

Категорія справи № 760/3894/20: **Справи про адмінправопорушення (з 01.01.2019); Справи про порушення митних правил, які підлягають розгляду в судовому порядку; Митний кодекс 2012 р.; Переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю.**

Надіслано судом: **15.07.2020**. Зареєстровано: **16.07.2020**. Оприлюднено: **17.07.2020**.

Дата набрання законної сили: **14.07.2020**

Номер судового провадження: **3/760/2629/20**



Провадження № 3/760/2629/20

Справа №760/3894/20

## ПОСТАНОВА

### ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

03 липня 2020 року суддя Солом'янського районного суду м. Києва Кушнір С.І., за участю секретаря Голдицької-Тимофєєвої К.С., представника Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби України Грабчака П.В., представника особи, яка пртягується до адміністративної відповідальності, ОСОБА\_1 - адвоката Вітюка В.В., розглянувши матеріали, які надійшли від Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби України про притягнення до адміністративної відповідальності громадянина України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , який у 2016 році обіймав посаду керівника ПП «КАРГО ТРЕНД» (61166, Харківська область, м. Харків, вул. Бакуліна, буд. 11, офіс 4-48 А, код ЄДРПОУ 38136797), зареєстрованого за адресою: АДРЕСА\_1 , РНОКПП: НОМЕР\_1 ,

за ознаками порушення митних правил, передбачених ч. 1 ст. 483 Митного кодексу України, -

### ВСТАНОВИВ:

12.02.2020 р. до Солом'янського районного суду м. Києва від Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби України надійшов адміністративний матеріал з протоколом про порушення митних правил № 0619/12500/19 від 28.11.2019 року, складений відносно громадянина України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , який у 2016 році обіймав посаду керівника ПП «КАРГО ТРЕНД», за ознаками порушення митних правил, передбачених ч. 1 ст. 483 Митного кодексу України.

Відповідно до протоколу № 0619/12500/19 про порушення митних правил від 28.11.2019 року, вбачається, що 03.10.2016 р. на підставі контракту від 24.06.2016 р. № 06/16, укладеного між ПП «КАРГО ТРЕНД» (61166, Харківська область, м. Харків, вул. Бакуліна, буд. 11, офіс 4- 48 А, код ЄДРПОУ 38136797) та «BUDGET INTERIOR SOLUTIONS LTD» (7 GREENCROFT CLOSE, LONDON, E6 5SY UK) на митну територію України через п/п «Чоп-Захонь» м/п «Тиса» у зоні діяльності Закарпатської митниці ДФС на адресу ПП «КАРГО ТРЕНД» ввезено товари: «глазурована плитка для стін та інше».

Згідно з даними товаросупровідних документів відправником товару є «BUDGET INTERIOR SOLUTIONS LTD» (7 GREENCROFT CLOSE, LONDON, E6 5SY UK), Великобританія.

Відповідно до графі 4 міжнародної автотранспортної накладної (CMR) № 019602 від 30.09.2016 р. місце завантаження товару: PORDENONE, ITALY, 30/09/2016 (Італія).

Перевезення товарів здійснювалось вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_2 / НОМЕР\_3 та доставлено до митниці призначення (відділ митного оформлення № 1 м/п

«Святошин» Київської митниці ДФС) за електронною митною декларацією (далі ЕМД) типу «ІМ 40 ЕЕ» від 02.10.2016 р. № 125000000/2016/943295.

Під час пропуску зазначеного товару на митну територію України 03.10.2016 р. у якості підстави для переміщення Закарпатської митниці ДФС надано товаросупровідні документи, зокрема:

- книжка МДП (Carnet TIR) ХТ.77231948 від 30.09.2016 р.;
- міжнародна автотранспортна накладна (CMR) № 019602 від 30.09.2016 р.;
- інвойс (invoice) № 07/16 від 30.09.2016 р.

З метою випуску у вільний обіг товарів «глазурована плитка для стін та інше», ФОП «ОСОБА\_2» ОСОБА\_2 до відділу митного оформлення № 1 м/п «Святошин» Київської митниці ДФС подано ЕМД типу «ІМ-40 ДЕ» з прикріпленими до неї сканованими зображеннями товаросупровідних документів.

Поданій ЕМД присвоєно реєстраційний № 125130013/2016/415506 від 04.10.2016 р., здійснено митне оформлення та випущено у вільний обіг товари.

Загальна кількість товару становила - 118 місць, загальною вагою бруто 19173,161 кг, загальною вартістю 6 850,79 Доларів США.

