



Протокол про порушення митних правил_ст.472 Митного кодексу України

Стаття 472 МКУ: Недекларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, тобто незаявлення за встановленою формою точних та достовірних відомостей (наявність, найменування або назва, кількість тощо) про товари, транспортні засоби комерційного призначення, які підлягають обов'язковому декларуванню у разі переміщення через митний кордон України, тягне за собою накладення штрафу в розмірі 100 відсотків вартості цих товарів, транспортних засобів з конфіскацією зазначених товарів, транспортних засобів. Відповідно до ч.2 ст.522 МКУ, справа про порушення митних правил, передбачене статтею 472 МКУ розглядається місцевим судом.

До початку розгляду справи митниця передає в суд протокол та всі матеріали по ПМП.

- ☐ 1. Підготувати заяву про ознайомлення з матеріалами справи.
-Або від імені особи, яка притягається до відповідальності. -Або від імені предстаника особи (в такому випадку до заяви додаємо копію довіреності).
- ☐ 2. Ознайомитись з матеріалами, шляхом зняття фотокопій.
-Для цього надаємо в суд 2 заяви (1 заяву з відміткою залишаємо собі) та копію довіреності. З собою обов'язково оригінал довіреності та паспорт.

Підготовка заперечення до протоколу про ПМП.

- ☐ 1. Перевірити чи дотримані строки.
-Строк притягнення до відповідальності становить шість місяців з дня вчинення правопорушення .

- ☐ 2. Перевірити чи відповідає протокол вимогам ст.494 МКУ.
-Хто склав, хто підписав, чи вручили особі, яка притягається до відповідальності і т.д.
- ☐ 3. Визначити по якій митній декларації (номер, митний режим, тип) митниця склала протокол ПМП.
-Звернути особливу увагу на тип декларації (АА/ТН/ЕЕ і т.д) відповідно до Класифікатору типів декларацій. Залежно від типу - різні вимоги до відомостей, які необхідно внести.
- ☐ 4. З'ясувати, за які конкретно дії притягують до відповідальності. І чим доводиться наявність складу правопорушення.
- ☐ 5. Перевірити, чи є в діях декларанта об'єктивна сторона - саме НЕЗАЯВЛЕННЯ за встановленою формою точних та достовірних відомостей.
-Митниця часто ототожнює НЕЗАЯВЛЕННЯ відомостей та ЗАЯВЛЕННЯ неточних відомостей. - ст.257 МКУ зазначено, які відомості, вносяться в митну декларацію - Див. Наказ Мінфіну №651 від 30.05.2012 Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа.
- ☐ 6. Перевірити чи змінилась ставка коду УКТЗЕД.
-Див. ЗУ "Про Митний тариф" від 19.09.2013. -Якщо не змінилась ставка, а відповідно немає зменшення розміру митних платежів - така помилка не тягне за собою відповідальності (ст.268,460 МКУ).
- ☐ 7. З'ясувати чи має місце складний випадок у розумінні ч.5,6 ст.69 МКУ.
-Якщо проводилась експертиза, чи мав місце запит до Відділу класифікації товарів і т.п. - то це складний випадок.
- ☐ 8. Уважно перевірити, які відомості (н-д: торг.опис, код) містяться в товаросупровідних документах.
-декларант вносить відомості в МД, відповідно до товаросупровідних документів: 1) контракт; 2) специфікація до контракту; 3) інвойс; 4) CMR-накладна; 5) пакувальний лист тощо.
- ☐ 9. З'ясувати наявність вини декларанта (правопорушення з

формальним складом, тому тільки умисно).

-Див. лист ДМСУ від 31.03.2009 року №11/1- 10.20/2838-ЕП -сам по собі факт зазначення у МД неправильного коду товару не може бути підставою для складання протоколу про ПМП.

☐ 10. Перевірити, чи особа є суб'єктом правопорушення.

-За загальним правилом до відповідальності може бути притягнутий саме декларант, а НЕ директор, власник товару і т.д.

☐ 11. Якщо великий штраф, звернути увагу суду, на неспіврозмірність накладення штрафу, враховуючи розмір заробітної плати декларанта.

-Посилаємось на ст.1 Першого протоколу Конвенції про захист прав людини та практику ЄСПЛ. -Обов'язково надаємо копію довідки про доходи.

Письмові заперечення надаються безпосередньо в судовому засіданні разом з завіреними додатками.

Создано с помощью онлайн сервиса Чек-лист | Эксперт: <https://checklists.expert>

как это убрать?