

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

в справі про порушення митних правил № 0012/90300/18

«27» лютого 2018 року

Енергетична митниця ДФС м. Київ вул.
Світлицького 28а, каб. 503-а

(місце винесення постанови)

Я, начальник Енергетичної митниці ДФС Піковський Ігор Олександрович, розглянувши матеріали справи про порушення митних правил № 0012/90300/18, розпочатої «08» лютого 2018 року, за ознаками вчинення громадянином України Коболевим Андрієм Володимировичем, 16.08.1978 року народження, уродженцем м. Києва, головою правління Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720), реєстраційний номер облікової картки платника податків 2871718954, зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Василенка, 11, кв. 5, паспорт громадянина України серія ТТ № 274458 виданий Солом'янським РВ ГУ ДМС у м. Києві 28 січня 2015 року, адміністративного правопорушення, передбаченого статтею 485 Митного кодексу України,

у присутності:

особи, що притягується до відповідальності, _____;

(вказати дані особи, яка присутня під час розгляду справи)

представника особи, що притягується до відповідальності, адвоката адвокатського об'єднання «Юридична фірма «Василь Кісіль і Партнери» Качмара Олега Йосиповича, який діє на підставі свідоцтва про право на зайняття адвокатською діяльністю від 22.11.2007 № 3498/10, договору про надання правової допомоги від 20.02.2018, ордеру серія КС № 208116 від 20.02.2018 та витягу з Єдиного реєстру адвокатів України.

УСТАНОВИВ:

29.10.2015 до митного поста «Київ-енергетичний» Енергетичної митниці Державної фіскальної служби України (далі - ДФС) представником митного брокера ТОВ «ГРУПП СВ» Савіною Марією Сергіївною згідно договору доручення, укладеного між ТОВ «ГРУПП СВ» (код ЄДРПОУ 38505994) та ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720) від 13.03.2015 № 77, подано періодичну митну декларацію в митному режимі імпорту типу «ІМ40РР», якій присвоєно № 903010001/2015/000872.

Згідно поданих до митного оформлення документів, товар переміщувався за контрактом від 19.01.2009 № КП. Продавцем та відправником товару є ПАТ «Газпром» (Російська Федерація). Покупцем та одержувачем товару є ПАТ «НАК «Нафтогаз України».

Згідно з поданою періодичною митною декларацією № 903010001/2015/000872 від 29.10.2015 Савіною М.С. заявлено наступні відомості про товар: «1. Газ природний у газоподібному стані, постачання на листопад 2015 року в кількості 2 000 000 тис. м³, ГОСТ 5542-87. Густина газу - 0.676 кг/м³.».

Відповідно до норм п. 4 статті 260 Митного кодексу України, періодична митна декларація може подаватися на регулярне переміщення через митний кордон України товарів однією і тією ж особою на одних і тих же умовах та підставах протягом не більше 180 днів та під зобов'язання про подання додаткової декларації на товари, переміщені за періодичною

митною декларацією протягом попереднього календарного місяця, у порядку та на умовах, встановлених Кабінетом Міністрів України.

Нормами п. 26 Положення про митні декларації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 встановлено, що у термін до 15 числа місяця, що настає за кожним календарним місяцем переміщення товарів через митний кордон України за періодичною митною декларацією, декларант або уповноважена ним особа зобов'язані:

- подати додаткову декларацію із зазначенням точних відомостей про товари, переміщені за періодичною митною декларацією відповідно до заявленого митного режиму протягом відповідного календарного місяця;
- подати передбачені законодавством документи, необхідні для здійснення митного оформлення товарів;
- сплатити митні платежі, що справляються під час переміщення або у зв'язку з переміщенням товарів через митний кордон України.

Відповідно до статті 295 Митного кодексу України, для цілей нарахування митних платежів застосовуються ставки, що діють на день подання органу доходів і зборів митної декларації на товари.

Відповідно до вимог статті 261 Митного кодексу України, у разі подання відповідно до статей 259 і 260 Митного кодексу України попередньої, тимчасової або періодичної митної декларації декларант або уповноважена ним особа повинні протягом строків, визначених відповідно до Митного кодексу України, подати органу доходів і зборів додаткову декларацію, яка містить точні відомості про товари, задекларовані за попередньою, тимчасовою або періодичною митною декларацією, що подавалися б у разі декларування цих товарів за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку.

Законом України від 21.12.2016 № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» пункт 197.22 статті 197 Податкового кодексу України (звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій із ввезення на митну територію України Публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» природного газу за кодом згідно УКТ ЗЕД 2711 21 00 00) виключено.

Враховуючи викладене, починаючи з 1 січня 2017 року (дата набуття чинності зазначених змін), зовнішньоекономічні операції ПАТ «НАК «Нафтогаз України», пов'язані з імпортом на митну територію України природного газу, оподатковуються податком на додану вартість на загальних підставах.

