

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ “ЮРИДИЧНА
АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ імені ЯРОСЛАВА МУДРОГО”

Електронне видання

**ЗАВДАННЯ
ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
І КУРСОВИХ РОБІТ
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
“МИТНЕ ПРАВО УКРАЇНИ”**

**галузь знань 0304 “Право”,
освітньо-кваліфікаційний рівень “Спеціаліст”,
напрямок підготовки 7.03040101 “Правознавство”**

для студентів V курсу заочного факультету

*Затверджено вченою радою університету
(протокол № 3 від 16.11.2012 р.)*

**Харків
2013**

Завдання до практичних занять і курсових робіт з навчальної дисципліни “Митне право України” (галузь знань 0304 “Право”, освітньо-кваліфікаційний рівень “Спеціаліст”, напрям підготовки 7.03040101 “Правознавство”) для студентів V курсу заочного факультету / Уклад.: М. Г. Шульга, В. Я. Настюк, С. А. Трофімов та ін. – Х.: Нац. ун-т “Юрид. акад. України ім. Ярослава Мудрого”, 2013. – 33 с.

У к л а д а ч і: М. Г. Шульга,
В. Я. Настюк,
С. А. Трофімов,
А. В. Руденко,
О. М. Шевчук

*Рекомендовано до видання редакційно-видавничою радою
університету (протокол № 10 від 14.12.2012 р.)*

1. ВСТУП

Митне право України являється комплексною галуззю сучасної української правової системи, яка представляє собою сукупність правових норм, які регулюють суспільні відносини в галузі митного права. Становлення та розвиток митного права як галузі права тісно пов'язано з демонополізацією зовнішньоекономічної діяльності, переходом економіки України на умови ринкових відносин та її інтеграцією в загальносвітову економіку.

Митне право як учбова дисципліна представляє собою комплекс знань, вмінь та навиків, необхідних майбутнім спеціалістам для ведення професійної діяльності у всіх галузях та сферах, так чи інакше пов'язаних з зовнішньоекономічною діяльністю.

У процесі вивчення курсу студенти мають засвоїти основні категорії митного права, зміст головних інститутів митного права, навчитися тлумачити конкретний зміст норм митного права та правильно їх застосовувати.

У результаті вивчення навчальної дисципліни “Митне право України” студенти повинні:

- **знати** джерела митного права та їх структуру; принципи виключної юрисдикції України на її митній території; виключну компетенцію митних органів України щодо здійснення митної справи; загальноприйняті у міжнародних відносинах системи класифікацій та кодування товарів; специфічні митно-правові терміни; порядок переміщення товарів, транспортних засобів і валюти через митний кордон; порядок притягнення до адміністративної відповідальності за порушення митних правил;

- **вільно орієнтуватися** у системі митного права України;

- **ознайомитися** з практикою застосування митного законодавства, перспективами та основними напрямками його розвитку;

- **уміти** правильно тлумачити та застосовувати норми митного права; вирішувати професійні завдання; аргументувати власну точку зору та прийняти за конкретним завданням рішення митного органу.

Зважаючи на численність нормативно-правових актів, що регламентують відносини в митній сфері, при вивченні навчальної дисципліни “Митне право” студентам пропонується використовувати інформаційний Інтернет – сайт www.zakon1.rada.gov.ua.

ЗАТВЕРДЖЕНО
вченою радою Національного
університету “Юридична академія
України імені Ярослава Мудрого”
(протокол № 14 від 29.03.2011 р.)

2. ПРОГРАМА З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ “МИТНЕ ПРАВО УКРАЇНИ”

Т е м а 1. Митна політика України та митне право

Поняття, зміст, принципи митної політики України. Завдання та предмет курсу “Митне право України”. Джерела митного права. Взаємозв’язок митного права та інших галузей права, його значення для підготовки фахівців-юристів. Поняття митної справи, її правове регулювання. Принципи організації митної справи в умовах становлення ринкової економіки і розвитку зовнішньоекономічної діяльності. Співвідношення митного права та митної справи. Міжнародне співробітництво з питань митної справи.

Т е м а 2. Організація діяльності митної служби України

Основні завдання і функції митної служби. Система митних органів України та їх правовий статус. Порядок та умови проходження служби в митних органах та організаціях. Обмеження, пов’язані зі службою в митних органах. Дисциплінарний статут. Соціальний захист працівників митної служби.

Т е м а 3. Організація та здійснення митного контролю

Правове регулювання здійснення митного контролю. Форми митного контролю. Документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю. Зони митного контролю. Права митних органів щодо здійснення митного контролю. Звільнення від окремих форм митного контролю та від митного огляду. Форми митного контролю. Розпорядження товарами,

що перебувають під митним контролем. Система управління ризиками.

Т е м а 4. Поняття та види митного режиму

Загальні правила застосування митних режимів. Характеристика митних режимів 1) імпорт; 2) реімпорт; 3) експорт; 4) реекспорт; 5) транзит; 6) тимчасове ввезення; 7) тимчасове вивезення; 8) митний склад; 9) вільна митна зона; 10) безмитна торгівля; 11) переробка на митній території; 12) переробка за межами митної території; 13) знищення або руйнування; 14) відмова на користь держави. Вибір та зміна митного режиму.

Т е м а 5. Переміщення та пропуск товарів і транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України

Правове регулювання переміщення товарів та транспортних засобів комерційного призначення. Основні принципи переміщення товарів та транспортних засобів. Заборона щодо переміщення окремих товарів через митний кордон України. Обмеження щодо переміщення окремих товарів через митний кордон України. Переміщення товарів, що мають особливий правовий статус. Особливості пропуску та оподаткування товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України громадянами.

