что законодательство Украины по вопросам государственного таможенного дела также оперирует понятием «приостановление течения срока временного ввоза». Так, при условии предоставления владельцами автомобильных транспортных средств личного пользования, временно ввозимых на таможенную территорию Украины, достаточных доказательств потери или полного повреждения таких автомобильных транспортных средств вследствие аварии или действия обстоятельств непреодолимой силы – течение срока временного ввоза останавливается, что освобождает владельца такого автомобильного транспортного средства от административной ответственности за нарушение условий временного ввоза на таможенную территорию Украины. В таком случае автомобильные транспортные средства могут быть размещены в таможенный режим отказа в пользу государства или уничтожения или разрушения, что освобождает от обложения таможенными платежами владельцев таких автомобильных транспортных средств [1, ч. 6 ст. 380, ч. 4 ст. 184, ст. 175].

Важным и необходимым для выполнения аспектом временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины является ограничение круга субъектов их использования на таможенной территории Украины. Так, вполне логично, что ТК Украины установлено требование об использовании временно ввезенных автомобильных транспортных средств личного пользования исключительно гражданами, которые ввезли указанные автомобильные транспортные средства в Украину для собственных нужд. К тому же, указанные автомобильные транспортные средства запрещено использовать в целях предпринимательской деятельности в Украине, разуклопектовывать и передавать во владение, пользование или распоряжение другим лицам [1, ч. 4 ст. 380]. А значит, такие автомобильные транспортные средства могут быть оформлены для постоянного пользования

только после уплаты соответствующих налогов и сборов, предусмотренных законодательством Украины при ввозе автомобильных транспортных средств для свободного использования.

Однако следует отметить, что конвергенция сферы государственного таможенного дела с общепринятыми международными нормами и практикой, а также факт присоединения Украины к Конвенции о временном ввозе дали толчок к использованию автомобильных транспортных средств частного пользования третьими лицами. Тем не менее, они должны иметь соответствующее разрешение пользователя права временного ввоза, а передача права временного ввоза разрешается на запрос договорной стороны только при условии регистрации автомобильных транспортных средств частного использования на территории, которая не является территорией временного ввоза, на имя лица, зарегистрированного или постоянно проживающего за пределами территории временного ввоза [11; 12, ст. 8 Конвенции, ст. 5, п. В ст. 7 приложения С к Конвенции].

Учитывая то, что отдельное упоминание о разрешении пользователя права временного ввоза закреплено на национальном уровне в ч. 4 ст. 380 ТК Украины, необходимо акцентировать внимание на том, что в соответствии с положениями законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела от имени и в соответствии с инструкциями пользователя права временного ввоза третьи лица (граждане-резиденты и граждане-нерезиденты), которые имеют надлежащее разрешение пользователя права временного ввоза, могут использовать только легковые автомобили, и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей (кроме моторных транспортных средств товарной позиции 8702), включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили (в соответствии с товарной позицией 8903 согласно УКТ ВЭД) [1].

Необходимо отметить, что нарушение таможенных правил, связанных с использованием автомобильных транспортных средств частного пользования, временно ввозимых на таможенную территорию Украины – немало. Кроме того, такие нарушения являются



разноаспектными – от нарушения срока временного ввоза автомобильных транспортных средств частного пользования [1, ст. 481] до использования автомобильных транспортных средств частного пользования, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных платежей, в других целях, чем те, в связи с которыми были предоставлены такие льготы [1, ст. 485].

Обращаясь к судебной практике рассмотрения дел о нарушении таможенных правил, касающихся нарушения порядка временного ввоза гражданами автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, представляется целесообразным акцентировать внимание на судебном разбирательстве дела № 521/7892/17 Малиновским районным судом г. Одессы. Согласно материалам дела: «Лицо-2 обратилось в Малиновский районный суд с иском к Одесской таможне ГФС об отмене постановления о нарушении таможенных правил, в котором просит суд отменить постановление заместителя начальника Одесской таможни ГФС о наложении административного взыскания на него (Лицо-2) в виде штрафа в сумме 1458735,69 гривен за совершение нарушения таможенных правил, предусмотренного ст. 485 ТК Украины, а также производство по делу об административном правонарушении по ст. 485 ТК Украины относительно него (Лицо-2) закрыть». Лицо-2 обосновывало свои требования, а именно: «... сотрудниками Одесской таможни ГФС в отношении Лицо-2 был составлен протокол о нарушении таможенных правил по признакам правонарушения, предусмотренного ст. 485 ТК Украины, в связи с тем, что Лицо-2 якобы использовало автомобиль НОМЕР_1, по которому предоставлены льготы по уплате таможенных платежей, в других целях, чем те, в связи с которыми были предоставлены такие льготы, совершило действия, направленные на уклонение от уплаты таможенных платежей. Однако данный автомобиль принадлежит ЕТОВ «MPower» на основании договора TM аренды транспортного средства, а Лицо-2 является должностным лицом ЕТОВ «MPower» (водителем-экспедитором). Истец (Лицо-2) отмечает, что он как водитель-экспедитор

