

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

**В. Т. Білоус, О. О. Кузьменко,
Н. І. Блащук, А.В. Гарбінська-Руденко,
Л. М. Лихошерст**

МИТНЕ ПРАВО

Навчально-методичний посібник

**Ірпінь
2012**

УДК 339.543 : 34 (075.8)

ББК 67.302.231-32я73

М 66

*Рекомендовано Вченою радою Національного університету ДПС України
(Протокол № 7 від 2 березня 2012 року)*

Рецензенти:

Проценко Т.О., доктор юридичних наук, професор, перший заступник начальника ДНДІ МВС України;

Приймаченко Д.В., доктор юридичних наук, доцент, завідувач кафедри адміністративного та митного права Академії митної служби України.

Авторський колектив:

Білоус В. Т. – д.ю.н., професор, **Кузьменко О.О.** – к.ю.н., доцент, **Блащук Н. І.** – асистент, **Гарбінська-Руденко А. В.** – к.ю.н., старший викладач, **Лихошерст Л. М.** – асистент.

М 66 Митне право : навчально-методичний посібник / [В. Т. Білоус, О. О. Кузьменко, Н. І. Блащук та ін.]. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2012. – 106 с.

ISBN№ 978-966-337-285-3

Навчально-методичний посібник містить перелік тем, що розглядаються при вивченні дисципліни «Митне право», перелік контрольних питань з курсу, тестові завдання та задачі до кожної теми. Тестові завдання спрямовані на глибоке засвоєння студентами теоретичного матеріалу та вміле використання отриманих знань при вирішенні практичних завдань. Посібник включає перелік питань, що розглядаються на лекційних заняттях, питання до семінарів та завдання до самостійної, а також індивідуальної роботи студентів.

Положення цього навчально-методичного посібника апробовані при викладанні авторами навчальних дисциплін «Митне право України», «Митна справа».

Навчально-методичний посібник призначений для студентів, курсантів, слухачів курсів підвищення кваліфікації кадрів, аспірантів, викладачів вищих закладів освіти та працівників Державної митної служби України.

УДК 339.543: 34 (075.8)

ББК 67.302.231-32я73

© Білоус В. Т., Кузьменко О.О.,
Блащук Н. І. та ін., 2012

© Національний університет
ДПС України, 2012

ISBN№ 978-966-337-285-3

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА.....	5
СПИСОК СКОРОЧЕНЬ.....	7
ТЕМА 1. Митне право в системі права. правове забезпечення митної справи та митної політики.....	8
ТЕМА 2. СИСТЕМА, ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ МИТНИХ ОРГАНІВ УКРАЇНИ	13
ТЕМА 3. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ СЛУЖБИ В МИТНИХ ОРГАНАХ УКРАЇНИ	18
ТЕМА 4. ПРАВОВІ ОСНОВИ ПЕРЕМІЩЕННЯ ТОВАРІВ, ПРЕДМЕТІВ І ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ	23
ТЕМА 5. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ МИТНИХ РЕЖИМІВ	28
ТЕМА 6. ПРАВОВІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ.....	32
ТЕМА 7. МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ.....	36
ТЕМА 8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ.....	40
ТЕМА 9. ПРОВАДЖЕННЯ У СПРАВАХ ПРО ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ.....	45
ПЕРЕЛІК ТЕМ РЕФЕРАТІВ.....	50

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО МОДУЛЬНОЇ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ 1	52
ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО МОДУЛЬНОЇ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ 2	53
ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ З КУРСУ	55
ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК	58
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	89

ПЕРЕДМОВА

На шляху до правової, соціальної, демократичної держави актуальності набуває розвиток України як держави з ринковою економікою, що, в свою чергу, передбачає розвиток зовнішньоекономічних відносин. Значення зовнішньоекономічної діяльності посилюється з моменту набуття незалежності українською державою, яка прагне стати активним учасником міжнародних інтеграційних процесів. Економічні, політичні та соціальні зміни, що проводяться на сучасному етапі, створюють можливість подальшого економічного та соціального розвитку країни як органічної підсистеми світової економіки. Пріоритетами для країни мають стати забезпечення прав свобод законних інтересів громадян та суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності під час переміщення товарів, предметів, транспортних засобів через митний кордон України.

Вивчення митного права передбачає опанування основ організації митної справи, митного законодавства, правових основ діяльності митних органів, порядку проходження служби в митних органах, організації здійснення митного контролю, митного оформлення, різновидів митних правопорушень, порядку провадження у справах про порушення митних правил, процесу притягнення до адміністративної відповідальності за митні правопорушення.

Навчальна дисципліна «Митне право» викладається на юридичному факультеті та на факультеті підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації для працівників податкової міліції. Навчально-методичний посібник з курсу «Митне право» набуває особливої актуальності, оскільки якісне закріплення теоретичних знань потребує навичок практичного їх застосування.

Навчально-методичний посібник з курсу «Митне право» розроблений відповідно до робочої навчальної програми з курсу «Митне право».

Запропоновані практичні завдання спрямовані не тільки на формування вмінь застосування норм митного законодавства, а й

на набуття необхідних практичних знань для правильної кваліфікації митних правопорушень, що безперечно необхідне для підготовки фахівців правоохоронної сфери. Основним завданням даного посібника є навчити студентів та курсантів правильно орієнтуватися в загальному митному законодавстві, яке регулює всі види суспільних відносин, пов'язаних із переміщенням товарів та транспортних засобів через митний кордон.

Навчальний посібник має перелік теоретичних запитань до теми, завдання до самостійної та індивідуальної роботи, тестові завдання та задачі до кожної теми, термінологічний словник, список рекомендованої літератури.

Основним завданням складової частини кожної теми є систематизація теоретичного матеріалу, що дозволяє комплексно підготуватися до конкретної теми студентам та курсантам, самостійно опрацювати деякі питання теми, а викладачеві – якісно подати лекційний матеріал та контролювати рівень знань студентів та курсантів по темі. Тестові завдання спрямовані на контроль якості знань студентів та курсантів, що становитимуть основу для підготовки до модульних контрольних робіт для студентів та курсантів, а для викладача – допоможуть наповнити завдання модульних контрольних робіт.

До списку рекомендованої літератури включені нормативно-правові акти та теоретичні джерела, які є обов'язковими для самостійного опрацювання і необхідними для більш поглибленого вивчення проблем, порушених у навчально-методичному посібнику. Засвоєння матеріалу можливе лише за умови ознайомлення та вивчення основних положень ряду законодавчих та нормативних актів, які пропонуються в переліку нормативних джерел. При цьому звертаємо увагу студентів (курсантів) на необхідність ретельно перевіряти чинність нормативних актів або їх окремих положень у зв'язку із великою кількістю змін та доповнень до них, з якими зручніше ознайомлюватися за допомогою мережі Інтернет на сайті: www.rada.gov.ua/, www.sta.gov.ua/.

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

ВЕЗ – вільна економічна зона;

ВМД – вантажна митна декларація;

ВМО – Всесвітня митна організація;

ДМСУ – Державна митна служба України;

КУпАП – Кодекс України про адміністративні правопорушення;

МКУ – Митний кодекс України;

МВС України – Міністерство внутрішніх справ України;

СЕЗ – спеціальна економічна зона;

СМЗ – спеціальна митна зона;

ТН ЗЕД – товарна номенклатура зовнішньоекономічної діяльності;

УКТ ЗЕД – Український класифікатор товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ТЕМА 1

МИТНЕ ПРАВО В СИСТЕМІ ПРАВА. ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ СПРАВИ ТА МИТНОЇ ПОЛІТИКИ

Лекція

План

1. Поняття та принципи митної справи.
2. Поняття митної політики України.
3. Поняття, предмет, метод та система митного права України.
4. Перспективи розвитку митної справи.

Семінар

План

1. Поняття митної справи і митна політика України.
2. Предмет і система курсу «Митне право».
3. Митне право як засіб реалізації митної справи в Україні.
4. Перспективи розвитку митного законодавства.

Індивідуальна робота

На підставі вивчення нормативного матеріалу знайти, де розташовані спеціальні митні зони в Україні. Скласти порівняльну характеристику митної політики та митної справи.

Самостійна робота

1. Становлення митної справи на території України за часів Київської Русі.

2. Розбудова митної справи в сучасній Україні.
3. Проблеми і перспективи митної справи в Україні.
4. Співвідношення дисципліни «Митне право» з іншими дисциплінами.

Рекомендована література: [1; 2; 4; 6; 8; 10; 53; 76; 78; 81; 85; 93; 101; 104; 107; 108; 113; 119; 122; 134; 137; 138; 140; 155; 160; 163; 167].

І. Позначте правильну відповідь

1. Методи, що використовуються при проведенні митної політики:

- | | |
|------------|-----------------|
| а) наказ; | б) переконання; |
| в) примус; | г) умовляння. |

2. До завдань митної політики не належить (вибрати не-правильне):

- а) здійснення контролю за дотриманням законодавства;
- б) захист вітчизняного ринку і національного товаровиробника;
- в) захист економічних інтересів держави;
- г) боротьба з контрабандою і порушенням митних правил.

3. Види митної політики:

- а) потенціальна;
- б) відмова від вільної торгівлі;
- в) протекціоністська;
- г) заохочення імпорту іноземних товарів на внутрішній ринок держави.

4. ЗУ «Про митну справу в Україні» був прийнятий:

- | | |
|-----------------------|------------------------|
| а) 25 червня 1991 р.; | б) 15 березня 1992 р.; |
| в) 20 липня 1991 р.; | г) 25 серпня 1990 р. |

5. До джерел митного права належать:

- а) Митний кодекс України;
- б) міжнародні договори;
- в) практика діяльності митних органів;
- г) всі відповіді правильні.

6. Що не належить до функцій митної справи:

- а) фіскальна;
- б) захисна;
- в) інформаційно-статистична;
- г) економічна.

7. Принципи здійснення митної справи (відмітити не-правильне):

- а) єдність митної території;
- б) єдність тарифної політики України;
- в) законність та відповідальність;
- г) захист економічних інтересів держави.

8. Реформування митних процедур здійснюється за такими принципами:

- а) прозорості;
- б) безпечності;
- в) швидкості;
- г) всі відповіді неправильні.

9. До цілей реформування митної справи не належить:

- а) регулювання митних режимів;
- б) мінімальний адміністративний тягар на законослухняних суб'єктів;
- в) добросовісність прийняття рішень;
- г) повне дотримання правових норм у митній справі.

10. Суспільні відносини, що виникають у зв'язку з переміщенням товарів та транспортних засобів через митний кордон України:

- а) функції митного права;
- б) методи митного права;
- в) предмет митного права;
- г) митне право.

11. Перші відомості про стягнення мита відносять до:

- а) IX ст.; б) XI ст.; в) XII ст.;

12. Указом Президента України від 29 листопада 1996 р. Державний митний комітет України:

- а) став центральним органом державної виконавчої влади;
б) був реорганізований у Державну митну службу України;
в) надавалося ширше коло повноважень;

13. Митний кодекс був прийнятий:

- а) 12 грудня 1991 року;
б) 13 листопада 1991 року;
в) 12 грудня 1992 року;

14. Методи проведення митної політики:

- а) переконання і примусу;
б) імперативний і диспозитивний;
в) наказу і заборони;

15. До видів митної політики не належать:

- а) протекціоналістська;
б) політика вільної торгівлі;
в) політика митного оформлення.

II. Практичні завдання (дайте обґрунтовану відповідь)

Задача № 1

Після фактичного надходження вантажу в митний орган представник підприємства «Мегаполіс» звернувся з письмовою заявою за підписами керівника цього підприємства та його головного бухгалтера на ім'я начальника митного органу Кривенка В. Т. Підприємство подало так звану попередню вантажну митну декларацію (декларацію-зобов'язання) у встановлений строк. До заяви були подані усі потрібні документи. Митний орган здійснив митне оформлення.

1. У даному випадку митний орган реалізує митну політику? Відповідь обґрунтуйте.

2. Дайте визначення понять «митна політика» та «митна справа». Яке з даних понять є ширшим?

Задача № 2

Голова ДМСУ видав Наказ «Про затвердження Інструкції з організації роботи посадових осіб митних органів під час здійснення попереднього документального контролю», у якому визначається порядок застосування митних процедур, порядок та послідовність дій посадових осіб митного органу при здійсненні попереднього документального контролю, застосовується при здійсненні попереднього документального контролю товарів, що. відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України», підлягають санітарно-епідеміологічному, ветеринарно-санітарному, фітосанітарному, екологічному контролю та контролю за переміщенням культурних цінностей при їх ввезенні на митну територію України, зокрема з метою транзиту.

1. Чи мав право голова ДМСУ видавати такий наказ, чи мають органи митної служби право здійснювати керівництво митною справою?

2. Які органи здійснюють контроль митною справою? Відповідь обґрунтуйте.

ТЕМА 2

СИСТЕМА, ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ МИТНИХ ОРГАНІВ УКРАЇНИ

Лекція

План

1. Державне регулювання митної справи в Україні.
2. Система та завдання митних органів України.
3. Завдання, структура і функції центрального апарату Державної митної служби України.
4. Структура, завдання і функції регіональних митниць.
5. Основні завдання та функції митниці та митного поста.
6. Спеціалізовані митні установи та спеціалізовані митні організації.

Семінар

План

1. Система митних органів і компетенція Державної митної служби України.
2. Компетенція митниці. Права і обов'язки митного поста.
3. Регіональні митниці.
4. Митна варта, поняття та завдання.

Індивідуальна робота

Скласти схему митних органів України.

Самостійна робота

1. Митна варта, поняття, завдання та права.
2. Митні лабораторії.
3. Взаємодія митних органів з правоохоронними органами України та міжнародне співробітництво.

4. Скласти порівняльну таблицю завдань, які стоять перед ДМСУ і ДПСУ. Провести порівняльну характеристику.

Рекомендована література: [1; 8; 10; 16; 25; 26; 72; 73; 85; 98; 104; 111; 114; 129; 158; 171; 175].

І. Позначте правильну відповідь

1. Виконання та дотримання міжнародних договорів – це:

- а) принцип діяльності у митній справі;
- б) завдання митного законодавства;
- в) норма митної справи;
- г) форма заборони у митному праві.

2. До основних завдань митних органів не належать (відмітити неправильне):

- а) контрольні;
- б) правоохоронні;
- в) соціальні;
- г) політичні.

3. Завдання по захисту інтересів споживачів належать до:

- а) економічних завдань;
- б) політичних завдань;
- в) контрольних завдань;
- г) правоохоронних завдань.

4. До системи органів управління у сфері митної справи не належать:

- а) митниці;
- б) митні пости;
- в) спеціальні митні установи та організації;
- г) обласні митниці.

5. Спеціально уповноважений ЦОВВ ліквідовується за поданням:

- а) Президента України;
- б) Прем'єр-міністра;
- в) ВРУ;
- г) КМУ.

6. До основних завдань Державної митної служби України не належить:

- а) сприяння розвитку зовнішньоекономічних зв'язків;
- б) удосконалення митного контролю та митного оформлення;
- в) боротьба з контрабандою та порушення митних правил;
- г) додержання прав та охоронюваних інтересів громадян.

7. Принципи державно-правової діяльності митної справи:

- а) системність;
- б) ефективність;
- в) гласність та прозорість;
- г) всі відповіді правильні.

8. Боротьба з контрабандою належить до:

- а) економічних завдань;
- б) контрольних завдань;
- в) правоохоронних завдань;
- г) політичних завдань.

9. Здійснення контролю за валютними операціями разом з НБУ – це:

- а) завдання ДМСУ;
- б) принцип діяльності;
- в) одна з цілей діяльності;
- г) завдання, що не належить до компетенції ДМСУ.

10. Яких форм заборон немає у митному праві:

- а) вказівки на вичерпний перелік певних дій;
- б) прямі заборони;
- в) опосередковані заборони;
- г) вказівки на чітко визначений порядок проведення певних митних процедур.

11. Голову Державної митної служби України:

- а) обирають з числа осіб, які працюють у Державній митній службі України;
- б) призначає Президент України;
- в) призначає Прем'єр-міністр України;

12. Центральна спеціалізована митниця України підпорядковується:

- а) регіональній митниці;
- б) Державній митній службі України;
- в) реорганізована.

13. Регіональна митниця створюється, ліквідовується, реорганізовується:

- а) спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі митної справи;
- б) Президентом України;
- в) ВРУ;

14. Митний пост – це:

- а) структурний підрозділ регіональної митниці, який безпосередньо здійснює митний контроль та оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
- б) спеціально уповноважені органи виконавчої влади в галузі митної справи, на які відповідно до цього Кодексу та інших законів України покладено безпосереднє здійснення митної справи;
- в) структурний підрозділ Державної митної служби України.

15. Митна варта – це:

- а) структурний підрозділ регіональної митниці, який безпосередньо здійснює митний контроль та оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
- б) спеціальні підрозділи митних органів, призначені для боротьби з порушеннями митних правил, охорони територій, будівель, споруд та приміщень митних органів, охорони та супроводження товарів і транспортних засобів, забезпечення охорони зон митного контролю;
- в) спеціалізовані органи у складі Державної митної служби України.

II. Практичне завдання (дайте обґрунтовану відповідь)

Задача № 1. Черкаська митниця видала наказ створити постійні та тимчасові зони митного контролю на території товариства з обмеженою відповідальністю «АгроАльянс» за місцезнаходженням: Черкаська обл., Уманський район, с. Піківець, вул. Уманська, 152, та Черкаська обл., Уманський район, с. Розсішки, автошлях Львів – Кіровоград – Знам'янка км 513 – 902.

Чи буде наказ Черкаської митниці правомірним? Відповідь обґрунтувати.

Задача № 2. Громадянин П. 09 лютого 2012 року здійснював переміщення через митний кордон України транспортного засобу, а саме – авто марки Audi A8. На митному кордоні співробітник митної варти перевіряв документи громадянина П. на право переміщення авто через кордон.

Чи правомірні дії співробітника митної варти?

ТЕМА 3

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ СЛУЖБИ В МИТНИХ ОРГАНАХ УКРАЇНИ

Лекція

План

1. Правова регламентація служби в митних органах України.
2. Прийняття на службу та її проходження.
3. Права та обов'язки посадових осіб.
4. Оплата праці, відпустки та звільнення зі служби.