Т е м а 6. Митне оформлення. Декларування

Поняття та ознаки митного оформлення. Місце і час здійснення митного оформлення. Процедура декларування. Форми декларування. Місце та строки декларування. Митна декларація та її різновиди. Декларанти. Обов'язки декларанта.

Т е м а 7. Митно-тарифне регулювання та стягнення митних платежів

Мито. Митний тариф України. Ставки мита та їх види. Митно-тарифна рада України. Митна вартість товарів. Методи визначення митної вартості товарів, які імпортуються в Україну, та порядок їх застосування. Митна вартість товарів, що ввозяться (експортуються) з України. Країна походження товару та критерії визначення країни походження товару. Тарифні пільги (тарифні преференції). Справлення мита з товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Т е м а 8. Порушення митних правил і відповідальність за них

Відповідальність за порушення митних правил. Види стягнень за порушення митних правил і відповідальність за такі порушення. Порядок провадження у справах про порушення митних правил: місце провадження; особи, які беруть участь у провадженні; протокол про порушення митних правил; докази; заходи, що забезпечують провадження. Компроміс у справі про порушення митних правил. Органи, уповноважені розглядати справи про порушення митних правил. Місце та строки розгляду справи про порушення митних правил. Оскарження постанов у справах про порушення митних правил. Виконання постанови про накладання адміністративних стягнень за порушення митних правил.

3. ТЕМАТИКА КУРСОВИХ РОБІТ ТА МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ЇХ ВИКОНАННЯ

Курсова робота – досить важлива форма самостійного дослідження, що сприяє як найглибшому вивченню студентом відповідної теми. Підготовка до виконання роботи повинна починатися з опрацювання рекомендованої літератури, інших публікацій з питань, що розглядаються.

Курсова робота виконується і захищається по одній із запропонованих тем (за вибором студента) з урахуванням таких основних вимог.

При виконанні роботи головну увагу належить зосередити на теоретичних і практичних питаннях з метою розробки власних рекомендацій щодо їх вирішення. Неприпустимим є написання курсової роботи на основі застарілих фактичних даних і скасованих нормативних актів. Потрібно повністю розкрити вибрану тему, висвітлити кожне питання плану. Виклад має бути послідовним, логічним, з розмежуванням на питання. Роботу за обсягом 30-36 сторінок учнівського зошита треба писати власноручно, грамотно, акуратно, розбірливим почерком. В ній слід зазначити тему, план, прізвище, ім'я та по батькові виконавця, факультет, курс, групу, а сторінки з полями – пронумерувати. Треба вказати найменування кожного джерела, що використовувалось. На наведені цитати, цифри слід робити посилання. Список використаної літератури, нормативних та інших матеріалів складається у відповідній послідовності та розміщується наприкінці роботи. Під списком студент має позначити дату виконання роботи і особисто підписати.

Т е м а 1. МИТНА СПРАВА І МИТНА ПОЛІТИКА УКРАЇНИ ТА ЇХ ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

План

1. Митна справа як складова частина зовнішньоекономічної і зовнішньополітичної діяльності України.
2. Митна політика. Принципи митного регулювання.
3. Митні органи України.

Розкриваючи дану тему, першочергово необхідно з'ясувати поняття “митна справа” та “митна політика”, виявити їх спільні риси. Поряд із загальною характеристикою митної справи важливо визначити терміни: “митна територія”, “митний кордон”, “митне законодавство”.

Відповідаючи на друге питання, студенту належить викласти матеріал щодо мети, завдань та характеру митної політики України, а також її співвідношення з митним законодавством. Зокрема, потрібно проілюструвати спрямованість цієї політики на реалізацію і захист внутрішніх та зовнішньоекономічних інтересів, щоб досягти здійснення політичних, соціально-економічних перетворень за умов формування та розвитку ринкових відносин.

Підкреслюючи роль держави у керівництві митною справою, у третьому питанні рекомендовано охарактеризувати структуру та організацію діяльності митної служби України. Слід виявити функціональну та організаційну спільність, єдність цілей та завдань митних органів, їх взаємодію зі службою охорони державного кордону та правоохоронними органами.

Характеристика чинного законодавства, що регулює митну справу в Україні, визначення його статусу, зважаючи на різноманітні чинники та умови (політичні, економічні, соціальні та ін.), – важлива частина курсової роботи.

Нормативно-правові акти та література

1. Конституція України // Офіц. вісн. України. – 2010. – № 72/1. – Ст. 2598.
2. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Там же. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.
3. Про Дисциплінарний статут митної служби України : Закон України від 06.09.2005 р. № 2805-IV // Там же –2005. – № 42. – Ст. 467.
4. Про центральні органи виконавчої влади: Закон України від 17 березня 2011р. // Там же. – 2011. - №27. – Ст. 1123.
5. Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади: Указ Президента України від 9 грудня 2010р. // Там же. – 2010. - № 94. – Ст. 3334.
6. Положення про Державну митну службу України : Указ Президента України від 12 05 2011 р. № 582/2011 // Там же –2011. – № 37. –Ст. 1514.
7. Митне право України : Навч. Посібник / За заг. ред. В. В. Ченцова та Д. В. Приймаченка / Вид. 2. – К.; Істина, 2008. – 328 с.
8. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності: підручник. – К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 696с.
9. Додин Е. В. Функции и формы деятельности таможенных органов / Е. В. Додин // Митна справа. –2003. – № 5. – С. 7-22.
10. Бенсман О. О. «Електронна митниця» - головний механізм забезпечення митної безпеки держави / Митна справа. – 2007. –№ 2. – С. 19-20.
11. Ківалов С. В. На захисті національних інтересів держави / Митна справа. – 2007. –№ 3. –С. 3-6.
12. Ківалов С. В., Кормич Б. А. Митна політика України: Підручник. - Одеса : Юридична література, 2001. – 256с.
13. Коментар Дисциплінарного статусу митної служби України / Сгоров О. Б., Мельник М. В., Будаков А. Ю. - К. : Панорама, 2006. – 232с.