ЕТОВ «MPower» получил для управления автомобиль НОМЕР-2 от директора ЕТОВ «MPower» Лицо-3, что подтверждается путевым листом и приказом о командировке, выданными на имя Лицо-2 с указанием предоставленного ему служебного автомобиля. Истцу не было известно и не должно было быть известно, кем был осуществлен ввоз на таможенную территорию Украины автомобиль, в каком таможенном режиме, и были ли на него получены либо-какие таможенные льготы. Данный автомобиль был предоставлен ему как транспортное средство коммерческого назначения».

Постановлением по делу о нарушении таможенных правил установлено, что автомобиль было ввезено на территорию Украины в таможенном режиме «временный ввоз до одного года» гражданином Лицо-4. Следовательно, именно Лицо-4 является лицом, ответственным за выполнение правил таможенного режима «временный ввоз до одного года».

Представитель Одесской таможни ГФС Украины искивые требования не признал, поддержал возражения Одесской таможни ГФС и просил суд рассмотреть дело в порядке письменного производства.

Корпоративный анализ законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела позволяет констатировать, что субъектом административного правонарушения, предусмотренного ст. 485 ТК Украины, может быть только декларант (ведь именно декларант является налогоплательщиком и лицом, ответственным за соблюдение таможенного режима временного ввоза) [1, п. 39 ч. 1 ст. 4, ч. 2 ст. 105, ст. 293]. Ведь состав указанного нарушения обуславливает наличие особой цели – уклонение от уплаты налогов и сборов или уменьшение их размера. Наличие такой цели возможно лишь в действиях лица, ответственного за соблюдение таможенного режима временного ввоза, которое является декларантом и плательщиком таможенных платежей и имеет от налоговые льготы (при наличии оснований, определенных п. 30.2 ст. 30 Налогового кодекса Украины [13]).

Суд, в процессе рассмотрения дела, пришел к выводу об отсутствии в действиях истца нарушений таможенных

правил, и, руководствуясь ст. 485 ТК Украины, постановил административный иск Лицо-2 к Одесской таможне ГФС об отмене постановления по делу о нарушении таможенных правил удовлетворить, а производство по делу об административном правонарушении о привлечении к административной ответственности Лицо-2 по ст. 485 ТК Украины закрыть за отсутствием состава административного правонарушения. Ведь истец руководил указанным автомобильным транспортным средством на основании трудового договора, приказа о направлении работника в командировку и договора аренды автомобильного транспортного средства, не был декларантом соответствующего автомобильного транспортного средства и лицом, ответственным за соблюдение режима временного ввоза, а также не был плательщиком таможенных платежей при ввозе этого автомобильного транспортного средства на территорию Украины на указанных условиях [14]. Кроме того, судом указано, что положения ч. 4 ст. 380 ТК Украины не соответствуют положениям ст. 7 Приложения С Конвенции о временном ввозе [11; 12], согласно которым автомобильные транспортные средства частного использования могут использоваться третьими лицами, имеющими надлежащее разрешение пользователя права временного ввоза. Каждая договаривающаяся сторона (страна участница Конвенции, каковой является и Украина [11]) может позволить такое использование лицом, постоянно проживающим на ее территории, в частности, если такое лицо использует автомобильное транспортное средство от имени и в соответствии с инструкциями пользователя права временного ввоза.

Как видно из материалов вышеприведенного дела, вопрос привлечения к ответственности лиц, виновных в нарушении условий временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, сейчас стоит очень остро, а практика привлечения к ответственности за нарушение порядка и условий временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины после принятия третьего ТК Украины почти отсутствует. Более



того, нечеткость положений законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела и их несовершенство делает невозможным применение к виновным лицам надлежащих мер ответственности.

Тем не менее, например, в период с 01.01.2016 г. по 16.08.2017 г. должностными лицами таможенного поста «Аккерман» Одесской таможни ГФС по фактам нарушений срока временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования составлено 88 протоколов о нарушении таможенных правил (ст. 481 ТК Украины – превышение срока временного ввоза или временного вывоза товаров) [15].