Семінар

План

1. Прийняття на службу в митні органи України.
2. Права, обов'язки, відповідальність службових осіб.
3. Призначення на посади і переміщення по службі.
4. Проходження служби і спеціальні звання посадових осіб
Митної служби України.

Індивідуальна робота

На підставі вивчення нормативних актів скласти схему обов'язків службових осіб митних органів України. Скласти перелік даних, на основі яких громадянин може бути прийнятий (звільнений) на службу в митні органи України.

Самостійна робота

1. Відповідальність службових осіб митних органів.
2. Підстави звільнення зі служби.

Рекомендована література: [1; 8; 10; 16; 25; 26; 28; 43; 49; 85; 93; 96; 98; 104; 108; 111; 129; 178].

І. Позначте правильну відповідь

1. На службу до митних органів, спеціалізованих митних установ та організацій приймаються громадяни України, які досягли:

- а) 12 років;
- б) 14-річного віку;
- в) 16-річного віку;
- г) 18-річного віку.

2. Не можуть бути прийняті на службу до митних органів, спеціалізованих митних установ та організацій особи, які:

- а) мають судимість за вчинення умисного злочину;
- б) мають дитину-інваліда;
- в) служать у спецслужбах іноземних держав;
- г) нагороджені орденом «За відвагу».

3. Особі, призначеній на посаду з установленням випробувального терміну, спеціальне звання присвоюється:

- а) після його закінчення;
- б) в останній рік навчання;
- в) після здачі іспитів;
- г) не присвоюється.

4. Розмір грошового забезпечення та встановлення надбавок посадовим особам та працівникам митної служби України регламентується:

- а) Конституцією України;
- б) ЗУ «Про оплату праці»;
- в) ЗУ «Про відпустки»;
- г) Постановою Кабінету Міністрів України від від 31.05.2006 р. № 767 «Про умови грошового забезпечення посадових осіб та оплати праці працівників митної служби».

5. Для працівників установлюється:

- а) ненормований робочий день;
- б) п'ятиденний робочий тиждень з двома вихідними днями;
- в) п'ятиденний робочий тиждень з одним вихідним днем;
- г) шестиденний робочий тиждень.

6. Преміювання керівників митних органів, спеціалізованих митних установ та організацій, підпорядкованих Державній митній службі, установлення їм надбавок і доплат, надання матеріальної допомоги здійснюється за рішенням:

- а) голови Державної митної служби в межах видатків, затверджених на оплату праці;
- б) голови Державної митної служби;
- в) першого заступника голови Державної митної служби;
- г) Прем'єр-міністра України.

7. Граничний вік перебування на державній службі становить:

- а) 65 років для чоловіків і 50 років для жінок;
- б) 60 років для чоловіків і 55 років для жінок;
- в) 58 років для чоловіків і 53 років для жінок;
- г) 70 років для чоловіків і 60 років для жінок.

8. Відмова службовця ДМСУ від прийняття або порушення Урочистого зобов'язання Присяги тягне за собою:

- а) вигнання за межі держави;
- б) звільнення;
- в) арешт;
- г) пониження в ранзі.

9. Пенсійне забезпечення посадових осіб Митної служби України здійснюється відповідно до умов і порядку, встановлених:

- а) Законом України «Про державну службу»;
- б) ЗУ «Про пенсійне забезпечення»;
- в) ЗУ «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування»;
- г) ЗУ «Про оплату праці».

10. У разі загибелі, каліцтва або інвалідності внаслідок нещасного випадку, який стався з посадовою особою Митної служби України під час виконання нею службових обов'язків, їй або її спадкоємцям здійснюється:

- а) компенсаційна виплата в порядку, на умовах та у розмірах, визначених законодавством;
- б) виплата одноразової грошової допомоги;

- в) приносяться вибачення;
- г) виплата вихідної допомоги.

11. Скільки існує спеціальних звань:

- а) 14;
- б) 12;
- в) 10.

12. Позбавлення спеціального звання можливе:

- а) за Наказом Президента України;
- б) за рішенням суду;
- в) КМУ.

13. Підстави переведення посадових осіб з вищих посад на нижчі:

- а) за особистим проханням;
- б) у разі скоєння кримінального злочину;
- в) у разі відмови працювати на даній посаді;

14. За недотримання законодавства про звернення громадян на посадову особу митного органу може бути покладена замість адміністративного стягнення:

- а) цивільна відповідальність;
- б) дисциплінарна відповідальність;
- в) кримінальна відповідальність.

15. Дисциплінарна відповідальність може наступити за:

- а) зловживання владою або службовим становищем;
- б) за скоєння ним у роботі зі зверненнями громадян, підприємств, установ чи організацій протиправних проступків, передбачених КпАП, а також Законом України «Про боротьбу з корупцією», іншими законодавчими актами;
- в) неповідомлення скаржникові про порядок оскарження прийнятого за зверненням рішення.

II. Практичні завдання (дайте обґрунтовану відповідь)

Задача № 1. Хорив Олександр після закінчення ВНЗ був призначений вперше на посаду у митній службі. Відповідно йому

було присвоєне звання інспектора митної служби 4 рангу. Після допущення Хорив Олександра до самостійного виконання ним обов'язків на посаді через місяць був підданий за рішенням керівника митного органу позачерговій атестації на підставі того, що він є власником митного ліцензійного складу, що суперечить вимогам обіймаємої посади. За результатами проведеної атестації атестаційна комісія прийняла рішення про невідповідність обійманий посаді.

У результаті чого Хорив Олександр був звільнений з посади?

Чи дотримана була процедура звільнення Хорива Олександра?

Відповідь обґрунтуйте і назвіть мету та підстави проведення атестації митних службовців.

Задача № 2. 12 листопада 2011 року з посади був звільнений керівник митного органу, а на його місце був призначений Голобородько О. С. Протягом півроку перебування на своїй посаді він був незадоволений роботою деяких працівників, зокрема, Іванова Григорія, інспектора митної служби 3 рангу, який обіймав посаду протягом двох років у цій установі. У зв'язку із нещодавною зміною керівництва були внесені зміни до графіка періодичних атестацій, внаслідок чого Іванов Григорій був підданий повторній атестації, за результатами якої було прийняте рішення про відповідність обійманий посаді.

Дайте правову оцінку ситуації.

ТЕМА 4

ПРАВОВІ ОСНОВИ ПЕРЕМІЩЕННЯ ТОВАРІВ, ПРЕДМЕТІВ І ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ

Лекція

План

1. Поняття митної території, митного кордону, пункту пропуску.
2. Визначення поняття переміщення. Правове регулювання переміщення товарів та транспортних засобів.
3. Порядок переміщення окремих видів товарів.

Семінар

План

1. Поняття митної території, митного кордону, пункту пропуску.
2. Визначення поняття переміщення.
3. Правове регулювання переміщення товарів та транспортних засобів.
4. Порядок переміщення окремих видів товарів.

Індивідуальна робота

Опрацювати нормативно-правові документи, що регулюють переміщення товарів та транспортних засобів.

Самостійна робота

Скласти словник термінів: митна територія, митний кордон, пункт пропуску, переміщення, товари, транспортні засоби.

Рекомендована література: [1; 2; 6; 8; 10; 33; 47; 48; 49; 51; 78; 79; 81; 89; 91; 105; 133; 138; 149; 156].

І. Позначте правильну відповідь

1. Державна територія, тобто частина земної кулі, яка належить державі і в межах якої вона здійснює своє терторіальне верховенство, – це:

- а) державний кордон;
- б) митний кордон;
- в) митна територія.

2. Спеціально виділена територія на залізничних та - автомобільних станціях, у морських і річкових портах, аеропортах (аеродромах) з комплексом будівель, споруд і технічних засобів, де здійснюються прикордонний, митний та інші види контролю і пропуск через державний кордон осіб, транспортних засобів, вантажів та іншого майна, – це:

- а) митна варта; б) пункт пропуску; в) митний пост.

3. За категоріями пункти пропуску поділяються на:

- а) міжнародні, міждержавні, місцеві;
- б) на постійні, тимчасові;
- в) на цілодобові та такі, що працюють у визначений час.

4. Яким основним нормативно-правовим актом регулюються пункти пропуску через державний кордон України?

- а) Закон України « Про пункти пропуску через державний кордон України»;
- б) Постанова КМУ «Про затвердження Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю»;
- в) Декрет КМУ «Про затвердження Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю».

5. Сукупність дій, пов'язаних із ввезенням на митну територію України, вивезенням із цієї території або транзит через територію України товарів, транспортних засобів та інших предметів у будь-який спосіб, будь-якими засобами та

видами транспорту, включаючи використання з цією метою трубопровідного транспорту та ліній електропередачі – це:

- а) переміщення;
- б) експорт;
- в) імпорт.

6. Сукупність дій, пов'язаних із переміщенням товарів і транспортних засобів по митній території України під митним контролем за умов, що товари, які переміщуються, залишаються у незмінному стані, крім природних втрат, не використовуються з іншою метою, і повинні бути доставленими до митного органу призначення у строк, визначений митним органом відправлення, – це:

- а) ввезення;
- б) вивезення;
- в) транзит.

7. Залежно від обсягу прав особи щодо проведення митного оформлення з метою переміщення товарів, предметів, транспортних засобів обмежувальні заходи можуть класифікуватися на такі види, як:

- а) заборона та обмеження;
- б) заборона, обмеження та примус;
- в) депортація, конфіскація товару.

8. Пропуск товарів, щодо яких запроваджується обмеження, через митний кордон України здійснюється на підставі:

- а) актів перевірки;
- б) дозволів;
- в) наказів уповноважених органів державної влади.

9. Яким органом здійснюється порядок видачі дозволів переміщення товарів через митний кордон?

- а) Державною митною службою України;
- б) головою державної митної служби України;
- в) Кабінетом Міністрів України.

10. Порядок переміщення через митний кордон України валютних цінностей встановлюється:

- а) Міністерством фінансів України;
- б) органами Державного казначейства України;
- в) Національним банком України.

11. Яка з вимог є необов'язковою до приміщень, де проводиться особистий огляд:

- а) відповідність санітарно-гігієнічним умовам;
- б) ізолюваність приміщення;
- в) меблеве облаштування приміщення;
- г) неможливості спостереження за ним інших осіб.

12. Перелік пунктів пропуску на митному кордоні України затверджується:

- а) начальником Державної митної служби України;
- б) керівником відповідного митного органу;
- в) Президентом України;
- г) Кабінетом Міністрів України.

13. До переміщення через митний кордон України у міжнародних поштових відправленнях забороняються:

- а) дорогоцінні метали, каміння або вироби з них;
- б) гроші та валютні цінності;
- в) культурні цінності;
- г) тварини.

14. Порядок переміщення через митний кордон валютних цінностей встановлюється:

- а) Рахунковою палатою України;
- б) Національним банком України;
- в) Державною митною службою України;
- г) Верховною Радою України.

15. Дії, що виконуються до початку митного оформлення товарів і транспортних засобів при переміщенні їх через митний кордон України:

- | | |
|----------------------------|-----------------------------|
| а) попередні операції; | б) попереднє оформлення; |
| в) попереднє декларування; | г) всі відповіді правильні. |

II. Практичні завдання

(дайте обґрунтовану відповідь)

Задача № 1. При переміщенні через кордон на одній з українських митниць у гр. Качура в багажі було виявлено старовинну

ікону. Хто повинен визначити, чи являється дана ікона культурною цінністю? Які дії будуть застосовані?

Задача № 2. Ювелірні вироби, які не мають художньої цінності, та вироби із дорогоцінних металів і дорогоцінних каменів можуть бути ввезені громадянами України без будь-яких обмежень з дотриманням правил митного контролю.

Чи відповідає це законодавству України?

ТЕМА 5

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

МИТНИХ РЕЖИМІВ

Лекція

План

1. Правове регулювання митних режимів.
2. Загальна характеристика митних режимів.
3. Класифікація митних режимів.

Семінар

План

1. Поняття, види та зміст митних режимів.
2. Правова регламентація зовнішньоекономічної діяльності України.

Індивідуальна робота

Скласти відповідний протокол про здійснення особистого огляду громадян.

Знайти у Митному кодексі України і визначити періоди перебування товарів та інших предметів під митним контролем.

Самостійна робота

1. Основні положення Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»
2. Сутність міжнародної торгівлі і національної економіки України. Протекціонізм і вільна торгівля.
3. Характеристика загальних та спеціальних митних режимів.

Рекомендована література: [8; 10; 18; 22; 27; 31; 45; 47; 49; 51; 56; 62; 69; 71; 76; 83; 84; 94; 106; 117; 136; 137; 146; 180; 181].

І. Позначте правильну відповідь

1. Форму митної декларації встановлює:

- а) Президент України;
- б) Прем'єр-міністр;
- в) КМУ;
- г) МЮУ.

2. Засвідчення відомостей, одержаних під час митного контролю товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, та оформлення результатів такого контролю – це:

- а) митне оформлення;
- б) мета митного оформлення;
- в) митна декларація;
- г) операція митного оформлення.

3. Декларанти – це:

- а) фізичні особи;
- б) юридичні особи;
- в) митні брокери;
- г) всі варіанти правильні.

4. У яких випадках обов'язкова присутність декларанта:

- а) огляд;
- б) переогляд;
- в) митне оформлення;
- г) немає випадку, коли присутність є обов'язковою.

5. Результати проведення експертизи, взятих зразків складається у скількох примірниках:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4.

6. Проведення статистичного обліку – це:

- а) завдання митного оформлення;
- б) складова митного оформлення;
- в) мета митного оформлення;
- г) функція митного оформлення.

7. Види митних декларацій (відмітити неправильне):

- а) попередня;
- б) періодична;
- в) часткова;
- г) неповна.

8. У разі якщо товари регулярно переміщуються через митний кордон, можна оформити:

- а) часткову декларацію;
- б) неповну декларацію;
- в) попередню декларацію;
- г) періодичну декларацію.

9. У режимі транзиту митне оформлення здійснюється:

- а) за місцем ввезення;
- б) за місцем вивезення;
- в) не проводиться;
- г) всі відповіді правильні.

10. Митне оформлення починається, якщо:

- а) подана декларація;
- б) подано всі необхідні документи;
- в) товар чи транспортний засіб перетнув митний кордон;
- г) митний орган видав такий наказ.

11. Вантажна митна декларація дійсна:

- а) 6 місяців;
- б) 1 рік;
- в) 5 років;
- г) не обмежується часом.

12. Одна вантажна митна декларація може складатися на:

- а) 99 товарів;
- б) 33 товари;
- в) будь-яку кількість товарів;
- г) на кожен товар окрема ВМД.

13. Фітосанітарний сертифікат обов'язковий при проходженні:

- а) екологічного контролю;
- б) ветеринарного контролю;
- в) карантинного контролю;
- г) санітарного контролю.

14. Письмова заява встановленої форми, яка подається митному органу і містить відомості щодо товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України, – це:

- а) митна декларація;

- б) вантажна митна декларація;
- в) декларація митної вартості;
- г) митний сертифікат.

15. Яка мінімальна вартість майна має декларуватись у вантажній митній декларації?

- а) 300 євро;
- б) 50 дол. США;
- в) 200 євро;
- г) 100 дол. США.

II. Практичне завдання (дайте обґрунтовану відповідь)

Задача № 1. Компанія «Боїнг» уклала із Запорізьким заводом «Мотор Січ» договір про ремонт та модернізацію 10 двигунів та ввезла їх на територію України. За договором весь технологічний процес мав зайняти близько 88 днів, про що було домовлено з митницею, але через технічні причини виконання замовлення затягнулося до 95 днів. Адміністрація заводу звернулася до ДМС України про продовження строку перебування двигунів на митній території України ще на 7 днів, але їм відмовили, повідомивши, що це не їх компетенція.

Назвіть вид митного режиму. Який строк переробки товарів на митній території України, та чи можливо його продовжити?

Задача № 2. Громадянин М., нерезидент, ввіз на територію України автомобіль марки Audi Q 7 у митному режимі тимчасового ввезення. Невиконавши усі належні процедури щодо заявленого режиму до спливу граничного строку перебування авто в даному митному режимі, громадянин М. забажав змінити даний митний режим на режим імпорту, на що працівник митниці відмовив йому.

Обґрунтуйте правомірність дій працівника митниці.

ТЕМА 6

ПРАВОВІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

Лекція

План

1. Поняття митного контролю.
2. Основні форми митного контролю.
3. Огляд і переогляд речей.
4. Порядок здійснення особистого огляду.
5. Правове регулювання операцій з товарами, що перебувають під митним контролем.
6. Взаємодія митних органів з органами ДПС України під час здійснення своїх функцій.

Семінар

План

3. Поняття митного контролю, стадії, форми та засоби його здійснення.
4. Огляд і переогляд речей і товарів та особистий огляд громадян.
5. Правова регламентація зовнішньоекономічної діяльності України.

Індивідуальна робота

На підставі Положення про порядок здійснення особистого огляду громадян, які перетинають митний кордон України, скласти відповідний протокол про здійснення особистого огляду громадян.

Знайти у Митному кодексі України і визначити періоди перебування товарів та інших предметів під митним контролем.

Самостійна робота

4. Митне забезпечення.
5. Митна статистика та звітність.
6. Основні положення Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність».
7. Сутність міжнародної торгівлі та національної економіки України. Протекціонізм і вільна торгівля.
8. Звільнення від митного огляду.
9. Спрощений митний контроль.

Рекомендована література: [1; 8; 10; 23; 24; 29; 32; 33; 39; 40; 46; 69; 75; 76; 88; 158; 177].

I. Позначте правильну відповідь

1. Які платежі складають систему митних платежів:

- а) загальні та спеціальні; б) основні та спеціальні;
в) загальні та додаткові; г) основні та додаткові.

2. Яка із функцій не належить до функцій мита:

- а) регулююча; б) фіскальна;
в) стимулююча; г) захисна.

3. Залежно від об'єкта мито поділяється на:

- а) експортне та імпортне; б) ввізне та вивізне;
в) в'їзне, виїзне та транзитне; г) всі варіанти правильні.