Протягом 2017 року представником митного брокера ТОВ «ГРУППІ СВ» Савіною М.С. неодноразово подавалися додаткові митні декларації типу «ДР», свідомо знаючи про подальше отримання відмови в митному оформленні у зв'язку з неподанням повного пакету документів, а саме: відсутність інвойсу та акту прийому-передачі товарів. У зв'язку з цим Енергетичною митницею ДФС оформлені картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

В справі про порушення митних правил від 08.02.2018 № 0012/90300/18 з метою встановлення причин неподання повного пакету документів до Енергетичної митниці ДФС, 19 лютого 2018 року проведено опитування директора ТОВ «ГРУППІ СВ» Савіну М.С.

В ході опитування Савіна М.С. повідомила, що Енергетичною митницею ДФС додаткову митну декларацію не оформлено до періодичної митної декларації від 29.10.2015 № 903010001/2015/000872 у зв'язку з тим, що нею до Енергетичної митниці ДФС надається неповний перелік документів, а саме відсутні: рахунок-фактура, загальний акт прийому-передачі природного газу, акт прийому-передачі природного газу згідно зі зовнішньоекономічним договором та технічний акт прийому-передачі природного газу.

Також Савіною М.С. зазначено, що вона неодноразово зверталася до посадових осіб ПАТ «НАК «Нафтогаз України» з метою отримання вищезазначених документів, проте вказані документи їй не надавалися у зв'язку з невідповідністю їх належним чином.

20 лютого 2018 року проведено опитування начальника Центру митного оформлення Управління імпорту газу та митного оформлення Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» Борділовського Олега Валерійовича.

За результатами опитування встановлено, що митне оформлення зазначеного обсягу природного газу, переміщеного через митний кордон України протягом листопада 2015 року не завершено у зв'язку з тим, що при оформленні рахунку та узгодженні двосторонніх актів (загального акту прийому-передачі природного газу, акту прийому-передачі природного газу згідно із зовнішньоекономічним договором та технічного акту прийому-передачі природного газу) за результатами поставок у вказаний період ПАТ «Газпром» наполягав на факті надходження газу з Російської Федерації в тимчасово неконтрольовані окремі райони Донецької та Луганської областей через газовимірювальні станції (ГВС) Прохоровка та Платово (за даними ПАТ «Газпром»: 284 506,706 тис.куб.м – у листопаді 2015 року). На вказаних ГВС відсутні представники українського оператора газотранспортної системи, тому ПАТ «НАК «Нафтогаз України» позбавлена можливості контролювати надходження, розподіл та споживання газу на зазначених територіях. Українською стороною було підготовлено двосторонні акти без врахування поставок через ГВС Прохоровка та Платово, проте ПАТ «Газпром» відмовився від їх підписання, натомість надавши варіант з врахуванням обсягів, поставлених на тимчасово неконтрольовані території.

Борділовський О.В. окремо зазначив, що у розпорядженні ПАТ «НАК «Нафтогаз України» є рахунок-фактура ПАТ «Газпром» від 09.11.2015 № 67. Проте, вказаний рахунок-фактура ПАТ «Газпром» від 09.11.2015 № 67 не надано особі, відповідальній за декларування вказаного товару, для подання до Енергетичної митниці ДФС разом з додатковою митною декларацією в зв'язку з тим, що ПАТ «НАК «Нафтогаз України» не вважає вказаний рахунок-фактуру коректним, оскільки його складено з урахуванням поставок російського газу в неконтрольовані українською владою окремі райони Донецької та Луганської областей.

Враховуючи, що відповідно до п. 5 ч. 1 статті 335 Митного кодексу України при переміщенні трубопровідним транспортом та лініями електропередач подається, окрім іншого, акт прийому-передачі товарів або довідка, що підтверджує кількість товарів, можливість подати необхідний пакет документів до митного оформлення у посадових осіб Національної акціонерної компанії «Нафтогаз Україна» була.

Отже, з метою забезпечення подання додаткової митної декларації у відповідності до статті 261 Митного кодексу України з дотриманням всіх умов, передбачених ч. 3 статті 75 Митного кодексу України, зокрема «для поміщення товарів у митний режим імпорту особа, на яку покладається дотримання вимог митного режиму, повинна:

- 1) подати органу доходів і зборів, що здійснює випуск товарів, документи на такі товари;
- 2) сплатити митні платежі, якими, відповідно до законів України, обкладаються товари під час ввезення на митну територію України в режимі імпорту;
- 3) виконати встановлені відповідно до закону вимоги щодо заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.»

Станом на 27 лютого 2018 року додаткова декларація до періодичної митної декларації № 903010001/2015/000872 не оформлена та всі належні митні платежі до Державного бюджету України не сплачені.

У відповідності до листа Публічного акціонерного товариства «УКРТРАНСГАЗ» від 30.08.2017 № 1001ВИХ-17-4019 надходження російського природного газу для споживачів України, імпортованого Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України», склало в листопаді 2015 року – 388 006 544 м³.

