



Справа № 521/15812/23  
Номер провадження 3/521/11422/23

**ПОСТАНОВА  
ІМЕНЕМ УКРАЇНИ**

**12 грудня 2023 року**

**м. Одеса**

Малиновський районний суд м. Одеси у складі:

головуючого судді

Засядьвовк О.Д.,

за участю секретаря

Римарчук Я.П.,

представника Одеської митниці

Терновського М.С.,

розглянувши у відкритому судовому засіданні в залі суду у місті Одесі матеріали, що надійшли з Одеської митниці Державної митної служби України, за протоколом складеними відносно громадянина України Ростікова Вячеслава Сергійовича, 23.08.1997 року народження, місце проживання - Україна, Одеська обл., м. Білгород-Дністровський, вул. С. Задорожного, буд. 37А, паспорт КМ882431 від 22.01.2014 виданий Білгород-Дністровським РВ ГУДМС України в Одеській області, ідентифікаційний код - 356640653, за вчинення адміністративного правопорушення, передбаченого ст. 485 МК України, -

**ВСТАНОВИВ:**

До Малиновського районного суду м. Одеси надійшов протокол № 0474/50000/23 від 14.03.2023 року про порушення митних правил з відповідними матеріалами, у відношенні гр. Ростікова В.С., за ознаками скоєння правопорушення, передбаченого ст. 485 МК України.

З протоколу про порушення митних правил вбачається, що 16.09.2021 року до відділу митного оформлення №2 митного поста "Одеса-порт" Одеської митниці для митного контролю та митного оформлення декларантом ФОП Кара Валентин Іванович (3526115434), який діє на підставі договору з гр. України Ростіковим В.С. про надання брокерських послуг та декларування товарів було подано МД типу «ІМ 40 АА» (далі МД), яка була прийнята та зареєстрована за номером № UA500060/2021/200982 В якості підстави митного оформлення декларантом Кара В. І. (3526115434), до Одеської митниці були надані: 1. свідоцтво про реєстрацію транспортного засобу видане у м. JAROSLAW № SERIA DR/BAL 3962148 29.11.1999. 2. паспорт громадянина України серії КМ 882431, виданий Білгород-Дністровським РВ ГУДМС України в Одеській області, від 22.01.2014, 3. договір купівлі-продажу б/н від 29.11.2019. 4. документ про зняття з обліку транспортного засобу виданий у м. JAROSLAW від 29.11.2019 NR K.5436.1.1346.2019.ACZ, та інші документи.

Відповідно до інформації, зазначеної у МД № UA500060/2021/200982 та товаросупровідних документах встановлено, що продавцем

транспортного засобу марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова/VIN: SB172DBN00E005252, є PODOLAN WOJCIK (84132017339), а покупцем та одержувачем є гр. України Ростіков В.С. (Одеська обл., м. Білгород-Дністровський, вул. С. Задорожного, буд. 37А, ДРНФО 3566406539). Відповідно граф 31, 33 МД № UA500060/2021/200982 заявлено товар: Легковий автомобіль – 1 шт., TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова/VIN: SB172DBN00E005252; Виробник TOYOTA;Виробник: " N.V. Toyota Motor Europe Mark.Eng. S.A. ";Країна виробництва: GB, код товару УКТ ЗЕД визначено та заявлено 8703329030.

Вартість автомобілю, згідно договору купівлі-продажу від 29.11.2019 б/н склала 850 EUR (згідно курсу НБУ 26789,45 грн.), митна вартість за МД від 16.09.2021 № UA500060/2021/200982 становить 26789,45 грн.

Митні платежі за транспортний засіб по МД № UA500060/2021/200982 із застосуванням преференції «З10» було нараховані та сплачені в розмірі - 36818,02 грн. (з застосуванням надходження від добровільно сплачених фізичними особами коштів відповідно до пунктів 97 та 99 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України у розмірі 8500 грн.).

Після здійснення митного оформлення за МД від 16.09.2021 № UA500060/2021/200982 вищевказаний транспортний засіб було випущено у вільний обіг.

