

АВТО — ПРИЗРАК НА ДОРОГЕ, или ЛЮБЯТ ЛИ СУДЬИ ВОДИТЕЛЕЙ НЕРАСТАМОЖЕННЫХ МАШИН

Отечественные дороги заполнили автомобили с иностранной регистрацией. По ним мчатся машины с польскими, литовскими, венгерскими, румынскими, словацкими номерными знаками. Встречаются и более экзотические: немецкие и швейцарские. Так неужели исполнились мечты и родная Украина — земля обетованная для инвесторов, связующий мостик между цивилизациями Востока и Запада, европейская фабрика и туристическая мекка?.. К сожалению, дабы воплотить это, придется приложить еще немало усилий. Причина множества автомобилей с иностранной регистрацией куда прозаичнее — реализованное желание украинцев сэкономить, то есть купить автомобиль и не разорить семейный бюджет. Досадно, но путь к этому часто свидетельствует о нарушении таможенных правил.

В консультации мы не станем дискутировать по поводу права граждан на временный ввоз автомобилей с иностранной регистрацией (с последующим челночным пересечением границы) и не будем искать виновных (не следует тотчас клеймить обыкновенных граждан, ведь длительное игнорирование органами власти этой проблемы лишь усугубляет ее). Рассмотрим несколько ситуаций, которые красноречиво повествуют о приключениях и/или мытарствах водителей нерастаможенных автомобилей в храмах Фемиды.

СКУПОЙ ПЛАТИТ ТРИЖДЫ: ЗА НЕРАСТАМОЖЕННОЕ АВТО ШТРАФ — 300% НЕУПЛАЧЕННОЙ ПОШЛИНЫ

Дождались! Сезон охоты на нерастаможенные авто официально открыт. Об этом свидетельствуют действия Нацполиции Украины, таможенников и возрастание количества неблагоприятных для владельцев таких авто судебных решений. Разумеется, праздновать победу в судебном споре с таможенниками могут и водители авто на "бляхах", однако результат рассмотрения в суде кассационной инстанции — это уже прецедент и ориентир для нижестоящих судов. Здесь перед нами несколько показательных решений суда кассационной инстанции.

Прежде всего сакцентируем внимание на возможных угрозах. Противоправные действия, направленные на уклонение от уплаты таможенных платежей, а также использование товаров, относительно которых предоставлены льготы по таможенным платежам, в иных, нежели на которые предоставлены такие льготы, целях, повлечет **наложение значительного штрафа, акkurat - аж 300% неуплаченной суммы таможенных платежей** (ст.485 Таможенного кодекса Украины, далее - ТКУ).

Опишем ситуацию, отраженную в определении Высшего административного суда Украины (далее - ВАСУ) от 1705.17 г. по делу № 633/383/16-а.

Иностранец для личного пользования ввез на территорию Украины транспортное средство, зарегистрированное в Литве. Использованный таможенный режим - временный ввоз до 1 года. Однако срок истек, а машина и далее колесит по украинским дорогам. Но когда четырехколесник остановили, оказалось: машина в Украине уже более года, за рулем - водитель-резидент, который не имеет при себе регистрационного документа на транспортное средство, на авто прикреплен номерной знак от другого украинского транспортного средства.

В свое оправдание водитель-резидент предъявил выданную предприятием доверенность на управление этим авто и доверенность от имени владельца этого авто на использование, управление, распоряжение машиной.

Однако водителю нерастаможенного авто доказать свое право пользования этим транспортным средством на таможенной территории Украины не удалось. Ведь временный ввоз - это таможенный режим, в соответствии с которым иностранные товары, транспортные средства коммерческого назначения ввозятся в конкретных целях на таможенную территорию Украины с условным полным или частичным освобождением от обложения таможенными платежами и без применения мер нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, а также подлежат реэкспорту до окончания установленного срока без каких-либо изменений, за исключением обычного износа в результате их использования (ст. 103 ТКУ).

Причем условия временного ввоза транспортных средств с местом регистрации в иностранном государстве для резидентов и нерезидентов Украины разные.

Итак, по мнению судей, предъявленные документы совокупно с действиями водителя по управлению транспортным средством, с сознательной заменой литовского регистрационного номера на украинский, объективно свидетельствуют о его осведомленности относительно таможенного режима этого транспортного средства. Более того, это подтверждает направленность его умысла на использование этого транспортного средства без уплаты таможенных платежей, минимизацию рисков изобличения безосновательности такого использования и, в конце концов, уклонение от уплаты таможенных платежей.

