

**ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД УКООПСПЛКИ
„ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ”
КАФЕДРА ПРАВОЗНАВСТВА**

**ЗБІРНИК СИТУАЦІЙНИХ ЗАВДАНЬ (КЕЙСИ)
ДЛЯ ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ
з навчальної дисципліни „МИТНЕ ПРАВО”
для студентів напряму підготовки
6.030401 „ПРАВОЗНАВСТВО”**

Розглянуто та схвалено
на засіданні кафедри
правознавства
31 травня 2016 року
протокол № 10
Зав. кафедри

проф. Лаврик Г.В.

1. Громадянин України К., який мав намір виїхати за кордон на власному автомобілі на тиждень до хворого родича, який проживає у сусідній Білгородській обл., звернувся до інспектора митного поста із запитанням про порядок тимчасового виїзду за межі України фізичних осіб, кількість дозволених до вивезення особливих речей, валюти, лікарських засобів. Інспектор митного поста відмовився відповідати на запитання, зазначивши, що митні органи не зобов'язані інформувати громадян, адже всі нормативні акти з митних питань публікуються в офіційних виданнях. Що стосується оформлення автомобіля, то з цим питанням необхідно звертатися до митного брокера.

Чи правомірною є відмова інспектора митного поста? Відповідь обґрунтуйте.

2. Громадянин Петренко 10 листопада 2014р. маючи намір виїхати на декілька днів для відвідування хворого родича, який проживає в сусідній Ростовській області, звернувся до інспектора митного поста із запитанням про порядок тимчасового виїзду за межі України фізичних осіб, про можливу кількість вивезення валюти і лікарських засобів. Інспектор відмовився відповідати на ці запитання. Відмову мотивував тим, що митні органи не зобов'язані інформувати громадян про зміст нормативних актів у сфері митної справи. Про їх зміст громадянин може ознайомитись у відповідних нормативних актах.

Чи правомірна відмова інспектора митного поста? Яким є порядок опублікування та оприлюднення митних нормативно-правових актів?

3. Під час передвиборчої кампанії посадові особи одного з митних органів виявили бажання вступити в політичну партію і подали відповідні заяви в її місцевий осередок. Після роз'яснення керівництва митного органу про неприпустимість подібних дій, обурені працівники оголосили страйк з приводу обмеження їхніх прав і заблокували роботу митниці.

Зробіть юридичний аналіз ситуації.

4. Інспектор митної служби 1 рангу В. маючи значний досвід роботи в митних органах вирішив за сумісництвом викладати в Академії митної служби України, а також заснувати приватне підприємство – склад тимчасового зберігання.

Чи дозволяє це йому зробити законодавство України? Обґрунтуйте.

5. Гр. Б., здатний за своїми діловими якостями, освітнім рівнем і станом здоров'я виконувати завдання, покладені на митну службу України, виявив бажання працювати на митниці, про що і написав відповідну заяву. Але під час перевірки з'ясувалось, що він мав судимість за вчинення умисного злочину.

Чи може бути задоволене його бажання?

6. Гр. С. є власником приватного митного ліцензійного складу Чопської митниці. Чи може бути переведений його батько на посаду начальника Чопської митниці?

7. Громадянин С. працював два роки на посаді інспектора загального відділу митниці. Після позитивної атестації його перевели до відділу митних доходів і платежів, керівником якого працює чоловік його сестри. При цьому він є членом правління АТ “Будівельник”, де його інтереси за дорученням представляє батько. Гр. С. є позаштатним кореспондентом міської газети “Вісті”, де публікує репортажі із спортивних змагань.

Які є обмеження під час проходження служби в митних органах? Чи підпадає гр. С. під будь-яке з цих обмежень?

8. Громадянин Р. має стаж роботи в митних органах 3 роки. До цього він 2 роки проходив строкову службу в Збройних Силах України та 5 років навчався у вищому навчальному закладі.

Обчисліть трудовий стаж гр. Р. Чи буде виплачуватись йому надбавка за вислугу років?

9. Транспортний засіб митного перевізника здійснюючи транзитне перевезення територією України товарів, що знаходяться під митним контролем, зазнав аварії і він не зміг вчасно прибути до митного органу призначення.

Що в цьому випадку він повинен зробити?

10. На підсумковій колегії Державної фіскальної служби було зауважено про недостатність заходів, уживаних митними органами щодо належного стягнення митних платежів, а також заходів по боротьбі із контрабандою.

Дайте правову оцінку наведеним зауваженням. Відповідь аргументуйте посиланнями на відповідні нормативні акти.

