



ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(Держмитслужба)

вул. Дегтярівська, 11Г, м. Київ, 04119, тел.: (044) 481-20-42, (044) 481-19-58, (044) 481-20-20
E-mail: post@customs.gov.ua; Код ЄДРПОУ 43115923

19.05.2020 № 08-1/18-01/6/4810

Державна регуляторна служба
України

Про погодження проєкту наказу

Керуючись Законом України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та на виконання доручення Міністерства фінансів України (лист від 04.05.2020 № 34020-07-61/13173), направляємо на погодження проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення» (далі – проєкт наказу).

Вказаний проєкт наказу 04.05.2020 розміщено Міністерством фінансів України в мережі Інтернет за адресою: www.mof.gov.ua у рубриці «Законодавство» у розділі «Проєкти регуляторних актів для обговорення» підрозділу «Проєкти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.» для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

- Додатки: 1. Проєкт наказу на 11 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка із прогнозом впливу на 4 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу до проєкту наказу на 9 арк. в 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення проєкту наказу на 1 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Ігор МУРАТОВ

013723

Альона Бакуменко 247 26 45

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку
їх заповнення»

I. Визначення проблеми

Частиною першою статті 305 розділу X Митного кодексу України (далі – Кодекс) встановлено, що у випадках, визначених цим Кодексом, виконання зобов'язань осіб, що пов'язані з митними процедурами, забезпечуються шляхом надання митним органам забезпечення сплати митних платежів у способи, передбачені для відповідної митної процедури.

Відповідно до вимог частини першої статті 311 Кодексу митні органи як забезпечення сплати митних платежів приймають фінансові гарантії, видані гарантами, включеними до реєстру гарантів, який ведеться центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.

Згідно з положеннями частини другої статті 311 Кодексу фінансова гарантія, що надається у вигляді документа, є безвідкличним зобов'язанням гаранта, внесеного до реєстру гарантів, виплатити на вимогу митного органу кошти в межах певної суми у разі невиконання забезпечених цією гарантією зобов'язань із сплати митних платежів.

Відповідно до частини другої статті 309 Кодексу фінансова гарантія може бути індивідуальною (одноразовою), багаторазовою та загальною.

Частиною третьою статті 311 Кодексу встановлено, що форми бланків фінансових гарантій та порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Реалізувати зазначену вимогу Кодексу можливо шляхом прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення» (далі – проєкт наказу).

Варто зазначити, що затверджена наказом Міністерства фінансів України від 09 січня 2019 року № 4 форма бланка фінансової гарантії, що застосовується для забезпечення сплати митних платежів, вже не враховує останні зміни до Кодексу, внесені Законом України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» від 2 жовтня 2019 року № 141-IX, а також не містить порядку заповнення форм бланків фінансових гарантій.

Проєктом наказу передбачено визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 09 січня 2019 року № 4 «Про затвердження форми бланка фінансової гарантії», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 лютого 2019 року за № 128/33099.

У 2020 році спостерігається тенденція до збільшення кількості гарантів, зокрема станом на 12.05.2020 повноваження гаранта є у 8 юридичних осіб, створених у формі повного або командитного товариства та банківських установ, які внесені до реєстру гарантів Держмитслужби.

Так, протягом січня – квітня 2020 року митними органами прийнято 24 744 фінансових гарантій у вигляді документа.

За січень – квітень 2020 року сталося 5 гарантійних випадків. До державного бюджету гарантами сплачено понад 412,1 тис. грн. митних платежів.

У зв'язку із зазначеним виникає необхідність уніфікувати застосування гарантійних фінансових документів (форм бланків для індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії, багаторазової фінансової гарантії, загальної фінансової гарантії) та порядку їх заповнення для всіх учасників цього ринку, що дасть можливість забезпечити належний контроль за процедурою гарантування на митній території України.

Отже, реалізація положень проекту наказу забезпечить виконання вимог законодавства та проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	—	—
Держава	+	—
Суб'єкти господарювання,	+	—
у тому числі суб'єкти малого підприємництва*	—	—

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою: ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки вони не відповідають актам вищої юридичної сили.

II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є:

виконання вимог Кодексу;

затвердження уніфікованих форм гарантійних фінансових документів (форм бланків для індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії, багаторазової фінансової гарантії, загальної фінансової гарантії) та порядку їх заповнення, що дасть можливість забезпечити належний контроль за процедурою гарантування на митній території України;

встановлення єдиного переліку відомостей, що вносяться до гарантійного документа;

сприяння забезпеченню проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій;

забезпечення надходження коштів (митних платежів) до державного бюджету.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Розробити проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення», оскільки ця вимога чітко встановлена частиною третьою статті 311 Кодексу, де передбачено встановлення форм бланків фінансових гарантій центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику
Альтернатива 2	Залишити без змін наказ Міністерства фінансів від 09 січня 2019 року № 4 «Про затвердження форми бланка фінансової гарантії»

