**Тема 11. «Міжнародне митне право».**

**План**

І . Поняття та джерела міжнародного митного права.

2. Організаційно-правові форми міжнародного митного співробітництва.

3. Державна політика України у сфері митної справи.

**1. Поняття та джерела міжнародного митного права.**

***Під міжнародним митним правом розуміють підгалузь міжнародного економічного права, яка включає в себе систему норм і принципів, що регулюють відносини між дер-жавами з митних та пов'язаних з ними інших питань міжнародного економічного співробітництва.***

Міжнародне економічне співробітництво зумовлює необхідність співпраці й у сфері орга-нізації та здійснення митної справи. Кожна держава здійснює свою митну політику як сис-тему принципів та напрямів її діяльності у сфері забезпечення своїх економічних інтересів та безпеки за допомогою митно-тарифних та нетарифних заходів регулювання, передусім зовнішньої торгівлі.

Норми і принципи будь-якої галузі, підгалузі міжнародного права та їх інститутів знахо-дять своє юридичне вираження і закріплення у відповідних формах (міжнародних дого-ворах, актах міжнародних організацій, судових і арбітражних прецедентах, міжнародних звичаях тощо). Для всіх галузей міжнародного права, **одним із найважливіших джерел є міжнародний договір**. **Не є винятком** у цьому **і міжнародне митне право**.

Розглядаючи міжнародні **договори** як джерела міжнародного митного права, слід заува-жити, що вони **можуть мати як універсальний, так і регіональний характер**.

**До універсальних багатосторонніх міжнародних договорів** слід віднести Конвенцію про створення Ради митного співробітництва від 15 грудня 1950 р. (Брюссель), Конвенцію про номенклатуру для класифікації товарів у митних тарифах від 15 грудня 1950 р. (Брюс-сель), Митну конвенцію про ввезення комерційних автотранспорта на обмежений строк від 18 травня 1956 р. (Женева), Митну конвенцію відносно матеріалу життєзабезпечення мореплавців від І грудня 1964 р. (Брюссель), Міжнародну конвенцію про спрощення і гар-монізацію митних процедур від 18 травня 1973 р., відому ще як Конвенція Кіото, Митну конвенцію про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МТД від 14 ли-стопада 1975 р. (Женева), Міжнародну конвенцію щодо взаємної адміністративної допо-моги, у відверненні, розслідуванні та припиненні порушення митного законодавства від 9 червня 1977 р. (Конвенція Найробі), Конвенцію ООН про міжнародні змішані перевезення вантажів від 27 травня 1980 р., Міжнародну конвенцію про гармонізовану систему описа-ння і кодування товарів від 1 червня 1983 р. (Брюссель), Конвенцію про тимчасове вивезе-ння від 26 червня 1990 р. (Стамбул) та ін.

Серед **джерел** міжнародного митного права є також **багатосторонні угоди**, які укладаю-ться **на регіональному рівні** між відповідними країнами. Прикладом може бути Угода про співробітництво і взаємодопомогу у митних справах від 15 квітня 1994 р., яка укладе-на в рамках СНД.

Немало укладається **між державами і двосторонніх угод**, що стосуються митної справи. Україною укладено угоди з окремих питань митної справи з Грузією, Азербайджаном, Бі-лоруссю, Казахстаном, Литвою, Молдовою, РФ та іншими країнами як близького, так і далекого зарубіжжя.

**Міжнародні організації**, що діють у сфері митної справи, **приймають акти, які є джере-лами міжнародного митного права.** Так, Всесвітня митна організація розробляє реноме-ндації, що забезпечують одноманітне тлумачення і застосування Конвенцій, укладених як за результатами роботи Ради, так і стосовно номенклатури для класифікації товарів у мит-них тарифах і оцінки товарів у митних цілях. Ці рекомендації підготовлені Групою з вив-чення можливості створення Європейського митного союзу. Крім того, розробляються ре-комендації щодо примирення під час розгляду спорів з тлумачення і застосування Конве-нцій.