Разом з тим, у ході проведення перевірки окремих аспектів зовнішньоекономічної діяльності ПП «КАРГО ТРЕНД», Київською митницею ДФС отримано та опрацьовано відповідь митних органів Італійської Республіки надану до Київської митниці ДФС листом Департаменту організації протидії митним правопорушенням та міжнародної взаємодії ДФС України від 28.10.2019 р. № 30320/7/99-99-20-02-01-17(вх. від 31.10.2019 р. № 22235/41).

За результатами опрацювання відповіді митних органів Італійської Республіки встановлено наступне:

- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040028E6 відправником товарів є «CERAMICHE CAESAR S.P.A.» (VIA GHIAROLA NUOVA 44 41040 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKIV UA), інвойсу від 16.09.2016 р. № 18388/E, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою бруто 940,00 кг становила 3 119,57 Євро;
- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040031E7 відправником товарів є «CERAMICHE CAESAR S.P.A.» (VIA GHIAROLA NUOVA 44 41040 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKIV UA), інвойсу від 16.09.2016 р. № 18389/E, вартість товарів у кількості 5 місць, вагою бруто 2965,00 кг становила 4 111,29 Євро;
- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040043E0 відправником товарів є «CERAMICHE CAESAR S.P.A.» (VIA GHIAROLA NUOVA 44 41040 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKIV UA), інвойсу від 16.09.2016 р. № 18390/E, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою бруто 46,00 кг становила 158,46 Євро;
- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040044E9 відправником товарів є «POLIFORM S.P.A.» (VIA MONTESANTO, 28 22044 INVERIGO CO IT), отримувачем товарів є PE «TECHNO CONSTRUCTION» (ARTEMA STR. 3 61022 KHARKOV UA), інвойсу від 19.09.2016 р. № FVE/16006580, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою бруто 56,00 кг становила 400,52 Євро;
- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040055E2 відправником товарів є «KERASAN S.R.L.» (VIA A. EINSTEIN 3 ZONA IND. 01033 CIVITA CASTELLANA VT IT), отримувачем товарів є «TECHNO» (PUSHKINSKAYA STREET 36, SUITE 17 61057 KHARKOV. UA),

інвойсу від 26.09.2016 р. № 4132/16, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 148,00 кг становила 1 098,88 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040056E1 відправником товарів є «GRUPPO GEROMIN S.R.L.» (VIA I MAGGIO 5 30029 SANTO STINO DI LIVENZA VE IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE SLK MANAGEMENT LTD» (PUSHKINSKAYA STREET 36 - SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 27.09.2016 р. № 12.059, вартість товарів у кількості 8 місць, вагою брутто 264,00 кг становила 1 870,65 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040058E0 відправником товарів є «RIMADESIO SPA» (VIA FURLANELLI 96 20833 GIUSSANO MB IT), отримувачем товарів є «TECHNOTRADE» (PETROVSKOGO STR.36 SUITE 17 61057 KHARKIV UA), інвойсу від 26.09.2016 р. № 6903/2016, вартість товарів у кількості 21 місць, вагою брутто 108,00 кг становила 1 253,63 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040121E0 відправником товарів є «LUALDI S.P.A.» (FORD BONAPARTE, 74 20010 MILANO MI IT), отримувачем товарів є «UNIVERSE 2009» (Av. Skladskaaya 1 69000 ZAPOROZHYE UA), інвойсу від 27.09.2016 р. № SX16000676, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 227,00 кг становила 3 538,00 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 29.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040124E7 відправником товарів є «FAUSTIG S.R.L. & C. SAS» (ZONA ARIGIANALE 6 39040 VARNA BZ IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61058 KHARKOV. UA), інвойсу від 21.09.2016 р. № 299, вартість товарів у кількості 11 місць, вагою брутто 304,00 кг становила 48 798,00 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040228E0 відправником товарів є «GENESIS S.R.L.» (VIA LAGO DI ALBANO 8 36015 SCHIO VI IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 29.09.2016 р. № 0668/2016, вартість товарів у кількості 4 місць, вагою брутто 50,00 кг становила 3 219,75 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040270E0 відправником товарів є «FLORIM CERAMICHE S.P.A.» (VIA CANALETTO, 24 41042 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (AVE POBEDI 23. KIEV UA), інвойсу від 29.09.2016 р. № 0000018042, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 821,34 кг становила 700,61 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040271E0 відправником товарів є «FLORIM CERAMICHE S.P.A.» (VIA CANALETTO, 24 41042 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (AVE POBEDI 23. KIEV UA), інвойсу від 29.09.2016 р. № 0000214046, інвойсу-проформи від 29.09.2016 р. № 0000394470, вартість товарів у кількості 4 місць, вагою брутто 2144,12 кг становила 2 676,70 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040274E7 відправником товарів є «FLORIM CERAMICHE S.P.A.» (VIA CANALETTO, 24 41042 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (AVE POBEDI 23. KIEV UA), інвойсу від 29.09.2016 р. № 0000410545, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 1708,58 кг становила 1 819,70 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040277E4 відправником товарів є «CERAMICHE CAESAR S.P.A.» (VIA GHIAROLA NUOVA 44 41040 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKIV UA), інвойсу від 27.09.2016 р. № 19173/E, вартість товарів у кількості 3 місць, вагою брутто 1346,00 кг становила 1 446,84 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040278E3 відправником товарів є «PETRACER'S CERAMICS S.R.L.» (VIA GHIAROLA NUOVA, 228 41042 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (1VE AVE POBEDI 23.

