

Категорія справи № 760/6201/20: **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: **13.08.2020**. Зареєстровано: **14.08.2020**. Оприлюднено: **17.08.2020**.

Номер судового провадження: **3/760/3312/20**



Справа №760/6201/20

Провадження №3/760/3312/20

## ПОСТАНОВА ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

19 червня 2020 року

м. Київ

Суддя Солом`янського районного суду м. Києва Козленко Г.О., за участю секретаря Хліменкової А.Л., представника Київської митниці Держмитслужби Глущенко Н.В., захисника (адвоката) особи, яка притягується до адміністративної відповідальності ОСОБА\_1 розглянувши матеріали, що надійшли від Київської митниці Держмитслужби про притягнення до адміністративної відповідальності громадянина України ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1, Харківська область с. Пісочин, 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, паспорт НОМЕР\_1 виданий 14.08.1998 Фрунзенським РВ ХМУ УМВСУ в Харківській області, реєстраційний номер НОМЕР\_2, у зв`язку з порушенням митних правил, передбачених ч.1 ст.483 МК України,-

### ВСТАНОВИВ:

Відповідно до протоколу № 0621/12500/19 від 28.11.2019, вбачається, що 19.12.2016 на підставі контракту від 24.06.2016 № 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, меблі, санітарно-технічні вироби 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) № 020426 від 16.12.2016 місце завантаження товару: PORDENONE ITALY, Італія 16/12/2016.

Перевезення товарів здійснювалось вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_3 / НОМЕР\_4 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 19.12.2016 № 125000000/2016/957687.

Під час пропуску зазначеного товару на митну територію України 19.12.2016 у якості підстави для переміщення Закарпатської митниці ДФС надано товаросупровідні документи, зокрема:

-книжка МДП (Carnet TIR) UX.77561199 від 16.12.2016;

-міжнародна автотранспортна накладна (CMR) № 020426 від 16.12.2016;

-інвойс (invoice) № 10/16 від 16.12.2016.

З метою випуску у вільний обіг товарів «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби та інше», ФОП «ОСОБА\_3» ОСОБА\_3 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 № 125130013/2016/420974 від 21.12.2016, здійснено митне оформлення та випущено у вільний обіг товари.

Загальна кількість товару становила - 148 місць, загальною вагою брутто 21409,204 кг, загальною вартістю 11 025,59 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 № 30320/7/99-99-20-02-01-17 (вх. КМ ДФС від 31.10.2019 № 22235/41).

За результатами опрацювання відповіді митних органів Італійської Республіки встановлено наступне:

-відповідно до експортної декларації від 01.12.2016 № 16ITQMP1T0050864E8 відправником товарів є «В 4 LIVING S.P.A.» (VIA DIRETTISSIMA DEL CONERO,51 60021 CAMERANO AN IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 - SUITE 17, 61057 KHARKOV-UKRAINE. UA), інвойсу від 16.11.2016 № 28718 та проформі-інвойсу від 16.11.2016 № 706, вартість товарів у кількості 7 місць, загальною вагою брутто 131,194 кг становила 2554,99 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053561E0 відправником товарів є «GRUPPO TRE S S.P.A.» (S.S. CASSIA KM.36.400 Z.I.SETTEVEENE 01036 NEPI VT IT), отримувачем товарів є «SLK MANAGEMENT LIMITED C/O MRS KISOLVA (KISOLVA-PUSHKINSKAYA STR.36 SUITE 17, 61057 KHARKIV-UKRAINE UA), інвойсу від 23.11.2016 № 164598, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 85,00 кг становила 583,25 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053562E9 відправником товарів є «GLOBEXTRADE S.R.L.» (Z.I. VILLA FASTIGGI VIA MONTANELLI, 39 61122 PESARO PU IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 12.12.2016 № 204, вартість товарів у кількості 3 місць, вагою брутто 144,75 кг становила 3799,80 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053563E8 відправником товарів є «GLOBEXTRADE S.R.L.» (Z.I. VILLA FASTIGGI VIA MONTANELLI, 39 61122 PESARO PU IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсів від 12.12.2016 №№ 205 та 206, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 24,950 кг становила 1903,66 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053620E0 відправником товарів є «GLOBEXTRADE S.R.L.» (Z.I. VILLA FASTIGGI VIA MONTANELLI, 39 61122 PESARO PU IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 13.12.2016 № 208, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 26,30 кг становила 338,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053622E8 відправником товарів є «GLOBEXTRADE S.R.L.» (Z.I. VILLA FASTIGGI VIA MONTANELLI, 39 61122 PESARO PU IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 15.12.2016 № 214, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 5,75 кг становила 231,84 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053623E7 відправником товарів є «GLOBEXTRADE S.R.L.» (Z.I. VILLA FASTIGGI VIA MONTANELLI, 39 61122 PESARO PU IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 13.12.2016 № 209, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 17,00 кг становила 1072,84 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053624E6 відправником товарів є «MONTANARI CERAMICHE S.R.L.» (VIA PANARIA BASSA 22/A 41034 FINALE EMILIA MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 06.12.2016 № 1.540/00, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 7,00 кг становила 105,15 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053626E4 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 25.11.2016 № FVE/16008678 та від 25.11.2016 № 10008797, вартість товарів у кількості 68 місць, загальною вагою брутто 1125,696 кг становила 7309,72 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053632E2 відправником товарів є «C.I.A.F. SOC. COOP. CONS. P.A.» (VIA CORRECCHIO 19 47122 FORLI FC IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAJA, 5 61057 KIEV UA), інвойсу від 07.12.2016 № 38/07/01, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 93,00 кг становила 1474,98 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053633E1 відправником товарів є «RUBINETTERIE 3M SRL» (VIA MATTEI,10 53041 ASCIANO SI IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PETROVSKOGO STR. 33 61024 KHARKOV-UKRAINE UA), інвойсу від 05.12.2016 № 2016-FVX-0000699, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 19,60 кг становила 659,50 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053634E0 відправником товарів є «SANITOSCO1984 S.R.L.» (TAVARNELLE VAL DI PESA VIA SIGNORELLI 11/9 SAMBUCA 50028 FIRENZE FI IT), отримувачем товарів є «TECHNO GROUP» (UL.KULTURY 61058 KHARKOV. UA), інвойсу від 30.11.2016 № 1154/2016, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 40,00 кг становила 1405,5 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053636E9 відправником товарів є «CERAMICHE CAESAR S.P.A.» (VIA CANALETTO 49 41040 SPEZZANO DI FIORANO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), інвойсу від 29.11.2016 № 23957/E, вартість товарів у кількості 3 місць, вагою брутто 1554,00 кг становила 1706,75 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053638E7 відправником товарів є «GRANITIFIANDRE S.P.A.» (VIA RADICI NORD, 112 42014 CASTELLARANO RE IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (PETROVSKOGO STR. 33 61024 KHARKOV-UKRAINE UA), інвойсу від 06.12.2016 № 60684, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 143,00 кг становила 54,59 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053640E9 відправником товарів є «RIFRA MILANO S.R.L.» (VIA FRATELLI CERVI 17/19 20855 GERNO DI LESMO MB IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PETROVSKOGO 330 KHARKOV. UA), інвойсу від 29.11.2016 № 0001190, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 216,00 кг становила 5620,17 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053641E8 відправником товарів є «KOVER S.R.L.» (VIA FERRAVILLA,70 20832 DESIO MB IT), отримувачем товарів є «TECHNO GROUP» (UL.PUSHKINSKAYA,36 61057 KHARKOV. UA), інвойсу-проформи від 30.11.2016 № 1321, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 47,00 кг становила 1071,5 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053644E5 відправником товарів є «LINEABETA SPA» (STRADA STATALE 11, KM 331 36053 GAMBELLARA VI IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 02.12.2016 № 369/EX, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 49,00 кг становила 508,95 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053645E4 відправником товарів є «PIPSA POLIGONO INDUSTRIAL DE LA SERRA» (17176 SANT ESTEVE DEN