Ще раніше Радою митного співробітництва (8 червня 1971 р.) були прийняті рекомендації «Про спрощення митного контролю авіапасажирів на основі двоканальної системи». Мова йде про **зелений і червоний канали**, які сьогодні називають зеленим і червоним митними коридорами. Відповідно до цих рекомендацій по зеленому каналу (коридору) проходять без митного огляду пасажири, які не мають при собі товарів або мають лише товари, що можуть завозитися без сплати імпортного мита і податків, і на завезення яких не поширю-ються заборони й обмеження. А по червоному каналу (коридору) проходять усі інші паса-жири, які повинні виконати необхідні митні формальності.

Нинішня **практика митного контролю** передбачає і так **званий третій канал**. Так, у кра-їнах-членах ЄС на підставі відповідних угод для їхніх громадян в аеропортах введено ок-ремий третій канал, де вони проходять митне оформлення.

До міжнародних організацій, які поряд з виконанням інших функцій, займаються і митни ми питаннями, слід включити СОТ, Конференцію ООН з торгівлі і розвитку (ЮНКТАД), регіональні організації (наприклад, Європейські Співтовариства, СНД, Євразійське еконо-мічне співтовариство) та ін., які також приймають відповідні акти, що можуть розглядати-ся джерелами міжнародного митного права. Так, важливу роль у розробленні митних ко-дексів держав-учасниць СНД відіграли **Основи митних законодавств держав-учасниць** **СНД**, які були затверджені рішенням Ради глав держав СНД від 10 лютого 1995 р. У цьо-му документі визначені принципи правового, економічного та організаційного регулюван-ня митної справи у державах-членах СНД. Зазначені **Основи** використовувалися і під час підготовки Митного кодексу України та Митних кодексів держав-членів СНД. 13 березня 1992 р. у рамках СНД була підписана **Угода про принципи митної політики** (Україна і Азербайджан Угоди не підписали).

Крім цього, статутні документи відповідних міжнародних організацій містять окремі нор-ми та принципи, що входять до системи міжнародного митного права. Наприклад, у До-говорі про заснування ЄЕС, підписаного у Римі 25 березня 1957 р.. є розділ IX «Спільна торговельна політика» (ст. 131—134) та розділ X «Митне співробітництво» (ст. 135), в яких зазначається, що, утворивши Митний союз між собою, держави-члени, виходячи зі спільних інтересів, прагнуть сприяти гармонійному розвитку світової торгівлі, поступо-вому скасуванню обмежень у міжнародній торгівлі та зниженню міжнародних бар’єрів (ст. 131), здійсненню митного співробітництва між державами-членами (ст. 135) тощо.

**2. Організаційно-правові форми міжнародного митного співробітництва**

У процесі співробітництва держав з митних питань вироблено ряд організаційно-правових форм, які використовуються у цій сфері. До таких форм, наприклад, належить створення вільних зон, зон вільної торгівлі, митних союзів держав тощо.

Поняття **вільної зони** визначене в одній із доповідей, яка була зроблена на Конференції ООН з торгівлі і розвитку 1975 р. В ній зазначається, що вільна зона - це анклав у націо-нальній митній території, яка зазвичай розташовується поблизу від міжнародного морсь-кого порту або аеропорту. У цю зону без митних формальностей надходить устаткування, оснащення та інші товари іноземного походження. Ця імпортована продукція переробляє-ться в зоні, а потім експортується поза нею без втручання митних властей країни зони. Сьогодні ці зони здебільшого називаються спеціальними митними зонами, вільними еко-номічними зонами, а також трапляються й інші назви. Правове регулювання їх функціону-вання здійснюється Законом України «Про загальні засади створення і функціонування спеціальних (вільних) економічних зон» від 13 жовтня 1992 р., Митним кодексом України та іншими нормативно-правовими актами. Так, **спеціальна митна зона** - митний режим, згідно з яким до товарів, які ввозять на території відповідних типів спеціальних (вільних) економічних зон із-за меж митної території України, а також до товарів, які вивозять із те-риторії зазначених зон за межі митної території країни, не застосовуються заходи тариф-ного і нетарифного регулювання, якщо інше не передбачене законом.