4. Митна вартість переміщуваних товарів, щодо яких нараховується мито, – це:

- а) мито; б) предмет мита;
в) об'єкт мита; г) принцип мита.

5. ЗУ «Про єдиний митний тариф» прийнятий:

- а) 5 березня 1991р.; б) 1 лютого 1992р.;
в) 17 липня 1991р.; г) 5 лютого 1992р.

6. Гармонізаційна система опису і кодування товарів зосереджена у:

- а) 20 розділах та 97 главах; б) 21 розділі та 27 главах;

в) 21 розділі та 97 главах; г) 23 главах та 27 розділах.

7. За способом нарахування якого мита не існує:

- а) компенсаційного; б) адвалерного;
- в) специфічного; г) спеціального.

8. Особа, яка ввозить, вивозить або переміщує товари через митний кордон України, – це:

- а) суб'єкт мита; б) платник мита;
- в) декларант; г) перевізник.

9. Функція, що формує передумови інтересу до збільшення експорту, називається:

- а) регулюючою; б) фіскальною;
- в) стимулюючою; г) захисною.

10. Залежно від призначення мито є:

- а) сезонне; б) компенсаційне;
- в) антидемпінгове; г) всі відповіді правильні.

11. Економічні методи регулювання зовнішньоекономічної діяльності базуються на використанні економічних інструментів торгової політики:

- а) мита; б) податків;
- в) митних зборів; г) все вищеперераховане.

12. Єдиний митний тариф – це:

а) систематизований звід ставок мита, яким обкладаються товари та інші предмети, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за межі цієї території;

б) сукупність умов, за яких здійснюється комерційна операція;

в) сукупність дій, пов'язаних з переміщенням через митний кордон.

13. Єдиний митний тариф затверджується:

- а) ВРУ за поданням КМУ;
- б) КМУ;
- в) Президентом України.

14. Специфічний вид мита:

- а) нараховується у відсотках до митної вартості товарів та інших предметів, які обкладаються митом;
- б) нараховується у встановленому грошовому розмірі на одиницю товарів та інших предметів, які обкладаються митом;
- в) поєднує обидві складові.

15. До особливих видів мита належать:

- а) адвалерне;
- б) антидемпінгове;
- в) комбіноване.

II. Практичне завдання (дайте обґрунтовану відповідь)

Задача № 1. Житель Литви Орловас та житель Києва Сидоренко використовували автобус «Ікарус-200», в якому були спеціально виготовлені й обладнані тайники, щоб вивозити за кордон кольоровий метал. Під час проведення митного контролю митники вилучили 3860 кг кольорового металу на загальну суму понад 49 654 грн.

Як можуть бути кваліфіковані дії громадян?

Який спосіб незаконного переміщення через митний кордон використовували громадяни?

Задача № 2. У пункті пропуску через державний митний кордон України на кордон з Росією до митного оформлення пред'явлено транспортний засіб з вантажем «електрообладнання», який прямує з Росії до Польщі. Український перевізник звернувся до посадової особи митного органу з проханням надати йому для транзитного переміщення через територію України два тижні, пояснюючи це тим, що йому потрібно заїхати додому, так як він давно вже не бачив родину, та, крім того, провести технічне обслуговування автомобіля на своєму автопідприємстві.

Яким чином можна вирішити питання можливості задоволення прохання перевізника щодо надання йому двотижневого терміну транзиту через митну територію України з посиленням на відповідні норми митного законодавства.

ТЕМА 7

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ

Лекція

План

1. Порядок митного оформлення.
2. Зняття проб і зразків.
3. Надання митним органам актів, що складені підприємствами.
4. Процедура декларування товарів.
5. Допуск до декларування на основі договорів.
6. Обов'язки декларанта.

Семінар

План

1. Мета, місце і час здійснення митного оформлення.
2. Порядок митного оформлення.
3. Процедура декларування товарів.
4. Види декларацій.

Індивідуальна робота

Скласти перелік відомостей, що оголошуються громадянами у разі переміщення ними через митний кордон України товарів та інших предметів.

Самостійна робота

1. Які транспортні засоби не підлягають пропуску через митний кордон України?
2. Порядок заповнення вантажної митної декларації.
3. Попередня митна декларація.
4. Декларування товарів та транспортних засобів.

Рекомендована література:[2; 4; 6; 7; 8; 10; 11; 12; 20; 32; 34; 37; 38; 39; 41; 42; 44; 46; 60; 72; 81; 82; 86; 88; 120; 154; 160].

І. Позначте правильну відповідь

1. Спеціально обладнані приміщення, резервуари, криті та відкриті майданчики, які належать митним органам або використовуються ними і спеціально обладнані для зберігання товарів, – це:

- а) митний ліцензійний склад;
- б) склад митного органу;
- в) митний склад;
- г) склад митниці.

2. Ліцензійні митні склади бувають:

- а) відкритого типу;
- б) спеціалізовані;
- в) особливого типу;
- г) закритого типу.

3. Формування експортних партій товару через митну територію України – це:

- 4. а) принцип діяльності МЛС;
- б) завдання МЛС;
- в) мета МЛС;
- г) ціль МЛС.

5. Строк зберігання товарів, ввезених із-за меж митної території України у режимі митного складу, не може перевищувати:

- а) 1 року;
- б) 2 років;
- в) 3 років;
- г) 3 місяців.

6. До операцій, необхідних для забезпечення збереження товарів, що перебувають у режимі митного складу, належать:

- а) тестування;
- б) чищення;
- в) провітрювання;
- г) всі відповіді правильні.

7. Власником МЛС може бути:

- а) фізична особа;
- б) юридична особа;
- в) іноземний суб'єкт;
- г) всі відповіді правильні.

8. МЛС, який використовується для зберігання товарів, що належать виключно начальникові складу, – митний ліцензійний склад:

- а) відкритого типу;
- б) спеціалізований;
- в) особливого типу;
- г) закритого типу.

9. Не можуть бути пропущені через митний кордон України товари:

- а) заборонені до ввезення в Україну;
- б) заборонені до вивезення з України;
- в) заборонені до транзиту через митну територію України.
- г) всі відповіді правильні.

10. Строк зберігання в режимі митного складу підакцизних товарів, ввезених із-за меж митної території України, не може перевищувати:

- а) 1 року;
- б) 2 років;
- в) 3 років;
- г) 3 місяців.

11. Підготовка товарів за дозволом митного органу до продажу та транспортування:

- а) маркування;
- б) інвентаризація;
- в) панування;
- г) чищення.

11. У режимі митного складу можуть проводитися такі операції:

- а) операції по забезпеченню збереження цих товарів;
- б) підготовка товарів до продажу;
- в) правильно а і б;
- г) імпорт.

12. До митних ліцензійних складів відносять:

- а) спеціально обладнані приміщення;
- б) резервуари;
- в) майданчики;
- г) правильні всі відповіді.

13. Ліцензування діяльності, пов'язаної з відкриттям та ліцензуванням митних ліцензійних складів, здійснюється згідно з:

- а) Конституцією України;
- б) постановою ВРУ;
- в) ЗУ «Про ліцензування певних видів господарської діяльності», та ліцензійними умовами;
- г) правильно всі відповіді.

14. Якою главою Митного кодексу України регулюється питання магазину безмитної торгівлі:

- а) 77 главою;
- б) 13 главою;
- в) 15 главою;
- г) 37 главою.

15. Строк перебування товарів у режимі магазину безмитної торгівлі не може перевищувати:

- а) 5 років;
- б) 3 роки;
- в) 2 роки;
- г) 1 рік.

II. Практичні завдання (дайте обґрунтовану відповідь)

Задача № 1. З Болгарії на адресу ТОВ «Коронда» прибуло 15 тонн ріпчастої цибулі. Вона була позначена як суха приправа і переправлялася в непристосованому для цього контейнері. За два місяці шляху вона зіпсувалася і ТОВ «Коронда» відмовилося від товару.

Чи були підстави для відмови від товару, що надійшов? Які наслідки такої відмови?

Задача № 2. Відповідно до законодавства України розрахуйте митні платежі при ввезенні нового автомобіля «Шкода» з обсягом двигуна 1600 см кубічних на митну територію України в митному режимі «імпорту». Вартість визначена в «інвойсі» 10000 дол. США. (Курс валют: 1 дол. США. – 7,9 грн, 1 євро – 10 грн).

ТЕМА 8

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ

Лекція

План

1. Поняття адміністративного правопорушення митних правил.
2. Відповідальність за порушення митних правил.
3. Види адміністративних стягнень.
4. Вилучення товарів, транспортних засобів і документів.
5. Мета і порядок застосування адміністративного затримання.
6. Строки накладення адміністративних стягнень.

Семінар

План

1. Сутність адміністративного правопорушення митних правил.
2. Особи, які підлягають відповідальності за адміністративне правопорушення митних правил.
3. Види адміністративних стягнень.
4. Вилучення та конфіскація предметів та документів, що є безпосереднім об'єктом правопорушення.
5. Адміністративний арешт.

Індивідуальна робота

Визначити, які з наведених дій є контрабандою:

— неподання митному органу документів, необхідних для здійснення митного контролю;

- незаконне переміщення історичних і культурних цінностей;
- пошкодження або втрата митного забезпечення;
- незаконне переміщення гладкоствольної мисливської зброї;
- незаконне переміщення вибухових речовин.

Скласти загальну характеристику видів адміністративних стягнень за порушення митного законодавства.

Самостійна робота

1. Обставини, які пом'якшують чи обтяжують відповідальність за скоєння адміністративного правопорушення.
2. Строки накладання адміністративних стягнень.
3. Пошкодження або втрата митного збереження.

Рекомендована література:[1; 8; 10]; 13; 14; 15; 17; 48; 58; 68; 70; 99; 108; 112; 118; 141; 143; 152].

І. Позначте правильну відповідь

- 1. Хто може бути суб'єктом митних правопорушень?**

а) громадяни;	б) посадові особи підприємств;
в) правильно а і б;	г) юридичні особи;
- 2. Види стягнень за порушення митних правил:**

а) попередження;	б) конфіскація товарів;
в) штраф;	г) правильно всі відповіді.
- 3. Попередження або штраф застосовуються як:**

а) основний вид стягнення;	б) додатковий вид стягнення;
в) індивідуальний вид стягнення;	г) правильні всі відповіді.
- 4. ... – грошове стягнення, що накладається до особи за порушення митних правил:**

а) штраф;	б) пеня;
в) неустойка;	г) попередження.

5. ... примусове вилучення товарів, транспортних засобів:

- а) штраф;
- б) конфіскація;
- в) неустойка;
- г) пеня.

6. Конфіскація застосовується за рішенням:

- а) суду;
- б) митного органу;
- в) постанови ВРУ;
- г) рішення головного управління митної справи.

7. Попередження та штраф можуть бути накладені не пізніше, ніж:

- а) за 2 місяці;
- б) за 1 місяць;
- в) за 3 місяці;
- г) за 15 днів.

8. ... – є офіційним попередженням правопорушника щодо недопустимості таких діянь у майбутньому:

- а) штраф;
- б) пеня;
- в) попередження;
- г) немає правильної відповіді.

9. Відповідальність за порушення митних правил встановлюється:

- а) Митним кодексом;
- б) ЗУ;
- в) рішенням КМУ;
- г) Кримінальним кодексом.

10. У якому випадку настає адміністративна відповідальність за вчинення правопорушення:

- а) якщо ці правопорушення не тягнуть за собою кримінальну відповідальність;
- б) якщо це стосується транспортних засобів;
- в) якщо це стосується підакцизних товарів;
- г) правильно б і в.

11. Відповідно до положень Митного кодексу України за пересилання через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях товарів, заборонених до такого пересилання, передбачено відповідальність у вигляді:

- а) штрафу;
- б) адміністративного арешту;
- в) конфіскації;
- г) всі відповіді правильні.

12. Суб'єктами відповідальності за порушення митних правил можуть бути громадяни, які на момент вчинення такого правопорушення досягли:

- а) 18-ти річного віку;
- б) 16-ти річного віку;
- в) 14-ти річного віку;
- г) 21-річного віку.

13. Передбачена нормами митного права сукупність ознак, за наявності яких те чи інше протиправне діяння можна кваліфікувати як порушення митних правил:

- а) об'єктивна сторона митного правопорушення;
- б) суб'єктивна сторона митного правопорушення;
- в) юридичний склад митного правопорушення;
- г) безпосередній об'єкт митного правопорушення.

14. Однорідні групи суспільних відносин, які в сукупності складають загальний об'єкт митного правопорушення:

- а) родовий об'єкт;
- б) видовий об'єкт;
- в) безпосередній об'єкт.

15. У разі відмови в порушенні кримінальної справи або закриття кримінальної справи, але за наявності в діях правопорушника ознак порушення митних правил, стягнення у вигляді попередження, штрафу може бути накладено не пізніше як:

- а) через місяць з дня прийняття рішення про відмову в порушенні кримінальної справи або про її закриття;
- б) через 15 днів з дня прийняття рішення про відмову в порушенні кримінальної справи або про її закриття;
- в) через 2 місяці з дня прийняття рішення про відмову в порушенні кримінальної справи або про її закриття;
- г) через 15 днів з дня прийняття рішення про відмову в порушенні кримінальної справи або про її закриття.

II. Практичне завдання (дайте обґрунтовану відповідь)

Задача № 1. Громадянин республіки Коста-Ріка Х. прибув на територію України 22 січня 2012 року на власному автомобілі Mercedes-Benz CLS з метою транзиту на територію Російської Федерації. 24 лютого 2012 року на пункті пропуску «Велика Писарівка» (Сумська обл.) громадянин республіки Коста-Ріка Х. намагався перетнути кордон з РФ. Працівником ДМСУ було виявлено порушення, визначене у ст. 349 МК України, та прийняте рішення про конфіскацію транспортного засобу відповідно до ч. 2 ст. 349 МК України, про що складена відповідна постанова. Транспортний засіб було вилучено на місці та поміщено для зберігання на території митного посту.

Чи правомірні дії працівника Державної митної служби України?

Який порядок конфіскації товарів та транспортних засобів?

Який граничний строк транзиту транспортних засобів через митну територію України?

Задача № 2. Під час митного контролю працівниками митниці судна «Глорія» (порт приписки – Панама) на території Одеського морського торговельного порту судно «Ямал» (порт приписки – Іллічівськ) причалило до судна «Глорія». Інспектор митної служби 4 рангу П. прийняв рішення про попередження капітана судна «Ямал» та виніс постанову про накладення адміністративного стягнення, про що було оголошено капітану судна «Ямал».

Визначте правильність накладення стягнення.

Визначте можливості оскарження даного рішення та складіть проект відповідної скарги.

ТЕМА 9

ПРОВАДЖЕННЯ У СПРАВАХ ПРО ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ

План

Лекція

1. Поняття провадження про порушення митних правил.
2. Приводи і підстави для порушення справи про порушення митних правил.
3. Протокол про порушення митних правил. Посадові особи, уповноважені складати протоколи про порушення митних правил.
4. Порушення справи про порушення митних правил.
5. Проведення митних обстежень.

Семінар

План

1. Поняття провадження про порушення митних правил.
2. Приводи порушення справи про порушення митних правил.
3. Приводи для проведення митних розслідувань.
4. Контроль за дотриманням законності у провадженні в справах про порушення митних правил.

Індивідуальна робота

Опрацювати процедуру накладення адміністративних стягнень за порушення митного законодавства.

Самостійна робота

1. Дані, які містить протокол про порушення митних правил.
2. Особи, які беруть участь у провадженні у справах про порушення митних правил.

3. Права осіб, які притягуються до відповідальності за порушення митних правил.

Рекомендована література: [1; 8; 9; 10; 13; 14; 15; 26; 58; 70; 78; 99; 100; 143; 181].

І. Позначте правильну відповідь

1. Коли справа вважається розпочатою про порушення митних правил:

- а) з моменту складання протоколу;
- б) з моменту винесення рішення суду;
- в) з моменту відбування покарання;
- г) з моменту виявлення порушення.

2. Хто має право складати протокол про порушення митних правил:

- а) посадові особи, які здійснюють митний контроль;
- б) посадові особи по боротьбі з контрабандою;
- в) правильно а і б;
- г) немає правильної відповіді.

3. Чи є підставою для порушення митних правил повідомлення про таке правопорушення:

- а) ні;
- б) так;
- в) тільки якщо про це повідомили митні органи.
- г) якщо про це повідомляє СБУ.

4. Яка мова здійснення провадження у справі про порушення митних правил:

- а) українська або мова більшості населення даної місцевості;
- б) німецька;
- в) англійська;
- г) будь-яка мова.

5. Чи обов'язково в протоколі ставити дату і місце складання?

- а) так;
- б) ні;

- в) якщо цього вимагає порушник;
- г) на розсуд посадової особи.

6. Хто підписує протокол:

- а) посадова особа;
- б) особа-порушник, якщо вона присутня;
- в) поняті, якщо присутні;
- г) всі відповіді правильні.

7. Чи може залучатись експерт при провадженні у справі:

- а) так, якщо необхідні спеціальні дані;
- б) ні;
- в) за рішенням суду;
- г) за рішенням посадової особи.

8. У скількох примірниках складають протокол:

- а) у трьох;
- б) у п'яти;
- в) у двох;
- г) в одному.

9. Чи може хтось представляти інтереси правопорушника у провадженні по праві:

- а) ні;
- б) так;
- в) на розсуд суду;
- г) на розсуд представника.

10. Митне обстеження відповідно до положень Митного кодексу України застосовується:

- а) лише до юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців;
- б) виключно до фізичних осіб;
- в) виключно для юридичних осіб;
- г) всі відповіді правильні.

11. Скаргу на постанову про накладення адміністративного стягнення може бути подано зацікавленою особою протягом:

- а) 15-ти днів;
- б) 20-ти днів;
- в) 10-ти днів;
- г) 5-ти днів.

12. Відповідно до положень Митного кодексу України прокурором може бути внесено протест на постанову у справі про порушення митних правил протягом:

- а) 10-ти днів з дня її винесення;
- б) 20-ти днів з дня її винесення;
- в) 15-ти днів з дня її винесення;
- г) 5-ти днів з дня її винесення.

