

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 Коболєвим 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. Ки [REDACTED] паспорт громадянина України [REDACTED] виданий Солом'янським РВ ГУ ДМС у м. Києві [REDACTED] 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 «ГРУПП 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 «ГРУПП 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 непідписанням 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.»

Ставом 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

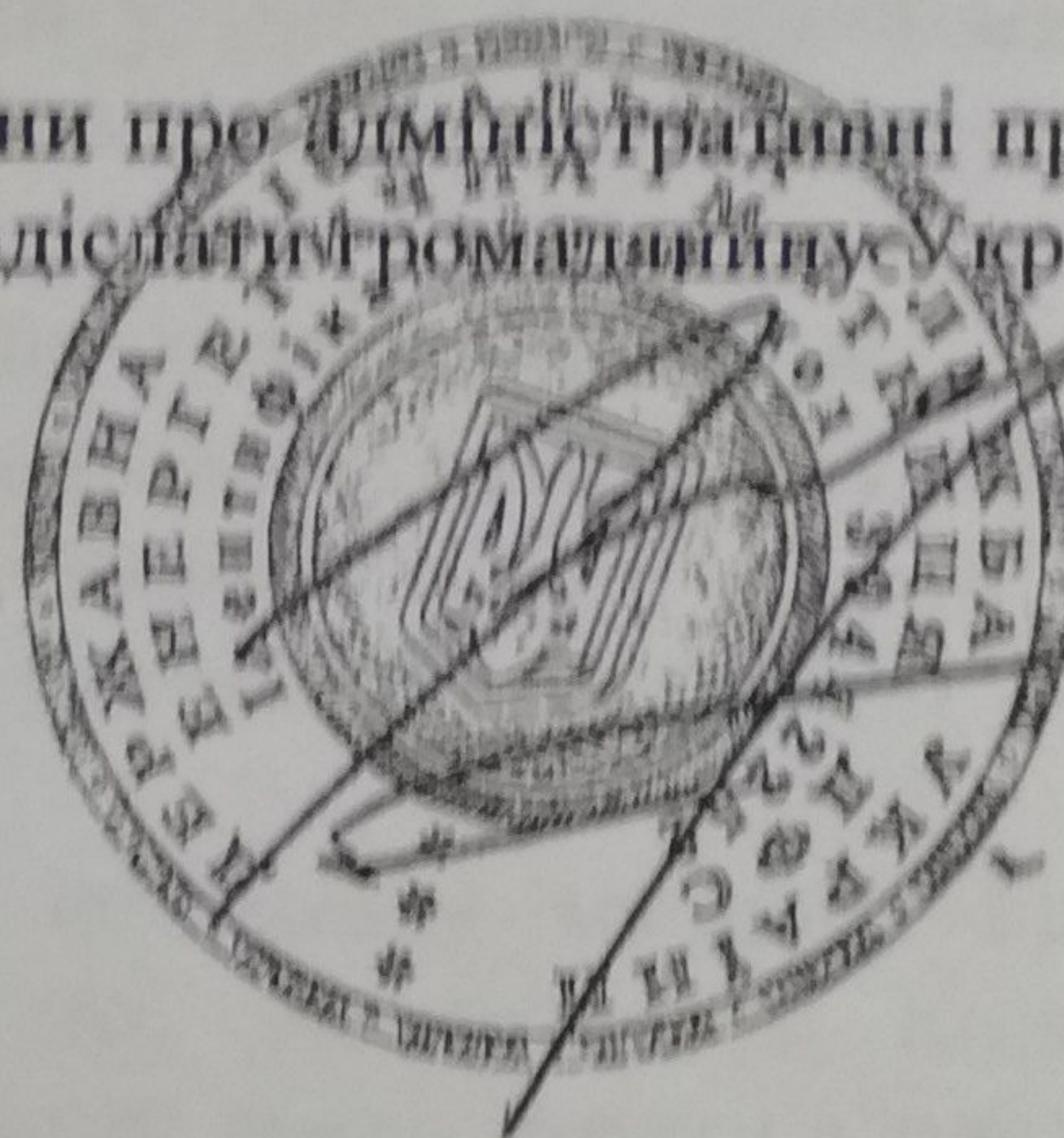
ПОСТАНОВИ:

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 [REDACTED] 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 шістдесят два мільйони вісімсот шістдесят 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