**Спеціальні митні зони є частиною території України, на яких запроваджується спеці-альний митний режим.** Ці зони створюються відповідно до законодавства країни про спеціальні (вільні) економічні зони шляхом прийняття окремого закону для кожної спеціа-льної митної зони з визначенням її статусу, території, строку, на які вона створюється, та особливостей застосування законодавства України на її території. Законом установлюю-ться вимоги щодо створення спеціальної митної зони, видів товарів, дозволених до ввезе-ння у таку зону, та характер операції, що здійснюється з товарами у межах зони. У законі також визначаються вимоги щодо організації роботи спеціальної митної зони та обов’яз-ків органів управління зони щодо виконання вимог митного законодавства під час здійс-нення митного контролю.

У країнах, які входять до ЄС, питання, пов’язані із функціонуванням вільних зон, регулю-ються Митним кодексом Європейських співтовариств, який був прийнятий 12 жовтня 1992 р. З метою здійснення нагляду за правильністю застосування законодавства у цій сфері з боку країн-членів ЄС створений спеціальний орган - Комітет з питань вільних зон і вільних складів.

Щодо зон **вільної торгівлі** як однієї з організаційно-правових форм міжнародного митно-го співробітництва, то вони створюються на основі угоди двох і більше держав, за якою усуваються всі перепони в торговельних зв'язках між ними. Водночас ці угоди надають право визначати власну політику стосовно держав, які не є учасниками таких угод. Прик-ладом такої угоди може бути Угода про створення зони вільної торгівлі між країнами- членами СНД, яка була підписана 15 квітня 1994 р. Відповідно до ст.1 зазначеної Угоди зона вільної торгівлі створюється для вирішення завдань, пов’язаних із:

- скасуванням мита, а також податків і зборів, які мають з ними еквівалентну дію, і кількі-сних обмежень;

- усунення інших перешкод для вільного переміщення товарів і послуг;

- ефективної системи взаємних розрахунків і системи платежів у торговельних та інших операціях;

- співробітництво в проведенні торговельної економічної політики для досягнення цілей цієї Угоди в галузях промисловості, сільського господарства, транспорту, фінансів, інвес-тицій, у соціальній сфері, а також у розвитку добросовісної конкуренції тощо;

 - сприяння міжгалузевій і внутрішньогалузевій кооперації та науково-технічному співро-бітництву; гармонізації та уніфікації законодавства Договірних Сторін тією мірою, якою це необхідно для належного та ефективного функціонування зони вільної торгівлі.

Зазначена Угода про створення зони вільної торгівлі також закріплює технічні та інші спе-ціальні вимоги (обмеження) (ст. 4), регулює питання зборів та формальностей, які пов’яза-ні із ввезенням і вивезенням товарів (ст. 5), уніфікації та гармонізації митних процедур (ст. 6), товарних номенклатур (ст. 7), внутрішніх податків та інших зборів фіскального ха-рактеру (ст. 8), транзиту (ст. 10), реекспорту (ст. 11).

Угода також визначає систему спеціальних торговельних заходів, які можуть бути запроваджені у формі кількісних обмежень імпорту товарів або у формі спеціального імпортного мита, антидемпінгового і компенсаційного мита на термін, необхідний для усунення збитків або загрози збитків. У цьому документі також регламентується порядок вирішення спорів, а також інші питання.

1991 р. були створені зони вільної торгівлі країнами так званої Андської групи (Болівія, Колумбія, Перу, Еквадор і Венесуела). У тому ж році була підписана Угода про зону віль-ної торгівлі між США та Канадою, а 1993 р. - Центральна Європейська Угода про вільну торгівлю з участю Польщі, Угорщини і Словаччини.

Україна теж уклала двосторонні Угоди про вільну торгівлю з Азербайджаном, Вірменією, Білорусією, Грузією, Казахстаном, Киргизстаном, Литвою, Латвією, Молдовою, РФ та ін-шими державами-учасницями СНД.

Створюються вільні зони на основі угод і з участю інших держав.