11. Підприємець Григоренко, зареєстрований як суб’єкт зовнішньоекономічної діяльності, власним транспортним засобом увозив на митну територію України лакофарбові товари виробництва Польщі. На початку митного оформлення він подав у пункті пропуску товар, оформив декларацію, надав усі необхідні документи. Однак через те, що посадова особа митного органу ретельно оглядала товар, вимагаючи розпакувати його, а також застосовувала при цьому технічні засоби митного контролю, Григоренко, побоюючись виявлення в одній із валіз незадекларованих канцелярських виробів, заявив, що він не бажає проходити митне оформлення й має намір повернутися на митну територію Польщі. Інспектор митниці повідомив, що переміщення через митний кордон України товарів, які належали Григоренку, було вже розпочато й згідно з вимогами Митного кодексу України необхідно закінчити митне оформлення зі сплатою всіх належних митних платежів. Григоренко заперечував, стверджуючи, що він ще не перетнув митного кордону, а тому може сам вирішувати чи в’їжджати йому в Україну.

Як треба розуміти термін “перетин митного кордону”? Яким чином може бути вирішена спірна ситуація?

12. Українська фірма «Козачок» придбала у іноземного партнера за договором купівлі-продажу партію цигарок «Президент». Після ввезення в Україну через

відсутність на рахунках фірми коштів для сплати платежів під час митного оформлення цього вантажу в режимі випуску у вільне використання фірма вирішила розмістити цей вантаж на митному ліцензійному складі, для чого звернулася на митницю.

Проаналізуйте ситуацію з точки зору митного законодавства. Охарактеризуйте митні режими зазначені у ситуації і порядок поміщення у них товарів.

13. Фірма «Ерудит» придбала у нерезидента автомат для фасування м'ясних виробів, що підлягає сертифікації в Україні, та оформила його в режим «митний склад» для зберігання на своєму митному ліцензійному складі. Для здійснення сертифікації фірма звернулася до державного органу стандартизації та сертифікації, який запропонував привести цей автомат до спеціального приміщення цієї організації на час проведення сертифікації.

Проаналізуйте ситуацію. Чи можливий тимчасовий випуск товарів з митного ліцензійного складу? Якщо так то у яких випадках і за яких умов? Якими мають бути дії у цьому випадку власника ліцензійного митного складу?

14. З Польщі на адресу ТОВ «Лучеськ» прибуло 15 тон цибулі. Цибулю записали в накладній як суху приправу, що переправляється в непридатному для перевезення контейнері. Під час перевезення цибуля зіпсувалася і ТОВ «Лучеськ» відмовилось від товару.

Проаналізуйте ситуацію. Чи були підстави у ТОВ «Лучеськ» відмовлятися від товару? У який митний режим може бути задекларовано цей товар? За чий рахунок у цьому випадку буде знищуватись товар і проводитимуться організаційні дії?

15. Під час проведення інвентаризації на митному ліцензійному складі митницею виявлено недостачу товарів: двох пілососів і велосипеда, що за складськими документами тут зберігались. Крім того виявлено товари, які підлягають вивезенню з України в режимі «експорт», що зберігались понад 12 місяців.

Проаналізуйте ситуацію. Якими мають бути дії митниці? Охарактеризуйте митні режими зазначені у ситуації.

16. Приватне підприємство «Лілея» в поточному році отримало ліцензію на відкриття та експлуатацію митного ліцензійного складу. Через 5 місяців підприємство змінило форму власності і перереєструвалось у ТзДВ «Лілея».

Проаналізуйте ситуацію з точки зору митного законодавства.

17. За договором купівлі-продажу з іноземним партнером українська фірма «Фіола» придбала за кордоном верстат для штампування, який оформили у вільне використання на території України. До закінчення терміну гарантії щодо ремонту та заміни, передбаченого договором купівлі-продажу, верстат вийшов з ладу і не підлягав ремонту. Між партнерами було досягнуто згоду про заміну верстата.

Фірма «Фіола» звернулася до митниці з письмовим проханням про знищення верстата під контролем митниці.

Проаналізуйте ситуацію. Яке рішення буде прийняте керівництвом митниці? Які підстави для про прийняття рішення про знищення товарів?

18. Благодійна організація отримала з Голландії вантаж гуманітарної допомоги у вигляді медикаментів. На момент митного оформлення цього вантажу строк придатності частини медикаментів закінчився. Благодійна організація не мала коштів на повернення вантажу іноземному донору і тому звернулася до митниці з приводу його знищення.