KIEV/UCRAINA UA), інвойсу від 28.09.2016 р. № 534/E, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 229,059 кг становила 2 842,64 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040279E2 відправником товарів є «MIRAGE GRANITO CERAMICO SPA» (VIA GIARDINI NORD N.225 41026 PAVULLO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO-IMPORT» (BAKULIN STR.11 SUITE 519 61166 KHARKOV - UKRAINE. UA), інвойсу від 28.09.2016 р. № 24919/E, вартість товарів у кількості 6 місць, вагою брутто 2440,00 кг становила 2 031,36 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040280E5 відправником товарів є «CERAMICA SANTAGOSTINO S.P.A.» (VIA STATALE, 247 44047 S.AGOSTINO FE IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (AVE POBEDI 23. KIEV UA), інвойсу від 23.09.2016 р. № 2090/EE, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 120,00 кг становила 199,04 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040284E1 відправником товарів є «TAGINA CERAMICHE D'ARTE S.P.A.» (VIA FLAMINIA- ZONA INDUSTRIALE NORD 06023 GUALDO TADINO PG IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 36 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 16.09.2016 р. № 6346, інвойсу від 22.09.2016 р. № 6473, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 113,00 кг становила 103,55 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040289E7 відправником товарів є «COMPAB S.R.L.» (VIA ANTONIO CARPENE,17 33070 MARON DI BRUGNERA PN IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 29.09.2016 р. № 1603/000526, вартість товарів у кількості 8 місць, вагою брутто 184,70 кг становила 1953,17 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040290E0 відправником товарів є «CERAMICA FONDOVALLE S.P.A.» (VIA RIO PODO, 12 41053 TORRE MAINA MO IT), отримувачем товарів є «SLK MANAGEMENT LIMITED» (PUSHKINSKAYA STREET 36, SUITE 17 0 KHARKOV UA), інвойсу від 28.09.2016 р. № 2016-FATCL-0006520, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 598,888 кг становила 798,81 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040291E9 відправником товарів є «GRUPPO ROMANI S.P.A.» (VIA ALESSANDRO VOLTA N.9 23/25 42013 CAS ALGRANDE RE IT), отримувачем товарів є «SLK MANAGEMENT LIMITED» (PUSHKINSKAYA STREET 36, SUITE 17 0 KHARKOV UA), інвойсу від 28.09.2016 р. № 160202576, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 234,50 кг становила 221,18 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040369E5 відправником товарів є «RATIONAL EINBAUKUCHEN GMBH» (REGIONALSTRASSE 4 49328 MELLE. DE), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (SUITE 17 PETROVSKOGO STR. 33 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 29.09.2016 р. № 2016735, вартість товарів у кількості 6 місць, вагою брутто 25,00 кг становила 98,73 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040371E7 відправником товарів є «CODITAL LIGHTS THE WORLD» (VIA P. MARTINETTI, 10 20147 MILANO MI IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PETROVSKOGO STR. 33 61024 KHARKOV. UA), інвойсу-проформи від 29.07.2016 р. № 29716, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 3,00 кг становила 5,00 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 30.09.2016 р. № 16ITQMP1T0040385E8 відправником товарів є «POLIFORM S.P.A.» (VIA MONTESANTO, 28 22044 INVERIGO CO IT), отримувачем товарів є PE «TECHNO CONSTRUCTION» (ARTEMA STR. 3 61022 KHARKOV UA), інвойсу від 26.09.2016 р. № FVE/16006760, вартість товарів у кількості 11 місць, вагою брутто 186,53 кг становила 754,71 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 27.09.2016 р. № 16ITQSD1T0066506E9 відправником товарів є «LINEA LIGHT S.R.L.» (VIA DELLA FORNACE, 59 31020 CASTELMINIO DI RESANA IT),

отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 18,00 кг становила 776,35 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 20.09.2016 р. № 16ITQTC1T0056491E6 відправником товарів є «MARAZZI GROUP SRL» (A SOCIO UNICO VIALE REGINA PACIS. 39 41049 SASSUOLO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO - TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 - SUITE 17 61057 KHARKOV UA), вартість товарів у кількості 5 місць, вагою брутто 2569,532 кг становила 2 453,26 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 27.09.2016 р. № 16ITQTC1T0058512E3 відправником товарів є «MARAZZI GROUP SRL» (A SOCIO UNICO VIALE REGINA PACIS. 39 41049 SASSUOLO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO - TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 - SUITE 17 61057 KHARKOV UA), вартість товарів у кількості 3 місць, вагою брутто 695,354 кг становила 577,52 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 27.09.2016 р. № 16ITQTC1T0058513E2 відправником товарів є «MARAZZI GROUP SRL» (A SOCIO UNICO VIALE REGINA PACIS. 39 41049 SASSUOLO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO - TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 - SUITE 17 61057 KHARKOV UA), вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 230,60 кг становила 370,55 Євро;

- відповідно до експортної декларації від 27.09.2016 р. № 16ITQTC1T0058514E1 відправником товарів є «MARAZZI GROUP SRL» (A SOCIO UNICO VIALE REGINA PACIS. 39 41049 SASSUOLO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO - TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 - SUITE 17 61057 KHARKOV UA), вартість товарів у кількості 4 місць, вагою брутто 396,958 кг становила 178,52 Євро.

Товари «глазурована плитка для стін та інше» переміщувались вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_2 / НОМЕР\_3 за декларацією типу «TIR» від 30.09.2016 р. № 16ITQMP080000254T2.

Так, враховуючи наявну інформацію митних органів Італійської Республіки (копію декларації типу «TIR», копії експортних декларацій та інвойсів) встановлено, що вартість товарів «глазурована плитка для стін та інше» (кількістю 118 місць, загальною вагою брутто 19173,161 кг) під час експорту з території Італії значно вище від його задекларованої вартості на митній території України та становила 87 576,99 Євро (згідно з курсом НБУ на 03.10.2016 р., станом на момент переміщення товарів через митний кордон України, вартість товарів в перерахунку на національну валюту становила 2 535 193, 24 грн.).

Таким чином, інформація, отримана від митних органів Італійської Республіки в рамках проведеної митної перевірки свідчить про те, що переміщення товарів «глазурована плитка для стін та інше» через митний кордон України за ЕМД типу «ІМ 40 ЕЕ» від 02.10.2016 р. № 125000000/2016/943295 вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами ВК6993АЕ/ВК2540ХХ, загальною вагою брутто 19173,161 кг, здійснено шляхом подання органу доходів і зборів як підстави для переміщення товарів документів, що містять неправдиві відомості, зокрема, щодо компанії відправника, компанії одержувача та вартості експортованого товару відомостям, задекларованим в Україні за ЕМД типу «ІМ-40 ДЕ» від 04.10.2016 р. № 125130013/2016/415506.

Згідно з ч. 2 ст. 459 та п. 7, п. 43 ст. 4 МК України суб'єктами відповідальності за порушення митних правил можуть бути громадяни, які на момент вчинення такого правопорушення досягли 16-річного віку, а при вчиненні порушень митних правил підприємства - керівники та інші працівники підприємств, які в силу постійно або тимчасово виконуваних ними трудових (службових) обов'язків відповідають за виконання вимог, встановлених Митним кодексом України, законами та іншими нормативно-правовими актами України, а також міжнародними договорами України, укладеними у встановленому законом порядку.

Відповідно до статті 65 Господарського кодексу України:

пункт 3 - для керівництва господарською діяльністю підприємства власник (власники) або уповноважений ним орган призначає (обирає) керівника підприємства.

пункт 5 - керівник підприємства без доручення діє від імені підприємства, представляє його інтереси в органах державної влади і органах місцевого самоврядування, інших організаціях, у відносинах з юридичними особами та громадянами, формує адміністрацію підприємства і вирішує питання діяльності підприємства в межах та порядку, визначених установчими документами.

Відповідно до інформації, наявної в податкових базах даних та обліковій картці особи, яка здійснило операції з товарами - ПП «КАРГО ТРЕНД» (код ЄДРПОУ 38136797), на дату переміщення товарів через митний кордон України, на посаді керівника ПП «КАРГО ТРЕНД» (код ЄДРПОУ 38136797) перебував громадянин України ОСОБА\_1 .

Перебуваючи на посаді керівника підприємства, гр. ОСОБА\_1 відповідає за фінансово-господарську діяльність підприємства і зобов'язаний надавати до митного контролю і оформлення документи з достовірною та правдивою інформацією.

