

**Сидоренко К.Г.** - начальник відділу  
Управління захисту економіки в  
Дніпропетровській області ДЗЕ НП  
України;

**Кокарєв І.В.** - доцент кафедри  
економічної та інформаційної безпеки  
Дніпропетровського державного  
університету внутрішніх справ, кандидат  
економічних наук, доцент

## **ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ СПЛАТИ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ**

На виконання доручення Міністерства внутрішніх справ України та вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про реалізацію експериментального проекту щодо створення умов для унеможливлення ухилення від сплати митних платежів» від 20.06.2018 № 479 [1] (далі – Постанова) управлінням захисту економіки (далі – УЗЕ) було проведено заходи щодо унеможливлення ухилення від сплати митних платежів на території Дніпропетровської області.

У рамках виконання вищезазначеного доручення ДЗЕ та Постанови КМУ [1], з метою плідної співпраці відомств з подолання таких негативних явищ, як ухилення від сплати податків, боротьба з якими входить до їх компетенції, та інших функцій та задач УЗЕ в області підготовлено та направлено ряд листів для отримання доступу до автоматизованої системи митного оформлення «Інспектор-2006» та надання безперешкодного цілодобового доступу в зони митного контролю працівникам УЗЕ. В той же час було розроблено алгоритм дій по відпрацюванню підприємств імпортерів, направлено орієнтування територіальним підрозділам з метою викриття протиправних схем під час здійснення імпорتنих операцій.

Окрім цього, до Дніпропетровської митниці ДФС направлені листи щодо проведення спільних оглядів/переоглядів товарів, які завозяться на митну територію підприємствами-імпортерами та мають ознаки ризиковості. При цьому були проведені огляди товарів, транспортних засобів по підприємствам імпортерам, які були вказані в листах. За результатами митних оглядів, порушень законодавства з питань митної справи не виявлено, окрім випадку зміни митної ставки з 0 до 5%.

У результаті здійснених заходів за матеріалами УЗЕ в області у період 10 місяців 2018 року відкрито шість кримінальних проваджень, з яких чотири - за фактом зловживання службовим становищем посадовцями митних постів області. Так, виявлено протиправну діяльність посадових осіб Дніпропетровської митниці ДФС, які зловживаючи службовим становищем, сприяли заниженню митних платежів при імпорті товару.

Крім того, було виявлено протиправну діяльність службових осіб двох організацій, які у період 2017-2018 років перевозили з держав Європейського союзу без сплати митних платежів через митний кордон, як

гуманітарну допомогу, медичне обладнання для комунальних закладів Дніпропетровської області. При цьому фактично, зловживаючи службовим становищем, умисно, з корисливих мотивів, більшу частину зазначеного обладнання збували СПД, чим спричинили тяжкі наслідки.

На одному із підприємств виявлено протиправну діяльність посадових осіб, які протягом 2017 – 2018 років вносили завідомо недостовірні відомості до податкової та митної звітності, з метою отримання бюджетного відшкодування з податку на додану вартість.

Виявлено протиправну діяльність посадових осіб двох підприємств, які зловживаючи службовим становищем, під час проведення розмитнення імпортованих товарів та сировини на митних постах м. Дніпро, внесли в офіційні документи недостовірні відомості щодо вартості товарів, чим занизили вартість митних платежів, що спричинило тяжкі наслідки. Виявлено протиправну діяльність посадових осіб митного посту Дніпропетровської митниці ДФС, які вступивши в злочинну змову з суб'єктами господарювання внаслідок порушення чинного законодавства спричинили тяжкі наслідки. В свою чергу внесені відомості до ЄРДР щодо можливого факту незаконного збагачення співробітників Дніпропетровської митниці ДФС. Оголошено 7 повідомлення про підозру за ч. 3 ст. 369 КК України, ч. 1,2 ст. 361-2 КК України, ч. 2 ст. 364 КК України, ч. 1 ст. 366-1 КК України [2]. У рамках кримінального провадження викрито та задокументовано злочинну схему з системного вимагання та отримання співробітником Дніпропетровської митниці ДФС неправомірної вигоди від фізичних осіб за проведення безперешкодного розмитнення автотранспортних засобів за посередництвом брокера. У результаті здійснених заходів за адміністративною практикою УЗЕ в області за 10 місяців 2018 року складено вісім адміністративних протоколів у відношенні співробітників Дніпропетровської ДФС за ч. 1 ст. 172-6 та за ч. 2 ст. 172-6 [3].

Таким чином, УЗЕ в Дніпропетровській області ведеться системна робота по виявленню економічних злочинів, яка дозволяє значно понизити їх рівень.

#### **Використані джерела**

1. Про реалізацію експериментального проекту щодо створення умов для унеможливлення ухилення від сплати митних платежів: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 № 479 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
2. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 № 2341-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
3. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>