Листом Департаменту міжнародної взаємодії Держмитслужби України від 27.01.2023 № 26/26-04/7.10/139 Одеську митницю повідомлено про те, що за результатами опрацювання отриманої відповіді митних органів Республіки Польща від 04.12.2022 № 0201-IGM.541.388.2022.4.JC (вхід. Держмитслужби від 26.12.2022 № 26779/11) встановлена невідповідність документів та інформації, які надавались митному органу під час митного контролю та митного оформлення легкового транспортного засобу, марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова/VIN: SB172DBN00E005252 .

Так, згідно відповіді палати фіскальної адміністрації у м.Вроцлаві Республіки Польща встановлено, що відповідно ст. 79, пт 1 Закону Р.Польщі від 20.06.1997 «Закон про дорожній рух», транспортний засіб підлягає зняття з обліку у відповідному органі, який був містом останньої реєстрації транспортного засобу, по заяві його власника.

Тобто, даний орган, який знімає з обліку повинні бути ідентичній з назвою органу, який видавав реєстраційний паспорт. Крім того, відповідно до інформації , що міститься на публічній (урядовій) інтернет - сторінці <https://historiarozjazdu.gov.pl>, встановлено що TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова VIN: SB172DBN00E005252 є зареєстрованим у Республіці Польща станом на 14.02.2023. Тобто, транспортний засіб марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова VIN: SB172DBN00E005252 не було знято з обліку в уповноваженому органі Республіки Польща.

Таким чином встановлено, що при декларуванні вищезазначеного транспортного засобу для застосування пільгового режиму, преференції у сплаті митних платежів були надані документи, які стали підставою для заявлення у МД № UA500060/2021/200982 неправдивих відомостей про зняття з обліку уповноваженим органом у Польщі транспортного засобу марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова VIN: SB172DBN00E005252.

Сума митних платежів, які підлягають обов'язковій сплаті у разі переміщення через митний кордон України вищевказаного транспортного засобу без застосування преференції, відповідно до листа митного поста «Одеса-Порт» Одеської митниці від 23.02.2023 №7.10-28.1-02/386 становить 93455,79 грн., тобто різниця в нарахуванні податків становить 56637,77 грн. (з застосуванням надходження від добровільно сплачених фізичними особами коштів відповідно до пунктів 97 та 99 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України у розмірі 8500 грн.).

Отже, остаточна різниця митних платежів складає 65137,77 грн (без врахування добровільного внеску 8500 грн, який сплачується з метою звільнення від відповідальності за порушення строків тимчасового ввезення транспортного засобу на митну територію України).

Тобто, проведеною перевіркою встановлено, що при декларуванні вищезазначеного транспортного засобу гр. України Ростіковим В.С. для здійснення митного оформлення були надані документи, які стали підставою для заявлення у МД № UA500060/2021/200982 від 16.09.2021 неправдивих відомостей про зняття з обліку уповноваженим органом у Польщі транспортного засобу марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова/VIN: SB172DBN00E005252 та застосування пільгового режиму, преференції у сплаті митних платежів.

Таким чином, гр. України Ростіковим В.С. при поданні до Одеської митниці МД від 16.09.2021 № UA500060/2021/200982 вчинені дії, спрямовані на зменшення розміру митних платежів, що спричинило недобори митних платежів у сумі 65137,77 грн., чим скоєно порушення митних правил, передбачене ст. 485 МК України.

На підставі вищевказаних обставин, у відношенні гр. України Ростіковав В.С. було складено протокол про ПМП за ст. 485 МК України.

Ростіков В.С. у судове засідання не з'явився. Надіслав до суду письмові пояснення по справі, згідно яких просив закрити справу у зв'язку із закінченням строків накладення адміністративного стягнення. Також сказав, що 22.05.2023 року ним було знято його транспортний засіб з обліку в Польщі.

