

бо мають вагоме доказове значення у розслідуванні. Після цього слухачі складають плани, схеми і фототаблиці, оформляють протоколи. Зіставляючи результати слідчої дії, виконаної в ході заняття, з результатами цієї дії, закріпленої в матеріалах кримінальної справи, слухачі мають можливість проаналізувати, виявити причину помилок, намітити шляхи їх усунення. А це одна з важливих умов розвитку фахового та творчого мислення.

Виробленню практичних навичок під час навчання сприяє перегляд відеофільму, записаного під час розслідування реальної кримінальної справи та відеозаписів, що є додатками до протоколів слідчої дії. У ході цих переглядів викладач звертає увагу слухачів на правильність дій або помилки, що допущені під час проведення відтворення обстановки та стану події. Таким чином, зважаючи на складності у викладанні даної теми, радимо приділити особливу увагу таким питанням, як планування заняття, використання реальних кримінальних справ, наочності та технічних засобів.

ПРИПИНЕННЯ СПРОБИ КОНТРАБАНДНОГО ВВОЗУ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ

П.В.Пашко,
начальник Східної регіональної митниці,
Т.М.Долгих, начальник митної лабораторії,
В.М.Миргород, провідний інспектор митної лабораторії,
О.Г.Малярєвська, начальник відділу тарифів та вартості,
Східна регіональна митниця

Розвиток економіки різних країн неможливий без експорту та імпорту декількох тисяч різноманітних товарів. Основою державного регулювання зовнішньоторгового обороту є товарна номенклатура зовнішньоекономічної діяльності (ТН ЗЕД). ТН ЗЕД являє собою певним чином систематизований перелік товарів, що беруть участь у торговому обороті, і розроблена на базі Гармонізованої системи опису та кодування товарів (ГС) та Комбінованої тарифно-статистичної номенклатури Європейського Економічного Співтовариства (КН ЄЕС). У ТН ЗЕД суворо дотримується принцип однозначного віднесення товарів до класифікаційних угруповань, що є необхідною умовою під час визначення ставок митних зборів та інших платежів, визначенні режимів експорту-імпорту тих чи інших товарів, зіставлення даних по зовнішній торгівлі різних країн та проведенні економіко-статистичного аналізу. Вірне визначення положення товару у номенклатурі (його класифікація) має вирішальне значення для встановлення під який з режимів державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності цей товар підпадає.

Класифікація товарів здійснюється відповідно до матеріалів, з яких вони вироблені, функцій, котрі дані товари виконують, ступеня їх обробки, а також у відповідності з іншими критеріями, якщо вони спеціально оговорюються. Ухилення від встановленого порядку переміщення через кордон конкретного товару шляхом невірної класифікації або зазначення невірних даних у митній декларації розглядаються митними органами як порушення, що спричиняє відповідальність згідно з чинним законодавством.

Контроль та перевірка вірності кодування товарів проводиться у спеціалізованих підрозділах Державної митної служби, таких як митні лабораторії та відділи тарифів і вартості. Митні лабораторії створені у відповідності зі ст. 13 Митного кодексу України. Експертна практика митних лабораторій дозволяє виявити багаточисельні випадки невірного кодування з метою ухилення від митних платежів. Так, при перевірці вантажу «Средние дистилляты для прочих целей. Прочие. Бензин (тяжелый) А-76, некондиционный. Код ТН ВЭД 2710 00 590», що прибув із Ро-

сії на залізничну станцію України у 27 залізничних цистернах, встановлено, що на вантаж не оформлено акцизної вантажної митної декларації (ВМД). У пакеті документів є висновок експерта російської центральної митної лабораторії про віднесення нафтопродукту до середніх дистилатів, що викликало сумнів у інспекторів митниці. Був проведений відбір зразків рідини із залізничних цистерн з метою дослідження та перевірки коду ТН ЗЕД. Під час їх фізико-хімічного дослідження у митній лабораторії встановлено, що зразки рідини №1-7 являють собою прозору жовтого кольору рідину з запахом, характерним для бензину. Густина при 15 С, г/см³ у зразків 1-7 однакова (з урахуванням похибки) та складає 0,764-0,765, що характерно для однієї партії. Фракційний склад, визначений по ГОСТ 2177-82 (відповідає А8ТМ В 86), має показники:

	№1	№5	№2	№3	№4	№6	№7
початок кипіння, С	35	35	35	35	35	35	35
відгін при температурі, С							
5%	55	54	55	54	54	55	55
10%	62	63	62	63	62	62	63
20%	77	77	76	77	78	76	77
30%	95	94	95	94	94	94	95
40%	114	113	113	114	115	113	114
50%	134	134	135	134	134	134	135
60%	160	159	158	160	159	158	159
65%	172	173	173	173	173	172	173
70%	194	195	194	194	194	195	194
73%		210				210	210
74%	210		210	210	210		
80%	246	247	249	248	248	249	247
81%	250	250		250	250		250
85%	272	273	275	273	272	274	273
90%	297	297	296	297	298	298	297
95%	326	328	328	330	328	327	328
кінець кипіння	338	340	339	341	340	338	340
залишок у колбі, %	1,8	1,9	1,9	1,9	1,8	1,8	1,9