13. Відповідно до положень Митного кодексу України штраф повинен бути сплачений особою, яка вчинила порушення митних правил, не пізніше як:

а) у 15-ти денний термін з дня вручення або надіслання їй постанови, а у випадку оскарження постанови чи внесення протесту прокурора – протягом 15-ти днів з дня залишення такої скарги чи протесту без задоволення;

б) у 10-ти денний термін з дня вручення або надіслання їй постанови, а у випадку оскарження постанови чи внесення протесту прокурора – протягом 10-ти днів з дня залишення такої скарги чи протесту без задоволення;

в) у 5-ти денний термін з дня вручення або надіслання їй постанови, а у випадку оскарження постанови чи внесення протесту прокурора – протягом 5-ти днів з дня залишення такої скарги чи протесту без задоволення;

г) у 7-ми денний термін з дня вручення або надіслання їй постанови, а у випадку оскарження постанови чи внесення протесту прокурора – протягом 10-ти днів з дня залишення такої скарги чи протесту без задоволення.

14. Скарга на постанову митниці регіонального підпорядкування може бути подана:

а) до центрального апарату Державної митної служби України;

б) до відповідної регіональної митниці або до місцевого суду, за місцезнаходженням якого знаходиться митниця, яка винесла постанову;

в) до Вищого господарського суду;

г) до прокурора під юрисдикцією проводить свою діяльність регіональна митниця.

15. Справа про порушення митних правил розглядається:

- а) суддею одноособово;
- б) колегією у складі 3-х суддів;
- в) колегією у складі 5-ти суддів;
- г) колегією у складі 2-х суддів.

**II. Практичне завдання
(дайте обґрунтовану відповідь)**

Задача № 1. Громадянин П., повертаючись в Україну, обрав спрощену схему проходження митного контролю – «зелений коридор». Під час огляду його транспортного засобу митним інспектором було виявлено 10 літрів вина і складено протокол про порушення митних правил громадянином П.

Чи порушено громадянином П. порядок проходження митного контролю?

Чи має право митний інспектор конфіскувати вино? Відповідь обґрунтуйте, спираючись на положення Митного кодексу України.

Задача № 2. Громадянин України М., що має посвідку на постійне місце проживання у Франції (карта побуту), перетнув митний кордон на зареєстрованому в Парижі власному автомобілі. М. прямував до Львова і мав усі необхідні на автомобіль документи. Під час проходження митного контролю він підписав зобов'язання про зворотне вивезення автомобіля протягом одного місяця з моменту в'їзду ним на митну територію України. За межі митної території України М. виїжджав через чотири календарні місяці.

Яке порушення має місце? Яку відповідальність нестиме М.?

ПЕРЕЛІК ТЕМ РЕФЕРАТІВ

1. Основні засади державної політики, спрямовані на захист національних інтересів України.

2. Правовідносини посадових осіб митних органів з особами, які здійснюють декларування на підставі договору (митними брокерами). Права і обов'язки сторін. Аналіз роботи з підприємствами, що здійснюють декларування на підставі договору. Порядок скасування свідоцтва на право декларування, проблеми та їх вирішення.

3. Питання митного оформлення товарів у режимі «МЛС» та дійові особи контролю за діяльністю і функціонуванням МЛС.

4. Питання митного оформлення товарів у режимі «МБТ». Шляхи вдосконалення застосування митного режиму «МБТ».

5. Застосування системи гарантій у діяльності митних органів, проблеми, шляхи вдосконалення.

6. Ефективність використання існуючих форм митних декларацій у процесі митного оформлення.

7. Особливості заповнення та анулювання попереднього повідомлення та попередньої ВМД.

8. Порядок митного оформлення міжнародної технічної та гуманітарної допомоги, товарів, які надходять за проектами міжнародної співпраці.

9. Застосування перспективних технологій митного оформлення як засіб підвищення ефективності роботи оперативних підрозділів митних органів.

10. Організація, здійснення митного контролю та оформлення об'єктів інтелектуальної власності. Перспективні напрями роботи. Практичні напрацювання.

11. Поняття та джерела міжнародного митного права.

12. Митний контроль та митні режими щодо предметів, що переміщуються через митний кордон України.

13. Митні процедури при переміщенні товарів через митний кордон різними видами транспорту.

14. Перевезення товарів, що знаходяться під митним контролем.

15. Правове регулювання митної справи.
16. Вантажно-митна декларація, її характеристика.
17. Особливості митного регулювання при здійсненні експортно-імпортних операцій.
18. Професійна етика працівника митної служби.
19. Організація боротьби з контрабандою та порушенням митних правил і проблеми в цій галузі.
20. Адміністративно-правові засоби здійснення митної справи.
21. Загальна характеристика митної служби України.
22. Правовий статус Державної митної служби України та службовців.
23. Сучасні тенденції реалізації митної політики України.
24. Порядок та умови проходження служби в митних органах України.
25. Правовий та соціальний захист працівників митних органів України.
26. Правові аспекти вдосконалення діяльності органів дізнання в митній службі.
27. Правова основа діяльності митних органів України – необхідна умова формування правової держави і громадянського суспільства.
28. Стратегічні напрями розвитку митної служби України.
29. Шляхи вдосконалення митного законодавства України.
30. Оптимізація взаємодії митних та податкових органів України.
31. Міжнародне співробітництво з митними органами інших країн.

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО МОДУЛЬНОЇ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ 1

1. Поняття митної справи і митна політика України.
2. Поняття, предмет, метод та система митного права України.
3. Перспективи розвитку митної справи.
4. Становлення митної справи в сучасній Україні.
5. Співвідношення дисципліни «Митне право» з іншими дисциплінами.
6. Порівняльна характеристика митної політики та митної справи.
7. Проблеми і перспективи розвитку митної справи в Україні.
8. Державне регулювання митної справи в Україні.
9. Розбудова митної справи в Україні.
10. Система та завдання митних органів України.
11. Завдання, структура і функції центрального апарату Державної митної служби.
12. Структура, завдання і функції регіональних митниць.
13. Основні завдання та функції митниці та митного поста.
14. Спеціалізовані митні управління та організації. Митні лабораторії.
15. Митна варта, поняття, завдання та права.
16. Поняття та повноваження митних брокерів.
17. Взаємодія митних органів з правоохоронними органами України.
18. Правова регламентація служби в митних органах України.
19. Прийняття на службу в митні органи України та її проходження.
20. Права та обов'язки посадових осіб митних органів.
21. Оплата праці, відпустки та звільнення зі служби митних органів.
22. Відповідальність службових осіб митних органів.
23. Призначення на посади і переміщення по службі.
24. Проходження служби і спеціальні звання посадових осіб митної служби України.

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО МОДУЛЬНОЇ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ 2

1. Поняття митного режиму і митного контролю.
 2. Основні форми митного контролю.
 3. Види митного режиму.
 4. Поняття та основні огляду і переогляду речей та інших предметів.
 5. Порядок здійснення особистого огляду.
 6. Взаємодія митних органів з органами ДПС України під час здійснення своїх функцій.
 7. Правова регламентація зовнішньоекономічної діяльності України.
 8. Період перебування товарів та інших предметів під митним контролем.
 9. Митне забезпечення.
 10. Митна статистика та звітність.
 11. Основні положення Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»
 12. Сутність міжнародної торгівлі і національної економіки України. Протекціонізм і вільна торгівля.
 13. Звільнення від митного огляду.
 14. Спрощений митний контроль.
 15. Порядок митного оформлення.
 16. Зняття проб і зразків.
 17. Надання митним органам актів, що складені підприємствами.
 18. Допуск до декларування на основі договорів.
 19. Декларант: поняття та функції.
 20. Мета, місце і час здійснення митного оформлення.
 21. Загальний порядок декларування товарів та інших предметів. Види декларацій.
 22. Митне регулювання на міжнародному рівні.
 23. Митні ліцензійні склади. Типи ліцензійних складів.
- Основні завдання МЛС.

24. Умови переміщення товару у режим митного складу.
25. Строк зберігання товарів у режимі митного складу.
26. Операції, що можуть проводитися з товарами, які перебувають у режимі митного складу.
27. Документи, необхідні для отримання ліцензій на відкриття митного складу.
28. Порядок заповнення вантажів, доставлених на митний ліцензійний склад.
29. Поняття адміністративного правопорушення митних правил.
30. Відповідальність за порушення митних правил.
31. Види адміністративних стягнень.
32. Вилучення товарів, транспортних засобів і документів.
33. Мета і порядок застосування адміністративного затримання.
34. Строки накладення адміністративних стягнень.
35. Обставини, які пом'якшують чи обтяжують відповідальність за скоєння адміністративного правопорушення.
36. Пошкодження або втрата митного збереження.
37. Поняття провадження про порушення митних правил.
38. Приводи і підстави для порушення справи про порушення митних правил.
39. Протокол про порушення митних правил. Посадові особи, уповноважені складати протоколи про порушення митних правил.
40. Порушення справи про порушення митних правил.
41. Проведення митних обстежень.
42. Контроль за дотриманням законності у провадженні в справах про порушення митних правил.
43. Права осіб, які притягуються до відповідальності за порушення митних правил.
44. Основні реквізити протоколу про порушення митних правил.

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ З КУРСУ

1. Поняття митної справи і митна політика України.
2. Поняття, предмет, метод та система митного права України.
3. Перспективи розвитку митної справи.
4. Становлення митної справи в сучасній Україні.
5. Співвідношення дисципліни «Митне право» з іншими дисциплінами.
6. Порівняльна характеристика митної політики та митної справи.
7. Проблеми і перспективи розвитку митної справи в Україні.
8. Державне регулювання митної справи в Україні.
9. Розбудова митної справи в Україні.
10. Система та завдання митних органів України.
11. Завдання, структура і функції центрального апарату Державної митної служби.
12. Структура, завдання і функції регіональних митниць.
13. Основні завдання та функції митниці та митного поста.
14. Спеціалізовані митні управління та організації. Митні лабораторії.
15. Митна варта, поняття, завдання та права.
16. Поняття та повноваження митних брокерів.
17. Взаємодія митних органів з правоохоронними органами України.
18. Правова регламентація служби в митних органах України.
19. Прийняття на службу в митні органи України та її проходження.
20. Права та обов'язки посадових осіб митних органів.
21. Оплата праці, відпустки та звільнення зі служби митних органів.
22. Відповідальність службових осіб митних органів.
23. Призначення на посади і переміщення по службі.
24. Проходження служби і спеціальні звання посадових осіб Митної служби України.
25. Поняття митного режиму і митного контролю.

26. Основні форми митного контролю.
27. Види митного режиму.
28. Поняття та основні огляду і переогляду речей та інших предметів.
29. Порядок здійснення особистого огляду.
30. Взаємодія митних органів з органами ДПА України під час здійснення своїх функцій.
31. Правова регламентація зовнішньоекономічної діяльності України.
32. Період перебування товарів та інших предметів під митним контролем.
33. Митне забезпечення.
34. Митна статистика та звітність.
35. Основні положення Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність».
36. Сутність міжнародної торгівлі і національної економіки України. Протекціонізм і вільна торгівля.
37. Звільнення від митного огляду.
38. Спрощений митний контроль.
39. Порядок митного оформлення.
40. Зняття проб і зразків.
41. Надання митним органам актів, що складені підприємствами.
42. Допуск до декларування на основі договорів.
43. Декларант: поняття та функції.
44. Мета, місце і час здійснення митного оформлення.
45. Загальний порядок декларування товарів та інших предметів. Види декларацій.
46. Мито. Види мита, що застосовуються в митній практиці.
47. Єдиний митний тариф.
48. Митні збори, митні збори за надання послуг галузі митної справи.
49. Обкладання митом товарів та інших предметів.
50. Види мита, що застосовуються в митній практиці.
51. Поняття митної вартості, її призначення.
52. Митне регулювання на міжнародному рівні.

53. Випадки, за яких товар звільняється від обкладання митом в Україні.

54. Митні ліцензійні склади. Типи ліцензійних складів. Основні завдання МЛС.

55. Умови переміщення товару у режим митного складу.

56. Строк зберігання товарів у режимі митного складу.

57. Операції, що можуть проводитися з товарами, які перебувають у режимі митного складу.

58. Документи, необхідні для отримання ліцензій на відкриття митного складу.

59. Порядок заповнення вантажів, доставлених на митний ліцензійний склад.

60. Поняття адміністративного правопорушення митних правил.

61. Відповідальність за порушення митних правил.

62. Види адміністративних стягнень.

63. Вилучення товарів, транспортних засобів і документів.

64. Мета і порядок застосування адміністративного затримання.

65. Строки накладення адміністративних стягнень.

66. Обставини, які пом'якшують чи обтяжують відповідальність за скоєння адміністративного правопорушення.

67. Пошкодження або втрата митного збереження.

68. Поняття провадження про порушення митних правил.

69. Приводи і підстави для порушення справи про порушення митних правил.

70. Протокол про порушення митних правил. Посадові особи, уповноважені складати протоколи про порушення митних правил.

71. Порушення справи про порушення митних правил.

72. Проведення митних обстежень.

73. Контроль за дотриманням законності у провадженні в справах про порушення митних правил.

74. Права осіб, які притягуються до відповідальності за порушення митних правил.

75. Основні реквізити протоколу про порушення митних правил.

ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК

А

Адміністративна відповідальність – юридична відповідальність, яка настає за вчинення адміністративного проступку.

Адміністративне правопорушення – правопорушення, яке посягає на відносини у сфері державного управління.

Адміністративне стягнення – міра відповідальності, яка застосовується з метою виховання суб'єкта, який вчинив адміністративне правопорушення, в дусі додержання законів України, поваги до правил співжиття, а також запобігання вчиненню нових правопорушень як самим правопорушником, так і іншими особами.

Адміністративні закони – закони, що регулюють відносини, які складаються у сфері управлінської діяльності державних органів, та визначають діяння, що визнаються адміністративними правопорушеннями, та стягнення, які застосовуються до осіб, які їх скоїли.

Адміністративні правові норми – норми, які регулюють суспільні відносини, що виникають у результаті управлінської діяльності державних органів.

Адміністративно-господарські санкції – заходи організаційно-правового або майнового характеру, спрямовані на припинення правопорушення суб'єкта господарювання та ліквідацію його наслідків.

Антидемпінгова ліцензія – належним чином оформлене право на імпорт в Україну протягом установленого строку певного товару (товарів), який є об'єктом антидемпінгового розслідування та/або антидемпінгових заходів.

Антидемпінгові квоти – граничний обсяг імпорту в Україну певного товару (товарів), що є об'єктом антидемпінгового розслідування та/або антидемпінгових заходів, який дозволено імпортувати в Україну протягом установленого строку та який визнається в натуральних та/або вартісних одиницях виміру.

В

Валюта України – грошові знаки у вигляді банкнотів, казначейських білетів, монет і в інших формах, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території України, а також вилучені з обігу або такі, що вилучаються з нього, але підлягають обмінові на грошові знаки, які перебувають в обігу.

Валютні операції – операції, пов'язані з переходом права власності на валютні цінності, за винятком операцій, що здійснюються між резидентами у валюті України; операції, пов'язані з використанням валютних цінностей у міжнародному обігу як засобу платежу, з передаванням заборгованостей та інших зобов'язань, предметом яких є валютні цінності; операції, пов'язані з ввезенням, переказуванням і пересиланням на територію України та вивезенням, переказуванням і пересиланням за її межі валютних цінностей.

Валютні цінності – грошові знаки у вигляді банкнотів, казначейських білетів, монет і в інших формах, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території України, а також вилучені з обігу або такі, що вилучаються з нього, але підлягають обмінові на грошові знаки, які перебувають в обігу, кошти на рахунках, у внесках в банківських та інших кредитно-фінансових установах на території України.

Вантаж – усі предмети з моменту їх прийняття для перевезення до видачі одержувачу.

Вантажно-митна декларація – письмова заява встановленої форми, що подається митному органу і містить відомості про товари та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон України, митний режим, у який вони заявляються, а також іншу інформацію, необхідну для здійснення митного контролю, митного оформлення, митної статистики, нарахування податків, зборів та інших платежів.

Вантажовідправник – будь-яка фізична або юридична особа, яка подає перевізнику вантаж для перевезення.

Вантажоодержувач – будь-яка фізична або юридична особа, яка здійснює приймання вантажів, оформлення товарно-тран-

спортних документів та розвантаження транспортних засобів у встановленому порядку.

Ввезення (вивезення) тимчасове – митний режим, відповідно до якого товари можуть ввозитися на митну територію України чи вивозитися за межі митної території України з обов'язковим наступним поверненням цих товарів без будь-яких змін, крім природного зношення чи втрат за нормальних умов транспортування.

Ввезення товарів і транспортних засобів на митну територію України, вивезення товарів і транспортних засобів за межі митної території України – сукупність дій, пов'язаних із переміщенням товарів і транспортних засобів через митний кордон України у відповідному напрямку.

Ввізне або вивізне мито та збори – мито митниці та всі інші мита, податки, збори та інші суми, що справляються при ввезенні або вивезенні чи у зв'язку із ввезенням або вивезенням вантажів, але виключаючи суми та збори, обмежені за величиною до приблизної вартості наданих послуг.

Вина – усвідомлення (передбачення) особою недопустимості протиправної поведінки і можливості настання пов'язаних з поведінкою результатів.

Винність – прояв волі і свідомості партнера за договором, його психічного ставлення до відповідного вчинку і його наслідків.

Відкрита ліцензія (індивідуальна) – дозвіл на експорт (імпорт) товару протягом певного періоду часу (але не менше одного місяця) з визначенням його загального обсягу.

Відмова на користь держави – митний режим, відповідно до якого власник відмовляється від товарів, що перебувають під митним контролем, без будь-яких умов на свою користь.

Відповідальність – засіб захисту інтересів фізичних та юридичних осіб, органів державної влади та місцевого самоврядування; реакція держави на вчинене правопорушення.

Вільний обіг – розпорядження товарами, пропущеними через митний кордон України без митного контролю.

Г

Генеральна ліцензія – відкритий дозвіл на експортні (імпортні) операції по певному товару (товарах) та/або з певною країною (групою країн) протягом періоду дії режиму ліцензування по цьому товару (товарах).