Представник митниці у судовому засіданні вважав, що особа, яка притягується до адміністративної відповідальності, винна у вчиненні адміністративного правопорушення, її вина підтверджується зібраними у справі доказами, і тому необхідно притягнути її до адміністративної відповідальності за ст. 485 МК України та застосувати до нього стягнення відповідно до санкції вказаної статті.

Дослідивши матеріали справи, вислухавши думку представника митниці, оцінивши наявні докази у їх сукупності, суд вважає, що особа, стосовно якої складено протокол, підлягає притягненню до адміністративної відповідальності виходячи з наступного.

Судом встановлено, що 16.09.2021 року до відділу митного оформлення №2 митного поста "Одеса-порт" Одеської митниці для митного контролю та митного оформлення декларантом ФОП Кара Валентин Іванович (3526115434), який діє на підставі договору з гр. України Ростіковим В.С. про надання брокерських послуг та декларування товарів було подано МД типу «ІМ 40 АА» (далі МД), яка була прийнята та зареєстрована за номером № UA500060/2021/200982.

В якості підстави митного оформлення декларантом Кара В. І. (3526115434), до Одеської митниці були надані: 1. свідоцтво про реєстрацію транспортного засобу видане у м. JAROSLAW № SERIA DR/BAL 3962148 29.11.1999. 2. паспорт громадянина України серії KM 882431, виданий Білгород-Дністровським РВ ГУДМС України в Одеській області, від 22.01.2014, 3. договір купівлі-продажу б/н від 29.11.2019. 4. документ про зняття з обліку транспортного засобу виданий у м. JAROSLAW від 29.11.2019 NR K.5436.1.1346.2019.ACZ, та інші документи.

Відповідно до інформації, зазначеної у МД № UA500060/2021/200982 та товаросупровідних документах встановлено, що продавцем транспортного засобу марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова/VIN: SB172DBN00E005252, є PODOLAN WOJCICH (84132017339), а покупцем та одержувачем є гр. України Ростіков В.С. (Одеська обл., м. Білгород-Дністровський, вул. С. Задорожного, буд. 37А, ДРНФО 3566406539). Відповідно граф 31, 33 МД № UA500060/2021/200982 заявлено товар: Легковий автомобіль – 1 шт., TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова/VIN: SB172DBN00E005252; Виробник TOYOTA;Виробник: " N.V. Toyota Motor Europe Mark.Eng. S.A. ";Країна виробництва: GB, код товару УКТ ЗЕД визначено та заявлено 8703329030. Вартість автомобілю, згідно договору купівлі-продажу від 29.11.2019 б/н склала 850 EUR (згідно курсу НБУ 26789,45 грн.), митна вартість за МД від 16.09.2021 № UA500060/2021/200982 становить 26789,45 грн.

Митні платежі за транспортний засіб по МД № UA500060/2021/200982 із застосуванням преференції «310» було нараховані та сплачені в розмірі - 36818,02 грн. (з застосуванням надходження від добровільно сплачених фізичними особами коштів відповідно до пунктів 97 та 99 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України у розмірі 8500 грн.). Після здійснення митного оформлення за МД від 16.09.2021 № UA500060/2021/200982 вищевказаний транспортний засіб було випущено у вільний обіг.

Статтею 320 Митного кодексу України встановлено, що форми та обсяг контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи та міжнародних договорів України при митному оформленні, обираються на підставі результатів системи управління ризиками. Форми та обсяг контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи та міжнародних договорів України, укладених відповідно до закону, після завершення митного оформлення, визначаються в порядку, встановленому Митним кодексом України.

Пунктом 8 частини 1 статті 336 Митного кодексу України встановлено, що однією з форм митного контролю є направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу.

