**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

 **На правах рукопису**

**ОНІЩИК ЮРІЙ ВІТАЛІЙОВИЧ**

**УДК 347.73**

**ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ МИТНИХ ВІДНОСИН В УКРАЇНІ ТА В КРАЇНАХ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ:**

**ФІНАНСОВО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ**

**Спеціальність 12.00.07 – адміністративне право і процес;**

**фінансове право; інформаційне право**

**Дисертація на здобуття наукового ступеня**

**доктора юридичних наук**

**Науковий консультант -**

**Воронова Лідія Костянтинівна,**

**академік Національної академії правових наук України,**

**доктор юридичних наук, професор**

* **Ірпінь – 2013**

**ЗМІСТ**

**ВСТУП………………………………………………………….……….....5**

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ПИТАННЯ РЕГУЛЮВАННЯ МИТНИХ ВІДНОСИН В УКРАЇНІ…..……………………………………...20**

**1.1. Правова природа митних відносин………………….……………..20**

**1.2. Поняття, ознаки та види митних правовідносин………………....42**

**1.3. Структура митних правовідносин………………………………......54**

**1.4. Фінансово-правові основи регулювання митних відносин……...72**

**Висновки до розділу 1……………………………………………………87**

**РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВО-ПРАВОВИЙ СТАТУС ОРГАНІВ ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ У СФЕРІ РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ МИТНОЇ ПОЛІТИКИ……………………………………………………..…..92**

**2.1. Загальна характеристика правового статусу органів доходів і зборів……………………………………………………………………………..92**

**2.2. Фінансово-правовий статус органів доходів і зборів: поняття, сутність та структура…………………………………………….…………..108 2.3. Публічна фінансова діяльність як сфера реалізації фінансово-правового статусу органів доходів і зборів..…………….……………………123**

**Висновки до розділу 2…………………………….…………………..140**

**РОЗДІЛ 3. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ВІДНОСИН ЩОДО СПРАВЛЯННЯ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ В УКРАЇНІ…………………….145**

**3.1. Загальна характеристика інституту митних платежів………..…145**

**3.2. Місце та роль митних платежів в бюджетній системі доходів…..161**

**3.3. Мито в системі митних платежів: поняття та правова природа…169**

**3.4. Правові особливості справляння податку на додану вартість при переміщенні товарів через митний кордон…………………………………...193 3.5. Правові особливості справляння акцизного податку при переміщенні товарів через митний кордон……………………….………...209**

**Висновки до розділу 3……………………………………..……….…..223**

**РОЗДІЛ 4. ПРАВОВИЙ РЕЖИМ ПЕРЕМІЩЕННЯ ВАЛЮТНИХ ЦІННОСТЕЙ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ…...…….….…...229**

**4.1. Валютні цінності як предмет митних правовідносин…….…….229**

**4.2. Порядок переміщення валютних цінностей через митний кордон………………………………………………………………..………....244**

**4.3. Особливості переміщення валютних цінностей через митний кордон учасниками зовнішньоекономічної діяльності……….………….…255**

**Висновки до розділу 4…………………………………………………..263**

**РОЗДІЛ 5. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ МИТНИХ ВІДНОСИН В КРАЇНАХ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ...………………………………...266**

**5.1. Правові особливості митного регулювання в країнах Європейського Союзу………………………………………………………….266**

**5.2. Фінансово-правовий статус митних органів держав-членів ЄС…282**

**5.3. Правові основи справляння митних платежів в країнах Європейського Союзу………………………………………………………….294**

**5.3.1. Поняття і види митних платежів………………………………...294**

**5.3.2. Мито як основний вид митних платежів………………………..299**

**5.3.3. Гармонізація непрямих податків………………………………...306**

**5.4. Порядок переміщення валютних цінностей через митний кордон в країнах Європейського Союзу………………………………………………...314**

**Висновки до розділу 5…………………………………………………..318**

**РОЗДІЛ 6. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ЩОДО ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ МИТНИХ ВІДНОСИН В УКРАЇНІ………………….……………………..324**

**6.1. Актуальні питання адаптації законодавства України відповідно до європейських стандартів у сфері митного регулювання: фінансово-правовий аспект……………………………………………………………………………324**

**6.2. Концепція публічної фінансової діяльності органів доходів і зборів України у сфері реалізації державної митної політики…………………………………………………………………………340**

**Висновки до розділу 6…………………………………………………..349**

**ВИСНОВКИ..…………………………………………………………...356**

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ….………………………...367**

**ДОДАТКИ……………………………………………………………….422**

ВИСНОВКИ

У дисертаційному дослідженні на основі аналізу національного законодавства, законодавства країн Європейського Союзу, правозастосовної практики, осмислення наукових праць із різних галузей правової науки, здійснено теоретичне узагальнення та запропоновано нове вирішення наукової проблеми – розроблено концептуальні основи фінансово-правового регулювання митних відносин. Автором визначено ряд наукових понять і категорій, внесено пропозиції щодо удосконалення як митного законодавства України загалом, так і фінансово-правового регулювання митних відносин в Україні, зокрема. У результаті сформульовано ряд висновків, пропозицій та рекомендацій, що полягають у наступному:

1. Аналіз чинного законодавства України дає підстави стверджувати, що митні відносини регулюються як нормами митного законодавства, так і положеннями різних галузей законодавства (адміністративне, фінансове, цивільне та міжнародне). Цей зв’язок відіграє суттєву роль у правовому регулюванні митних відносин. Основною специфічною ознакою митних правовідносин є їх комплексний характер, адже суспільні відносини у митній сфері регулюються сукупністю правових норм різної галузевої належності. Митні правовідносини складаються з найрізноманітніших зв’язків, що істотно відрізняються один від одного, але пов’язані вони тим, що виникають у процесі або з приводу переміщення предметів через митний кордон України.

2. Як і будь-які інші правовідносини, митні, мають свою чітко визначену структуру, яка складається з таких складових частин, як суб’єкти, об’єкт і зміст. Суб’єктами митних правовідносин є широке коло осіб. Окремі суб’єкти митних правовідносин мають загальні (властиві декільком суб’єктам) та особливі (специфічні для кожного) ознаки. Для встановлення характеру взаємозв’язку суб’єктів митних правовідносин важливе значення має їх класифікація. Пропонується класифікувати суб’єктів митних правовідносин на дві групи: 1) суб’єкти, що наділені владними повноваженнями; 2) суб’єкти, що не наділені владними повноваженнями. Об’єктом митних правовідносин є дії суб’єктів, направлені на переміщення предметів через митний кордон, а предметом – матеріальні блага (товари, транспортні засоби, валютні цінності), що безпосередньо переміщуються через митний кордон. Зміст митних відносин складають суб’єктивні права та юридичні обов’язки, які характеризують вид та міру належної і можливої поведінки, їх суб’єктів.