



ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (Держмитслужба)

вул. Дегтярівська, 11Г, м. Київ, 04119, тел.: (044) 481-20-42, (044) 481-19-58, (044) 481-20-20
E-mail: post@customs.gov.ua; Код ЄДРПОУ 43115923

№ _____

_____,

Про розгляд скарги

Державною митною службою України відповідно до глави 4 Митного кодексу України (далі – МКУ) розглянуто Вашу _____ (вх. Держмитслужби № 19949/10/3 від 18.07.2025) на дії посадових осіб Львівської митниці під час складання картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення _____, протоколу про порушення митних правил _____ за ознаками правопорушення, передбаченого частиною першою статті 471 МКУ, та тимчасового вилучення валютних цінностей.

Частиною першою статті 318 МКУ визначено, що митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України.

Згідно із частиною третьою статті 197 МКУ переміщення валюти України, іноземної валюти, банківських металів через митний кордон України здійснюється з урахуванням вимог Закону України «Про валюту і валютні операції» № 2473-VIII від 21 червня 2018 року (далі – Закон).

Частиною першою статті 8 Закону визначено, що транскордонне переміщення фізичними особами валютних цінностей у сумі, що дорівнює або перевищує еквівалент 10 тисяч євро за офіційним курсом валют, встановленим Національним банком України на день переміщення через митний кордон України, підлягає письмовому декларуванню митним органам, у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Частиною третьою статті 8 Закону визначено, що порядок транскордонного переміщення валютних цінностей суб'єктами валютних операцій і уповноваженими установами визначається Національним банком України з урахуванням норм частини першої цієї статті.



СЕД АСКОД
Державна митна служба України
№ 20/20-02-02/10/854 від 04.08.2025
Підписувач Райков Деніс Володимирович
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000018FE36007051E600
Дійсний з 14.07.2025 00:00:00 по 13.07.2027 23:59:59

Пунктом 6 Положення про транскордонне переміщення валютних цінностей, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 3, визначено, що фізична особа ввозить в Україну та вивозить за межі України готівкову валюту і банківські метали в сумі/вартістю, що дорівнює або перевищує в еквіваленті 10 000 євро, за умови її письмового декларування митному органу в повному обсязі.

Пунктом 18 Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 5 (далі – Положення № 5), визначено, що фізичні особи-резиденти здійснюють валютні операції з транскордонного переміщення валютних цінностей шляхом їх вивезення/пересилання за межі України в загальній сумі, що перевищує на день вивезення/пересилання в еквіваленті 10 000 євро, на підставі документів, що підтверджують:

1) зняття цією фізичною особою готівки з власних рахунків у банках і квитанції про здійснення валютно-обмінної операції з цією готівкою (у разі здійснення такої операції) виключно на ту суму, що перевищує на день вивезення/пересилання в еквіваленті 10 000 євро;

2) придбання цією особою банківських металів у банках та/або Національному банку виключно на ту суму, що перевищує на день вивезення/пересилання в еквіваленті 10 000 євро.

Установлено, що [REDACTED] в зону митного контролю митного поста «Грушів» Львівської митниці, в напрямку «виїзд з України», прибув автомобіль марки [REDACTED], [REDACTED], під Вашим керуванням, у якому в якості пасажера слідувала [REDACTED].

Під час здійснення митного контролю [REDACTED] заявила про наявність у неї готівкових коштів у сумі, що перевищує 10 000 євро, при цьому, вона не надала документів, що підтверджують зняття нею готівки з власного рахунку у банку та квитанції про здійснення валютно-обмінної операції з цією готівкою виключно на ту суму, що перевищує на день вивезення в еквіваленті 10 000 євро.

Відповідно до приписів частини першої та частини другої статті 256 МКУ визначено, що відмова у митному оформленні - це письмове вмотивоване рішення митного органу про неможливість здійснення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через невиконання декларантом або уповноваженою ним особою умов, визначених цим Кодексом. У рішенні про відмову у митному оформленні повинні бути зазначені причини відмови та наведені вичерпні роз'яснення вимог, виконання яких забезпечує можливість митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення. Зазначене рішення повинно також містити інформацію про порядок його оскарження.