Проаналізуйте ситуацію. Які документи є підставою для митного оформлення та знищення медикаментів, що надійшли в Україну як гуманітарна допомога? Вирішіть ситуацію з позицій митного законодавства.

19. Громадянин Росії Ф. прямує авіарейсом з Харкова до Москви і подає для митного контролю: 12 000 доларів США та 150 000 грн (у в'їзній декларації немає відмітки про ввезення).

Яким є порядок вивезення з митної території валюти?

20. При проведенні інвентаризації на митному ліцензійному складі за складськими документами митницею виявлено недостачу: трьох пральних машин, двох пилососів та п'яти кавоварок. Крім того, виявлено товари, що підлягали вивезенню з України в режимі “експорт”, які зберігалися понад 12 міс.

Якими мають бути дії митниці? Визначте строки зберігання товарів у режимі “митний склад”.

21. Добродійна організація отримала з Німеччини вантаж з гуманітарною допомогою у вигляді медикаментів. На момент митного оформлення цього вантажу строк придатності частини медикаментів закінчився. У зв'язку з тим, що отримувач гуманітарної допомоги не має коштів на повернення частини вантажу іноземному донору, він звернувся до митниці з приводу його знищення.

Наведіть підстави для прийняття рішення щодо знищення вантажу.

22. Благодійна організація вперше отримала від іноземного донора вантаж гуманітарної допомоги (одяг і взуття), після чого письмово звернулася на митницю з проханням про допомогу щодо декларування цього вантажу у зв'язку з тим, що в організації немає працівника, який може здійснити декларування вантажу, та відсутні кошти, щоб укласти договір на декларування зі спеціалізованим підприємством.

Визначте організації, що мають декларувати гуманітарні вантажі та на яких умовах здійснюється таке декларування. Назвіть види контролю та умови їх проведення для гуманітарних вантажів.

23. ТОВ “Спирит” звернулося до начальника митниці із заявою про включення до Реєстру товарів, що містять об'єкти інтелектуальної власності, їх торговельної

марки “Славія”. Начальник митниці у відповіді ТОВ зазначив, що законодавством не передбачено реєстрацію об’єктів права інтелектуальної власності у митних органах.

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

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

Ваші дії в даному випадку щодо пропуску автомобілів та валюти на митну територію України.

25. Громадянин України Цапенко при виїзді у приватних справах пред’являє на митний контроль: 5 золотих виробів для особистого користування, серед яких старовинний кишенько-вий годинник у золотому корпусі, 2 золотих персні без клейма державної проби; кавовий порцеляновий сервіз; 6 000 дол. США. Крім того, Цапенко пред’являє виїзну декларацію 2-річної давності на 2 000 дол. США.

Що і на яких умовах може бути пропущено?

26. Благодійна організація вперше отримала від іноземного донора вантаж гуманітарної допомоги (одяг), після чого звернулася на митницю з проханням про допомогу щодо декларування цього вантажу через те, що в організації немає працівника, який може здійснити декларування, та немає коштів, щоб укласти договір декларування зі спеціальним підприємством.

Визначте організації, що мають декларувати гуманітарні вантажі. На яких умовах здійснюється таке декларування?

27. На українське підприємство “Бріг” автомобілем було доставлено вантаж із Росії. Разом з вантажем водій передав отримувачу всі товаросупровідні документи. Через 10 днів представник підприємства “Бріг” подав документи для митного оформлення на митницю.

Які дії інспектора митниці в цій ситуації?

28. Український перевізник, переміщуючи вантаж в Україну, втратив на митній території України митне забезпечення, накладене митним органом країни відправлення. Інспектор митниці, оглянувши вантаж склав протокол про порушення митних правил.

Чи правильні дії митника?

29. Завідуюча вагоном–рестораном поїзду міжнародного сполучення Київ–Варшава придбала для реалізації пасажирам 50 пляшок пива і 10 пляшок коньячних виробів.

Чи підлягають декларуванню ці товари?

30. Підприємство “Укртелеком” з поважних причин не змогло у повному обсязі задекларувати вантаж, який ввозиться на митну територію України безпосередньо під час переміщення його через митний кордон.

Чи може митниця випустити вантаж у вільний обіг у спрощеному порядку після подання неповної декларації?

31. Громадянин України Іванков проживає в прикордонному селищі.

За яких умов громадянин може ввозити плодоовочеву продукцію з-за кордону без оподаткування?

32. На адресу української фірми «Парус» з Польщі надійшов вантаж – парасольки від дощу. Митна вартість товару – 30 500 грн.

Визначте вид та розмір ввізного мита.