Глобальні (контингенти) квоти – квоти, що встановлюються по товару (товарах) без зазначення конкретних країн (груп країн), куди товар (товари) експортується або з яких він (вони) імпортується.

Господарські закони – закони, що регулюють господарські відносини, які виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.

Господарські санкції – заходи впливу на правопорушника, в результаті застосування яких для нього настають несприятливі економічні та/або правові наслідки.

Господарсько-договірне зобов'язання – зобов'язання, що виникає між суб'єктами господарювання, в силу якого один суб'єкт (зобов'язана сторона) зобов'язаний вчинити певну дію господарського характеру на користь іншого суб'єкта (виконати роботу, передати майно, сплатити гроші, надати інформацію тощо) або утриматися від певних дій, а інший суб'єкт (управнева сторона) має право вимагати від зобов'язаної сторони виконання її обов'язку.

Групові (контингенти) квоти – квоти, що встановлюються по товару (товарах) з визначенням групи країн, куди товар (товари) експортується або з яких він (вони) імпортується.

Д

Декларант – юридична чи фізична особа, яка здійснює декларування товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

Декларація митної вартості – заява особи митному органу за встановленою формою відомостей щодо митної вартості това-

рів, які переміщуються через митний кордон України чи по відношенню до яких змінюється митний режим.

Декларування – заявлення за встановленою формою (письмовою, усною) мети переміщення через митний кордон України предметів і точних даних про кількісні, якісні та вартісні характеристики таких предметів, а також будь-яких відомостей, необхідних для митного контролю та митного оформлення.

Демпінг – ввезення на митну територію країни імпорту товару за ціною, нижчою від порівнянної ціни на подібний товар у країні експорту, яке заподіює шкоду національному товаровиробнику подібного товару.

Депозитарій – держава, міжнародна організація або її головна виконавча посадова особа, якій здається на зберігання оригінал міжнародного договору і яка виконує щодо цього договору функції, передбачені міжнародним правом.

Дисциплінарне правопорушення – правопорушення, яке заподіює шкоду внутрішньому порядку на підприємствах, в організаціях, установах.

Дії – юридичні факти, що підтверджують результат діяльності і волевиявлення суб'єкта автотранспортного забезпечення зовнішньоекономічної діяльності.

Договір про перевезення вантажів – двостороння угода між перевізником, вантажовідправником чи вантажоодержувачем, що є юридичним документом, яким регламентуються обсяг, термін та умови перевезення вантажів, права, обов'язки та відповідальність сторін щодо їх додержання.

Дозвіл на здійснення міжнародних перевезень автомобільним транспортом – документ, що видається уповноваженими органами договірних сторін міжнародним автомобільним перевізникам для в'їзду, транзитного проїзду через територію договірних сторін, а також здійснення інших видів перевезень, передбачених законодавством.

Документація транзиту товарів – міжнародна автомобільна накладна (CMR), рахунок-фактура (invoice) або інший документ, у якому зазначено вартість товару; пакувальний лист (специфікація); книжка міжнародного дорожнього перевезення (книжка МДП) (Carnet TIR) або вантажна митна декларація (ВМД).

Дорожній лист – документ установленого зразка для визначення та обліку роботи транспортного засобу.

Е

Експедитор (транспортний експедитор) – суб'єкт господарювання, який за дорученням клієнта та за його рахунок виконує або організовує виконання транспортно-експедиторських послуг, визначених договором транспортного експедирування.

Експедитор з перевезення вантажів – працівник, який забезпечує виконання комплексу операцій транспортно-експедиторського обслуговування під час перевезення вантажів.

Експорт – митний режим, відповідно до якого товари вивозяться за межі митної території України для вільного обігу без зобов'язання про їх повернення на цю територію та без установлення умов їх використання за межами митної території України.

Експорт (експорт товарів) – продаж товарів українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності іноземним суб'єктам господарської діяльності (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) з вивезенням або без вивезення цих товарів через митний кордон України, включаючи реекспорт товарів.

Експорт (імпорт) капіталу – вивезення за межі України (ввезення з-за меж України) капіталу у будь-якій формі (валютних коштів, продукції, послуг, робіт, прав інтелектуальної власності та інших немайнових прав) з метою одержання прибутків від виробничої та інших форм господарської діяльності.

Експортна (імпортна) квота – граничний обсяг певної категорії товарів, який дозволено експортувати з території України (імпортувати на територію України) протягом встановленого строку та який визначається у натуральних чи вартісних одиницях.

Експортна (імпортна) ліцензія – належним чином оформлене право на експорт (імпорт) протягом встановленого строку певних товарів або валютних коштів з метою інвестицій та кредитування.

Експрес-перевізник – транспортна або транспортно-експедиційна компанія, створена відповідно до чинного законодавства України, що здійснює прискорене перевезення міжнародних ван-

тажів та має всесвітню мережу з системою центральних та регіональних сортувальних станцій, комп'ютерну мережу відстеження проходження таких вантажів протягом усього часу доставки від відправника до одержувача.

Є

Єдиний митний тариф – встановлює на єдиній митній території України оподаткування митом предметів, що ввозяться на територію України або вивозяться з неї, або переміщуються транзитом по її території.

З

Закон – акт законодавчого органу держави, що регулює найважливіші відносини, відображає волю й інтереси більшості, має вищу юридичну силу щодо інших нормативних актів та приймається в особливому порядку.

Законність – суспільно-політичний режим неухильного здійснення законів та інших нормативних актів усіма суб'єктами суспільних відносин.

Замовлення на перевезення вантажів – документ, який подає вантажовідправник перевізникові на доставляння обумовленої партії вантажів в узгоджені терміни.

Засоби транзиту – механічні засоби, контейнери, що використовуються учасниками транзиту для надання (виконання) - транзитних послуг (робіт).

Застереження – одностороння письмова заява, зроблена при підписанні, ратифікації, затвердженні, прийнятті міжнародного договору або приєднанні до нього, якою висловлюється бажання виключити або змінити юридичну дію певних положень договору щодо їхнього застосування до України.

Заява – односторонній акт, яким сторони міжнародного договору висловлюють своє тлумачення або розуміння його положень і з якого для них не випливають міжнародно-правові наслідки.

Збитки – витрати, зроблені управневою стороною, втрата або пошкодження її майна, а також неодержані нею доходи, які управнева сторона одержала б у разі належного виконання зо-

бов'язання або додержання правил здійснення господарської діяльності другою стороною.

Звичай – правило поведінки, яке склалося давно, систематично застосовується, хоч і не вимагає своєї певної фіксації у певній правовій формі.

Злочин – передбачене Кримінальним кодексом України суспільно небезпечне винне діяння (дія чи бездіяльність), вчинене суб'єктом злочину.

Знищення або руйнування – митний режим, відповідно до якого товари, ввезені на митну територію України, знищуються під митним контролем чи приводяться у стан, який виключає їх використання, без справляння податків, установлених на імпорт, а також без застосування заходів нетарифного регулювання до товарів, що знищуються або руйнуються.

Зона митного контролю – місце, визначене митними органами в пунктах пропуску через митний кордон України або в інших місцях митної території України, в межах якого митні органи здійснюють митні процедури.

Зона спрощеного митного контролю – частина зони митного контролю з належним технічним та інформаційним обладнанням для здійснення контролю у спрощеному порядку.

I

Ідентифікація товарів, транспортних засобів, приміщень та інших місць під час здійснення митного контролю – накладення митних забезпечень: одноразових номерних запірно-пломбувальних пристроїв, печаток, голографічних міток, нанесення цифрового, літерного чи іншого маркування, ідентифікаційних знаків, проставлення штампів, взяття проб і зразків, складання опису товарів і транспортних засобів, креслень, масштабних зображень, виготовлення фотографій, ілюстрацій, використання товаросупровідної документації тощо.

Імпорт – митний режим, відповідно до якого товари ввозяться на митну територію України для вільного обігу без обмеження строку їх перебування на цій території та можуть використовуватися без будь-яких митних обмежень.

Імпорт (імпорт товарів) – купівля (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів з ввезенням або без ввезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів, призначених для власного споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами.

Імпорт зростаючий – здійснення імпорту в обсягах та/або за умов, що заподіюють значну шкоду або створюють загрозу заподіяння значної шкоди українським виробникам відповідних товарів.

Індивідуальні (контингенти) квоти – квоти, що встановлюються по товару (товарах) з визначенням конкретної країни, куди товар (товари) може експортуватись або з якої він (вони) може імпортуватись.

Іноземна валюта – іноземні грошові знаки у вигляді банківотів, казначейських білетів, монет, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території відповідної іноземної держави, а також вилучені з обігу або такі, що вилучаються з нього, але підлягають обмінові на грошові знаки, які перебувають в обігу.

Іноземний елемент – ознака, яка характеризує приватноправові відносини, що регулюються законодавством, та виявляється в одній або кількох з таких форм: хоча б один учасник правовідносин є іноземцем, особою без громадянства або іноземною юридичною особою; об'єкт правовідносин перебуває на території іноземної держави; юридичний факт, який впливає на виникнення, зміну або припинення правовідносин, мав чи має місце на території іноземної держави.

К

Каботажними називають перевезення між портами однієї держави. Малий каботаж – це перевезення між портами одного моря (наприклад, залізної руди з Керчі до Маріуполя через Азовське море). Великий каботаж – це перевезення в межах однієї держави, але між портами різних морів (Чорного і Азовського).

Класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності – УКТ ЗЕД) – класифікація, в якій товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів.

Клієнт – споживач послуг експедитора (юридична або фізична особа), який за договором транспортного експедирування самостійно або через представника, що діє від його імені, доручає експедитору виконати чи організувати або забезпечити виконання визначених договором транспортного експедирування послуг та оплачує їх, включаючи плату експедитору.

Кодекс – систематизований законодавчий акт, в якому комплексно викладено норми права щодо окремих галузей чинного законодавства.

Колізійна норма – норма, що визначає, право якої держави може бути застосоване до правовідносин з іноземним елементом.

Колізія – суперечність між окремими законами та нормативними актами однієї країни або законами різних країн.

Компенсаційна ліцензія – належним чином оформлене право на імпорт в Україну протягом встановленого строку певного товару (товарів), який є об'єктом антисубсидійного розслідування та/або компенсаційних заходів.

Компенсаційні квоти – граничний обсяг імпорту в Україну певного товару (товарів), що є об'єктом антисубсидійного розслідування та/або компенсаційних заходів, який дозволено імпортувати в Україну протягом встановленого строку та який визначається в натуральних та/або вартісних одиницях виміру.

Конвертована валюта – іноземна валюта, що віднесена до цієї категорії Національним банком України.

Конституційне правопорушення – правопорушення, яке завдає шкоди конституційному ладу.

Конституційні правові норми – сукупність норм, за допомогою яких урегульовуються відносини, які складаються в процесі організації та здійснення державної влади.

Контрафактні товари – товари, що містять об’єкти права інтелектуальної власності, ввезення яких на митну територію України або вивезення з цієї території призводить до порушення прав власника, що захищаються відповідно до чинного законодавства України та міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку.

Контроль транзитних вантажів – діяльність спеціально уповноважених органів виконавчої влади та їх службових осіб у пунктах пропуску через державний кордон України по перевірці відповідності транзитних вантажів і транспортних засобів транзиту вимогам митного, санітарного, ветеринарного, фітосанітарного, радіологічного, екологічного та інших видів контролю, що встановлюються виключно законами та міжнародними договорами України.

Країна походження товару – країна, в якій товар був повністю вироблений або підданий достатній переробці відповідно до критеріїв, установлених Митним кодексом України.

Кримінальна відповідальність – юридична відповідальність, яка настає за вчинення суспільно небезпечного діяння, яке містить склад злочину, передбачений Кримінальним кодексом України.

Кримінальні закони – закони, що визначають діяння, які визнаються злочинами, і міри покарання, які застосовуються до осіб, які їх скоїли.

Кримінальні правові норми – норми, які визначають діяння, що визнаються злочинами, і міри покарання, які застосовуються до осіб, які їх скоїли.

Культурні цінності – об’єкти матеріальної та духовної культури, що мають художнє, історичне, етнографічне та наукове значення і підлягають збереженню, відтворенню та охороні відповідно до законодавства України.

Л

Ліцензування зовнішньоекономічних операцій – комплекс дій органу виконавчої влади з надання дозволу на здійснення суб’єктом зовнішньоекономічної діяльності експорту (імпорту) товарів.

М

Магазин безмитної торгівлі – митний режим, відповідно до якого товари, а також супутні товарам роботи, не призначені для споживання на митній території України, перебувають та реалізуються під митним контролем у пунктах пропуску на митному кордоні України, відкритих для міжнародного сполучення, інших зонах митного контролю, визначених митними органами України, без справляння мита, податків, установлених на експорт та імпорт таких товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання.

Майнова відповідальність – юридична відповідальність, яка застосовується у формі матеріального відшкодування прямих, побічних збитків, упущеної вигоди, матеріального відшкодування моральної шкоди, а також майнових санкцій.

Маркування – потрібні написи, зображення та умовні позначки, вміщені на упаковці, біржах або самому товарі, який відвантажується для належного перевезення та здачі вантажу одержувачу.

Митна варта – спеціальні підрозділи митних органів, призначені для боротьби з порушеннями митних правил, охорони територій, будівель, споруд та приміщень митних органів, охорони та супроводження товарів і транспортних засобів, забезпечення охорони зон митного контролю.

Митна вартість товарів – заявлена декларантом або визначена митним органом вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України, яка обчислюється на момент перетинання товарами митного кордону України відповідно до положень Митного кодексу України.

Митна декларація – письмова заява встановленої форми, яка подається митному органу і містить відомості щодо товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України, необхідні для їх митного оформлення або переоформлення.

Митна політика – система принципів та напрямів діяльності держави у сфері забезпечення своїх економічних інтересів та безпеки за допомогою митно-тарифних та нетарифних заходів регулювання зовнішньої торгівлі.

Митна служба України – єдина загальнодержавна система, яка складається з митних органів та спеціалізованих митних установ і організацій.

Митна справа – порядок переміщення через митний кордон України товарів і транспортних засобів, митне регулювання, пов'язане зі встановленням та справлянням податків і зборів, процедури митного контролю та оформлення, боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил, спрямовані на реалізацію митної політики України.

Митна статистика – узагальнена та відповідним чином систематизована інформація про переміщення товарів через митний кордон України.

Митна територія України – територія України, зайнята сушею, територіальне море, внутрішні води і повітряний простір, а також штучні острови, установи і споруди, що створюються у виключній морській економічній зоні України, на які поширюється виключна юрисдикція України.

Митне забезпечення – одноразові номерні запірно-пломбувальні пристрої, печатки, штампи, голографічні мітки та інші засоби ідентифікації, що використовуються митними органами для відображення та закріплення результатів митного контролю та митного оформлення.

Митне оформлення – виконання митним органом дій (процедур), які пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, і мають юридичне значення для подальшого використання цих товарів і транспортних засобів.

Митне очищення – обов'язок продавця або покупця виконати зобов'язання, пов'язані з проходженням товару через митницю країни експорту або імпорту, який охоплює не тільки оплату мита і всіх інших зборів, але також виконання й оплату будь-яких адміністративних дій, пов'язаних із проходженням товару через митницю та сповіщенням органів влади щодо цього.

Митне право – це комплексна галузь права, система встановлених (санкціонованих) державою правових норм різної галузевої приналежності, що регулюють суспільні відносини у сфері митної справи і митної політики.

Митне регулювання – регулювання питань, пов’язаних зі встановленням мит та митних зборів, процедурами митного контролю, організацією діяльності органів митного контролю України.

Митний брокер (посередник) – підприємство-резидент, що здійснює декларування товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України, і має ліцензію на право здійснення митної брокерської діяльності, видану спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи.

Митний внутрішній транзит – переміщення товарів під митним контролем від пункту пропуску, розташованого на митному кордоні України, пункту ввезення на митну територію України – до митного органу, розташованого на митній території України; від митного органу, розташованого на митній території України, до пункту пропуску, розташованого на митному кордоні України, – пункту вивезення за межі митної території України; від одного митного органу, розташованого на митній території України, до іншого митного органу, розташованого на митній території України.

Митний контроль – сукупність заходів, що здійснюються митними органами в межах своєї компетенції з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку.

Митний кордон України (митний коридор України) – межі митної території України.

Митний перевізник – підприємство-резидент, яке здійснює перевезення між митними органами товарів, що перебувають під митним контролем, без застосування при цьому заходів гарантування доставки товарів (вантажів) до митного органу призначення і має ліцензію на право здійснення діяльності митного перевізника, видану спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи.

Митний пост – структурний підрозділ регіональної митниці, який безпосередньо здійснює митний контроль та оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

Митний прохідний транзит – переміщення товарів під митним контролем від одного пункту пропуску, розташованого на митному кордоні України, – пункту ввезення на митну територію України – до іншого пункту пропуску, розташованого на митному кордоні України, – пункту вивезення за межі митної території України.

Митний режим – сукупність норм, встановлених законами України з питань митної справи, що залежно від заявленої мети переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України визначають порядок такого переміщення та обсяг митних процедур, які при цьому здійснюються.

Митний склад – митний режим, відповідно до якого ввезені з-за меж митної території України товари зберігаються під митним контролем без справляння податків і зборів і без застосування до них заходів нетарифного регулювання та інших обмежень у період зберігання, а товари, що вивозяться за межі митної території України, зберігаються під митним контролем після митного оформлення митними органами до фактичного їх вивезення за межі митної території України.

Митниця – митний орган, який безпосередньо забезпечує виконання законодавства України з питань митної справи, справляння податків і зборів та виконання інших завдань, покладених на митну службу України.

Митні органи – спеціально уповноважені органи виконавчої влади в галузі митної справи, на які відповідно до Митного кодексу та інших законів України покладено безпосереднє здійснення митної справи.

Митні правила – встановлений законодавством України порядок переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України.