Поэтому постановление таможенников о наложении на водителя-резидента нерастаможенного автомобиля (еще и с самовольно замененными иностранными номерными знаками на украинские) штрафа в размере 300% неуплаченной суммы таможенных платежей оставлено в силе.

ШАНС ИЗБЕЖАТЬ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПОКА ЧТО 50/50

Решение суда вышестоящей инстанции - всегда ориентир для нижестоящих судов. Итак, шкатулка Пандоры открыта: как грибы после дождя начали появляться судебные решения о привлечении водителей нерастаможенных авто к ответственности.

Кстати, водители авто на "бляхах" пытаются защититься от претензий таможенников, вооружившись аргументацией о законном использовании автомобиля на основании п."b" ст.7 приложения С к Стамбульской конвенции 1990 года: частные транспортные средства могут использоваться третьими лицами, имеющими надлежащее разрешение пользователя права на временный ввоз.

Каждая договорная сторона может разрешить такое использование лицом, постоянно проживающим на ее территории, в частности если оно использует его от имени и согласно инструкциям пользователя права на временный ввоз.

Судьи по-разному воспринимают этот аргумент. Иногда они остаются глухи к этим словам и подчеркивают: данная норма Стамбульской конвенции предусматривает возможность предоставления права, а не обязывает государства-участницы предусмотреть во внутреннем законодательстве возможность предоставления разрешения на использование временно ввезенных транспортных средств лицу - резиденту Украины. Наоборот, ч.4 ст.380 ТКУ четко запрещает передачу такого транспортного средства во владение, пользование или распоряжение другим лицам. Об этом свидетельствуют, например, постановление Киевского административного апелляционного суда от 24.05.17 г. по делу № 697/12/17 (подана кассационная жалоба), постановление Приморского районного суда г. Одессы от 03.11.17 г. по делу № 522/19001/16-а.

А порой судьи таки отдают предпочтение Стамбульской конвенции. Например, постановления Одесского административного апелляционного суда от 14.06.17 г. по делу № 500/58/17 и от 20.06.17 г. по делу № 521/1923/17, Малиновского районного суда г. Одессы от 27.07.17 г. по делу № 521/7892/17 (последнее сейчас пересматривает

апелляционный суд) освобожден от ответственности водитель, управлявший авто на "бляхах", которое ему предоставила фирма, в рамках выполнения своих, служебных обязанностей по трудовому договору. То есть судьи утверждают, что водитель не знал и не мог знать о том, кто ввез на таможенную территорию Украины "железного коня", а также не знал и не должен был знать, в каком режиме ввезено транспортное средство и получены ли на него какие-либо таможенные льготы. Якобы такой водитель не имел прямого умысла нарушить таможенные правила, поскольку не является ни владельцем транспортного средства, ни ответственным за соблюдение правил таможенного режима, ни вообще заинтересованным в этом лицом.

НАГРАДА НАЙДЕТ ГЕРОЯ: КАКОВ СРОК ДЛЯ НАЛОЖЕНИЯ ШТРАФА ЗА НЕВЫВЕЗЕННОЕ ТРАНЗИТНОЕ АВТО

Умением ориентироваться в пространстве и времени одарены не все. Но может ли умудрившийся "случайно" заблудиться в трех соснах и не следящий за временем избежать наказания за слишком уж длительный транзит по территории Украины, узнаем из постановления ВАСУ от 01.06.17 г. по делу № 452/291/16-а⁷.

Гражданам разрешено ввозить транспортные средства личного пользования в целях транзита через таможенную территорию Украины при условии их письменного декларирования в порядке, предусмотренном для граждан, и внесения на счет органа доходов и сборов, пропустившего эти машины в Украину, денежного залога. Он равен размеру таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе таких транспортных средств на таможенную территорию Украины в целях свободного обращения.

Однако эти требования не распространяются на транспортные средства, постоянно зарегистрированные в соответствующих регистрационных органах иностранного государства, что подтверждается надлежащим документом (ч.1 ст.381 ТКУ). Поэтому транзитеры вносят свою лепту в нашествие нерастаможенных авто.

Итак, лицо ввезло на таможенную территорию Украины автомобиль в режиме "транзит". Однако и по прошествии почти полутора лет эту машину на иностранной регистрации не вывезли за пределы таможенной территории Украины и не поместили в другой таможенный режим.