14. Митний кодекс України : Науково-практичний коментар / А. Т. Комзюк, О. О. Погрібний, Р. А. Калюжний та ін. - К. : Всеукраїнська асоціація видавців «Правова єдність», 2008. – 757с.

15. Мазур А. В. Система митних органів України / Проблеми законності. – 2000. – № 43. – С.102-108.

16. Приймаченко Д. В. Митна політика держави ті її реалізація митними органами: Монографія. - Дніпропетровськ: АМСУ, 2006. – 332с.

17. Шульга М. Г. Митне право України : Навч. посіб. / Харків : Нац. юрид. акад. України. – 2005. – 100 с.

18. Адміністративне право : підручник / Ю. П. Битяк (кер. авт. кол.), В. М. Гаращук, В. В. Богущкий та ін.; за заг. ред. Ю. П. Битяка, В. М. Гаращука, В. В. Зуй. – 2-ге вид., переробл. та допов. – Х.: Право, 2012. – 656 с.

Т е м а 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

План

1. Поняття, мета, форми та методи митного контролю.
2. Зони митного контролю.
3. Права митних органів щодо здійснення митного контролю. Особливі процедури митного контролю.

Відповідаючи на перше питання, слід розкрити мету митного контролю, його форми та методи, особливості. При цьому треба зважати, що митні органи самостійно визначають форми та обсяги контролю, які мають бути достатніми для забезпечення дотримання приписів актів законодавства України та положень міжнародних угод. Необхідно показати, як визначаються термін знаходження товарів і транспортних засобів під митним контролем (початок та завершення), строки їх пред'явлення митним органам, а також документи і відомості, які зобов'язані представляти митним органам особи, які переміщують товари і транспортні засоби.

Розглядаючи друге питання студент повинен зазначити, де створюються зони митного контролю, хто приймає рішення про це і визначає конкретні місця їх розташування, хто забезпечує законність та правопорядок у цих зонах. Яка встановлена відповідальність за порушення режиму зони митного контролю.

Відповідаючи на третє питання необхідно розкрити повноваження митних органів України щодо здійснення митного контролю, застосування примусових заходів до його порушників, приділити увагу такій винятковій формі митного контролю, як особистий огляд, акцентуючи при цьому, що згідно з міжнародно-правовими актами по правах людини і конституцією України особиста недоторканість людини є невід'ємним правом кожного. Необхідно приділити увагу можливості використання технічних та спеціальних засобів для здійснення митного контролю.

Треба висвітлити матеріал стосовно звільнення від окремих форм митного контролю та звільнення від митного огляду. Належить дати характеристику спрощеному митному контролю який застосовується в спеціально обладнаних зонах (коридорах). Слід зважити на те, що розрізняють митний контроль товарів і транспортних засобів. Митний контроль товарів уможливує розрізняти контроль імпорتنих (що ввозяться), експортних (що вивозяться) та транзитних товарів. А митний контроль транспортних засобів залежно від їх виду підрозділяється на контроль морських, річкових суден, залізничного транспорту, автотранспортних засобів, повітряних суден.

Н о р м а т и в о - п р а в о в і а к т и т а л і т е р а т у р а

1. Конституція України // Офіц. вісн. України. – 2010. – № 72/1. – Ст. 2598.

2. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіц. вісн. України – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

3. Про затвердження Порядку відшкодування витрат, пов'язаних із залученням митними органами спеціалістів та експертів для участі в здійсненні митного контролю, та у справі про

порушення митних правил: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.04.2003 р. № 574 // Офіц. вісник України. – 2003. – № 17. – Ст. 767.

4. Про Порядок здійснення попереднього документального контролю в пунктах пропуску через державний кордон України. Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 р. № 1030 // Там же. – 2011. - № 78. – Ст. 2882.

5. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України. Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 р. № 1031 // Там же. – 2011. № 78. – Ст. 2883.

6. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 461. // Там же. – 2012. – № 40. – Ст. 1554.

7. Про затвердження Порядку інформаційного обміну між митними та іншими державними органами за допомогою електронних засобів передачі інформації. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 463.

8. Про затвердження Порядку створення зон митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 25.05.2012 р. № 583 // Там же. – 2012. - № 56. – Ст. 2270.

9. Митна справа: Словник-довідник. – Харків: Кн., рекламне агенство «РА», 2000. – 320 с.

10. Митне право України : Навч. посібник / За заг. ред. В.В. Ченцова та В.В. Приймаченка / Вид. 2. – К.: Істина, 2008. – 328 с.

Т е м а 3. МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ

План

1. Мета, місце і термін здійснення митного оформлення.
2. Декларування товарів і транспортних засобів.
3. Декларанти.

Розкриваючи перше питання слід дати поняття митного оформлення, розкрити його значення, визначити порядок (початок і закінчення). Треба звернути увагу на обов'язки митного органу щодо роз'яснення вимог, виконання яких забезпечує можливість митного оформлення.

Відповідаючи на друге питання, студент повинен указати, в яких випадках підлягають декларуванню товари і транспортні засоби, від чого залежить форма декларування, які відомості і коли подаються в митні органи, хто має право здійснювати декларування, який встановлено загальний порядок декларування товарів та інших предметів.