Митні процедури – операції, пов'язані зі здійсненням митного контролю за переміщенням товарів і транспортних засобів через митний кордон України, митного оформлення цих товарів і транспортних засобів, а також із справлянням передбачених законом податків і зборів.

Міжнародна конвенція – міжнародна угода, заключена між державами у письмовій формі і яка регулюється нормами міжнародного права.

Міжнародне експрес-відправлення – належним чином упаковані товари та інші предмети, що переміщуються (пересилаються) експрес-перевізником будь-яким видом транспорту через митний кордон України з метою доставки одержувачу в обумовлений сторонами строк. Для цілей оподаткування митом міжнародне експрес-відправлення прирівнюється до міжнародного.

Міжнародне перевезення вантажів – перевезення вантажів транспортними засобами, зареєстрованими на території Сторін, з перетином кордону принаймні однією зі Сторін, зокрема перевезення транзитом їхньою територією.

Міжнародне поштове відправлення – це товари та інші предмети, які класифікуються такими згідно із Законом України «Про порядок ввезення (пересилання) в Україну, митного оформлення й оподаткування особистих речей, товарів та транспортних засобів, що ввозяться (пересилаються) громадянами на митну територію України», у тому числі за правилами Всесвітнього поштового союзу.

Міжнародний договір України – укладений у письмовій формі з іноземною державою або іншим суб'єктом міжнародного права, який регулюється міжнародним правом, незалежно від того, міститься договір в одному чи декількох пов'язаних між собою документах, і незалежно від його конкретного найменування (договір, угода, конвенція, пакт, протокол тощо).

Міжнародний ремонт – операції з надання послуг з усунення недоліків товарів, приведення їх у робочий стан, відновлення ресурсу або характеристик, що не призводять до зміни кодів цих товарів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності.

Міжнародні перевезення пасажирів і вантажів – перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом з перетином державного кордону.

Міжнародні перевезення човників (маятникові) – перевезення, що передбачають прямі та зворотні поїздки груп пасажирів з певного місця відправлення до певного місця призначення.

Момент здійснення експортного (імпортного) контракту – момент, на який здійснено всі обов’язки за зазначеним контрактом, включаючи оформлення векселів (тратт) або укладення кредитних угод.

Момент здійснення експорту (імпорту) – момент перетину товаром митного кордону України або переходу права власності на зазначений товар, що експортується чи імпортується, від продавця до покупця.

Моральна шкода – шкода, яку заподіяно особистим немайновим правам суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності та яка призвела або може призвести до збитків, що мають матеріальне вираження.

Н

Національний режим для іноземних суб’єктів господарської діяльності – правовий режим, який означає, що іноземні суб’єкти господарської діяльності мають не менший обсяг прав і обов’язків, ніж суб’єкти господарської діяльності України.

Неправомірні дії – дії або бездіяльність, що не відповідають вимогам законодавства, порушують транспортно-правові норми, а також умови надання послуг у сфері автотранспортного забезпечення зовнішньоекономічної діяльності.

Нерезиденти – громадяни, які мають постійне місце проживання за межами України, в тому числі ті, що тимчасово перебувають на території України; юридичні особи, суб’єкти підприємницької діяльності, що не мають статусу юридичної особи (філії, представництва тощо) з місцезнаходженням за межами України, які створені та здійснюють свою діяльність відповідно до законодавства іноземної держави, у тому числі юридичні особи та інші суб’єкти підприємницької діяльності з участю юридичних осіб та інших суб’єктів підприємницької діяльності України; розташовані на території України дипломатичні представництва, кон-

сульські установи, торговельні та інші офіційні представництва іноземних держав, міжнародні організації та їх філії, що мають дипломатичні привілеї та імунітет, а також представництва інших іноземних організацій і фірм, які не здійснюють підприємницьку діяльність відповідно до законодавства України.

Норми права – загальнообов’язкові формально визначені правила поведінки, які встановлюються і охороняються компетентними органами світової спільноти або держави.

О

Облік товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України – реєстрація митним органом зазначених товарів і транспортних засобів з метою здійснення їх митного контролю.

Обхід закону – застосування до правовідносин з іноземним елементом права іншого, ніж право, передбачене відповідним законодавством.

Оперативно-господарські санкції – заходи оперативного впливу на правопорушника з метою припинення або попередження повторення порушень зобов’язання, що використовуються самими сторонами зобов’язання в односторонньому порядку.

Особи представництв іноземних держав та міжнародних організацій – посадові акредитовані в Україні глави дипломатичних представництв та члени дипломатичного персоналу, посадові особи консульських установ, представники іноземних держав при міжнародних організаціях, посадові особи міжнародних організацій.

П

Партія товарів – товари та інші предмети, що відправляються на адресу одного одержувача за одним транспортним документом відповідно до транспортних правил, а також товари, що пересилаються за однією поштовою накладною або переміщуються як ручна поклажа однією особою, яка перетинає митний кордон України.

Перевізник – особа, зареєстрована як суб'єкт підприємницької діяльності, яка в установленому законом порядку, з використанням належних їй або найманих нею транспортних засобів переміщує товари через митний кордон України або здійснює перевезення товарів, що перебувають під митним контролем, між митними органами на території України.

Перевірка системи звітності та обліку товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України – проведення митними органами на підприємствах дій щодо встановлення відповідності документації про зазначені товари і транспортні засоби вимогам, встановленим Митним кодексом України та іншими законами України.

Переказ валютних коштів за межі України – переказ грошових (валютних) коштів на користь (на рахунок) іноземного суб'єкта господарської діяльності або у банківсько-кредитну установу, що не є суб'єктом господарської діяльності України.

Переміщення товарів через митний кордон України у вантажних відправленнях – переміщення товарів через митний кордон України при здійсненні експортно-імпортних операцій, а також інших операцій, пов'язаних із ввезенням товарів на митну територію України, вивезенням товарів за межі митної території України або переміщенням їх митною територією України транзитом.

Переміщення товарів через митний кордон України у міжнародних експрес-відправленнях – переміщення товарів та інших предметів, належним чином упакованих, що перевозяться експрес-перевізником будь-яким видом транспорту з метою доставки одержувачу у визначений термін.

Переміщення товарів через митний кордон України у несупроводжуваному багажі – переміщення через митний кордон України товарів, що належать громадянам, окремо від цих громадян або уповноважених ними осіб з оформленням багажних документів.

Переміщення товарів через митний кордон України у ручній поклажі – переміщення через митний кордон України то-

варів, що належать громадянам, у пасажирських відділеннях (салонах) транспортних засобів, якими прямують ці громадяни або уповноважені ними особи, без оформлення багажних документів.

Переміщення товарів через митний кордон України у супроводжуваному багажі – переміщення через митний кордон України товарів, що належать громадянам, у багажних відділеннях транспортних засобів, якими прямують ці громадяни або уповноважені ними особи, з оформленням багажних документів.

Переробка за межами митної території України – митний режим, відповідно до якого товари, що перебувають у вільному обігу на митній території України, вивозяться без застосування заходів тарифного та нетарифного регулювання з метою їх переробки за межами митної території України та наступного повернення в Україну.

Переробка на митній території України – митний режим, відповідно до якого ввезені на митну територію України товари, що походять з інших країн, піддаються у встановленому законодавством порядку переробці без застосування до них заходів нетарифного регулювання, за умови вивезення за межі митної території України продуктів переробки відповідно до митного режиму експорту.

Платіжний баланс – співвідношення між сумою грошових надходжень, отриманих країною з-за кордону, і сумою здійснених нею платежів за кордон протягом певного періоду.

Платіжні документи та інші цінні папери – акції, облігації, купони до них, векселі (тратти), боргові розписки, акредитиви, чеки, банківські накази, депозитні сертифікати, інші фінансові та банківські документи, виражені у валюті України, в іноземній валюті або банківських металах.

Попередні імпорتنі депозити – внесення суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності на безпроцентні рахунки у банках, які обслуговують їх на території України, на період від моменту набрання договорами (контрактами), що ними укладаються, юридичної сили до моменту проходження товарами, що поставляються, згідно із зазначеними договорами (контрактами), через

митний кордон України, або передачі товарів іноземними суб'єктами господарської діяльності на території України, грошових коштів у валюті договору (контракту) в сумі, визначеній у встановлених процентах до вартості відповідного договору (контракту).

Попередні операції – дії, що виконуються до початку митного оформлення товарів і транспортних засобів.

Попередній документальний контроль – це контрольні заходи, які полягають у перевірці документів та відомостей, необхідних для здійснення державного санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного контролю та контролю за переміщенням культурних цінностей, та здійснюються митними органами в пунктах пропуску через державний кордон України щодо окремих товарів, у тому числі продуктів та сировини тваринного походження, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту).

Порушення митних правил – адміністративне правопорушення, яке являє собою протиправні, винні (умисні або з необережності) дії чи бездіяльність, що посягають на встановлений законодавством України порядок переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України і за які Митним кодексом України передбачена адміністративна відповідальність.

Посадова особа митного органу – працівник митного органу (регіональної митниці, митниці), на якого Митним кодексом та іншими законами України покладено безпосереднє здійснення митного контролю й митного оформлення товарів і транспортних засобів.

Посередницькі операції – операції, при здійсненні яких право власності на товар не переходить до посередника (на підставі комісійних, агентських договорів, договорів доручення та інших).

Послуга – вид діяльності, який задовольняє певну людську потребу, може мати або не мати матеріальну форму, тісно пов'язаний з виробництвом товарів або повністю самостійно оформлений.

Послуга з перевезення пасажирів чи вантажів – перевезення пасажирів чи вантажів транспортними засобами на договірних умовах із замовником послуги за плату.

Послуга транспортна – перевезення вантажів та комплекс допоміжних операцій, що пов'язані з доставкою вантажів автомобільним транспортом.

Послуга транспортно-експедиторська – робота, що безпосередньо пов'язана з організацією та забезпеченням перевезень експортного, імпортного, транзитного або іншого вантажу за договором транспортного експедирування.

Поставка – виконання продавцем своїх зобов'язань щодо доставки товару, а покупцем – отримання товару.

Правовий акт – юридичний документ компетентного органу світової спільноти або держави, у якому закріплено обов'язкове правило поведінки загального характеру.

Правові відносини – суспільні відносини, врегульовані нормами права, суб'єкти яких є носіями прав і юридичних обов'язків.

Правомірні дії – дії, що відповідають вимогам законодавства та умовам автотransпортного забезпечення зовнішньоекономічної діяльності.

Правопорушення – соціально небезпечне або шкідливе, протиправне, винне діяння деліктоздатного суб'єкта, яке передбачено чинним законодавством і за яке встановлена юридична відповідальність.

Прецедент – рішення державного органу (посадовця) з конкретної справи, якому надається загальнообов'язкове значення при розгляді усіх наступних аналогічних справ.

Приватноправові відносини – відносини, які ґрунтуються на засадах юридичної рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності, суб'єктами яких є фізичні та юридичні особи.

Припинення дії – втрата міжнародним договором своєї сили за умов, визначених самим міжнародним договором, або за вольовим рішенням сторін (денонсація, вихід з договору).

Проміжна митниця – будь-який митний орган, де здійснюється часткове довантаження, розвантаження, перевантаження товарів або інші операції з товарами, пов'язані з необхідністю зміни транспортного засобу, митного режиму, усунення загрози псування вантажу тощо.

Пропуск товарів і транспортних засобів через митний кордон України – дозвіл митного органу на переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України з урахуванням заявленої мети такого переміщення після проведення митних процедур.

Проступок – протиправна, винна (умисна або необережна) дія чи бездіяльність, яка посягає на громадський порядок, власність, права і свободи громадян, на встановлений порядок управління і за яку законом передбачено юридичну відповідальність.

Р

Разова (індивідуальна) ліцензія – разовий дозвіл, що має іменний характер і видається для здійснення кожної окремої операції конкретним суб'єктам зовнішньоекономічної діяльності на період, не менший за той, що є необхідним для здійснення експортної (імпоротної) операції.

Регіональна митниця – митний орган, який на території закріпленого за ним регіону в межах своєї компетенції здійснює митну справу та забезпечує комплексний контроль за дотриманням законодавства України з питань митної справи, керівництво і координацію діяльності підпорядкованих йому митниць та спеціалізованих митних установ і організацій.

Реекспорт – митний режим, відповідно до якого товари, що походять з інших країн, не пізніше ніж у встановлений законодавством строк з моменту їх ввезення на митну територію України вивозяться з цієї території в режимі експорту.

Реекспорт (реекспорт товарів) – продаж іноземним суб'єктам господарської діяльності та вивезення за межі України товарів, що були раніше імпортовані на територію України.

Режим зони митного контролю – це встановлені законодавством України з питань митної справи приписи, заборони та обмеження щодо перебування товарів, транспортних засобів та громадян умови розташування будівель та споруд, а також проведення господарських робіт у зоні митного контролю.

Резиденти – громадяни, які мають постійне місце проживання на території України, у тому числі ті, що тимчасово пере-

бувають за кордоном; юридичні особи, суб'єкти підприємницької діяльності, що не мають статусу юридичної особи (філії, представництва тощо), які створені та здійснюють свою діяльність відповідно до законодавства України, з місцезнаходженням на її території; дипломатичні представництва, консульські установи, торговельні та інші офіційні представництва України за кордоном, які мають дипломатичні привілеї та імунітет, а також філії і представництва підприємств-резидентів за кордоном, що не здійснюють підприємницької діяльності.

Реімпорт – митний режим, відповідно до якого товари, що походять з інших країн, не пізніше ніж у встановлений законодавством строк з моменту їх ввезення на митну територію України вивозяться з цієї території в режимі експорту.

С

Санкція – частина правової норми, в якій зазначаються заходи державного примусу у разі порушення диспозиції.

Сировина давальницька – сировина, матеріали, напівфабрикати, комплектуючі вироби, енергоносії, ввезені на митну територію України іноземним замовником (чи закуплені іноземним замовником за іноземну валюту в Україні) або вивезені за її межі українським замовником для використання у виробленні готової продукції.

Система права – внутрішня організація чинних правових норм конкретної держави, яка передбачає наявність та певне взаєморозташування складових частин права, тобто поділ його на норми, галузі, інститути.

Склади митних органів – приміщення, резервуари, криті та відкриті майданчики, які належать митним органам або використовуються ними і спеціально обладнані для зберігання товарів.

Склади тимчасового зберігання відкритого типу – склади, які призначаються для використання будь-якими особами.

Склади тимчасового зберігання закритого типу – склади, які призначаються виключно для зберігання власником складу товарів, що належать йому.

Спеціальна економічна зона – територія, в межах якої відповідним законом України встановлюється і діє спеціальний правовий режим господарської діяльності та спеціальний порядок застосування і дії законодавства України.

Спеціальна економічна зона – територія, в межах якої відповідним законом України встановлюється і діє спеціальний правовий режим господарської діяльності та спеціальний порядок застосування і дії законодавства України.

Спеціальна ліцензія – належним чином оформлене право на імпорту в Україну протягом установленого строку певного товару (товарів), який є об'єктом спеціального розслідування та/або спеціальних заходів.

Спеціальна митна зона – митний режим, відповідно до якого до товарів, які ввозяться на території відповідних типів спеціальних (вільних) економічних зон із-за меж митної території України, а також до товарів, які вивозяться з територій зазначених зон за межі митної території України, не застосовуються заходи тарифного і нетарифного регулювання, якщо інше не передбачено законом.

Спеціальні імпорتنі процедури – процедури міжнародних торгів або аналогічних їм процедур, режим попередніх імпорتنих депозитів, що вносяться у банки.

Спеціальні квоти – граничний обсяг імпорту в Україну певного товару (товарів), що є об'єктом спеціального розслідування та/або спеціальних заходів, який дозволено імпортувати в Україну протягом установленого строку та який визначається в натуральних та/або вартісних одиницях виміру.

Спеціально виготовлене сховище (тайник) – сховище, виготовлене з метою незаконного переміщення товарів через митний кордон України, а також обладнані і пристосовані з цією ж метою конструктивні ємності та предмети, які попередньо піддавалися розбиранню, монтажу тощо.

Список А – список заразних хвороб тварин, що швидко поширюються та можуть призвести до важких соціально-економічних наслідків або становити загрозу для здоров'я людей і негативно впливати на національну безпеку та міжнародну торгівлю, який визначається Міжнародним епізоотичним бюро.

Список А1 – перелік карантинних організмів, відсутніх у державах-членах Європейської та Середземноморської організації захисту рослин (ЄОЗР).

Список А2 – перелік карантинних організмів, наявних щонайменше в одній державі-члені ЄОЗР, але не поширених, що офіційно контролюється (локалізується).

Стягувач – будь-яка фізична або юридична особа, на користь чи в інтересах якої поставлено рішення іноземного суду і яка звертається з клопотанням про його визнання та виконання на території України.

I

Іноземні суб'єкти господарської діяльності – суб'єкти господарської діяльності, що мають постійне місцезнаходження або постійне місце проживання за межами України.

С

Суб'єкти господарювання України – учасники господарських відносин, які здійснюють господарську діяльність, реалізуючи господарську компетенцію (сукупність господарських прав та обов'язків), мають відокремлене майно і несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, передбачених законодавством.

Суб'єкти правових відносин – конкретні учасники (сторони) – юридичні і фізичні особи, які наділені правами та обов'язками, передбаченими правовими нормами.

Суб'єкти правопорушення – осудна дієздатна особа або організація, яка скоїла правопорушення.

Суб'єкти транскордонного співробітництва – територіальні громади, їх представницькі органи, місцеві органи виконавчої влади України, що взаємодіють з територіальними громадами та відповідними органами влади інших держав у межах своєї компетенції, встановленої чинним законодавством та угодами про транскордонне співробітництво.

Судно каботажного плавання – судно, яке без заходу до портів інших держав здійснює каботажні перевезення між порта-

ми України, а також судно флоту рибного господарства, яке здійснює рибогосподарську діяльність у межах Азово-Чорноморського басейну.

Судно каботажного плавання – це судно, яке без заходу до портів інших держав здійснює каботажні перевезення між портами України, а також судно флоту рибного господарства, яке здійснює рибогосподарську діяльність у межах Азово-Чорноморського басейну.