Таким чином, керівником ПП «КАРГО ТРЕНД», громадянином України ОСОБА\_1 , вчинено дії, спрямовані на переміщення товарів «глазурована плитка для стін та інше», вартістю 2 535 193,24 грн. через митний кордон України з приховуванням від митного контролю, тобто з поданням органу доходів і зборів як підстави для переміщення товарів через митний кордон України документів, що містять неправдиві відомості щодо компанії відправника, компанії одержувача та їх вартості.

Відповідно до інформації, наявної в реєстрі порушників митних правил бази даних ЄАІС ДФС, гр. ОСОБА\_1 протягом 2018-2019 років не притягувався до відповідальності за вчинення адміністративного правопорушення, відповідальність за яке передбачено ст. 483 або ст. 482 Митного кодексу України.

Враховуючи вищевикладене, митний орган прийшов до висновку, що в діях громадянина України ОСОБА\_1 наявні ознаки порушення митних правил, передбачених ч. 1 ст. 483 МК України.

В зв'язку з чим, 28.11.2019 року працівниками Державної митної служби України відносно громадянина України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , який у 2016 році обіймав посаду керівника ПП «КАРГО ТРЕНД», складено протокол про порушення митних правил №0619/12500/19, за ознаками вчинення правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 483 Митного кодексу України.

Згідно матеріалів справи, безпосередні предмети правопорушення - «глазурована плитка для стін та інше», загальною вартістю 87 576,99 Євро (згідно з курсом НБУ на 03.10.2016 р., станом на момент переміщення товарів через митний кордон України, вартість товарів в перерахунку на національну валюту становила 2 535 193, 24 грн.), не вилучались, так як були оформлені у вільний обіг за МД № 125130013/2016/415506 від 04.10.2016 р.

Представник Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби України в судовому засіданні вважав обставини викладені в протоколі про порушення митних правил №0619/12500/19 від 28.11.2019 року доведеними та просив притягнути гр. України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , який у 2016 році обіймав посаду керівника ПП «КАРГО ТРЕНД», до адміністративної відповідальності за порушення митних правил за ч. 1 ст. 483 МК України, застосувавши до нього стягнення у виді накладення штрафу в розмірі 100% вартості товарів - безпосередніх предметів порушення митних правил з конфіскацією цих товарів, а в разі неможливості конфіскації, просив вирішити питання про стягнення вартості безпосередніх предметів порушення митних правил, посиляючись на те, що матеріали адміністративної справи містять достатньо доказів на підтвердження порушення митних правил з боку останнього.

Особа, яка притягується до адміністративної відповідальності, гр. України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , який у 2016 році обіймав посаду керівника ПП «КАРГО ТРЕНД», в судове засідання не з'явився, про розгляд справи повідомлявся належним чином.

Представник особи, яка притягується до адміністративної відповідальності, гр. України ОСОБА\_1 - адвокат Вітюк В.В. в судовому засіданні просив провадження у справі про порушення митних

правил, передбачених ч. 1 ст. 483 МК України, відносно гр. України ОСОБА\_1 , закрити на підставі п. 1 ч. 1 ст. 247 КУпАП та ст. 527 МК України, за відсутністю в його діях складу адміністративного правопорушення. Надав до суду письмові пояснення, долучені до матеріалів справи.

Представник вказав на те, що долучені до протоколу докази порушення, на думку органу доходів і зборів, митних правил, передбачених ч. 1 ст. 483 МК України, гр. ОСОБА\_1 , долучені в копіях, які не засвідчені належним чином. Крім того, документи, які надійшли від митних органів Італії, на які посилається Київська митниця ДФС, складені іноземною мовою без належним чином завіреного перекладу на українську мову, а тому такі докази не можуть бути взяті судом до уваги та не є належними доказами вчинення дій, зазначених в протоколі та доказами порушення митних правил гр. ОСОБА\_1 .

Також представник зазначив, що в ході виконання своїх обов'язків при митному оформленні товарів в даній операції з поставки, органом доходів і зборів у відповідності до норм законодавства, після здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів, на підставі поданих товаросупровідних документів було здійснено митне оформлення та випущено у вільний обіг товари за «ІМ 40 ДЕ» № 125130013/2016/415506 від 04.10.2016 р. При цьому, жодних рішень про коригування митної вартості товарів органом доходів і зборів не приймалось.

Крім того, представник звернув увагу на те, що в матеріалах справи відсутні будь-які докази того, що ОСОБА\_1 , станом на 03.10.2016 р. був керівником ПП «КАРГО ТРЕНД» та відповідав за виконання вимог, встановлених Митним кодексом України.