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття проекту акта надасть можливість правового забезпечення та практичної реалізації взаємодії митних органів, гарантів та осіб, відповідальних за сплату митних платежів, під час проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій та безумовного надходження коштів (митних платежів) до державного бюджету	Витрати держави (папір, конверт, марка тощо), а також витрати на проведення митними органами експертиз та інших заходів (у разі протизаконних та/або обманних дій) залежать від кількості гарантійних випадків та здійснюються в межах фінансування державних органів. Доопрацювання відповідних автоматизованих інформаційних систем Держмитслужби для забезпечення проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій, у відповідність до цього проекту наказу здійснюватимуться в межах фінансування державних органів
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати відсутні. У разі неприйняття проекту наказу не буде забезпечено виконання частини третьої статті 311 Кодексу та надання гарантій за встановленими формами зі

		сплати митних платежів до державного бюджету
--	--	--

3. Дія проекту наказу не поширюється на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання.

Юридичні особи, які мають намір виступати гарантом забезпечення зобов'язань перед митними органами зі сплати митних платежів, а саме банківські установи або незалежні фінансові посередники – юридичні особи, створені у формі повного або командитного товариства.

У 2020 році спостерігається тенденція до збільшення кількості гарантів, зокрема станом на 01 травня 2020 року повноваження гаранта є у 8 юридичних осіб, які внесені до реєстру гарантів Держмитслужби.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	8	–	–	–	8
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	100%	–	–	–	100%

*за результатами даних реєстру гарантів Держмитслужби.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Визначеність та послідовність єдиних дій державних органів та суб'єктів господарювання. Здійснення єдиного підходу до заповнення форм бланків фінансових гарантій всіма суб'єктами господарювання	Витрати відсутні, оскільки Державна митна служба України проінформує гарантів щодо застосування нових форм бланків фінансових гарантій, гаранти не будуть нести додаткових фінансових витрат, пов'язаних із заповненням бланка фінансової гарантії, оскільки обсяг даних менший від затвердженої форми бланка на сьогодні
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати відсутні. У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто цілей державного регулювання
Сумарні витрати за альтернативами		Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта **		Витрати відсутні
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта **		Витрати відсутні

** На сьогодні митними органами не здійснюється спостереження за кількістю фінансових гарантій, виданих гарантами, тому здійснити розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта згідно з додатками 2 та 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2004 року № 308, не вбачається можливим.

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	3	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. У разі прийняття наказу Мінфіну буде реалізовано виконання частини третьої статті 311 Кодексу
Альтернатива 2	1	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. Проблема продовжує існувати

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Прийняття проекту акта надасть можливість правового забезпечення та практичної реалізації взаємодії митних органів, гарантів та осіб, відповідальних за сплату митних платежів, під час проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій	Витрати держави (папір, конверт, марка тощо), а також витрати на проведення митними органами експертиз та інших заходів (у разі протизаконних та/або обманних дій) залежать від кількості гарантійних випадків та здійснюються в межах фінансування державних органів. Доопрацювання відповідних автоматизованих інформаційних систем Держмитслужби для забезпечення проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій, у відповідність до цього проекту наказу, здійснюватимуться в межах фінансування державних органів	Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив, оскільки: 1) дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання; 2) у разі прийняття наказу будуть реалізовані вимоги частини третьої статті 311 Кодексу
Альтернатива 2	Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається не вирішеною	У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання. У разі неприйняття проекту наказу не буде забезпечено виконання частини третьої статті 311 Кодексу та надання гарантій за встановленими	Є гіршою серед альтернатив, оскільки не дасть змоги досягнути цілей державного регулювання

		формами зі сплати митних платежів до державного бюджету	
--	--	---	--

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

1. Механізм дії регуляторного акта.

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення» та фактична реалізація його положень.

Реалізація положень наказу сприятиме забезпеченню проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій та безумовного надходження коштів (митних платежів) до державного бюджету.

Проект акта передбачає уніфікацію застосування гарантійних фінансових документів для всіх учасників цього ринку, що дасть можливість забезпечити належний контроль за процедурою гарантування на митній території України.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.

Для впровадження цього проекту наказу необхідно:

забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України;

доопрацювати відповідні автоматизовані інформаційні системи Держмитслужби для забезпечення проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій, у відповідність до цього проекту наказу.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту наказу не передбачає додаткових фінансових витрат центральних органів виконавчої влади, суб'єктів господарювання та громадян.

Виконання вимог акта забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів.

М-Тест не проводився у зв'язку з тим, що дія проєкту наказу однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проєкт наказу, має необмежений термін дії.