Висвітлюючи третє питання, треба зазначити, хто має право виступати декларантами. Обов'язки, права та відповідальність декларанта та уповноваженої їм особи.

Н о р м а т и в о - п р а в о в і а к т и т а л і т е р а т у р а

1. Конституція України // Офіц. вісн. України. – 2010. – № 72/1. – Ст. 2598.

2. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Там же. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

3. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.91 р. (із змінами та доповненнями) // Відом. Верхов. Ради України. – 1991. – № 29. – Ст. 377.

4. Про участь України у Митній конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенції МДП 1975 р.): Закон України від 15.07.94. р. // Там же. – 1994. - № 33. Ст. 307.

5. Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких здійснюється переміщення товарів через митний кордон України : Постанова Кабінету Міністрів України № 435 від 21.05.2012 р. // Офіц. вісн. України. – 2012. № 40. – Ст. 1530.

6. Положення про митні деларації : Затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 450. // Там же. –2012.– № 40.– Ст. 1545.

7. Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів громадянами : Наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2012, № 581 // Там же. – 2012. - № 56. – Ст. 2268.

8. Ківалов С.В., Кормич Б.А. митна політика України: Підручник. – Одеса: Юрид. література, 2001. – 256 с.

9. Коментар до Митного кодексу України / За ред. П.В. Пашка, М.М. Каленського. – К.: Юстініан, 2004. – 736 с.

10. К.К. Сандровский Таможенное право в Украине: учебное пособие для студентов юрид. вузов и факультетов. – К.: Вентури., 2000. – 208 с.

11. К.К. Сандровский Международное таможенное право: Учебник. – К.: О-во «Знання», КОО, 2000. – 461 с.

12. М.Г. Шульга. Митне право України: Навч. посібник: – Харків: Нац. юрид. акад. України. – 2005. – 100 с.

13. Митний кодекс України : Науково-практичний коментар / А. Т. Комзюк, О. О. Погрібний, Р. А. Калюжний та ін. - К. : Всеукраїнська асоціація видавців «Правова єдність», 2008. – 757с.

14. Митна справа: Словник-довідник. – Харків: Кн. рекламне агентство “РА”, 2000. – 320 с.

15. Митне право України : Навч. Посібник / За заг. ред. В. В. Ченцова та Д. В. Приймаченка / Вид. 2. – К.; Істина, 2008. – 328 с.

16. Цаліна Д.С. Порядок митного оформлення товарів при їх переміщенні через митний кордон України: моногр./Д.С. Цаліна. – Х.: Факт, 2010. –176 с.

Т е м а 4. ПЕРЕМІЩЕННЯ ТА ПРОПУСК ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ ТОВАРІВ, ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ КОМЕРЦІЙНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ. МИТНІ РЕЖИМИ

План

1. Основні принципи переміщення товарів і транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України.

2. Митний режим щодо товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України.

3. Особливості пропуску та оподаткування товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України громадянами.

При відповіді на перше питання потрібно визначити правові основи переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України, окреслити основні принципи переміщення та розкрити їх зміст. Також необхідно з'ясувати встановлені чинним законодавством України заборони та обмеження щодо переміщення товарів та інших предметів через митний кордон України.

Розкриваючи друге питання необхідно мати на увазі, що переміщення товарів та інших предметів через митний кордон України відбувається згідно з митними режимами, слід визначити їх поняття, зміст та види, що передбачені чинним митним законодавством, а також охарактеризувати основні умови їх застосування.

Висвітлюючи третє питання необхідно визначити умови ввезення, вивезення (пересилання) громадянами товарів.

Нормативно-правові акти та література

1. Конституція України // Офіц. вісн. України. – 2010. – № 72/1. – Ст. 2598.

2. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Там же. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.

3. Про транзит вантажів: Закон України від 20.10.99. р.// Відом. Верхов. Ради України. – 1999. – № 51. – Ст. 446.

4. Про порядок здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення. Постанова Кабінету Міністрів України від 20.11.2003 р. № 1807 // Офіц. вісн. України. – 2003. - № 48. – Ст. 2506.

5. Про обсяги та порядок ввезення громадянами на митну територію України харчових продуктів для власного споживання.

вання: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 434 // Там же. – 2012. - № 40. – Ст. 1529.

6. Про затвердження переліку товарів, на які встановлено обмеження щодо переміщення через митний кордон України. – Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 436 // Там же. – 2012. – № 40. – Ст. 1531.

7. Про порядок вивезення (пересилання) за межі митної території України громадянами дорогоцінних металів (за винятком банківських металів, пам'ятних та ювілейних монет України із дорогоцінних металів), дорогоцінного каміння та виробів з них, а також культурних цінностей з метою відчуження. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 448. // Там же. – 2012. – № 40. – Ст. 1543.

8. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників товарів, що переміщуються ними. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 451 // Там же. – 2012. – № 40. – Ст. 1546.

9. Про обсяги та порядок ввезення громадянами на митну територію України лікарських засобів та спеціального дитячого харчування: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.05.2012 р. № 458 // Там же. – 2012. – № 40. – Ст. 1552.

10. Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких здійснюється переміщення товарів через митний кордон України : Постанова Кабінету Міністрів України № 435 від 21.05.2012 р. // Там же. – 2012. № 40. – Ст. 1530.

11. Про переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України: Інструкція, затв. Постановою Правління Нацбанку України від 27.05.2008 р. - № 148 // Офіц. вісн. України: 2008. - № 43. – Ст. 1430 із змінами.