BAS.ES), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 29.11.2016 № 73, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 24,00 кг становила 750,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053646E3 відправником товарів є «MAZZEGA 1946 SRL» (VIA NUOVA TREVIGIANA 127/B 31032 CASALE SUL SILE TV IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (SC PETROVSKOGO STR. 33 SUITE 1 61057 KHARKOV-UKRAINE UA), інвойсу від 14.12.2016 № 000511, вартість товарів у кількості 5 місяць, вагою брутто 46,00 кг становила 2717,86 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053650E3 відправником товарів є «DUNE CERAMICA S.L.» (PARTIDA RACHINA S/N 12130 SAN JUAN DE MORO. ES), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), інвойсу від 29.11.2016 № FVX16009005, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 33,80 кг становила 379,61 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053651E2 відправником товарів є «XAL GMBH» (AUER-WESBACH-GASSE 36 8055 GRAZ AT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 30.11.2016 № ATVGR1614960, вартість товарів у кількості 3 місяць, вагою брутто 68,00 кг становила 3967,43 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053652E1 відправником товарів є «BPM ILLUMINACION SL» (APDO. CORREOS 52 03760 ONDARA-ALICANTE.ES), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61022 KHARKOV UA), інвойсу від 30.11.2016 № 1610679, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 18,720 кг становила 1321,32 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053686E1 відправником товарів є «ARTELINEA S.P.A.» (VIA DEGLI INNOCENTI 2 50063 FIGLINE VALDARNO FI IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61022 KHARKOV UA), інвойсу від 06.12.2016 № 1604956, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 55,00 кг становила 806,85 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053690E1 відправником товарів є «RUBINETTERIA NICOLAZZI S.P.A.» (VIA P.DURIO,119 28010 ALZO NO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61022 KHARKOV UA), інвойсу від 15.12.2016 № 002761, вартість товарів у кількості 2 місяць, вагою брутто 63,00 кг становила 2070,54 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053691E0 відправником товарів є «FAP CERAMICHE, GRUPPO CONCORDE SPA» (VIA GHIAROLA NUOVA, 44 41042 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61022 KHARKOV UA), інвойсу від 15.12.2016 № 25269/E, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 206,00 кг становила 163,39 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053685E2 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), інвойсів від 15.12.2016 №№ 0000413991 та 0000591519, вартість товарів у кількості 3 місяць, вагою брутто 1331,932 кг становила 1229,95 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053695E7 відправником товарів є «FLORIM CERAMICHE SPA» (VIA CANALETTO, 24 41042 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (AVE POBEDI 23. KIEV UA), інвойсу-проформи від 15.12.2016 № 0000791606, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 79,00 кг становила 93,75 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053721E6 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), інвойсів від 15.12.2016 №№ 0000218425, 0000218426 та 0000398941, вартість товарів у кількості 8 місць, загальною вагою брутто 6171 кг становила 8008,77 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053728E0 відправником товарів є «GRANITIFIANDRE S.P.A.» (VIA PADICI NORD, 112 42014 CFSTELLARANO RE IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 - SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 14.12.2016 № 61821, вартість товарів у кількості 8 місць, вагою брутто 4667,01 кг становила 23234,13 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053765E0 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 KHARKOV. UA), інвойсу від 15.12.2016 № 25268/E, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 56,00 кг становила 171,20 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053841E2 відправником товарів є «GAIA S.R.L.» (VIA STATALE 467 N. 153 42013 S.ANTONINO DI CASALGRANDE RE IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 18.11.2016 № 1060/P, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 32,00 кг становила 25,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 13.12.2016 № 16ITQTV1T0003502E3 відправником товарів є «SCIROCCO H SRL» (VIA GEOLA N.6 28013 GATTICO NO ), отримувачем товарів є «TECHNOTRADE IMPORT» (PUSHKINSKAYA STREET 36 61057 KHARKIV), інвойсу від 12.12.2016 № 3.174/00, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 37,00 кг становила 365,01 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 12.12.2016 № 16ITQWJT0018136E6 відправником товарів є «MILLDUE SPA» (VIA BALEGANTE N.7 31039-RIESE PIO X-), отримувачем товарів є «TECHNO GROUP» (33 PETROVSKIY-PUSHKI 610524-KHARKO-), інвойсу від 05.12.2016 № 760679, вартість товарів у кількості 4 місць, вагою брутто 468,00 кг становила 8232,22 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 02.12.2016 № 16LV00024026030590 відправником товарів є «EUROPRIME TRANS LLP» (WINNINGTON HOUSE 2 WOODBERRY GROVE, LONDON N12 0 DR, GR), отримувачем товарів є «TECHNO- TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17, KHARKIV, 61057, UA), інвойсу від 01.12.2016 № 212016, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 43,00 кг становила 396,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 14.12.2016 № 16ITQTC1T0076558E2 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), інвойсу від 14.12.2016 № 216013879\_N04RXUE16, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 1172,64 кг становила 1023,87 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 14.12.2016 № 16ITQTC1T0076635E3 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), інвойсу від 14.12.2016 № 216013895\_N04RXUE16, вартість товарів у кількості 4 місць, вагою брутто 3107,862 кг становила 2011,16 Євро.