На підставі службової записки відділу адміністрування митних платежів Енергетичної митниці ДФС від 05.09.2017 № 28-70-19/275, при поданні додаткової митної декларації

до періодичної митної декларації № 903010001/2015/000872 ПАТ «НАК «Нафтогаз України» повинно сплатити податок на додану вартість за ставкою 20 % в розмірі 454 289 701,91 грн.

Відповідно до ч. 2 статті 459 Митного кодексу України, суб'єктами адміністративної відповідальності за порушення митних правил при вчиненні порушень митних правил підприємствами є посадові особи цих підприємств.

Посадова особа підприємства – керівник або інші працівники підприємства (резиденти та нерезиденти), які в силу постійно або тимчасово виконуваних ними трудових (службових) обов'язків відповідають за додержання вимог, встановлених Митним кодексом України, законами та іншими нормативно-правовими актами, а також міжнародними договорами України, укладеними у встановленому законом порядку.

Таким чином, відповідальність за додержання вимог, встановлених Митним кодексом України, законами та іншими нормативно-правовими актами, а також міжнародними договорами України, укладеними у встановленому законом порядку в ПАТ «НАК «Нафтогаз України» несе громадянин України, голова правління Коболев Андрій Володимирович.

У даному випадку вбачається склад порушення митних правил, відповідальність за яке передбачена ст. 485 Митного кодексу України, а саме: «дії, спрямовані на неправомірне звільнення від сплати митних платежів чи зменшення їх розміру, а також інші протиправні дії, спрямовані на ухилення від сплати митних платежів».

Відповідно до ч. 1 статті 458 Митного кодексу України порушення митних правил є адміністративним правопорушенням, яке являє собою протиправні, винні (умисні або з необережності) дії чи бездіяльність, що посягають на встановлений Митним кодексом та іншими актами законодавства України порядок переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, пред'явлення їх органам доходів і зборів для проведення митного контролю та митного оформлення, а також здійснення операцій з товарами, що перебувають під митним контролем або контроль за якими покладено на органи доходів і зборів Митним кодексом чи іншими законами України, і за які Митним кодексом передбачена адміністративна відповідальність.

Отже, голова правління ПАТ «НАК «Нафтогаз України» Коболев Андрій Володимирович не забезпечив можливість подання додаткової митної декларації з повним пакетом товаросупровідних документів на товар: газ природний у газоподібному стані, постачання на листопад 2015 року в кількості 388 006 544 м³, що заявлявся за періодичною митною декларацією від 29.10.2015 № 903010001/2015/000872.

Крім того Коболев А.В. не забезпечив сплату податку на додану вартість за ставкою 20 % в розмірі 454 289 701,91 грн., чим вчинив порушення митних правил, відповідальність за яке передбачена ст. 485 Митного кодексу України, а саме: «дії, спрямовані на неправомірне звільнення від сплати митних платежів чи зменшення їх розміру, а також інші протиправні дії, спрямовані на ухилення від сплати митних платежів», а саме: заявлення в митній декларації з метою неправомірного звільнення від сплати митних платежів чи зменшення їх розміру неправдивих відомостей щодо істотних умов зовнішньоекономічного договору (контракту), ваги (з урахуванням допустимих втрат за належних умов зберігання і транспортування) або кількості, країни походження, відправника та/або одержувача товару, неправдивих відомостей, необхідних для визначення коду товару згідно з УКТ ЗЕД та його митної вартості, та/або надання з цією ж метою органу доходів і зборів документів, що містять такі відомості, або несплата митних платежів у строк, встановлений законом, або **інші протиправні дії, спрямовані на ухилення від сплати митних платежів**, а так само використання товарів, стосовно яких надано пільги щодо сплати митних платежів, в інших цілях, ніж ті, у зв'язку з якими було надано такі пільги.

На підставі викладеного й керуючись статтями 459, 522 – 527 Митного кодексу України, а також ст. 33, ст. 283 Кодексу України про адміністративні правопорушення,

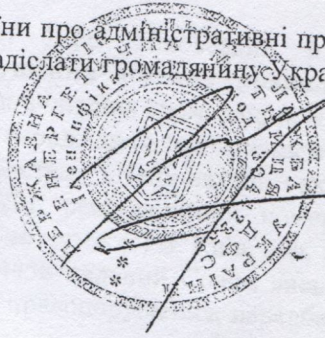
ПОСТАНОВИВ:

1. Громадянина України Коболева Андрія Володимировича, голову правління Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія НАК «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720), реєстраційний номер облікової картки платника податків 2871718954, визнати винним у вчиненні порушення митних правил, передбаченого статтею 485 Митного кодексу України.

2. На громадянина Коболева А.В. накладити адміністративне стягнення у вигляді штрафу розміром 300 відсотків несплаченої суми митних платежів, що становить 1 362 869 105,73 грн. (один мільярд триста шістьдесят два мільйони вісімсот шістьдесят дев'ять тисяч сто п'ять гривень сімдесят три копійки).

3. На підставі статті 285 Кодексу України про адміністративні правопорушення копію постанови протягом трьох днів вручити або надіслати громадянину України Коболеву А.В.

Начальник Енергетичної митниці ДФС



І.О. Піковський