12. Про внесення зміни до Інструкції про переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України : Постанова Нацбанку України від 25.07.2012 р. № 312 // Там же. – 2012. - № 64. – Ст. 2625.

13. Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів грома-

дянами : Наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2012, № 581 // Там же. – 2012. - № 56. – Ст. 2268.

14. Митний кодекс України : Науково-практичний коментар / А. Т. Комзюк, О. О. Погрібний, Р. А. Калюжний та ін. - К. : Всеукраїнська асоціація видавців «Правова єдність», 2008. – 757с.

15. Шульга М. Г. Митне право України : Навч. посіб. / Харків : Нац. юрид. акад. України. – 2005. – 100 с.

16. Митне право України. Навчальний посібник. // За заг. ред. проф. В.В. Чевцова, Д.В. Приймаченко / Вид. 2. – К.: Істина, 2008. – 328 с.

Тема 5. АДМІНІСТРАТИВНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ

План

1. Поняття за загальна характеристика порушення митних правил як одного з видів адміністративних правопорушень. Види адміністративних стягнень.

2. Види порушень митних правил.

3. Провадження у справах про порушення митних правил.

Розкриваючи перше питання необхідно визначити поняття порушення митних правил як одного з видів адміністративних правопорушень, а також його склад. Потрібно розглянути види стягнень, що передбачені чинним митним законодавством України за порушення митних правил, а також надана характеристика окремим їх видам. При цьому необхідно звернути увагу на особливості застосування конфіскації як виду стягнення за порушення митних правил.

При висвітленні другого питання повинна бути надана класифікація порушень митних правил відповідно до чинного законодавства України, та надана характеристика окремих їх видів.

Розглядаючи останнє питання необхідно враховувати, що провадження у справах про порушення митних правил здійснюється відповідно до положень Митного кодексу, а в частині, що не регулюється ним – відповідно до законодавства України про адміністративні правопорушення. Потрібно розкрити наступні аспекти цього питання: порядок складання протоколу; порядок застосування заходів забезпечення провадження у справі про порушення митних правил (адміністративного затримання, опитування осіб, витребування документів, проведення митних обстежень, вилучення предметів та документів тощо); підвідомчість справ про порушення митних правил; місце та строк розгляду справи; строки накладення адміністративних стягнень; види постанов митних органів України та їх зміст; порядок оскарження (опротестування) постанов митних органів про накладення адміністративного стягнення.

Н о р м а т и в о - п р а в о в і а к т и т а л і т е р а т у р а

1. Конституція України // Офіц. вісн. України. – 2010. – № 72/1. – Ст. 2598.
2. Кодекс України про адміністративні правопорушення. – 2012 р.
3. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіц. вісн. України. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.
4. Митний кодекс України : Науково-практичний коментар / А. Т. Комзюк, О. О. Погрібний, Р. А. Калюжний та ін. - К. : Всеукраїнська асоціація видавців «Правова єдність», 2008. – 757с.
5. Шульга М. Г. Митне право України : Навч. посіб. / Харків : Нац. юрид. акад. України. – 2005. – 100 с.
6. Митне право України : Навч. Посібник / За заг. ред. В. В. Ченцова та Д. В. Приймаченка / Вид. 2. – К.; Істина, 2008. – 328 с.
7. Адміністративне право : підручник / Ю. П. Битяк (кер. авт. кол.), В. М. Гаращук, В. В. Богущький та ін.; за заг. ред. Ю. П. Битяка, В. М. Гаращука, В. В. Зуй. – 2-ге вид., переробл. та допов. – Х.: Право, 2012. – 656 с.

4. ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ, РЕКОМЕНДАЦІЇ ЇХ ВИКОНАННЯ, НОРМАТИВНО- ПРАВОВІ АКТИ ТА ЛІТЕРАТУРА

Тема 1. Переміщення та пропуск через митний кордон України товарів, транспортних засобів комерційного призначення, валюти. Митні режими

План

1. Загальні положення щодо умов та порядку переміщення і пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України.
2. Митні режими.
3. Пропуск та оподаткування товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України громадянами. Переміщення валюти через митний кордон.

Тема 2. Порушення митних правил і відповідальність за них

План

1. Порушення митних правил.
2. Відповідальність за порушення митних правил.
3. Види адміністративних стягнень за порушення митних правил.
4. Проведення у справах про порушення митних правил.

Приступаючи до виконання завдань, слід уважно ознайомитися з їх умовами, визначити, до якої теми курсу вони належать, вивчити необхідний матеріал та літературу, і, нарешті, дати письмову відповідь.

Відвідування практичних занять є обов'язковим, студент, який не з'явився на практичні заняття або одержав за ре-

зультатами занять незадовільну оцінку, допускається до складання заліку лише після відпрацювання практичних занять.

Завдання до 1 теми.

Завдання 1

Підприємець Григоренко, зареєстрований як суб'єкт зовнішньо-економічної діяльності, власним транспортним засобом увозив на митну територію України лакофарбові товари виробництва Польщі. На початку митного оформлення він подав у пункті пропуску товар, оформив декларацію, надав усі необхідні документи. Однак через те, що посадова особа митного органу ретельно оглядала товар, вимагаючи розпакувати його, а також застосовувала при цьому технічні засоби митного контролю, Григоренко, побоюючись виявлення в одній із валіз незадекларованих канцелярських виробів, заявив, що він не бажає проходити митне оформлення й має намір повернутися на митну територію Польщі.

Інспектор митниці повідомив, що переміщення через митний кордон України товарів, які належали Григоренку, було вже розпочато й згідно з вимогами Митного кодексу України необхідно закінчити митне оформлення зі сплатою всіх належних митних платежів.

