

Категорія справи № 760/6202/20: **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: **3/760/3313/20**



Справа №760/6202/20

Провадження №3/760/3313/20

## 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 № 0622/12500/19 від 28.11.2019, вбачається, що 25.12.2016 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, товари народного вжитку 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) № 020429 від 23.12.2016 місце завантаження товару: PORDENONE ITALY, Італія 23/12/2016.

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 25.12.2016 № 125000000/2016/959007.

Під час пропуску зазначеного товару на митну територію України 25.12.2016 у якості підстави для переміщення Закарпатської митниці ДФС надано товаросупровідні документи, зокрема:

-книжка МДП (Carnet TIR) XX.77561200 від 23.12.2016;

-міжнародна автотранспортна накладна (CMR) № 020429 від 23.12.2016;

-інвойс (invoice) № 13/16 від 23.12.2016.

З метою випуску у вільний обіг товарів «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби, товари народного вжитку 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 № 125130013/2016/421573 від 28.12.2016, здійснено митне оформлення та випущено у вільний обіг товари.

Загальна кількість товару становила - 202 місць, загальною вагою бруто 14699,563 кг, загальною вартістю 12819,23 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 16.12.2016 № 16ITQMP1T0053635E0 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 28.11.2016 № 23938/E, вартість товарів у кількості 2 місць, загальною вагою бруто 1155 кг становила 1619,11 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055239E4 відправником товарів є «F.LLI LONGHI S.R.L.» (VIA INDIPENDENZA 143 20821 MEDA MD IT), отримувачем товарів є PE «TECHNO CONSTRUCTION» (ARTEMA STR.3 61022 KHARKOV. UA), інвойсу від 09.12.2016 № 2025, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою бруто 124,00 кг становила 7123,05 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055241E6 відправником товарів є «VOLPI S.R.L. FABBRICA SEIDE E MOBILI IMBOTTITI» (VIA DEL COMMERCIO,4 56030 FRAZ.CEVOLI DI LARI PI IT), отримувачем товарів є PE «TECHNO CONSTRUCTION» (ARTEMA STR.3 61022 KHARKOV. UA), інвойсу від 16.12.2016 № 740, вартість товарів у кількості 4 місць, вагою бруто 157,00 кг становила 3517,63 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055247E0 відправником товарів є «GALASSIA S.P.A.» (Z.I. LOCALITA PANTALONE SNC 01030 CORCHIANO VT IT), отримувачем товарів є «TECHNOTRADE» (PETROVSKOGO STR. 33 61024 KHARKOV-UKRAINE UA), інвойсів від 15.12.2016 № 9611, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою бруто 360,00 кг становила 1839,58 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055249E9 відправником товарів є «RIMADESIO SPA» (VIA FURLANETTI 96 20833 GIUSSANO MB IT), отримувачем товарів є «TECHNOTRADE» (PETROVSKOGO STR. 33 61057 KHARKOV-UKRAINE UA), інвойсу від 16.12.2016 № 9899/2016, вартість товарів у кількості 62 місць, вагою бруто 1029,00 кг становила 14586,26 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055250E1 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 19.12.2016 № 1316, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою бруто 20,00 кг становила 1322,50 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055253E9 відправником товарів є «ARTEMIDE SPA» (CORSO MONFORTE, 19 20122 MILANO MI IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PETROVSKOGO STREET 33 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 16.12.2016 № 60017286, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 4,96 кг становила 318,68 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055258E4 відправником товарів є «MORELATO S.R.L.» (LOC.VALMORSEL, 540 378056 SALIZOLE VR IT), отримувачем товарів є «TECHNO GROUP THROUGH SLK» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 20.12.2016 № 531, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 10,00 кг становила 182,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055261E5 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 STR. 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), інвойсу від 22.12.2016 № 16.712, вартість товарів у кількості 2 місць, загальною вагою брутто 223 кг становила 6920,47 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055266E0 відправником товарів є «ANGELO SRL» (VIA BORDONE 82 31030 BIANCADE IT), отримувачем товарів є «CP GROSS» (FRUNZE STR.5 OFFICE 10 61022 KHARKOV UA), інвойсу від 21.12.2016 № A160058, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 110,00 кг становила 1945,87 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055281E4 відправником товарів є «CERAMICHE MARCA CORONA» (VIA EMILIA ROMAGNE,7 41049 SASSUOLO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), інвойсу від 21.12.2016 № 52067/E, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 23,00 кг становила 0,63 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055282E3 відправником товарів є «ASTER S.R.L.» (VIA MONTE ORTIGARA 18/E 36073 CORNEDO VICENTINO VI IT), отримувачем товарів є «TECHNO-GROUP» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), інвойсу від 21.12.2016 № 364/2016, вартість товарів у кількості 8 місць, вагою брутто 257,00 кг становила 953,90 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055284E1 відправником товарів є «MARAZZI GROUP S.R.L.» (VIALE REGINA PACIS 39 41049 SASSUOLO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (VENICE SHOWROOM UL, PETROVSKOGO 33 61024 KHARKOV-UCRAINE.UA), інвойсу-проформи від 21.12.2016 № 216007844, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 88,518 кг становила 48,24 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055290E0 відправником товарів є «RATIONAL EINBAUKUCHEN GMBH» (REGIONAL STRASSE 4 49328 MELLE. DE), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (SUITE 17 PETROVSKOGO STR. 33 61057 KHARKOV.UA), інвойсу від 20.12.2016 № 2016/1/890, вартість товарів у кількості 31 місця, вагою брутто 780,00 кг становила 3450,32 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055310E0 