Товари «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби та інше» переміщувались вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_3 / НОМЕР\_4 за декларацією типу «TIR» від 16.12.2016 № MRN 16ITQMP080000317T9.

Так, враховуючи наявну інформацію митних органів Італійської Республіки (копію декларації типу «TIR», копії експортних декларацій та інвойсів) встановлено, що вартість товарів «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби та інше» (кількістю 148 місць, загальною вагою брутто 21409,204 кг) під час експорту з території Італії значно вище від його задекларованої вартості на митній території України та становила 87 369,25 Євро (згідно з курсом НБУ на 19.12.2016: 1 Євро - 27,487803 станом на момент переміщення товарів через митний кордон України, вартість товарів в перерахунку на національну валюту становила 2 401 588,73 грн.).

Таким чином, інформація, отримана від митних органів Італійської Республіки в рамках проведеної митної перевірки свідчить про те, що переміщення товарів «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби та інше» через митний кордон України за ЕМД типу «ІМ 40 ЕЕ» від 19.12.2016 № 125000000/2016/957687 вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_3 / НОМЕР\_4 , загальною вагою брутто 21409,204 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 21.12.2016 № 125130013/2016/420974.

Відповідно до інформації, наявної в податкових базах даних та обліковій картці особи, яка здійснює 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\_2 .

Перебуваючи на посаді керівника підприємства, гр. ОСОБА\_2 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\_2 , вчинено дії, спрямовані на переміщення товарів «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби та інше», вартістю 2 401 588,73 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\_2 протягом 2018-2019 років не притягувався до відповідальності за вчинення адміністративного правопорушення, відповідальність за яке передбачено ст.483 або ст.482 Митного кодексу України.

Суд, заслухавши думку сторін, дослідивши матеріали справи, приходять до висновку про направлення матеріалів про адміністративне правопорушення на доопрацювання..

В судовому засіданні встановлено, що 19.12.2016 на підставі контракту від 24.06.2016 № 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, меблі, санітарно-технічні вироби 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) № 020426 від 16.12.2016 місце завантаження товару: PORDENONE ITALY, Італія 16/12/2016.

Перевезення товарів здійснювалось вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_3 / НОМЕР\_4 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 19.12.2016 № 125000000/2016/957687.

Під час пропуску зазначеного товару на митну територію України 19.12.2016 у якості підстави для переміщення Закарпатської митниці ДФС надано товаросупровідні документи, зокрема:

- книжка МДП (Carnet TIR) UX.77561199 від 16.12.2016;
- міжнародна автотранспортна накладна (CMR) № 020426 від 16.12.2016;
- інвойс (invoice) № 10/16 від 16.12.2016.

З метою випуску у вільний обіг товарів «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби та інше», ФОП «ОСОБА\_3» ОСОБА\_3 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 № 125130013/2016/420974 від 21.12.2016, здійснено митне оформлення та випущено у вільний обіг товари.

Загальна кількість товару становила - 148 місць, загальною вагою брутто 21409,204 кг, загальною вартістю 11 025,59 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 № 30320/7/99-99-20-02-01-17 (вх. КМ ДФС від 31.10.2019 № 22235/41).

Товари «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби та інше» переміщувались вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_3 / НОМЕР\_4 за декларацією типу «TIR» від 16.12.2016 № MRN 16ITQMP080000317T9.

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.

На підставі вищевикладеного, дослідивши матеріали справи, прихожу до висновку, що матеріали справи, які надійшли від Київської митниці Держмитслужби про притягнення до адміністративної відповідальності громадянина України ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1, Харківська область с. Пісочин, 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, паспорт НОМЕР\_1 виданий 14.08.1998 Фрунзенським РВ ХМУ УМВСУ в Харківській області, реєстраційний номер НОМЕР\_2, у зв'язку з порушенням митних правил, передбачених ч.1 ст.483 МК України, слід повернути до Київської митниці Держмитслужби для проведення додаткової перевірки та надання коректного та повного перекладу декларації.

Керуючись статтями 235, 236, 257, 458, 472, 527 МК України,

**ПОСТАНОВИВ:**

Матеріали справи, які надійшли від Київської митниці Держмитслужби про притягнення до адміністративної відповідальності громадянина України ОСОБА\_2 , ІНФОРМАЦІЯ\_1 , Харківська область с. Пісочин, 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 , паспорт НОМЕР\_1 виданий 14.08.1998 Фрунзенським РВ ХМУ УМВСУ в Харківській області, реєстраційний номер НОМЕР\_2 , у зв'язку з порушенням митних правил, передбачених ч.1 ст.483 МК України повернути до Київської митниці Держмитслужби для проведення додаткової перевірки для з'ясування вищевикладених обставин.

Встановити строк для проведення додаткової перевірки 60 днів.

Постанова суду (судді) у справі про порушення митних правил може бути оскаржена особою, стосовно якої вона винесена, представником такої особи, прокурором або митним органом, який здійснював провадження у цій справі до Київського апеляційного суду через Солом'янський районний суд м. Києва протягом десяти днів з дня її проголошення.

Суддя -

Г.О. Козленко