З огляду на викладене, у зв'язку з встановленням факту невиконання [REDACTED] вимог Закону та пункту 18 Положення № 5 в частині подання до митного контролю підтвердних документів щодо зняття готівкових коштів з власного рахунку у банку Львівською митницею прийнято рішення про відмову у

пропуску через митний кордон України валютних цінностей, про що [REDACTED] складено картку відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [REDACTED]

Таким чином, за наявності достатніх підстав посадовою особою [REDACTED] винесено картку відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [REDACTED].

[REDACTED] в зону митного контролю митного поста [REDACTED], смугою руху «зелений коридор», в напрямку «виїзд з України», прибув автомобіль [REDACTED], під Вашим керуванням, у якому в якості пасажера слідувала [REDACTED].

Відповідно до частини другої статті 366 МКУ канал, позначений символами зеленого кольору («зелений коридор»), призначений для декларування шляхом вчинення дій громадянами, які переміщують через митний кордон України товари в обсягах, що не підлягають оподаткуванню митними платежами та не підпадають під встановлені законодавством заборони або обмеження щодо ввезення на митну територію України або вивезення за межі цієї території і не підлягають письмовому декларуванню.

Згідно з частиною четвертою статті 366 МКУ громадянин самостійно обирає відповідний канал («зелений коридор» або «червоний коридор») для проходження митного контролю за двоканальною системою.

Відповідно до частини п'ятої статті 366 МКУ обрання «зеленого коридору» вважається заявою громадянина про те, що переміщувані ним через митний кордон України товари не підлягають письмовому декларуванню, оподаткуванню митними платежами, не підпадають під встановлені законодавством заборони та/або обмеження щодо ввезення на митну територію України або вивезення за межі цієї території та свідчить про факти, що мають юридичне значення.

Частиною першою статті 257 МКУ визначено, що декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення.

Під час проведення митного огляду у Вашій сумці з особистими речами виявлено [REDACTED], які Ви визнали своєю власністю, про що складено акт проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу [REDACTED].

Загальна сума, що перевищує дозволену законодавством України для переміщення валютних цінностей без письмового декларування складає [REDACTED], що за курсом Національного банку України на день переміщення Вами через митний кордон України становить еквівалент [REDACTED].

У зв'язку з встановленням факту недекларування валютних цінностей, що переміщуються громадянами через митний кордон України, в сумі, що перевищує дозволу законодавством України для їх переміщення без письмового декларування, [REDACTED] стосовно Вас Львівською митницею складено протокол про порушення митних правил [REDACTED] за ознаками правопорушення, передбаченого частиною першою статті 471 МКУ.

Відповідно до приписів частини першої статті 511 МКУ товари, транспортні засоби комерційного призначення – безпосередні предмети порушення митних правил, а також товари, транспортні засоби комерційного призначення та відповідні документи, необхідні як докази у справі про порушення митних правил, можуть тимчасово вилучатися. З урахуванням викладеного іноземна валюта в кількості [REDACTED] тимчасово вилучена протоколом про порушення митних правил [REDACTED] як доказ у справі про порушення митних правил.

Статтею 488 МКУ визначено, що з моменту складання протоколу про порушення митних правил розпочинається провадження у справі про порушення митних правил.

Відповідно до частини першої статті 486 МКУ завданнями провадження у справах про порушення митних правил є своєчасне, всебічне, повне та об'єктивне з'ясування обставин кожної справи, вирішення її з дотриманням вимог закону. Вказане забезпечується шляхом зібрання доказів, тобто, фактичними даними, на основі яких у визначеному законом порядку встановлюються наявність або відсутність порушення митних правил, винність особи у його вчиненні та інші обставини, що мають значення для правильного вирішення справи. Такі дані відповідно до статті 495 МКУ встановлюються, зокрема, протоколом про порушення митних правил, протоколами процесуальних дій, додатками до зазначених протоколів, поясненнями свідків та особи, яка притягується до відповідальності, іншими документами та інформацією, а також товарами – безпосередніми предметами порушення митних правил.