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 від 22.12.2016 № 1465/2016, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 1,00 кг становила 162,20 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055331E9 відправником товарів є «MONTANARI FRANCESCO S.R.L.» (VIA PROVINCIALE 115/117 40053 CRESPELLANO BO IT), отримувачем товарів є «TECHNO GROUP» (UL.PUSHKINSKAYA,36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 21.12.2016 № 1.587/00, вартість товарів у кількості 1 місця, вагою брутто 30,00 кг становила 1215,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055337E3 відправником товарів є «LUCI ITALIANE S.R.L.» (VIA DELLE INDUSTRIE, 70 30020 MARCON VE IT), отримувачем товарів є PE «TECHNO CONSTRUCTION» (ARTEMA STR.3 61022 KHARKOV. UA), інвойсу-проформи від 20.12.2016 №б/н, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 1,00 кг становила 10,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055340E4 відправником товарів є «CODITAL LIGHTS THE WORLD» (VIA P.MARTINETTI,10 20147 MILANO MI IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (PETROVSKOGO STR. 33 61057 KHARKOV-UKRAINE UA), інвойсу-проформи від 20.12.2016 № 191216, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 4,00 кг становила 10,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055341E3 відправником товарів є «NOVELLO S.R.L.» (VIA PORARA GIDONI,21 30035 MIRANO VE IT), отримувачем товарів є PE «TECHNO CONSTRUCTION» (ARTEMA STR.3 61022 KHARKOV. UA), інвойсу від 16.12.2016 № 2843/2016, вартість товарів у кількості 5 місць, вагою брутто 110,00 кг становила 1168,86 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055346E9 відправником товарів є «MARIO BONGIO S.R.L.» (VIA ALDO MORO, 2 28017 S.MAURIZIO DOPAGLIO NO IT), отримувачем товарів є «TECHNO GROUP» (OL. KULTURY 61058 KHARKOV UA), інвойсів від 21.12.2016 № 2016-FC-0002917 та від 28.12.2016 № 2016-FC-0002638, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 14,50 кг становила 1531,69 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055347E8 відправником товарів є «LINEATRE S.R.L.» (VIA CAMPANIA, 17 Z.I. FOSCI 53036 POGGIBONSI SI IT), отримувачем товарів є «TECHNO GROUP» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу від 19.12.2016 № 87, вартість товарів у кількості 3 місць, вагою брутто 62,00 кг становила 1131,93 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055368E6 відправником товарів є «COOPERATIVA CERAMICA D'IMOLA S.C» (VIA VITTORIO VENETO,13 40026 IMOLA BO IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), інвойсу від 14.12.2016 № 209292, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 935,00 кг становила 2031,37 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055370E8 відправником товарів є «CERAMICHE GRAZIA S.P.A.» (VIA RADICIIN PIANO 71 41043 CORLO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), інвойсу-проформи від 12.12.2016 № 227/P та від 12.12.2016 № 3.816, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 577,00 кг становила 1879,43 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055377E1 відправником товарів є «CERAMICHE GARDENIA ORCHIDEA S.P.A.» (VIA CANALETTO 27 41042 SPEZZANO DI FIORANO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61057 KHARKOV UA), інвойсу від 16.12.2016 № 82350, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 557,00 кг становила 1427,89 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055385E8 відправником товарів є «CERAMICA SANT'AGOSTINO S.P.A.» (VIA STATALE,247 44047 S.AGOSTINO FE IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (AVE POBEDI 23. KIEV.UA), інвойсів від 22.11.2016 № 2561/EE та від 09.12.2016 № 2686/EE, вартість товарів у кількості 5 місць, вагою брутто 2475,00 кг становила 4720,00 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055389E4 відправником товарів є «INDUSTRIE CERAMICHE PIEMME S.P.A.» (VIA DEL CROCIALE,42/44 41042 FIORANO MODENESE MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (PUSHKINSKAYA STR. 36 SUITE 17 61022 KHARKOV UA), інвойсу від 16.12.2016 № 16007017, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 910,80 кг становила 3697,58 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055390E7 відправником товарів є «LA FABRICA S.P.A.» (VIA EMILIA PONENTE, 92548014 CASTEL BOLOGNESE RA IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (AVE POBEDI 23. KIEV.UA), інвойсу від 15.12.2016 № G1 18693, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 739,00 кг становила 1071,04 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055404E0 відправником товарів є «CERAMICHE CAESAR S.P.A.» (VIA CANALETTO 49 41042 SPEZZANO DI FIORANO MO IT), отримувачем товарів є «TECHNO-TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 - SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсу-проформи від 15.12.2016 №55429/E та інвойсу від 15.12.2016 № 25319/E, вартість товарів у кількості 6 місць, загальною вагою брутто 1882 кг становила 1618,24 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055414E4 відправником товарів є «AGAPE S.R.L.» (VIA PO BARNA, 69/70 46031 CORREGGIO MICHELI DAGNOLO MN IT), отримувачем товарів є «TECHNO» (PETROVOSKOGO STR.33 KHARKOV. UA), інвойсів від 13.12.2016 № 3.899/00 та від 21.12.2016 №4.033/00, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 75,60 кг становила 5273,64 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0055419E0 відправником товарів є «SANITOSCO1984 S.R.L.» (TAVARNELLE VAL DI PESA VIA SIGNORELLI11/9 SAMBUCA 50028 FIRENZE IT), отримувачем товарів є «TECHNO GROUP» (UL.KULTURY 61058 KHARKOV. UA), інвойсу від 19.12.2016 № 1246/2016, вартість товарів у кількості 1 місяця, вагою брутто 1,00 кг становила 67,50 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQMP1T0054019E7 відправником товарів є «MOBILIFICIQ SAN GIACOMO S.P.A.» (VIA GALLOPAT 33 33087 CECCININI DI PASIANO PN IT), отримувачем товарів є «TECHNO TRADE» (PUSHKINSKAYA STREET 36 SUITE 17 61057 KHARKOV. UA), інвойсів від 19.12.2016 № 1443E та від 19.12.2016 № 1444E, вартість товарів у кількості 50 місць, вагою брутто 942,93 кг становила 4068,36 Євро;