Григоренко заперечував, стверджуючи, що він ще не перетнув митного кордону, а тому може сам вирішувати чи в'їжджати йому в Україну.

На знання якого кола питань розраховано це завдання? Як треба розуміти термін “перетин митного кордону”? Яким чином може бути вирішена спірна ситуація?

Завдання 2

Благодійна організація вперше отримала від іноземного донора вантаж гуманітарної допомоги (одяг і взуття), після чого письмово звернулася на митницю з проханням про допомогу щодо декларування цього вантажу у зв'язку з тим, що в організації немає працівника, який може здійснити декларування ван-

тажу, та відсутні кошти, щоб укласти договір на декларування зі спеціалізованим підприємством.

На знання якого кола питань розраховано дане завдання? Визначте організації, що мають декларувати гуманітарні вантажі та на яких умовах здійснюється таке декларування. Назвіть види контролю та умови їх проведення для гуманітарних вантажів.

Завдання 3

ТОВ “Спірит” звернулося до начальника митниці із заявою про включення до Реєстру товарів, що містять об’єкти інтелектуальної власності, їх торговельної марки “Славія”. Начальник митниці у відповіді ТОВ зазначив, що законодавством не передбачено реєстрацію об’єктів права інтелектуальної власності у митних органах.

Проаналізуйте дії ТОВ та відмову начальника митниці. Яким є порядок реєстрації у митних органах товарів, що містять об’єкти права інтелектуальної власності?

Завдання 4

Гр. Устименко отримав у Польщі в спадщину автомобіль 1990 р. випуску і житловий будинок. Продавши будинок, Устименко за одержану виручку придбав ще один автомобіль. На прикордонній митниці Устименко пред’явив 2 автомобілі і 12 000 дол. США як залишок від проданого будинку.

На знання якого кола питань розраховано дане завдання? Ваші дії в даному випадку щодо пропуску автомобілів та валюти на митну територію України.

Завдання 5

Громадянин України Цапенко при виїзді у приватних справах пред’являє на митний контроль: 5 золотих виробів для особистого користування, серед яких старовинний кишеньковий годинник у золотому корпусі, 2 золотих персні без клейма

державної проби; кавовий порцеляновий сервіз; 6 000 дол. США. Крім того, Цапенко пред'являє виїзну декларацію 2-річної давності на 2 000 дол. США.

На знання яких питань розраховано дане завдання? Що і на яких умовах може бути пропущено?

Завдання 6

З Польщі на адресу ТОВ “Корунд” прибуло 15 т цибулі. Цибулю записали в накладній як суху приправу, що переправляється в непридатному для перевезення контейнері. За час перевезення цибуля зіпсувалася й представник ТОВ “Корунд” відмовився від товару.

На знання якого кола питань розраховано дане завдання? Чи були у ТОВ “Корунд” підстави для відмови від товару? Якими є правові наслідки відмови? У який митний режим може бути задекларовано товар? За чий рахунок у цьому випадку знищується товар та проводяться інші необхідні організаційні заходи?

Завдання 7

Під час проведення інвентаризації на митному ліцензійному складі митницею виявлено недостачу товарів: двох пилососів та велосипеда, що за складськими документами тут зберігалися. Крім того, виявлено товари, які підлягають вивезенню за межі України в режимі “експорт”, що зберігалися понад 12 місяців.

На знання якого кола питань розраховано дане завдання? Якими мають бути дії митниці? Визначте строки зберігання товарів у режимі „митний склад”.

Завдання до 2 теми.

Завдання № 1

На адресу ТОВ “Агро-Овен”, Україна, Дніпропетровська обл. Магдалинівський р-н, с.Оленівка, 06.02.2012 від “Leticia

limited Birpin” Британські острови та від “Aryt food for krips comp.” Бельгія, згідно з попередньою декларацією № 11000/2/30920 автомобільним транспортом надійшов вантаж – каркаси курячі, морожені, вагою 20 000 кг, загальною вартістю 27 660 грн. Під час здійснення митного контролю вантажу, який знаходився під митним контролем на митному ліцензійному складі було встановлено пошкодження пломб митного забезпечення, накладеного інспектором Дніпровської митниці, а саме пломби №110/024. Представник ТОВ «Агро-Овен» Рудко пояснив, що такі дії були вимушеними в зв’язку з недопущенням простою автомобіля.

***Питання:** Чи було в даному випадку порушення митних правил? Якщо так, хто в даному випадку буде нести відповідальність за порушення митних правил?*

Завдання № 2.

ТОВ “Мрія” 04.02.2011 оформило ВМД типу 31 АТЗ на вивезення за межі митної території України т/з (напівпричіп) під зобов’язання про надання документів необхідних для здійснення митного контролю в строк 04.01.12. Станом на 18.02.12. вказаний вище т/з та документи у митний орган надані не були. За поясненнями керівника ТОВ “Мрія” документи на вище вказаний т/з (напівпричіп) не були надані у зв’язку з тим, що напівпричіп було продано.

***Питання:** Чи вбачається в діях ТОВ “Мрія” ознаки порушення митних правил?*

Завдання № 3

Громадянин України Борисенко згідно з попереднім повідомленням (ПП) №11000/2/181133 від 26.02.12 дав зобов’язання доставити в Харківську обласну митницю вантаж – двухкольорову офсетну машину в кількості 1 шт. вартістю 73 800 грн. В ході митного контролю інспектором ХОМ було встановлено, що згідно з відміткою на ПП №11000/2/181133 вантаж знаходився під митним контролем, на нього було накла-

дено митне забезпечення, а саме пломба №100/136 Яготинської митниці. При митному огляді було встановлено, що вантаж наявний в повному обсязі, але пломба №100/136 відсутня. Громадянин Борисенко пояснив, що під час слідування до м. Харкова невідома особа під час руху автомобіля зірвав митне забезпечення та пошкодив замок.