Заслухавши представника митного органу, пояснення представника особи, яка притягується до адміністративної відповідальності, дослідивши та оцінивши зібрані матеріали справи, суд приходять до висновку про те, що адміністративний матеріал підлягає поверненню до Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби України для проведення додаткової перевірки з наступних підстав.

Так, згідно із ст. 9 КУпАП адміністративним правопорушенням (проступком) визнається протиправна, винна (умисна або необережна) дія чи бездіяльність, яка посягає на громадський порядок, власність, права і свободи громадян, на встановлений порядок управління і за яку законом передбачено адміністративну відповідальність.

При цьому, склад адміністративного правопорушення складає об'єкт, об'єктивна сторона, суб'єкт та суб'єктивна сторона.

Відповідно до частини другої статті 494 МК протокол про порушення митних правил повинен містити такі дані:

- 1) дату і місце його складення;
- 2) посаду, прізвище, ім'я, по батькові посадової особи, яка склала протокол;
- 3) необхідні для розгляду справи відомості про особу, яка притягується до відповідальності за порушення митних правил, якщо її встановлено;
- 4) місце, час вчинення, вид та характер порушення митних правил;
- 5) посилання на статтю цього Кодексу, що передбачає адміністративну відповідальність за таке порушення;
- 6) прізвища та адреси свідків, якщо вони є;
- 7) відомості щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення та документів, вилучених згідно із статтею 511 цього Кодексу;
- 8) інші необхідні для вирішення справи відомості.

З наведених норм закону вбачається, що суд може прийняти до провадження справу про порушення митних правил та розглянути її по суті, коли матеріали справи містять всі необхідні для вирішення справи відомості.

Стаття 278 КУпАП передбачає, що орган (посадова особа) при підготовці до розгляду справи про адміністративне правопорушення вирішує такі питання: 1) чи належить до його компетенції розгляд даної справи; 2) чи правильно складено протокол та інші матеріали справи про адміністративне правопорушення; 3) чи сповіщено осіб, які беруть участь у розгляді справи, про час і місце її розгляду; 4) чи витребувано необхідні додаткові матеріали; 5) чи підлягають задоволенню клопотання особи, яка притягується до адміністративної відповідальності, потерпілого, їх законних представників і адвоката.

За правилами статті 280 КУпАП орган (посадова особа) при розгляді справи про адміністративне правопорушення зобов'язаний з'ясувати: чи було вчинено адміністративне правопорушення, чи винна дана особа в його вчиненні, чи підлягає вона адміністративній відповідальності, чи є обставини, що пом'якшують і обтяжують відповідальність, чи заподіяно майнову шкоду, чи є підстави для передачі матеріалів про адміністративне правопорушення на розгляд громадської організації, трудового колективу, а також з'ясувати інші обставини, що мають значення для правильного вирішення справи.

Відповідно до частини першої статті 495 МК доказами у справі про порушення митних правил є будь-які фактичні дані, на основі яких у визначеному законом порядку встановлюються наявність або відсутність порушення митних правил, винність особи у його вчиненні та інші обставини, що мають значення для правильного вирішення справи. Такі дані встановлюються:

- 1) протоколом про порушення митних правил, протоколами процесуальних дій, додатками до зазначених протоколів;
- 2) поясненнями свідків;
- 3) поясненнями особи, яка притягується до відповідальності;
- 4) висновком експерта;
- 5) іншими документами (належним чином завіреними їх копіями або витягами з них) та інформацією, у тому числі тими, що перебувають в електронному вигляді, а також товарами - безпосередніми предметами порушення митних правил, товарами із спеціально виготовленими сховищами (тайниками), що використовувалися для приховування безпосередніх предметів порушення митних правил від митного контролю, транспортними засобами, що використовувалися для переміщення безпосередніх предметів порушення митних правил через митний кордон України.

При цьому, згідно ст. 458 МК України, порушення митних правил є адміністративним правопорушенням, яке являє собою протиправні, винні (умисні або з необережності) дії чи бездіяльність, що посягають на встановлений цим Кодексом та іншими актами законодавства України порядок переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, пред'явлення їх митним органам для проведення митного контролю та митного оформлення, а також здійснення операцій з товарами, що перебувають під митним контролем або контроль за якими покладено на митні органи цим Кодексом чи іншими законами України, і за які цим Кодексом передбачена адміністративна відповідальність.