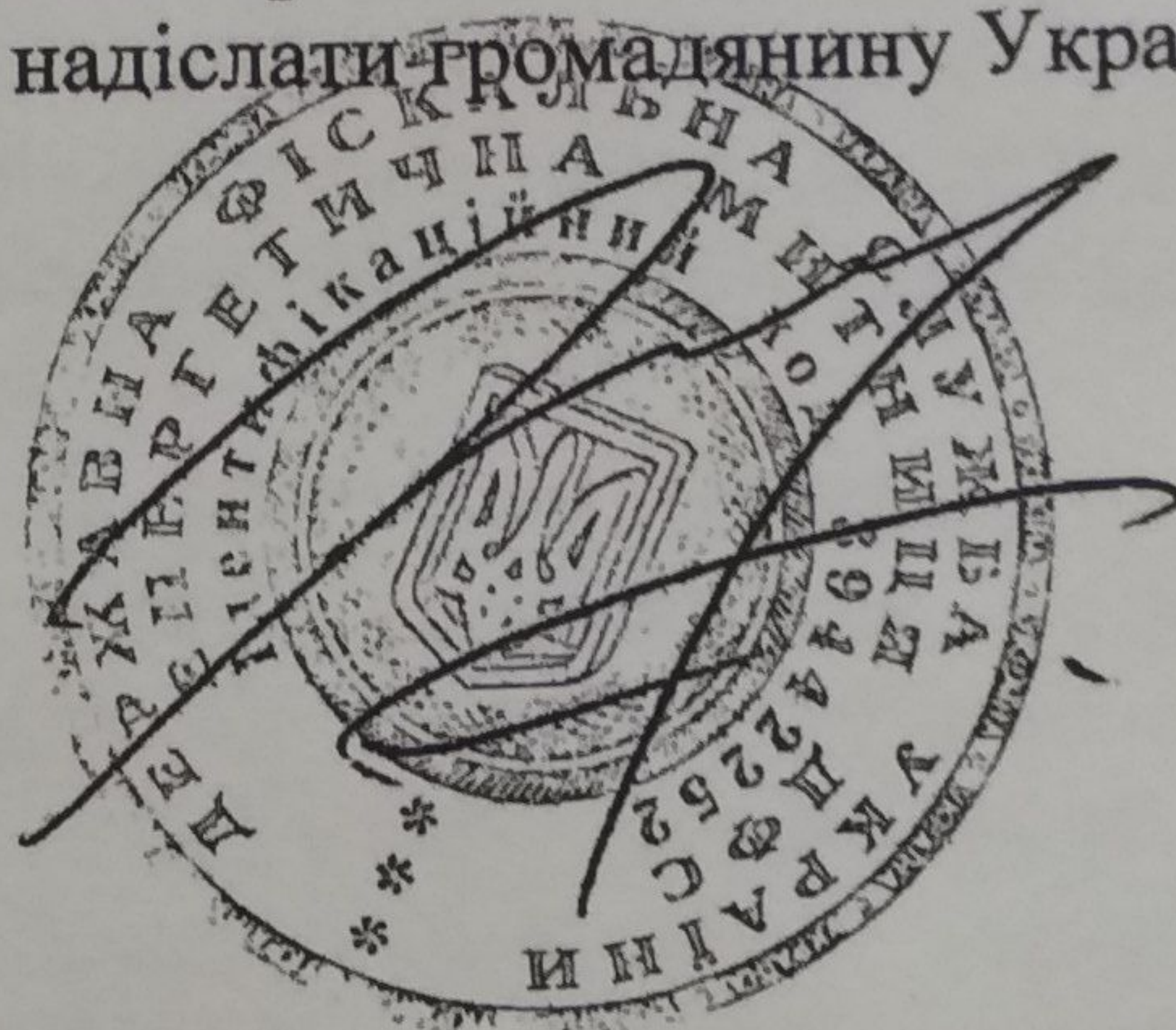
ПОСТАНОВИВ:

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 [] визнати винним у вчиненні порушення митних правил, передбаченого статтею 485 Митного кодексу України.

2. На громадянина Коболева А.В. накласти адміністративне стягнення у вигляді штрафу розміром 300 відсотків несплаченої суми митних платежів, що становить 7 027 389 072,36 грн. (сім мільярдів двадцять сім мільйонів триста вісімдесят дев'ять тисяч сімдесят дві гривні 36 копійок).

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

Згідно зі статтею 539 Митного кодексу України штраф повинен бути сплачений особою, що вчинила порушення митних правил, не пізніше п'ятнадцяти днів з дня вручення