Листом Департаменту міжнародної взаємодії Держмитслужби України від 27.01.2023 № 26/26-04/7.10/139 Одеську митницю повідомлено про те, що за результатами опрацювання отриманої відповіді митних органів Республіки Польща від 04.12.2022 № 0201-IGM.541.388.2022.4.JC (вхід. Держмитслужби від 26.12.2022 № 26779/11) встановлена невідповідність

документів та інформації, які надавались митному органу під час митного контролю та митного оформлення легкового транспортного засобу, марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова/VIN: SB172DBN00E005252 ;

Так, згідно відповіді палати фіскальної адміністрації у м.Вроцлаві Республіки Польща встановлено, що відповідно ст. 79, пт 1 Закону Р.Польщі від 20.06.1997 «Закон про дорожній рух», транспортний засіб підлягає зняття з обліку у відповідному органі, який був містом останньої реєстрації транспортного засобу, по заяві його власника.

Тобто, даний орган, який знімає з обліку повинній бути ідентичній з назвою органу, який видавав реєстраційний паспорт. Крім того, відповідно до інформації , що міститься на публічній (урядовій) інтернет - сторінці <https://historiarozjazdu.gov.pl>, встановлено що TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова VIN: SB172DBN00E005252 є зареєстрованим у Республіці Польща станом на 14.02.2023. Тобто, транспортний засіб марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова VIN: SB172DBN00E005252 не було знято з обліку в уповноваженому органі Республіки Польща.

Таким чином встановлено, що при декларуванні вищезазначеного транспортного засобу для застосування пільгового режиму, преференції у сплаті митних платежів були надані документи, які стали підставою для заявлення у МД № UA500060/2021/200982 неправдивих відомостей про зняття з обліку уповноваженим органом у Польщі транспортного засобу марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова VIN: SB172DBN00E005252.

Сума митних платежів, які підлягають обов'язковій сплаті у разі переміщення через митний кордон України вищевказаного транспортного засобу без застосування преференції, відповідно до листа митного поста «Одеса-Порт» Одеської митниці від 23.02.2023 №7.10-28.1-02/386 становить 93455,79 грн., тобто різниця в нарахуванні податків становить 56637,77 грн. (з застосуванням надходження від добровільно сплачених фізичними особами коштів відповідно до пунктів 97 та 99 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України у розмірі 8500 грн.).

Отже, остаточна різниця митних платежів складає 65137.77 грн (без врахування добровільного внеску 8500 грн, який сплачується з метою звільнення від відповідальності за порушення строків тимчасового ввезення транспортного засобу на митну територію України). Відповідно до ст. 336 МК України митний контроль здійснюється шляхом проведення митного огляду та перевірки документів і відомостей, які відповідно до статті 335 МК України надаються митним органам під час переміщення товарів через митний кордон України.

Статтею 257 Митного кодексу України визначено, що декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення.

Відповідно до ч. 8 ст. 264 Митного кодексу України, з моменту прийняття митним органом митної декларації вона є документом, що засвідчує факти, які мають юридичне значення, а декларант або уповноважена ним особа несе відповідальність за подання недостовірних відомостей, наведених у цій декларації.

Згідно з п.п.1,4 ч.1 ст. 266 Митного кодексу України, декларант зобов'язаний здійснити декларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, відповідно до порядку, встановленого Митним кодексом України; у випадках, визначених цим кодексом та Податковим кодексом України, сплатити митні платежі або забезпечити їх сплату відповідно до розділу Х цього кодексу. Відповідно до «Інструкції про порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документу» затвердженої наказом Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 651 (zareєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.08.2012 за №1372/21684) декларант зобов'язаний заявити точні відомості про товар у митній декларації.

Тобто, декларант зобов'язаний заявити відомості про товари, які мають містити достатній перелік інформації для їх розпізнання та однозначного віднесення до коду згідно з УКТЗЕД у кількості знаків, визначеній правилами заповнення графи 33 МД для відповідного митного режиму та особливостей переміщення, згідно з основними правилами інтерпретації УКТЗЕД.

Тобто, проведеною перевіркою встановлено, що при декларуванні вищезазначеного транспортного засобу гр. України Ростіковим В.С. для здійснення митного оформлення були надані документи, які стали підставою для заявлення у МД № UA500060/2021/200982 від 16.09.2021 неправдивих відомостей про зняття з обліку уповноваженим органом у Польщі транспортного засобу марки TOYOTA;- модель AVENSIS;- номер кузова/VIN: SB172DBN00E005252 та застосування пільгового режиму, преференції у сплаті митних платежів.