T

Тарифні пільги (тарифні преференції) – пільги, що надаються Україною у процесі реалізації її зовнішньоекономічної політики на умовах взаємності чи в односторонньому порядку щодо товарів, які переміщуються через митний кордон України, як звільнення від справляння мита, зниження ставок мита або встановлення тарифних квот на ввезення товарів.

Товари – будь-яке рухоме майно (у тому числі валютні цінності, культурні цінності), електрична, теплова та інші види енергії, а також транспортні засоби, за винятком транспортних засобів, що використовуються виключно для перевезення пасажирів і товарів через митний кордон України.

Товарна група – група однорідних товарів за гармонізованою системою опису та кодування товарів.

Товарно-транспортна документація – комплект юридичних документів, на підставі яких здійснюють облік, приймання, передавання, перевезення, здавання вантажу та взаємні розрахунки між учасниками транспортного процесу.

Транзит – митний режим, відповідно до якого товари і транспортні засоби переміщуються під митним контролем між двома митними органами або в межах зон діяльності одного митного органу без будь-якого використання таких товарів і транспортних засобів на митній території України.

Транзит вантажів – перевезення транспортними засобами транзиту транзитних вантажів під митним контролем через територію України між двома пунктами або в межах одного пункту пропуску через державний кордон України.

Транзит товарів – переміщення товарів, вироблених за межами України, через територію України без будь-якого використання цих товарів на зазначеній території.

Транзитні послуги (роботи) – безпосередньо пов’язана з транзитом вантажів підприємницька діяльність учасників транзиту, що здійснюється в межах договорів (контрактів) перевезення, транспортного експедирування, доручення, агентських угод тощо.

Транскордонне співробітництво – спільні дії, спрямовані на встановлення і поглиблення економічних, соціальних, науково-технічних, екологічних, культурних та інших відносин між територіальними громадами, їх представницькими органами, місцевими органами виконавчої влади України та територіальними громадами, відповідними органами влади інших держав у межах компетенції, визначеної їх національним законодавством.

Транспортні засоби – будь-які засоби авіаційного, водного, залізничного, автомобільного транспорту, що використовуються виключно для перевезення пасажирів і товарів через митний кордон України.

Транспортні правовідносини – врегульовані міжнародними нормами права, відображеними у національному законодавстві, суспільні відносини, що уособлюють у собі діяльність національного та іноземного суб’єкта господарювання і юридичні наслідки їх поведінки.

У

Угода про транскордонне співробітництво – угода між суб’єктами транскордонного співробітництва, яка регламентує правові, організаційні, економічні та інші аспекти цього співробітництва.

Укладення міжнародного договору України – дії щодо підготовки тексту міжнародного договору, його прийняття, встановлення його автентичності, підписання міжнародного договору та надання згоди на його обов’язковість для України.

Уповноважена особа – особа, яка на підставі опору або належно оформленого доручення, виданого власником товарів і транспортних засобів, наділена правом вчиняти дії, пов’язані з

пред'явленням цих товарів і транспортних засобів митним органам для митного контролю та митного оформлення при переміщенні їх через митний кордон України, або іншим чином розпоряджатися зазначеними товарами і транспортними засобами.

Усне опитування громадян та посадових осіб підприємств при здійсненні митного контролю – отримання посадовою особою митного органу інформації, що має значення для здійснення митного контролю, від осіб, які володіють такою інформацією.

Учасники транзиту – вантажовласники та суб'єкти підприємницької діяльності (перевізники, порти, станції, експедитори, морські агенти, декларанти та інші), які у встановленому порядку надають (виконують) транзитні послуги (роботи).

Учасники транскордонного співробітництва – юридичні та фізичні особи, громадські організації, що беруть участь у транскордонному співробітництві.

Учасники транспортно-експедиторської діяльності – клієнти, перевізники, експедитори, транспортні агенти, порти, залізничні станції, об'єднання та спеціалізовані підприємства залізничного, авіаційного, автомобільного, річковою та морського транспорту, митні брокери та інші особи, що виконують роботи (надають послуги) при перевезенні вантажів.

Ф

Фізичні особи – громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, які мають цивільну правоздатність і дієздатність згідно з законами України і постійно проживають на території України.

Форма надання згоди України на обов'язковість для неї міжнародного договору – ратифікація, затвердження, прийняття, приєднання.

Форс-мажорні обставини – непередбачені та непереборні події, що відбуваються незалежно від волі та бажання замовника або виконавця (війна, блокада, страйк, пожежа, аварія, паводок, замерзання моря, закриття морських проток, які трапляються на звичайному морському шляху між портами відвантаження і

вивантаження, інше стихійне лихо, заборона експорту (імпорту), валютні обмеження або інші обмеження прав власності на сировину чи готову продукцію, у тому числі на їх переміщення, прийняті державою або відповідним державним органом тощо) і призводять до порушення умов укладених контрактів та законодавчих актів.

Ц

Цивільне правопорушення – правопорушення, яке завдає шкоди майновим і пов'язаним із ним немайновим інтересам.

Цивільні закони – закони, що регулюють особисті майнові й немайнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.

Цивільні правові норми – норми, які регулюють майнові й особисті немайнові відносини.

Ш

Штраф – грошове стягнення, що накладається на посадових осіб та громадян за адміністративні правопорушення у випадках і розмірах, передбачених законами.

Ю

Юридичні акти – дії, що безпосередньо свідомо спрямовані на досягнення певного правового результату, тобто виникнення, зміну або припинення правовідносин.

Юридичні вчинки – дії, які безпосередньо не спрямовані на досягнення правового результату, але викликають його незалежно від усвідомлення чи неусвідомлення суб'єктом, який їх вчинив, їх можливого правового наслідку. Вчинок – дія чи бездіяльність.

Юридичні особи – зареєстровані як такі в Україні і які мають постійне місцезнаходження на території України (підприємства, організації та об'єднання всіх видів, включаючи акціонерні та інші види господарських товариств, асоціації, спілки, концерни, консорціуми, посередницькі та консультаційні фірми, коопе-

ративи, міжнародні об'єднання, організації та інші), в тому числі юридичні особи, майно та/або капітал яких є повністю у власності іноземних суб'єктів господарської діяльності.

Юридичні факти – певні дії чи події, які слугують фактично підставою для виникнення, зміни чи припинення правовідносин.

«D» – терміни – продавець відповідає за прибуття товару в узгоджене місце чи пункт призначення на кордоні чи то всередині країни імпорту.

«F» – терміни – вимагають від продавця доставки товару для перевезення відповідно до вказівок покупця.

«E» – термін – покладає на продавця мінімальні зобов'язання: продавець повинен лише надати товар у розпорядження покупця в узгодженому місці – звичайно на власних площах продавця.

«C» – терміни – вимагають від продавця укласти договір перевезення на звичайних умовах за свій власний рахунок.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Конституція України : Прийнята Верховною Радою України 28 червня 1996 р. // Відомості Верховної Ради України. – Офіц. вид. – К. : Парлам. вид-во, 1996. – № 30 (23 липня). – Ст. 141. – С. 381–417.

2. Конвенція ООН про договори міжнародної купівлі-продажу товарів від 11.04.1980 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.nau.ua/doc/?code=995_003

3. Конвенція про договір міжнародного перевезення вантажів по дорогах (КДПВ) 1956 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.mdoffice.com.ua/pls/MDOOffice/MDODoc.FindHelpAdv?p_file=47_214

4. Конвенція для уніфікації деяких правил, що стосуються міжнародних повітряних перевезень [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_594

5. Конвенція ООН про міжнародні змішані перевезення вантажів 1980 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_189

6. Інкотермс. Офіційні правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної Торгової Палати (редакція 2000 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/988_007

7. Інструкція про порядок заповнення вантажної митної декларації : наказ Державної митної служби України від 07.11. 2007

8. № 933 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1076-10>

9. Митний кодекс України від 11.07.2002 р. № 92-IV : за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. – № 38–39. – Ст. 288.

10. Проект Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України та інших законодавчих актів України» від 12.05.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb_n/webproc4_1?pf3511=40331

10. Коментар до Митного кодексу України / за ред. П.В. Пашка, М.М. Каленського. – К.: Юстініан, 2004. – 721 с.

11. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV: за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 40–44. – Ст. 356.

12. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV: за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 18–22. – Ст. 144.

13. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III : за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 25–26. – Ст. 131.

14. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8074-10 // Відомості Верховної Ради Української РСР. – 1984. – № 51. – Ст. 1122.

15. Цивільний процесуальний кодекс України від 18.03.2004 р. № 1618-IV: за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2004. – № 40–42. – Ст. 492.

16. Господарський процесуальний кодекс України від 06.11.1991 р. № 1798-XII : за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1992. – № 6. – Ст. 56.

17. Кодекс адміністративного судочинства України від 06.07.2005 р. № 2747-IV: за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2005. – № 35–37. – Ст. 446.

18. Указ Президента України «Про затвердження Положення про Державну митну службу України» від 12 травня 2011 р. № 582/2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.president.gov.ua/documents/13570.html>

19. Закон України «Про авторське право і суміжні права» від 23.12.1993 р. № 3792-XII зі змінами і доповненнями станом на 09.05.2011 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – № 13. – Ст. 64.

20. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 № 2755-VI: за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–17. – Ст. 112.

21. Закон України «Про безпечність та якість харчових продуктів» від 23.12.1997 р. № 771-97-ВР : за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1998. – № 19. – Ст. 98.

22. Постанова Кабінету Міністрів України «Про вантажну митну декларацію» від 09.06.97 № 574 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/574-97-%D0%BF>

23. Закон України «Про ветеринарну медицину» від 25.06.1992 р. № 2498-XII: за станом на 1 січня 2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1992. – № 36. – Ст. 531.

24. Закон України «Про вивезення, ввезення та повернення культурних цінностей» від 21.09.1999 р. № 1068 – XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 36. – Ст. 43.

25. Закон України «Про відходи» від 05.03.1998 р. № 187/98-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1998. – № 36–37. – Ст. 242.

26. Закон України «Про гуманітарну допомогу» від 22.10.1999 р. № 1192-XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 51. – Ст. 451.

27. Указ Президент України «Про День митної служби України» від 22.06.1992 р. № 353 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/353/92>

28. Указ Президента України «Про Державну митну службу України» від 12.05.2011 р. №582/2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an/35/U582_11.html

29. Закон України «Про державне регулювання імпорту сільськогосподарської продукції» від 17.07.1997 р. № 486 // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 44. – Ст. 281.

30. Закон України «Про державну таємницю» від 21.01.1994 р. № 3855-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – № 16. – Ст. 93.

31. Закон України «Про забезпечення санітарного та епідеміологічного благополуччя населення» від 24.02.1994 р. № 4004-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – № 27. – Ст. 218.

32. Наказ Державної митної служби України «Про заправдження єдиної форми заяви підприємства, подання якої передус митному оформленню товарів і транспортних засобів» від

26.08.2005 р. № 934/11214 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0934-05>

33. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Положення про порядок контролю за ввезення на митну територію України окремих видів товарів № 129 від 28.02.2003 р., зареєстрований у Міністерстві юстиції України 03.06.2003 р. за № 129», зі змінами і доповненнями від 07.03.2007 р.

34. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Інструкції про порядок заповнення вантажної митної декларації від 09.07.1997 р. № 307, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 24.09.1997 р. за № 443/2247», зі змінами і доповненнями від 07.09.2010 р.

35. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження порядку справляння митними органами ввізного (вивізного) та особливих видів мита під час митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України» від 23.01.2006 р. № 30 // Офіційний вісник України. – 2006. – 22 лютого. – № 6. – С. 98.

36. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження порядку справляння мита, податку на додану вартість акцизних та митних зборів при митному оформленні товарів і предметів, що переміщуються громадянами через митний кордон України» від 12.01.2006 р. № 5 // Офіційний вісник України. – 2006. – 22 лютого. – № 6. – С. 90.

37. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Правил митного контролю та митного оформлення транспортних засобів, що переміщуються громадянами через митний кордон України» від 17.11.2005 р. № 1118 // Офіційний вісник України. – 2005. – 14 грудня. – № 48. – С. 214.

38. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Порядку прийняття митними органами погодженого рішення про місце здійснення митного оформлення товарів» від 09.11.2004 р. № 801 // Офіційний вісник України. – 2004. – 22 травня. – № 48. – С. 150.

39. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Порядку митного контролю та митного оформлення тим-

часового ввезення/вивезення повітряних суден, що здійснюють міжнародні перевезення» від 04.02.2002 р. № 64 // (втратив чинність) Офіційний вісник України. – 2002. – 07 березня. – № 8. – С. 445.

40. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Переліку товарів, митний контроль та митне оформлення яких здійснюється підрозділами Енергетичної регіональної митниці» від 30.09.2004 р. № 714 // Офіційний вісник України. – 2004. – 05 листопада. – № 42. – С. 181.

41. Наказ ДМСУ «Про затвердження Порядку застосування уніфікованої митної квитанції «МД-1» від 04.01.2005 р. № 1 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/search/>.

42. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Порядку оформлення і використання Картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні чи пропуску товарів і транспортних засобів через митний кордон України» від 12.12.2005 р. № 1227 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1166-07>.

43. Постанова Кабінету Міністрів «Про затвердження Положення про порядок і умови проходження служби в митних органах України» від 09.02.93 р. № 97 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/97-93-п>.

44. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку митного оформлення імпортованих товарів (продукції), що підлягають обов'язковій сертифікації в Україні» від 14.11.1997 р. № 1211 // Урядовий кур'єр. – 2008. – 22 травня. – № 92.

45. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення країни – походження товару, що переміщується через митний кордон України» від 12.12.2002 р. № 1864 // Офіційний вісник України. – 2003. – 03 січня. – № 51. – С. 53.

46. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Інструкції про організацію митного контролю та митного оформлення суден і товарів, що переміщуються ними» від

17.09.2004 р. № 678 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z1286-04>.

47. Закон України «Про захист національного товаровиробника від демпінгового імпорту» від 22.12.1998 р. № 330-XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – 12 березня. – № 9. – Ст. 65.

48. Наказ ДМСУ «Про порядок здійснення контролю за доставкою вантажів у митниці призначення» від 8.12.1998 р. № 771 // Офіційний вісник України. – 1999. – 12 лютого. – № 4. – С. 128.

49. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.91 р. № 1952-IV // Голос України. – 1991. – 12 червня.

50. Закон України «Про карантин рослин» від 30.06.1993 р. № 3348-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – 24 серпня. – № 34. – С. 352.

51. Постанова Кабінету Міністрів «Про лібералізацію експортних операцій» від 24 жовтня 1994 р. // Урядовий кур'єр. – 1994. – 27 жовтня. – № 166.

52. Закон України «Про лікарські засоби» від 4.04.1996 р. № 123/96-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – 28 травня. – № 22. – С. 86.

53. Закон України «Про митну справу в Україні» від 25.06.91 р. (втратив чинність) // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – 29 жовтня. – № 44. – С. 575.

54. Постанова Кабінету Міністрів України «Про Митно-тарифну раду України» від 07.02.1994 р. № 62 // Голос України. – 1991. – 12 червня.

55. Закон України «Про Митний тариф України» від 05.04.2001 р. № 2371 // Офіційний вісник України. – 2001. – 18 травня. – № 18.

56. Закон України «Про операції з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах» від 15.09.1995р. № 327 // Урядовий кур'єр. – 1995. – 16 листопада.

57. Закон України «Про підтвердження відповідності» від 17.05.2001 р. № 2406 // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 32. – С. 169.

58. Закон України «Про порядок виїзду з України і в'їзду в Україну громадян України» від 21.01.1994 р. № 3857-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – 03 травня. – № 18. – С. 101.

59. Закон України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» від 23 вересня 1994 р. // Голос України. – 1994. – 05 жовтня.

60. Постанова Кабінету Міністрів України «Про перелік документів, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України» від 01.02.2006 р. № 80 // Офіційний вісник України. – 2006. – 15 лютого. – № 5. – С. 69.

61. Постанова Кабінету Міністрів України «Про перелік товарів, експорт яких підлягає квотуванню і ліцензуванню у 1998 р.» від 5 січня 1998 р. // Офіційний вісник України. – 1998. – 22 січня. – № 1. – С. 140.

62. Закон України «Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності» № 351-XIV 23.12.1998 // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – 07 січня. – № 1. – С. 80.

63. Закон України «Про режим іноземного інвестування» від 19.03.1996р. № 93/96-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – 07 травня. – № 19. – С. 80.

64. Декрет Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» від 19.02.1993 р. № 15-93 // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – 27 квітня. – № 17. – С. 184.

65. Декрет Кабінету Міністрів України «Про стандарти зацію і сертифікацію» від 10.05.1993 р. № 46-93 // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – 06 липня. – № 27. – С. 289.

66. Закон України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997 р. № 571 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970671.html

67. Закон України «Про транзит вантажів» від 20.10.1999 р. № 1172- XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – 24 грудня. – № 51. – С. 446.

68. Закон України «Про участь України у Митній конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням МДП (Конвенції МДП 1975 р.)» від 15.07.94 р. // Офіційний вісник України. – 2007. – 26 січня. – № 3. – С. 259.

69. Авдокушин Є.Ф. Международные экономические отношения / Є.Ф. Авдокушин. – М.: Юристь, 1999. – 368 с.

70. Абраменко Л. Адміністративні справи про порушення митних правил / Л. Абраменко // Юридичний вісник України. – 1997. – № 26. – С. 3–5.

71. Антидемпінговий кодекс України: практика та проблеми застосування / [Осика С.Г., Коновалов В.В., Покрещук О.О., Осика А.С.]. – К.: УАЗТ, 2001. – 378 с.

72. Артемов Н.М. Финансово-правовое регулирование внешнеторговой деятельности / Н.М. Артемов. – М.: ООО МЦУПЛ, 1999. – 479 с.

73. Бабин Э.П. Основы внешнеэкономической политики / Э.П. Бабин. – М.: ОАО Изд-во Экономика, 1997. – 86 с.

74. Балабанов И.Т. Внешнеэкономические связи: учеб. Пособие. / И.Т. Балабанов, А.И. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 512 с.