**Митний союз** є також однією з форм співробітництва держав. Він створюється держава-ми-учасницями з метою проведення спільної політики в галузі зовнішньоекономічних від-носин і митного законодавства та усунення перешкод на шляху товарообміну між відпові-ними країнами-учасницями. Так, 6 січня 1995 р. була підписана Угода між Урядом Білору-сі та Урядом РФ про створення Митного союзу, до якої, підписавши відповідні Угоди, 20 січня 1995 р. приєдналися Казахстан, а 29 березня 1996 р. - Киргизія. У цій Угоді визначе-ні цілі та принципи формування єдиного Митного союзу. До цілей, заради яких створюва-вся Митний союз, належать:

- забезпечення спільними діями соціально-економічного прогресу своїх країн через усуне-ння між ними перепон, що їх розділяють, для вільної економічної взаємодії між суб’єкта-ми господарювання;

- гарантування стійкого розвитку економіки, вільного товарообміну і добросовісної конку-ренції;

- зміцнення координації торговельної політики своїх країн і забезпечення всебічного роз-витку національного народного господарства;

- створення умов для формування загального економічного простору;

- створення умов для активного виходу держав-членів Митного союзу на світовий ринок.

та інші види контролю, а також при виконанні завдань по боротьбі з контрабандою та по-рушеннями митних правил (треба зазначити, що в українському національному законода-встві не врегульоване питання щодо надання митним органам статусу **Митний союз як економічне об’єднання держав, заснований на відповідних принципах.** **Одним із** та-ких **принципів** є **наявність єдиної митної території держав - учасниць Митного союзу.** Його здійснення досягається скасуванням у торгівлі між державами товарами, які похо-дять з їх території, митного обкладання податків і зборів, що мають еквівалентну дію, а також кількісних обмежень. Крім того, передбачається встановлення і застосування у від-носинах з третіми країнами однакового торговельного режиму, загальних митних тарифів і заходів нетарифного регулювання зовнішньої торгівлі. І, нарешті, **передбачається фор-мування механізму взаємовідносин Митного союзу з третіми державами та міжна-родними організаціями** на основі положень Угоди між урядами держав-членів **про єди-ний порядок регулювання зовнішньоекономічної діяльності.**

В основі **другого принципу** лежить наявність однотипного механізму регулювання еконо-міки, який базується на ринкових принципах господарювання й уніфікованому законодав-стві. Зокрема, передбачалась **уніфікація** зовнішньоторговельного, митного, валютно-фіна-нсового, податкового та іншого законодавства, що стосується економічних умов господа-рювання, цінової політики, валютного регулювання, валютного контролю, експертного контролю, недобросовісної конкуренції, обмеження ділової практики та інтелектуальної власності.

**3. Державна політика України у сфері митної справи.**

Згідно положень чинного митного кодексу України **державна політика у сфері держав-ної митної справи - система цілей, принципів, функцій, напрямів, засобів і механізмів діяльності держави, спрямованих на забезпечення національних митних інтересів та безпеки України, регулювання зовнішньої торгівлі та захист внутрішнього ринку, розвиток національної економіки та її інтеграцію до світової економіки, наповнення державного бюджету**, які реалізуються через:

1) механізми тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;

2) участь у митних союзах, зонах вільної торгівлі та міжнародних договорах (конвенціях) з митних питань;

3) встановлення порядку переміщення товарів через митний кордон України та здійснення їх митного контролю;

4) законодавство України з питань державної митної справи.

**Митні інтереси України** - національні інтереси України, забезпечення та реалізація яких досягається шляхом здійснення державної митної справи.

**Митна безпека** - **стан захищеності митних інтересів України.**

Митне політика та митна діяльність завжди були нерозривно пов'язані в першу чергу з зо-внішньоекономічною діяльністю держави, оскільки причиною їх виникнення є наявність міждержавних економічних (торговельних) зв’язків в якості об’єкта державного впливу та контролю. Цей факт зумовлює переважання економічного характеру функцій митної полі-тики.

На сьогоднішній день можна виділити **три базові функції митної політики**:

1) фіскальну;

2) регулятивну;

3) захисну.

**Зміст фіскальної функції** митної політики полягає в наповненні державного бюджету за рахунок стягнення мита, податку на додану вартість, акцизного збору з товарів та інших предметів при переміщенні через митний кордон.

Від перелічених вище стягнень слід відрізняти такі митні платежі як: збір за митне оформ-лення, плата за зберігання товарів на митних складах, митне супроводження тощо. Ці пла-тежі не виконують фіскальної функції, а є платою за послуги митниці.