Згідно зі статтею 498 МКУ особа, яка притягається до адміністративної відповідальності, зокрема, має право знайомитися з матеріалами справи, давати пояснення, подавати докази, заявляти клопотання, під час розгляду справи користуватися юридичною допомогою захисника, виступати рідною мовою і користуватися послугами перекладача.

Таким чином, Ви не позбавлені можливості користуватися належними Вам правами надавати Львівській митниці пояснення та документи, які можуть мати значення для розгляду справи.

Відповідно до частини першої статті 522 МКУ справи про порушення митних правил, передбачені статтями 468, 469, частинами першою - п'ятою статті 470, частинами першою і другою статті 471, статтями 474, 475, 477-480, 480¹, частинами першою - п'ятою статті 481 цього Кодексу, розглядаються митними органами.

Частиною першою статті 527 МКУ передбачено, що у справі про порушення митних правил митний орган або суд, що розглядає справу, виносить одну з

постанов (про проведення додаткової перевірки; про накладення адміністративного стягнення; про закриття провадження у справі; про передання матеріалів справи про порушення митних правил прокурору або органу досудового розслідування на підставі частини першої статті 496 цього Кодексу).

Частиною четвертою 527 МКУ визначено, що постанова у справі про порушення митних правил повинна містити приписи щодо вирішення питання про тимчасово вилучені товари, транспортні засоби комерційного призначення та документи.

Згідно зі статтею 489 МКУ посадова особа при розгляді справи про порушення митних правил зобов'язана з'ясувати: чи було вчинено адміністративне правопорушення, чи винна дана особа в його вчиненні, чи підлягає вона адміністративній відповідальності, чи є обставини, що пом'якшують та/або обтяжують відповідальність, чи є підстави для звільнення особи, що вчинила правопорушення, від адміністративної відповідальності, а також з'ясувати інші обставини, що мають значення для правильного вирішення справи.

За інформацією Львівської митниці на цей час у справі про порушення митних правил № [REDACTED] здійснюється провадження, після чого справа буде розглянута митницею по суті. Розгляд справи про порушення митних правил [REDACTED] призначено на [REDACTED].

Оцінивши обставини виявлення правопорушення, підстави для порушення справи про порушення митних правил [REDACTED], об'єктивність та повноту здійсненого в ній провадження, Львівська митниця прийме рішення щодо наявності чи відсутності підстав для притягнення Вас до адміністративної відповідальності, а також щодо тимчасово вилученої іноземної валюти.

Щодо вилучення та здійснення перевірки записів з камер відеоспостереження повідомляємо, що пункт пропуску [REDACTED] митниці розташовано на території [REDACTED], яка є власником систем відеоспостереження, і тому вони використовуються виключно посадовими особами державних органів [REDACTED]. З огляду на викладене, вилучити та здійснити перевірку записів з камер відеоспостереження, розташованих в зоні митного контролю пункту пропуску [REDACTED] митниці, не представляється можливим.

Також повідомляємо, що за результатами перевірки інформації наведені у Вашій скарзі факти вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень посадовими особами Львівської митниці не знайшли свого підтвердження.

Таким чином, посадові особи Львівської митниці під час складання картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [REDACTED], під час складання протоколу про порушення митних правил [REDACTED] та тимчасового вилучення іноземної валюти, діяли відповідно до вимог законодавства України з питань митної справи, у зв'язку з чим

на підставі пункту 3 частини першої статті 26⁵ МКУ Держмитслужбою вирішено залишити Вашу скаргу без задоволення.

На підставі абзацу другого частини третьої статті 26⁵ МКУ інформуємо, що у разі незгоди з прийнятим рішенням Ви можете оскаржити його в судовому порядку.

Директор Департаменту
боротьби з контрабандою та
порушеннями митних правил

Деніс РАЙКОВ