Выводы. Вышеприведенные примеры свидетельствуют о необходимости основательной имплементации международных таможенных стандартов и разработки четкого алгоритма действий должностных лиц таможни ГФС при выявлении фактов нарушения условий временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины. Ведь отсутствие формализованной стратегии в вопросах обеспечения надлежащего уровня контроля соблюдения условий временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины и осуществления мониторинга соблюдения сроков временного ввоза автомобильных транспортных средств личного пользования приводит не только к потерям бюджета в результате уклонения от уплаты таможенных платежей при ввозе гражданами автомобильных транспортных средств личного пользования на таможенную территорию Украины, но и к печальным последствиям в вопросах динамики роста количества дорожно-транспортных происшествий на территории Украины и избежания виновных лиц от предусмотренной законодательством Украины ответственности [16; 17].

Список использованной литературы:

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI // рядовий кур'єр. – 2012. – № 86. – С. 9–26.

2. Про внесення змін до статті 11 Закону України «Про порядок ввезення (пересилання) в Україну, митного оформлення й оподаткування особистих речей, товарів та транспортних засобів, що ввозяться (пересилаються) громадянами на митну територію України»: Закон України від 20.05.2010 р. № 2275 // Офіційний вісник України. – 2010. – № 45. – Ст. 1444.

3. Гражданам Украины разрешен временный ввоз транспортных средств // Таможенный брокер. – 2010. – № 3. – с. 83–84.

4. Про порядок ввезення (пересилання) в Україну, митного оформлення й оподаткування особистих речей, товарів та транспортних засобів, що ввозяться (пересилаються) громадянами на митну територію України: Закон України від 13.09.2001 р. № 2681-III // Офіційний вісник України. – 2001. – № 40. – Ст. 1791 (втратив чинність).

5. Щіпанська Г. Ввезення громадянами наземних транспортних засобів в Україну / Г. Щіпанська, Н. Іваніна // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2014. – № 44. – с. 35–38.

6. 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.

7. Кодекс України про адміністративні правопорушення: Закон України від 07.12.1984 р. № 8073-X // Відомості Верховної Ради УРСР. – 1984. – № 51. – Ст. 1122.

8. Гевак О. Особливості переміщення громадянами товарів через митний кордон України / О. Гевак // Вісник Податкової служби України. – 2013. – № 32. – с. 58–67.

9. Про затвердження форм процесуальних документів у справах про порушення митних правил: наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 р. № 652 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 50. – Ст. 2009.

10. Галочка Г. Перевищення строку тимчасового ввезення транспортного засобу особистого користуван-

ня / Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2014. – № 17–18. – С. 21–23.

11. Про приєднання України до Конвенції про тимчасове ввезення: закон України від 24.03.2004 р. № 1661-IV // Офіційний вісник України. – 2004. – № 14. – Ст. 962.

12. Конвенція про тимчасове ввезення: Конвенція, Міжнародний документ від 26.06.1990 р. // Офіційний вісник України. – 2004. – № 36. – Ст. 2445.

13. Податковий кодекс України: закон України від 02.12.2010 р. № 2756-VI // Офіційний вісник України. – 2010. – № 92. – Ст. 3248.

14. Постанова Малиновського районного суду м. Одеси у справі № 521/7892/17 від 27.07.2017 р.

15. На виконання вимог листа ДФС України від 16.08.17 р. № 21945/7/99-99-18-01-03-17 : службова записка заступника начальника митного поста – начальника ВМО № 4 м/п «Аккерман» М.М. Овсяника від 16.08.2017 р. № 2212/15–70–65.

16. Резонансное ДТП в Киеве может «вылезти боком» всем владельцам авто на иностранных номерах [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://ru.tsn.ua/kyiv/rezonansnoe-dtp-v-kieve-mozhet-vylezti-bokom-vsem-vladelcam-avto-na-inostrannyh-nomerah-882423.html>

17. Авто на «литовских» номерах: абсолютное зло или способ почувствовать себя человеком [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.t.ks.ua/avto-na-litovskih-nomerah-absolyutnoe-zlo-ili-sposob-pochuvstvovat-sebya-chelovekom>

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Олександр Олександрович ГЕРМАН – аспірант кафедри морського та митного права Національного університету «Одеська юридична академія», прокурор Одеської місцевої прокуратури № 2

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Oleksandr Oleksandrovych GERMAN – Postgraduate student of the Chair for Law of the Sea and Customs Law, National University «Odessa Law Academy», Prosecutor of Odessa City Prosecutor's Office No 2

Sashagermanod@gmail.com