**Регулятивна функція** митної політики на сьогоднішній день має пріоритетне значення. Вона передбачає вплив з боку держави та її компетентних органів на зовнішньоекономічні відносини за допомогою засобів економічного та неекономічного (адміністративного) ха-рактеру з метою регулювання останніх в цілях забезпечення національних інтересів та ін-тересів національних товаровиробників та створення сприятливих для них умов, забезпе-чення виконання державної політики в сфері економіки, виконання міжнародно-правових зобов’язань держави.

Подібне регулювання здійснюється за допомогою встановлення ставок мита та митних зборів, ліцензування, квотування та встановлення інших нетарифних обмежень. Вперше подібні функції в митній сфері почала здійснювати Великобританія, приблизно з середини XVII ст.

Слід зазначити, що закріплення у законодавчому акті основ правового регулювання при-пускає активну підзаконну нормотворчість, що здійснюється органами державного упра-вління.

В основному парламент наділяє будь-який державний орган правом видавати підзаконні акти, надаючи йому повноваження загального характеру чи встановлюючи спеціальні умови (обсяг повноважень, термін їх делегування і т.д.). Лише для рішень із кардиналь-них, найбільш важливих питань митної політики потрібна згода парламенту. У всіх інших випадках повноваження щодо зміни митного режиму передаються уряду. Подібна практи-ка відома у фінансово-правовій науці як «закон висячого замка». Делеговане законодавст-во забезпечує еластичність правової бази митної політики.

Існують і певні пояснення такого положення. Наприклад, розробники Митного закону Ні-меччини так пояснили необхідність еластичності митного правового регулювання: «Мит-не право регулює відносини, особливістю яких є раптові важливі зміни. Технічний прог-рес, коливання курсу валют, страйк, політичні кризи та неврожай, рекордні урожаї і т.п. - все це впливає на товарні потоки. Митне право має бути еластичним, щоб не виникла не-обхідність його зміни в кожному із цих випадків».

Залежно від органів, до яких належить видання актів, а отже, і за юридичною силою оста-нніх розрізняють **п’ять видів джерел**: 1) закони України; 2) Постанови Кабінету Мініст-рів України; 3) Укази Президента України; 4) акти Міністерства доходів і зборів України; 5) акти Міністерства фінансів України.

**Третьою базовою функцією митної політики є захисна функція**.

Іноді цю функцію ще називають «правоохоронною» але вона як функція державної полі-тики має дещо ширше значення ніж просто правоохоронна діяльність держави.

Ця функція в першу чергу спрямована на захист держави від зовнішніх загроз і в широко-му розумінні включає:

- захист національної безпеки держави,

- підтримання миру та міжнародної безпеки,

- суспільного порядку, моральності,

- захист внутрішнього ринку,

- забезпечення екологічної безпеки,

- захист інтересів споживачів,

- створення умов для підтримання законності щодо порядку переміщення через митний кордон України товарів та транспортних засобів,

- ефективну боротьбу з контрабандою та іншими порушеннями митних правил,

- сприяння боротьбі з міжнародним тероризмом, злочинністю тощо.

Велика частина подібних завдань реалізується в процесі виконання митними органами своїх таких контрольних функцій, як: а) митна, б) валютна, в) екологічна, г) медико-сані-тарна та інші види контролю, а також при виконанні завдань по боротьбі з контрабандою та порушеннями митних правил (треба зазначити, що в українському національному зако-нодавстві не врегульоване питання щодо надання митним органам статусу правоохорон-них, хоча фактично вони виконують подібні функції). Відповідно до статті 319 Митного кодексу України товари, що переміщуються через митний кордон України, крім митного контролю, можуть підлягати державному санітарно-епідеміологічному, ветеринарно-сані-тарному, фітосанітарному, екологічному та радіологічному контролю. У пунктах пропус-ку через державний кордон України зазначені види державного контролю (крім радіологі-чного) здійснюються митними органами у формі попереднього документального контро-лю на підставі інформації, отриманої від державних органів, уповноважених на здійснення цих видів контролю, з використанням засобів інформаційних технологій. Митні органи взаємодіють з державними органами, уповноваженими на здійснення зазначених видів ко-нтролю, координують роботу з їх здійснення у пунктах пропуску через державний кордон і в зонах митного контролю на митній території України.