Напомним: сроки транзитных перевозок автомобилей по территории Украины составляют 10 суток. Если их перемещают в зоне деятельности одной таможни, они еще короче - 5 суток (п.1 ч.1 ст.95 ТКУ).

Разумеется, когда таможенники выявили сей "вечный" транзит, не колеблясь оштрафовали такого транзитера за нарушение его сроков. А за это согласно ч.3 ст.470 ТКУ сумма штрафа составляет 8500 грн.

Несогласие со штрафом нарушителя сроков транзита понятно. Поэтому он обратился в суд. Главный аргумент - таможенники проморгали сроки для наложения административного взыскания за нарушение таможенных правил. Ведь в делах о нарушении таможенных правил, которые рассматривают органы доходов и сборов, админвзыскание можно наложить не позднее шести месяцев со дня совершения правонарушения. **Если же это длящиеся нарушения таможенных правил, штрафовать можно не позднее чем спустя шесть месяцев со дня выявления этих правонарушений** (ч.1 ст.467 ТКУ).

Хотя в судах нижестоящих инстанций транзитер праздновал победу, судьи ВАСУ стали на сторону таможенников. Они указали: перечень длящихся правонарушений не исчерпывающий, а лишь конкретизирует отдельные статьи. И ТКУ вообще не содержит определения длящегося правонарушения. Длящимися правонарушениями считают связанные с продолжительным, непрерывным невыполнением обязанностей, предусмотренных правовой нормой, прекращаемые либо выполнением регламентированных обязанностей, либо привлечением

виновного в невыполнении к ответственности. Зачастую эти правонарушения являются последствиями противоправной бездеятельности.

Итак, **невывоз транспортного средства, находящегося в режиме транзита и относительно которого существует обязанность вывоза за пределы таможенной территории в течение 10-дневного срока, - являющееся правонарушение.** Соответственно, постановление о нарушении таможенных правил, которое таможенники составили по прошествии более года по истечении срока законного пребывания авто в Украине, законодательства не нарушает. Ведь **штраф наложен в рамках шестимесячного срока со дня выявления являющегося правонарушения.**

БЕДА НЕ ПРИХОДИТ ОДНА:

ШТРАФ ЗА ПРОДОЛЖИТЕЛЬНЫЙ ТРАНЗИТ + ШТРАФ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ПОШЛИНЫ

Попасть в переплет можно и случайно, особенно если ошибочно выбрать режим ввоза транспортного средства. Сюжет таких приключений находим в постановлении ВАСУ от 25.05.17 г. по делу № 438/316/15-а.

Работник иностранной компании по трудовым соглашениям привлекает клиентов с территории Украины для продвижения услуг и продуктов своего работодателя. Для этого ему предоставили служебный автомобиль (он принадлежит иностранной компании и зарегистрирован за рубежом).

Итак, работник, ввозя авто в Украину, выбрал таможенный режим транзита. А это обязывало его вывезти авто с таможенной территории Украины в течение 10 дней и использовать его только для перемещения к пункту назначения. Однако он этого не сделал и более года спокойно катался по дорогам Украины. Мало того, использовал упомянутое транзитное авто для исполнения своих трудовых обязанностей. А это тоже противоречит таможенному режиму транзита.

Когда же таможенники спохватились, то оштрафовали такого водителя и за нарушение сроков завершения транзита, и за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Судьи ВАСУ согласились с таможенниками и обосновали это следующим: нормами ТКУ установлены особые требования к использованию таможенного режима "транзит". Они заключаются в исполнении обязанностей относительно срока транзитной перевозки для автомобильного транспорта и запрета использования машины в любых целях, кроме транзита.

Только при выполнении таких требований применяют условно полное освобождение от обложения ввозной пошлиной.

При ввозе "железного коня" таможенные платежи не уплачены, поскольку избран таможенный режим "транзит", то есть правовой режим, который не предусматривает уплаты таможенных платежей на период его действия и при выполнении условий, следующих из такого режима. Однако со временем нарушено как требование к периоду действия такого режима, так и остальные обязательные условия его использования.

К тому же **привлечение к административной ответственности за нарушение сроков действия таможенного режима "транзит" влечет вероятность привлечения нарушителя к административной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, если нарушены другие обязательные требования правового режима транзита.**