За змістом ч. 1 ст. 508 МК України, отримання доказів у справі про порушення митних правил необхідних для правильного її вирішення проводиться шляхом проведення процесуальних дій визначених цією статтею. До процесуальних дій належать: 1) складення протоколу про порушення митних правил; 2) опитування осіб, які притягаються до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, свідків, інших осіб; 3) витребування документів, необхідних для провадження у справі про порушення митних правил, або належним чином завірених їх копій чи витягів з них; 4) тимчасове вилучення товарів, транспортних засобів, зазначених у пункті 3 статті 461 цього Кодексу, та документів на них; 5) митне обстеження; 6) пред'явлення товарів, транспортних



засобів і документів для впізнання; 7) експертиза; 8) взяття проб та зразків для проведення дослідження (аналізу, експертизи).

Крім цього, статтею 489 МК України зобов'язано посадову особу при розгляді справи про порушення митних правил з'ясувати: чи було вчинено адміністративне правопорушення, чи винна дана особа в його вчиненні, чи підлягає вона адміністративній відповідальності, чи є обставини, що пом'якшують та/або обтяжують відповідальність та чи є підстави для звільнення особи, що вчинила правопорушення, від адміністративної відповідальності.

Як вбачається з матеріалів справи, 28.11.2019 року працівниками Державної митної служби України відносно громадянина України ОСОБА\_1, ІНФОРМАЦІЯ\_1, який у 2016 році обіймав посаду керівника ПП «КАРГО ТРЕНД», складено протокол про порушення митних правил №0619/12500/19, за ознаками вчинення правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 483 Митного кодексу України.

На думку митного органу, дії керівника ПП «КАРГО ТРЕНД» (код ЄДРПОУ 38136797) ОСОБА\_1, вчинені 03.10.2016 р., спрямовані на переміщення товарів «глазурована плитка для стін та інше», вартістю 2 535 193,24 грн., через митний кордон України з приховуванням від митного контролю, тобто з поданням органу доходів і зборів як підстави для переміщення товарів через митний кордон України документів, що містять неправдиві відомості щодо компанії відправника, компанії одержувача та вартості товарів.

Відповідно до ст. 245 КУпАП, ст. 486 МК України завданням у справах про порушення митних правил є своєчасне, всебічне, повне і об'єктивне з'ясування обставин кожної справи, вирішення її в точній відповідності з законом. При розгляді кожної справи суддя зобов'язаний з'ясувати обставини, передбачені ст. 280 КУпАП, ст. 489 МК України, а винесене у справі судове рішення має ґрунтуватись на конкретних доказах.

Відповідно до ст. 495 МК України протокол про порушення митних правил є джерелом доказів у справі.

Згідно п. 3 ч. 1 ст. 8 МК України, державна митна справа здійснюється на основі принципів: законності та презумпції невинуватості.

Зазначене унеможливорює повний, всебічний розгляд справи та ухвалення законного рішення суду у відповідності до вимог ст.ст. 252,280, 283 КУпАП, ст.ст. 489, 495, 527 МК України.

Згідно ст. 508 МК України, у справі про порушення митних правил процесуальні дії проводяться з метою отримання доказів, необхідних для правильного вирішення цієї справи.

До процесуальних дій належать, зокрема, складення протоколу про порушення митних правил; опитування осіб, які притягаються до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, свідків, інших осіб; витребування документів, необхідних для провадження у справі про порушення митних правил, або належним чином завірених їх копій чи витягів з них; тимчасове вилучення товарів, транспортних засобів, зазначених у пункті 3 статті 461 цього Кодексу, та документів на них; митне обстеження; пред'явлення товарів, транспортних засобів і документів для впізнання; експертиза; взяття проб та зразків для проведення дослідження (аналізу, експертизи).

Згідно ст. 251 КУпАП, доказами в справі про адміністративне правопорушення є будь-які фактичні дані, на основі яких у визначеному законом порядку орган (посадова особа) встановлює наявність чи відсутність адміністративного правопорушення, винність даної особи в його вчиненні та інші обставини, що мають значення для правильного вирішення справи. Ці дані встановлюються, зокрема, протоколом про адміністративне правопорушення, поясненнями свідків, а також іншими документами.

Таким чином, у справі про порушення митних правил процесуальні дії проводяться з метою отримання доказів, необхідних для правильного вирішення цієї справи, одним з яких можуть бути документи, необхідні для провадження у справі про порушення митних правил.

Статтею 527 МК України передбачено, що у справі про порушення митних правил орган доходів і зборів або суд (суддя), що розглядає справу, виносить одну з таких постанов:

- 1) про проведення додаткової перевірки;
- 2) про накладення адміністративного стягнення;
- 3) про закриття провадження у справі.

У постанові про проведення додаткової перевірки зазначаються конкретні суб'єкти, завдання та строки перевірки. Ці дії не повинні порушувати права громадянина, шкодити господарській діяльності юридичної особи.