Питання: Чи є в діях громадянина Борисенко ознаки порушення митних правил?

Завдання № 4

При здійсненні митного контролю вантажного потягу №2251, на станції “Зернове” 17 березня 2012 року о 10 год. 30 хв., який був відправлений з Росії до Молдови, представником підприємства-відправника було надано працівникам митниці товарно-транспортну накладну на 1000 місць будівельних матеріалів та договір на їх купівлю підприємством-одержувачем. При перевірці вагону, де мали знаходитись будівельні матеріали, було встановлено наявність дизельного пального 10000 літрів та кам’яного вугілля 8000 кг.

Питання: Дайте юридичну оцінку ситуації. Визначте, які дії має вчинити інспектор митного органу. Вартість дизельного палива на день здійснення митного контролю становила 9 грн. 85 коп. за літр (інформація із сайту <http://minfin.com.ua>), вартість кам’яного вугілля – 2 грн. за 1 кг.

Завдання № 5

При проведенні митного контролю потягу «Київ-Софія» громадянин А. ні усно, а ні письмово, не заявив про наявність у нього будь-якої валюти. Це здалося інспектору підозрілим, а оскільки часу до відправлення потягу не залишилося, то він здійснив адміністративне затримання громадянина А. Після цього отримав по телефону дозвіл заступника начальника митниці на проведення особистого огляду, під час якого у громадянина А. було виявлено 10 000 дол. США.

Питання: Як слід кваліфікувати дії інспектора і гро-

мадянина А.? Дайте юридичну оцінку ситуації з посиланням на відповідні норми чинного законодавства.

Нормативно-правові акти та література

1. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіц. вісн. України. – 2012 - № 32. – Ст. 1175

2. Про затвердження переліку товарів, вивезення (пересилання), яких громадянами за межі митної території України не допускається: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.05.2012 р. – № 468 // Там же. – 2012. – № 41. – Ст.1579

3. Про обсяги та порядок ввезення громадянами на митну територію України харчових продуктів для власного споживання: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 434 // Там же. – 2012. - № 40. – Ст. 1529.

4. Про затвердження переліку товарів, на які встановлено обмеження щодо переміщення через митний кордон України. – Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 436 // Там же. – 2012. – № 40. – Ст. 1531.

5. Про порядок вивезення (пересилання) за межі митної території України громадянами дорогоцінних металів (за винятком банківських металів, пам'ятних та ювілейних монет України із дорогоцінних металів), дорогоцінного каміння та виробів з них, а також культурних цінностей з метою відчуження. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 448.

6. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників товарів, що переміщуються ними. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 451.

7. Про обсяги та порядок ввезення громадянами на митну територію України лікарських засобів та спеціального дитячого харчування: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.05.2012 р. – № 458 // Там же. – 2012. – № 40. – Ст. 1552.

8. Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких здійснюється переміщення товарів через митний кордон України : Постанова Кабінету Міністрів

України № 435 від 21.05.2012 р. // Там же. – 2012. № 40. – Ст. 1530.

9. Про переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України: Інструкція, затв. Постановою Правління Нацбанку України від 27.05.2008 р. - № 148 // Офіц. вісн. України: 2008. - № 43. – Ст. 1430 із змінами.

10. Про внесення зміни до Інструкції про переміщення готівки і банківських металів через митний кордон України : Постанова Нацбанку України від 25.07.2012 р. № 312 // Там же. – 2012. - № 64. – Ст. 2625.

11. Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів громадянами : Наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2012, № 581 // Там же. – 2012. - № 56. – Ст. 2268.

12. К.К. Сандровский «Международное таможенное право». – Изд-во «Знание». – Киев, 2000. – 461 с.

13. М.Г. Шульга Митне право України / Навчальний посібник. – Харків, 2005 – 99 с.

14. Митне право України. Навчальний посібник. // За заг. ред. проф. В.В. Чевцова, Д.В. Приймаченко / Вид. 2. – К.: Істина, 2008. – 328 с.

5. ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ЗАЛІКУ

1. Поняття та предмет митного права.
2. Система митного права.
3. Джерела митного права.
4. Поняття митних правовідносин.
5. Поняття та структура митно-правової норми.
6. Митний кордон та митна територія.
7. Митна справа в Україні.
8. Митна служба України. Структура та організація діяльності.
9. Взаємовідносини митних органів України з іншими органами, установами та організаціями.
10. Служба в митних органах України.
11. Митний контроль. Організація митного контролю.
12. Форми митного контролю.
13. Особистий огляд як виняткова форма митного контролю.
14. Зони митного контролю.
15. Здійснення митного контролю.
16. Перевезення, зберігання і розпорядження товарами, що знаходяться під митним контролем.
17. Звільнення від митного контролю.
18. Види митних режимів. Вибір та зміна митного режиму.
19. Імпорт (випуск товарів для вільного використання)
20. Експорт товарів.
21. Транзит товарів.
22. Тимчасове ввезення товарів.
23. Тимчасове вивезення товарів.
24. Митний склад.
25. Безмитна торгівля.
26. Вільна митна зона.
27. Основні принципи переміщення товарів і транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України.
28. Заборона щодо переміщення окремих товарів через митний кордон України.