-відповідно до експортної декларації від 23.12.2016 № 16ITQTC1T0076866E0 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 KHARKIV), інвойсу від 15.12.2016 № 216013938\_N04RXUE16, вартість товарів у кількості 2 місць, вагою брутто 1040,255 кг становила 618,99 Євро.

Товари «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби, товари народного вжитку та інше» переміщувались вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_5 / НОМЕР\_6 за декларацією типу «TIR» від 23.12.2016 № MRN 16ITQMP080000332T2.

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, товари народного вжитку та інше» (кількістю 202 місць, загальною вагою брутто 14699,563 кг) під час експорту з території Італії значно вище від його задекларованої вартості на митній території України та становила 75 531,96 Євро (згідно з курсом НБУ на 25.12.2016: 1 Євро - 27,453112 станом на момент переміщення товарів через митний кордон України, вартість товарів в перерахунку на національну валюту становила 2 073 587,36 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, товари народного вжитку та інше» через митний кордон України за ЕМД типу «ІМ 40 ЕЕ» від 25.12.2016 № 125000000/2016/959007 вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_5 / НОМЕР\_6 , загальною вагою брутто 14699,563 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 28.12.2016 № 125130013/2016/421573.

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 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, товари народного вжитку та інше», вартістю 2 073 587,36 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 25.12.2016 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, товари народного вжитку 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) № 020429 від 23.12.2016 місце завантаження товару: PORDENONE ITALY, Італія 23/12/2016.

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 25.12.2016 № 125000000/2016/959007.

Під час пропуску зазначеного товару на митну територію України 25.12.2016 у якості підстави для переміщення Закарпатської митниці ДФС надано товаросупровідні документи, зокрема:

- книжка МДП (Carnet TIR) ХХ.77561200 від 23.12.2016;
- міжнародна автотранспортна накладна (CMR) № 020429 від 23.12.2016;
- інвойс (invoice) № 13/16 від 23.12.2016.

З метою випуску у вільний обіг товарів «глазурована плитка, меблі, санітарно-технічні вироби, товари народного вжитку 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 № 125130013/2016/421573 від 28.12.2016, здійснено митне оформлення та випущено у вільний обіг товари.

Загальна кількість товару становила - 202 місць, загальною вагою бруто 14699,563 кг, загальною вартістю 12819,23 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, товари народного вжитку та інше» переміщувались вантажним автомобілем з державними реєстраційними номерами НОМЕР\_5 / НОМЕР\_6 за декларацією типу «TIR» від 23.12.2016 № MRN 16ITQMP080000332T2.

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