Задля виконання державою своїх функцій в рамках митної політики існують певні засоби впливу на відповідну групу суспільних відносин, що входять до одного специфічного інс-титуту держави, який визначається поняттям “**митна справа**“.

Вони класифікуються на **дві великі групи** - **засоби тарифного та нетарифного регулю-вання.**

Подібні засоби державного впливу, в більшості випадків,:

- реалізуються під час переміщення фізичними та юридичними особами товарів та транс-портних засобів через митний кордон України;

- вони закріплюються відповідними нормами законодавства, носять загальнообов'язковий характер і забезпечуються примусовою силою держави.

У процесі реалізації митної політики кожен з її засобів може реалізовувати не одну окрему функцію, а декілька, наприклад, сплата мита виконує і фіскальну і регулятивну функції; адміністративне стягнення за порушення митних правил у вигляді штрафу виступає в яко-сті покарання щодо суб’єкта правопорушення та в якості компенсації державному бюд-жету платежів, що не були стягнені в результаті цього правопорушення.

Таким чином, окремі засоби митної політики, об’єднуючись в специфічному державному інституті під назвою “митна справа“, кінцевою метою свого застосування мають реаліза-цію головної функції митної політики України - захист національних інтересів та націона-льної безпеки.

Характеризуючи митну політику необхідно виділити **основні її форми**. Основними істо-ричними формами митної політики є:

- **політика державного протекціонізму;**

**- політика вільної торгівлі (лібералізація).**

Зміст **протекціоністської політики** полягає в створенні умов для розвитку національної економіки шляхом штучного обмеження конкуренції з боку інших держав та допомозі на-ціональним виробникам в освоєнні закордонних ринків збуту, використовуючи зовніш-ньополітичні позиції держави та державну підтримку експорту.

Політика протекціонізму передбачає завищені ставки ввізного мита, застосування нетари-

фних, адміністративно-правових обмежень або повної заборони щодо імпорту певних ви-дів товарів, державне субсидування, кредитування, надання податкових пільг національ-ним виробникам-експортерам.

Цей вид митної політики був першим, що сформувався в рамках регулятивної функції і був започаткований Великобританією приблизно з середини XVII ст. для регулювання ві-дносин метрополії з її колоніями. Подібні дії (зобов’язання купувати лише англійські то-вари, використовувати для перевозок англійські судна) ґрунтувалися на тодішньому зов-нішньополітичному положенні держави, залежності колоній і обумовлювалися станом розвитку виробничих сил.

Однак будь-які заходи щодо обмеження іноземної конкуренції, як правило, викликають адекватну реакцію з боку інших держав, що призводило до великої кількості так званих “торговельних війн“ - введення державами все нових та нових тарифних га нетарифних обмежень щодо одна одної, що в кінцевому результаті негативно позначалося на стані мінародної торгівлі взагалі.

На сьогоднішній день політика державного протекціонізму суперечить міжнародно-пра-вовим актам з питань торгівлі та митного регулювання і в своєму чистому вигляді майже не зустрічається, поступившись місцем політиці вільної торгівлі.

**Політика вільної торгівлі** в своєму ідеальному варіанті грунтується на **чотирьох** базових свободах, вільному русі: **а)** товарів; **б)** послуг; **в)** капіталів; **г)** людей, що зокрема передба-чає створення рівних умов для національних та іноземних товарів, зменшення ставок ім-портного мита та ліквідацію нетарифних обмежень тощо.

Саме принципи вільної торгівлі стали головними в розвитку міжнародного економічного співробітництва у XXI ст.

Слід розуміти, що в даному випадку розглядаються так звані “класичні" форми митної по-літики, які в чистому вигляді існують лише в теорії. Сучасна світова практика регулюван-ня зовнішньоекономічних відносин іде шляхом поєднання протекціоністських та вільно-торговельних форм задля найбільш повного забезпечення національних інтересів конкре-тної держави.