75. Бахрамов Ю.М. Организация внешнеэкономической деятельности / Ю.М. Бахрамов, В.В. Глухов. – СПб.: Лань, 2000. – 448 с.

76. Беляшов В.А. Таможенный энциклопедический справочник / В.А. Беляшов. – М.: Летописец, 1999. – 832 с.

77. Боринець С.Я. Міжнародні валютно-фінансові відносини: підручник / С.Я. Боринець. – К: Т-во «Знання», КОО, 1999. – 305 с.

78. Борисов К.Г. Международное таможенное право / К.Г. Борисов. – М.: Изд-во РУДН, 1997. – 224 с.

79. Бураковський І. Теорія міжнародної торгівлі / І. Бураковський. – К.: Основи, 1996. – 241 с.

80. Василик О.Д. Державні фінанси України: [навчальний посібник] / О.Д. Василик. – К.: Вища школа, 1997. – 383 с.
81. Владимиров К.Н. Митне регулювання: навчальний посібник / К.Н. Владимиров, В.О. Бардачова. – [2-ге вид.]. – Херсон: Олді-плюс, 2002. – 336 с.
82. Стровский А.Е. Внешнеэкономическая деятельность предприятия / А.Е. Стровский. – М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1996.
83. Внешнеэкономический толковый словарь. – М.: Инфра, 2000. – 512 с.
84. Водянов А. Тарифное регулирование импорта в предверии присоединения России к ВТО / А. Водянов. – Российский экономический журнал. – 2002. – № 9. – 55 с.
85. Гаверський В.В. Організаційно-правові основи становлення та розвитку Державної митної служби в Україні: автореф. на здоб. наук. ступ. канд.юрид. наук / В.В. Гаверський. – Одеса, 1998. – 16 с.
86. Гамидулаев С.Н. Пособие для декларанта. Таможенные процедуры / С.Н. Гамидулаев, А.В. Кулешов; под общ. ред. Анмячина. – Петер; 2003. – 443 с.
87. Гега П.Т. Правовий режим оподаткування в Україні / П.Т. Гега. – К.: Юрінком, 1997. – 144 с.
88. Таможенное оформление и контроль / [голов. ред. И. Горбатовский]. – Рос. Федерация; 1993. – 312 с. (Закон).
89. Грачев Ю.Н. Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций / Ю.Н. Грачев. – М.: ЗАО «Бизнес-школа, Интел-Синтез», 2000. – 544 с.
90. Гребельник О.П. Митно-тарифна політика за умов трансформації економічної системи: [монографія] / О.П. Гребельник. – К.; 2001. – 488 с. (Київ. нац. Торг.-екон. ун-т).
91. Гребельник О.П. Основи зовнішньоекономічної діяльності: [навч. посіб.] / О.П. Гребельник. – К.: Київ. держ. торг.-екон. ун-т, 1996. – 78 с.
92. Гребельник О.П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності / О.П. Гребельний. – К.: ИНЛ, 2005. – 695 с.

93. Гребельник О.П. Основи митної справи: [навчальний посібник] О.П. Гребельник. – К.:Київ: центр навчальної літератури, 2003. – 600 с.

94. Данилиев А. Международная торговля: инструменты регулирования / А. Данилиев. – М.: Дел. лит, 1999. 302 с.

95. Демиденко К.Л. Мито і митна політика в умовах глобалізації / К.Л. Демиденко //Фінанси України. – 2004. – № 1. – С. 66.

96. Деркач Л. Українська митниця: вчора, сьогодні, завтра / Л. Деркач. – К., 2000. – 542 с.

97. Деркач Л.В. Митниці України – надійне джерело поповнення державної скарбниці /Л.В. Деркач // Фінанси України. – 1997. – № 3. – С. 18–26.

98. Деркач Л.В. Не бар'єр, а органи сприяння. Українська митниця: на шляху до світових стандартів / Л.В. Деркач // Політика і час. – 1996. – № II. – С. 25–27.

99. Дорофієва Л.М. Деякі питання відповідальності за порушення митних правил /Л. М. Дорофієва // Проблеми законності. – Харків: НЮАУ, 2000. – Вип. 41. – С. 136–141.

100. Дьомін В. Митне законодавство і перешкоди у його виконанні / В. Дьомін // Право України. – 1995. – № 9. – К. – С. 33–35.

101. Дубиніна А.А. Основи митної справи в Україні : навч. посібник / А.А. Дубиніна, С.В. Сорокіна. – ВД «Професіонал», 2003. – 259 с.

102. Дудчак В.І. Митна справа : навч. посібник / В.І. Дудчак, О.В. Мартинюк. – К.: КНЕУ, 2002. – 310 с.

103. Дюмулен И.И. Возможные направления использования в России зарубежного опыта таможенно-тарифного регулирования : внешнеэкономический бюлетень / И.И. Дюмулен. – 2001. – № 1. – С. 26–28.

104. Ткачук А.Д. Основы управления и организации в таможенном деле / А.Д. Ткачук. – СПб., 1999. – 213 с.

105. Ершов А.Д. Международные таможенные отношения / А.Д. Ершов. – СПб., 2000. – 207 с.

106. Егоров А.В. Энциклопедия таможенного дела: в 2 т. / А.В. Егоров, А.П. Шейко. – Львов: МЕТА, 1996.
107. Єпіфанов А.О. Бюджет і фінансова політика України : підруч. / Єпіфанов А.О., Сало І.В., Дяконова І.І. – К.: Наукова думка, 1997. – 301 с.
108. Жорін Ф.Л. Правові основи митної справи в Україні: [навч. посібник] / Ф.Л. Жорін. – К.: КНЕУ, 2001. – 248 с.
109. Зельниченко О.І. Митна справа / Зельниченко О.І. Михайлов В.І., Тихонова П.П. – К: Київ. держ. торг.- екон. ун-т., 2000. – С. 8–14.
110. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств: [підруч. для вузів] / І.В. Багрова, Н.І. Редіна, В.Є. Власюк, О.О. Гетьман. – Дніпропетровськ: ДДФЕІ, 2002. – 580 с.
111. Каленський М.М. Модернізація української митної системи / М.М. Каленський // Митна справа. – 2003. – № 5. – С. 3–6.
112. Ківалов С.В. Митне розслідування / Ківалов С.В. // Право України. – 1996. – № 8. – С. 49–52.
113. Ківалов С.В. Митна політика України: підруч. / С.В. Ківалов, Б.А. Кормич. – Одеса: Юр. літ-ра, 2002. – 255 с.
114. Ківалов С.В. Організаційно-правові основи митної справи в Україні: автореф. дис. на здобуття наук. Ступеня д-ра юр. наук / С.В. Ківалов. – Одеса: Одеський держ. ун-т ім. І.І. Мечникова, 1996. – 50 с.
115. Кивалов С.В. Средства осуществления таможенной политики Украины: [учебное пособие] / С.В. Кивалов. – Одесса: Астропринт, 1995. – 127 с.
116. Киреев А.Н. Международная экономика: в 2 ч. – Ч. 1. Международная микроэкономика: движение товаров и факторов производства: учеб. пособие для вузов. / А.Н. Киреев. – М.: Между нар. Отношения – 1998. – 416 с.
117. Козырин А. Таможенные режимы / А. Козырин. – М.: «Статут», 2000. – 247 с.
118. Козырин А.Н. Таможенное право: [учебное пособие] / А.Н. Козырин А. Н. – М.: Спарк, 1995. – 250 с.

119. Корнійчук О.Т. Основи митної справи. Тези лекції. / О.Т. Корнійчук. – Хмельницький: ДМКУ, Хмельницький навчальний центр, 1996.

120. Клапків М.С. Правове регулювання страхових відносин / М.С. Клапків // Право України. – 1995. – №12. – С. 51–53.

121. Кольбенко А.В. Митна політика козацької держави / А.В. Кольбенко // Вісник Львівського ін-ту. – Львів; 1995. – № 32. – С. 95–96.

122. Кольбенко А.В Становлення митної справи у Київській Русі / А.В. Кольбенко // Вісник Львівського ін-ту. – 1994. – № 31. – С. 23–24.

123. Котляревський Л.М. Кордон України набуває правового статусу, але не скрізь / Л.М. Котляревський // Політика і час. – 1995. – № 4. – С. 17–20.

124. Красуля А.Т. Правовые аспекты лицензирования экспорта и импорта товаров в Украине в 1996 году / А. Т. Красуля // Предпринимательство, хозяйство и право. – 1996. – № 4. – С. 5–11.

125. Кругман П.Р. Международная экономика. Теория и политика / П.Р. Кругман, М. Обстфельд. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 799 с.

126. Кухарець Л.В. Від данини до податків / Л. В. Кухарець // Фінанси України. – 1997. – № 3. – С. 105–107.

127. Линдери П.Х. Экономика мирохозяйственных связей / П.Х. Линдери. – М.: Прогресс, 1992. – 520 с.

128. Мазур А. Українській митниці 3 роки / А. Мазур // Закон і бізнес. – 1994. – № 28.

129. Мазур А.В. Система митних органів України / А.В. Мазур // Проблеми законності. – Вип. 43. – С. 102–107.

130. Макаревич М. У режимі найбільшого сприяння / М. Макаревич // Політика і час. – 1997. – № 9. – С. 7–9.

131. Мартишок В.П. Митна система та економічна безпека держави: теорія і методологія: [монографія] / В.П. Мартишок. – Астон, 2010. – 256 с.

132. Пашко П.В. Митна безпека [монографія] / П.В. Пашко. – Одеса: АТ «ПЛАСКЕ», 2009. – 628 с.

133. Бережнюк І.Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти [монографія] / І.Г. Бережнюк. – Дніпропетровськ: Академія митної служби України. – 2009. – 543 с.
134. На варті митних рубежів. Митна справа на Слобожанщині: 1660–1670–1992–2000 / ред. рада: П. В. Пашко, О. Г. Даниленко та ін. – Х.: Каравела, 2000. – 190 с.
135. Нападистий О. Митний режим в Україні та його види / О. Нападистий // Право України. – 2000. – № 7. – С. 70–73.
136. Науменко В.П. Применение таможенных режимов в Украине: теория и практика, рекомендации: [практ. пособие] / В.П. Науменко. – К.: Знання, 2005. – 430 с.
137. Основи митної справи: навчальний посібник / [В.А. Аргунов, В.П. Батіг та інші]. – Х.: Видавнича група «РА-Каравелла», 2000.
138. Основи митної справи: [навчальний посібник / за ред. В.П. Пашка]. – К.: Знання, 2002. – 319 с.
139. Основы таможенного дела: [учебник / под общ. ред. В.Г. Драганова] / Рос. тамож. акад. ГТК РФ. – М.: ОАО «Изд-во «Экономика», 1998. – 687 с.
140. Основы таможенного дела в Украине / [под ред. Н. Н. Каленского, П.В. Пашко]. – К.: О-во «Знание», КОО, 2003. – 493 с.
141. Педешко А.І. Адміністративна відповідальність за порушення митних правил: автореф. дис. на здобуття наук. ступ. канд. юрид. Наук / А.І. Педешко. – Х., 2000.
142. Поляков В.В. Прогнозирование мирового товарного рынка: теория и практика / В.В. Поляков. – М.: Экзамен, 2002. – 288 с.
143. Продайко С.В. Адміністративні правопорушення у митній сфері. автореферат на здобуття наук. ступ. к.ю.н. / С.В. Продайко. – Ірпінь, 2003. – 20 с.
144. Карев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: [учеб.-практ. пособие] / Е.Ф. Карев. – ИВЦ «Маркетинг», 1998. – 208 с.
145. Право и практика. Таможенное законодательство Украины. – К.: Юрид. компания «Бест и К», 1998. – № 24.

146. Осика С.Г. Правове регулювання імпорту: антидемпінгові, компенсаційні та спеціальні заходи / Осика С.Г., Коновалов В.В., Покрещук О.О. – К.: УАЗТ, 2001. – 639 с.

147. Результати Уругвайського раунду багатосторонніх торговельних переговорів: Тексти офіційних документів. Секретаріат Міжвідомчої комісії з питань вступу України до СОТ. – К.: Вимір, 1998. – 520 с.

148. Рокоча В.В. Міжнародна економіка / В.В. Рокоча. – К.: Таксон, 2000. – Кн. I: Міжнародна торгівля: теорія та політика. – 320 с.

149. Рут Френклін Р. Міжнародна торгівля та інвестиції / Френклін Р. Рут, А. Філіпенко. – К.: Основи, 1998. – 743 с.

150. Сальваторе Д. Международная экономика / Д. Сальваторе. – М.: Ин-т внеш. экон. связей и управления, 1998. – 714 с.

151. Сандровський К.К. Международное таможенное право: [учебник для вузов] / К.К. Сандровський. – К., 2000. – 461 с.

152. Сандровський К.К. Таможенное право в Украине: национальное и международное: [учебное пособие] / К.К. Сандровський. – К.: Вентури, 2000. – 190 с.

153. Світова економіка: підручник / [А.С. Філіпенко, О.І. Рогащ, О.І. Шнирков та ін.]. – К.: Либідь, 2000. – 582 с.

154. Система світової торгівлі ГАТТ/СОТ в документах. – К.: УАЗТ, 2000. – 598 с.

155. Сиденко В.Р. Внешнеэкономическая деятельность: проблемы системной трансформации при переходе к рынку / В.Р. Сиденко. – К.: АО «ОКО», 1998. – 305 с.

156. Современные международные отношения / [под ред. А.В. Торкунова]. – М.: Рос. полит. энциклопедия, 1999. – 584 с.

157. Соколовська А.М. Суть та інструменти митної політики / А.М. Соколовська, М.А. Богород // Фінанси України. – 1998. – № 3. – С. 64–72.

158. Статистика: [підручник / за ред. Головача А.В., Еріної А.М., Козирєва О.В. – К.: Вища школа. 1993.

159. Таможенное дело: Словарь-справочник. – СПб.: Логос, 1994. – 319 с.

160. Таможенное законодательство Украины (Сборник нормативных актов с изменениями и дополнениями по состоянию на 20 апреля 2000 года). – Х., 2000. – 608 с.
161. Ганжин О.М. Таможенное оформление морских грузов // Ганжин О.М., Деркач В.Г., Пашко П.В. – К: О-во «Знання» КОО, 2003. – 195 с.
162. Пятницький В.І. Тарифні переговори в рамках Світової організації торгівлі / В.І. Пятницький. – К.: УАЗТ, 2001. – 92 с.
163. Ноздрачев А.Ф. Таможенное право: [учебник] / А.Ф. Ноздрачев. – М.: Юристъ, 1998. – 650 с.
164. Габрачидзе Б.Н. Таможенное право: [учебник для вузов] / Б.Н. Габрачидзе. – М.: Инфра. М-Норма, 1997. – 580 с.
165. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: [навч. посібник]. / О.О. Терещенко. – К.: КНЕУ, 2003. – 554 с.
166. Терещенко М.М. Основи митного законодавства / М.М. Терещенко, І.Н. Науменко. – К.: 1999.
167. Терещенко С.С. Основи митного законодавства в Україні: теорія та практика: навчальний посібник / С.С. Терещенко, В.П. Науменко. – К.: АТ «Август», 1990. – 280 с.
168. Украинская таможня: Справочник. – К.: Либра, 1993. – 240 с.
169. Украинская таможня: Справочник / под. ред. М. С. Муравьева. – К.: Либра, 1995. – 502 с.
170. Управление внешнеэкономической деятельностью / [Кредисов А.И., Березовенко С.Н., Волошин В.В. и др.]. – К.: Феникс, 1996. – 420 с.
171. Фінансове право: [навчальний посібник / за ред. Л.К. Воронової, Д.А. Бекерської. – К.: Вентурі, 1995. – 272 с.
172. Фомін О. До питання вдосконалення системи тарифного регулювання імпорту в Україні / О. Фомин // Економіка України. – 2005. – № 10. – С. 25–33.
173. Храбсков В. Таможня и закон / В. Храбсков. – М.: Юр. лит., 1979. – 128 с.

174. Чарлз В.Л.Гіл. Міжнародний бізнес. Конкуренція на глобальному ринку / Чарлз В.Л. Гіл. – К.: Основи. – 2001. – 854 с.
175. Чмель Г.Н. Малая таможенная энциклопедия / Г.Н. Чмель. – М.: АОЗТ «Центр экономики и маркетинга»; АОЗТ «Терминал А.Г.», 1997. – 280 с.
176. Чубарь А. Хранение предприятиями товаров под таможенным контролем / А. Чубарь // Бизнес. – 2000. – № 26. – С. 91–96.
177. Шеремета П.М. Правове регулювання митної діяльності в Україні: автореф дис. на здобуття наук. ступені канд. юрид. наук. / П.М. Шеремета. – Одеса, 1999.
178. Шульга М.Г. Система джерел митного права України / М.Г. Шульга // Проблеми законності. – Вип. 40. – С. 118–121.
179. Шульга М.Г. Поняття, види митних режимів та їх застосування / М.Г. Шульга // Проблеми законності. – Вип. 45. – С. 140–142.
180. Шишка Р.Б. Митне право України: навч. посібник / Р.Б. Шишка, В.В. Сергієнко. – Харків: Еспада, 2002.

Навчальне видання

Навчально-методичний посібник з курсу

«МИТНЕ ПРАВО»

**Білоус Віктор Тарасович,
Кузьменко Оксана Олександрівна,
Блащук Наталія Іванівна,
Гарбінська-Руденко Альона Валеріївна,
Лихошерст Людмила Мар'янівна**

Редактор

Л.Б. Дьомена

Форматування та
комп'ютерна верстка

С.В. Архипова

Здано до друку 24.04.2012 р. Формат 60×84/16.
Папір офсетний № 1. Гарнітура «Times New Roman».
Ум. друк. арк. 4.5. Друк. арк. 5.5.
Тираж 300 прим. Замовлення № 325.

*Підготовлено до друку Видавничо-інформаційним центром
Національного університету ДПС України
08201, вул. К. Маркса, 31, м. Ірпінь, Київська обл., Україна*

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до державного реєстру видавців, виготівників і
розповсюджувачів видавничої продукції
Серія ДК № 1858 від 30.06.2004 р.*