Згідно з довідником "Товарні нафтопродукти" під ред. В.М.Школьников (М.: Хімія, 1978) фракційний склад та густина зразків № 1-7 не відповідають середньодистилативним нафтопродуктам, а характерні для суміші бензину з дизельним паливом. Кількісний вміст свинцю у зразках № 1-7, визначений по ГОСТ 2084-77, складає 0,276- 0,030 г/дм³. Методом тонкошарової хроматографії встановлена наявність у зразках № 1-7 жовтого барвника, що характерно для товарних етильованих бензинів. Таким чином, фракційний склад, густина, наявність жовтого барвника та кількісний вміст тетраетилсвинцю свідчать про те, що даний продукт являє собою суміш етильованого бензину з дизельним паливом. Вміст етильованого бензину у зразках №1-7 складає 70,0 - 74,0 ± 2,0%. За результатами досліджень суміш нафтопродуктів повинна класифікуватися у відповідності з правилом 3(6) ТНЗЕД.

Правило 3(6) ТНЗЕД дозволяє класифікувати багатоконпонентні суміші або виготовлені з різноманітних компонентів у відповідності з тими матеріалами або складовими частинами, що надають виробу головну властивість. У випадку, що розглядається, головна властивість визначається домінуючим вмістом етильованого бензину. Етильований бензин класифікується у товарній підсубпозиції 2710 00 350 /нафта та нафтопродукти, інші, - бензини моторні, інші, - з вмістом свинцю більш, ніж 0,013 г/л /.

Чинне законодавство на момент ввозу в Україну етильованого бензину передбачає ввезення на митну територію вказаного товару з обов'язковим оформленням акцизної вантажної митної декларації (АД) з підтвердженням митниці, в зоні діяльності якої знаходиться суб'єкт ЗЕД, про фактичну сплату всіх митних платежів. Відсутність у переліку товарів, які підлягають обкладанню акцизним збором, середніх дистилатів підштовхнуло суб'єкта ЗЕД на присвоєння коду згідно з ТНЗЕД як середнього дистилату 2710 00 590.

Розгляд подібних питань на рівні Держмитслужби, митно-тарифної Ради, до складу якої входять представники інших міністерств та відомств, став причиною внесення пропозиції до Верховної Ради про поширення переліку нафтопродуктів, які обкладаються акцизним збором. Тому 23.12.97. Законом України № 767/97-ВР «Про внесення змін до Закону України "Про ставки акцизного збору, ввізного мита на деякі товари» цей перелік було розширено. Однак відсутність синхронності у випуску законодавчих актів Верховної Ради та Кабінету Міністрів України створює можливість несвоєчасного надходження коштів до Держбюджету. Внесення до переліку підакцизних товарів легких та середніх дистилатів, спеціальних бензинів, реактивного палива та інших нафтопродуктів не передбачає пропуск цих товарів на митну територію України з оформленням попередньої вантажної митної декларації. Тому вже назріла необхідність у розширенні переліку товарів, на які розповсюджуються вимоги гарантійної сплати необхідних митних платежів під час ввезення товарів на митну територію України.

ПІЛЬГИ МИТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА У ВІЛЬНИХ ЕКОНОМІЧНИХ ЗОНАХ

О.Г.Маляревська,
начальник відділу тарифів та вартості
Східної регіональної митниці

Можливість створення спеціальної (вільної) економічної зони на будь-якій частині території України, де встановлюється та діє спеціальний правовий режим економічної діяльності, передбачена Законом України "Про загальні засади створення і функціонування спеціальних (вільних) економічних зон". Метою створення таких зон є залучення іноземних інвестицій та сприяння їм, активізація спільно з іноземними інвесторами підприємницької діяльності для нарощування експорту товарів і послуг, поставок на внутрішній ринок високоякісної продукції та послуг, залучення і впровадження нових технологій, ринкових методів господарювання та інше. Шляхами досягнення передбаченої мети під час створення спеціальних економічних зон є надання різноманітних пільг по оподаткуванню, які повинні приваблювати інвесторів найбільш сприятливими умовами. Ці пільги повинні охоплювати весь спектр господарської діяльності, операції матеріально-технічного постачання, валютно-фінансові умови, енерго-, тепло- й водозабезпечення, реалізацію товарів і послуг та виконання зовнішньо-економічних операцій. Тому питання імпорту сировини, матеріалів, обладнання та устаткування із-за митних кордонів нашої країни та питання розширення ринків збуту продукції вітчизняного товаровиробника за межами України пов'язано з митним оподаткуванням.

Розглядаючи структури митного оподаткування, що здійснюється під час зовнішньо-економічних операцій, необхідно проаналізувати його систему.

Так, хоч чинне законодавство і передбачає можливість застосування мита на товари та інші предмети, фактичне митне оформлення сировини, матеріалів обладнання та інших товарів, під час виконання експортних операцій здійснюється без справляння мита та інших податків. Від експортера вимагається тільки сплата митного збору за митне оформлення у відповідності з постановою Кабінету Міністрів України. Виконуючи зовнішньо-економічні операції щодо ввозу в Україну товарів