З матеріалів справи вбачається, що протокол про порушення митних правил № 0619/12500/19 від 28.11.2019 року складено на підставі відповіді митних органів Італійської Республіки та копій наданих до вказаних відповідей документів.

Зазначені документи складені іноземною мовою, а матеріали справи не містять належним чином засвідченого перекладу, що унеможлиблює дослідження їх змісту та встановлення відповідних обставин.

Відповідно до ч. 1 ст. 492 МК України провадження у справі про порушення митних правил здійснюється державною мовою.

Згідно ч. 1 ст. 503 МК України перекладачем може бути особа, яка володіє мовою, знання якої необхідне для здійснення перекладу під час провадження у справі про порушення митних правил.

Ч. 2 ст. 503 МК України встановлено, що перекладач зобов'язаний точно і в повному обсязі здійснювати доручений йому переклад, у разі необхідності брати участь у проведенні процесуальних дій у справі про порушення митних правил.

Відсутність належного перекладу документів на державну мову унеможлиблює оцінку вказаних доказів на предмет їх належності і допустимості.

Крім того, відповідно до п. 3 ч. 2 ст. 494 МК України, протокол про порушення митних правил повинен містити такі дані, зокрема, необхідні для розгляду справи відомості про особу, яка притягується до відповідальності за порушення митних правил, якщо її встановлено.

Виходячи з обставин викладених у протоколі та пояснень представника Київської митниці Держмитслужби України, наданих у судовому засіданні, вбачається, що дії гр. України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , який у 2016 році обіймав посаду керівника ПП «КАРГО ТРЕНД» (код ЄДРПОУ 38136797), кваліфіковано як вчинення порушення митних правил, передбачене ч. 1 ст. 483 МК України, в сенсі переміщення через митний кордон України товарів з приховуванням від митного контролю шляхом подання митному органу як підстави для переміщення документів, які містять неправдиві відомості щодо компанії відправника, компанії одержувача та вартості товару.

Водночас в матеріалах справи відсутні докази про те, що гр. України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , на день переміщення товару (03.10.2016 р.), а також на день митного оформлення товару та подання електронної митної декларації типу «ІМ 40 ЕЕ» від 02.10.2016 р. № 125000000/2016/943295, перебував на посаді керівника ПП «КАРГО ТРЕНД» (код ЄДРПОУ 38136797).

Наведені обставини свідчать про невідповідність складеного відносно гр. України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , протоколу про адміністративне правопорушення вимогам ст. 494 МК України, а тому на основі даних такого документу в розумінні ст. 251 КУпАП суд не може встановлювати наявності чи відсутності адміністративного правопорушення, винності особи в його вчиненні та інших обставин, що мають значення для правильного вирішення справи.

Отже, зважаючи на вищевикладене, суд вважає за необхідне направити справу до Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби України для проведення додаткової перевірки.

На підставі вищевикладеного, дослідивши матеріали справи, суд приходить до висновку, що матеріали справи, які надійшли від Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби України про притягнення до адміністративної відповідальності гр. України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , за ч. 1 ст. 483 МК України повернути до Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби для проведення додаткової перевірки, в ході якої слід належним чином оформити матеріали справи про притягнення його до адміністративної відповідальності, враховуючи вимоги, які зазначені в цій постанові, а саме здійснити офіційний переклад документів митних органів Італійської Республіки, на підставі яких було складено протокол про порушення митних правил у відповідності до норм чинного Митного кодексу України та інших нормативно-правових актів; надати докази про те, що гр. ОСОБА\_1 на день переміщення товару та на день митного оформлення товару перебував на посаді керівника ПП «КАРГО ТРЕНД» (код ЄДРПОУ 38136797).

Керуючись ст.ст. 235, 458, 459, 486, 489, 494, 495, 508, 511, 522, 525-528 МК України, ст.ст. 256, 278, 280 КУпАП, суддя, -

#### ПОСТАНОВИВ:

Матеріали справи, які надійшли від Київської митниці Держмитслужби Державної митної служби про притягнення до адміністративної відповідальності громадянина України ОСОБА\_1 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , за ознаками порушення митних правил, відповідальність за яке передбачена ч. 1 ст. 483 Митного кодексу України, повернути Київській митниці Держмитслужби Державної митної служби для проведення додаткової перевірки.

Встановити строк для проведення додаткової перевірки 1 (один) місяць.

Постанова набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги.

Апеляційна скарга подається до Київського апеляційного суду через Солом'янський районний суд м. Києва протягом десяти днів з дня винесення постанови.

Суддя:

С.І. Кушнір