Таким чином, гр. України Ростіковим В.С. при поданні до Одеської митниці МД від 16.09.2021 № UA500060/2021/200982 вчинені дії, спрямовані на зменшення розміру митних платежів, що спричинило недобори митних платежів у сумі 65137,77 грн., чим скоєно порушення митних правил, передбачене ст. 485 МК України. Зазначені дії мають ознаки порушення (порушень) митних правил, передбаченого (передбачених) статті 485 Митного кодексу України.

Таким чином, суд вважає, що матеріалами справи доведено, що гр. України Ростіков В.С. при поданні до Одеської митниці МД № UA500060/2021/200982 вчинені дії, спрямовані на зменшення розміру митних платежів, що спричинило недобори митних платежів у сумі 65137,77 грн., чим скоєно порушення митних правил, передбачене ст. 485 МК України.

Вина Ростікова В.С. підтверджується матеріалами справи про порушення митних правил, а саме: протоколом про порушення митних правил № 0474/50000/23 від 14.03.2023 року; митною декларацією № UA500060/2021/200982, іншими матеріалами справи № 521/15812/23.

Щодо строків накладення адміністративного стягнення суд зазначає наступне.

З матеріалів справи вбачається, що листом Департаменту міжнародної взаємодії Держмитслужби України від 27.01.2023 № 26/26-04/7.10/139 Одеську митницю повідомлено про те, отримання відповіді від митних органів Республіки Польща від 04.12.2022 № 0201-IGM.541.388.2022.4.JC (вхід. Держмитслужби від 26.12.2022 №26779/11).

Отже, саме з 26.12.2022 Держмитслужбою України було виявлено правопорушення, та саме з цього часу починає свій відлік строк, визначений ч.1 [ст.467 МК України](#).

З матеріалів справи вбачається, що суд першої інстанції отримав справу 19.06.2023, тобто в межах строку, встановленого ч.1 [ст.467 МК України](#).

Таким чином, на дату надходження справи до суду строк, встановлений ч.1 [ст.467 МК України](#), не пропущений, а тому підстав для закриття провадження в справі у зв'язку із закінченням строків накладення адміністративного стягнення, не має.

Вирішуючи питання призначення виду стягнення за порушення митних правил, з урахуванням характеру вчиненого порушення митних правил, особи правопорушника, який не притягувався до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, обставин справи, суд дійшов висновку, що до нього належить застосувати адміністративне стягнення у виді штрафу в розмірі 50 відсотків несплаченої суми митних платежів, що становить 32 568, 89 грн.

Крім того, відповідно до ст. 40-1 КУпАП та Закону України "Про судовий збір" з Ростікова В.С. необхідно стягнути на користь держави в особі Державної судової адміністрації України судовий збір у розмірі 536,80 грн.

Керуючись ст. ст. 485, 519, 524, 526, 527, 528 МК України, ст. ст. 40-1, 283 КУпАП, суд,

#### **ПОСТАНОВИВ:**

Ростікова Вячеслава Сергійовича, 23.08.1997 року народження, визнати винним у вчиненні адміністративного правопорушення, передбаченого ст. 485 МК України та накладити стягнення у виді штрафу в розмірі 50 відсотків несплаченої суми митних платежів, що становить 32 568 (тридцять дві тисячі п'ятсот тридцять шість) грн. 89 коп.

Стягнути з Ростікова Вячеслава Сергійовича, на користь держави судовий збір у розмірі 536 (п'ятсот тридцять шість) гривень 80 копійок.

Постанова суду (судді) у справі про порушення митних правил може бути оскаржена особою, стосовно якої вона винесена, представником такої особи або митним органом, який здійснював провадження у цій справі. Порядок оскарження постанови суду (судді) у справі про порушення митних правил визначається Кодексом України про адміністративні правопорушення та іншими законами України.

**Суддя О.Д. Засядьвовк**