29. Обмеження щодо переміщення окремих товарів і предметів через митний кордон України.
30. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.
31. Переміщення товарів через митний кордон України в міжнародних поштових відправленнях.
32. Ввезення і вивезення культурних цінностей через митний кордон України.
33. Переміщення валюти через митний кордон України.
34. Пропуск та оподаткування товарів, що вивозяться (пересилаються) громадянами за межі митної території України.
35. Пропуск та оподаткування товарів, які ввозяться (пересилаються) громадянами на митну територію України.
36. Особливості переміщення через митний кордон товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності.
37. Заходи гарантування доставки товарів, що перебувають під митним контролем.
38. Державний експортний контроль.
39. Митне оформлення. Місце і час здійснення митного оформлення.
40. Декларування товарів. Форми та місце декларування.
41. Митна брокерська діяльність.
42. Митний перевізник.
43. Правові основи митно-тарифного регулювання.
44. Мито та його види.
45. Види ставок мита.
46. Митна вартість товарів. Методи визначення митної вартості товарів.
47. Країна походження товарів.
48. Звільнення від оподаткування митом.
49. Тарифні пільги (тарифні преференції)
50. Міжнародне співробітництво з питань державної митної справи.
51. Нетарифне регулювання переміщення товарів через митний кордон.
52. Порушення митних правил і відповідальність за них.
53. Види адміністративних стягнень за порушення митних правил.

54. Види порушень митних правил.
55. Порядок провадження у справах про порушення митних правил.
56. Оскарження постанов у справах про порушення митних правил.
57. Компроміс у справі про порушення митних правил.
58. Правовий захист працівників митних органів України.
59. Оскарження неправомірних дій митних органів України та їх службових осіб.
60. Виконання постанови про накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил.

6. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Конституція України // Офіц. вісн. України. – 2010. – № 72/1. – Ст. 2598.
2. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Там же. – 2012. – № 32. – Ст. 1175.
3. Про Дисциплінарний статут митної служби України : Закон України від 06.09.2005 р. № 2805-IV // Там же. – 2005. – № 42. – Ст. 467.
4. Про центральні органи виконавчої влади: Закон України від 17 березня 2011р. // Там же. – 2011. - № 27. – Ст. 1123.
5. Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади: Указ Президента України від 9 грудня 2010р. // Там же. – 2010. - № 94. – Ст. 3334.
6. Положення про Державну митну службу України : Указ Президента України від 12 05 2011 р. № 582/2011 // Там же. – 2011. – № 37. –Ст. 1514.
7. Митне право України: навч. посібник / за заг. ред. В. В. Ченцова та Д. В. Приймаченка / Вид. 2. – К.: Істина, 2008. – 328 с.
8. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності: підручник. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 696с.
9. Додин Е. В. Функции и формы деятельности таможенных органов / Е. В. Додин // Митна справа. – 2003. – № 5. – С. 7-22.
10. Бенсман О. О. “Електронна митниця” – головний механізм забезпечення митної безпеки держави / Митна справа. – 2007. – № 2. – С. 19-20.
11. Ківалов С. В. На захисті національних інтересів держави / Митна справа. – 2007. – № 3. – С. 3-6.
12. Ківалов С. В., Кормич Б. А. Митна політика України : Підручник. - Одеса : Юридична література, 2001. – 256 с.
13. Коментар Дисциплінарного статусу митної служби України / Сгоров О. Б., Мельник М. В., Будаков А. Ю. – К.: Панорама, 2006. – 232с.
14. Митний кодекс України: наук.-практ. коментар /

А. Т. Комзюк, О. О. Погрібний, Р. А. Калюжний та ін. – К. : Всеукраїнська асоціація видавців «Правова єдність», 2008. – 757 с.

15. Мазур А. В. Система митних органів України / Проблеми законності. – 2000. – № 43. – С. 102-108.

16. Приймаченко Д. В. Митна політика держави та її реалізація митними органами: моногр. – Дніпропетровськ: АМСУ, 2006. – 332с.

17. Шульга М. Г. Митне право України: навч. посіб. / Харків : Нац. юрид. акад. України. – 2005. – 100 с.

18. Адміністративне право : підручник / Ю. П. Битяк (кер. авт. кол.), В. М. Гарашук, В. В. Богущкий та ін.; за заг. ред. Ю. П. Битяка, В. М. Гарашука, В. В. Зуй. – 2-ге вид., переробл. та допов. – Х.: Право, 2012. – 656 с.

19. Цаліна Д.С. Порядок митного оформлення товарів при їх переміщенні через митний кордон України: моногр. / Д. С. Цапліна. – Х.: Факт, 2010. –176 с.

ЗМІСТ

1. Вступ.....	3
2. Програма з навчальної дисципліни “Митне право України”.....	4
3. Тематика курсових робіт та методичні рекомендації з їх виконання.....	7
4. Завдання до практичних занять, рекомендації їх виконання, нормативно-правові акти та література...	19
5. Питання для підготовки до заліку.....	27
6. Список рекомендованої літератури.....	30

Навчальне видання

Електронне видання

**ЗАВДАННЯ
ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
І КУРСОВИХ РОБІТ
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
“МИТНЕ ПРАВО УКРАЇНИ”**

**галузь знань 0304 “Право”,
освітньо-кваліфікаційний рівень “Спеціаліст”,
напрямок підготовки 7.03040101 “Правознавство”**

для студентів V курсу заочного факультету

У к л а д а ч і: ШУЛЬГА Марія Герасимівна,
НАСТЮК Василь Якович,
ТРОФІМОВ Сергій Анатолійович,
РУДЕНКО Артем Валерійович,
ШЕВЧУК Олександр Михайлович

Відповідальний за випуск *Ю. П. Битяк*