Зважаючи на те, що регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Митного кодексу України, у разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконання вимог яких розроблено проєкт.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства – через 45 днів з дня його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показниками результативності регуляторного акта є:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта, – залежить від кількості гарантійних випадків, з яких до державного бюджету будуть сплачені митні платежі. За січень – квітень 2020 року сталося 5 гарантійних випадків, з яких до державного бюджету гарантами сплачено понад 412,1 тис. грн митних платежів по 5 гарантійних випадках;

кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта, станом на 12.05.2020 – 8 юридичних осіб, створених у формі повного або командитного товариства та банківських установ, які внесені до реєстру гарантів Держмитслужби;

у зв'язку з прийняттям акта держава, суб'єкти господарювання не витратять додаткові кошти і час на реалізацію його норм;

рівень поінформованості громадян та суб'єктів господарювання щодо основних положень проєкту наказу високий, оскільки його оприлюднено на офіційному вебсайті Мінфіну;

кількість поданих фінансових гарантій;

кількість гарантійних випадків;

кількість гарантійних випадків, з яких сплачені митні платежі до державного бюджету.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Стосовно регуляторного акта уповноваженим органом виконавчої влади здійснюватимуться базове, повторне та періодичне відстеження

результативності регуляторного акта у строки, встановлені статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», шляхом аналізу статистичних даних за допомогою інформаційних систем Держмитслужби та звітної інформації, яка надходить до Держмитслужби від митних органів.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності наказом.

Періодичне відстеження здійснюватиметься раз на три роки, починаючи з дня виконання заходів з повторного відстеження результативності.

Повторне відстеження буде здійснюватися через два роки після набрання чинності наказом.

Метод проведення відстеження результативності – статистичний.

У разі виявлення нерегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів та суб'єктів господарювання ці питання будуть врегульовані шляхом унесення відповідних змін.

Виконавцями заходів з відстеження є Міністерство фінансів України, Державна митна служба України.

**В. о. Голови Державної
митної служби України**



Ігор МУРАТОВ



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

**Про затвердження форм
бланків фінансових гарантій
та порядку їх заповнення**

Відповідно до частини третьої статті 311 Митного кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:
форму бланка індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії;
форму бланка багаторазової фінансової гарантії;
форму бланка загальної фінансової гарантії;
Порядок заповнення фінансових гарантій.

2. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства фінансів України від 09 січня 2019 року № 4 «Про затвердження форми бланка фінансової гарантії», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 лютого 2019 року за № 128/33099.

3. Державній митній службі України доопрацювати відповідне програмне забезпечення з урахування вимог цього наказу.

4. Департаменту митної політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

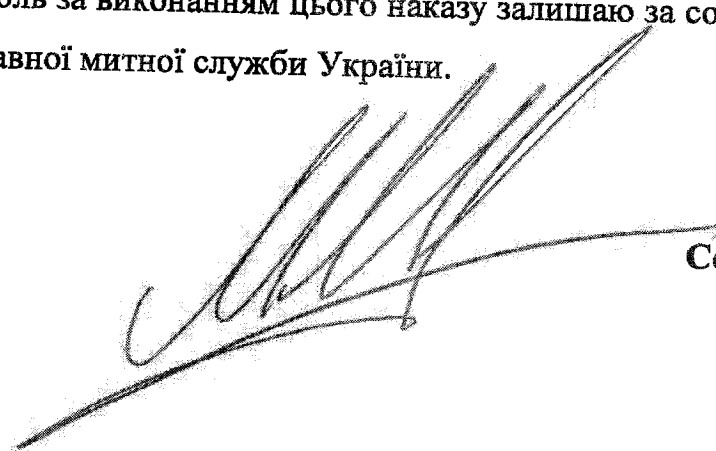
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

5. Цей наказ набирає чинності через 45 днів з дня його офіційного опублікування.

6. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної митної служби України.

Міністр



Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2020 року № _____

Індивідуальна (одноразова) фінансова гарантія

ІНДИВІДУАЛЬНА (ОДНОРАЗОВА)
ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ

№ _____

1. Гарант

(найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом)

надає цю фінансову гарантію

(найменування та код митного органу, відомості про місцезнаходження)

та зобов'язується сплатити до державного бюджету суму митних платежів у розмірі, що не перевищує

у разі порушення особою _____ гривень
(цифрами та словами)

(для юридичної особи – найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом)

для фізичної особи – прізвище, власне ім'я (за наявності), реквізити паспорта або документа, що його замінює, місце проживання (тимчасового перебування), для громадянина-підприємця також обліковий номер, присвоєний митним органом)

якій видано цю фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур відповідно до Митного кодексу України*

*(коди митних процедур, щодо яких надано фінансову гарантію)

UA 01

поміщення товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення у митний режим транзиту (статті 92, 129, 132, 141 Митного кодексу України);

UA 02

оформлення митним органом тимчасової митної декларації (стаття 260 Митного кодексу України);

UA 03

оформлення митним органом періодичної митної декларації (стаття 260 Митного кодексу України);

UA 04

незгода декларанта або уповноваженої ним особи з рішенням митного органу про коригування заявленої митної вартості товарів (стаття 55 Митного кодексу України);

UA 05

поміщення товарів у митний режим переробки на митній території України (стаття 148 Митного кодексу України);

UA 06

поміщення товарів, транспортних засобів у митний режим тимчасового ввезення (стаття 110 Митного кодексу України);

UA 07

тимчасовий випуск товарів з митного складу (стаття 127 Митного кодексу України);

UA 08

поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території України (стаття 164 Митного кодексу України);

UA 09

тимчасове ввезення на митну територію України запасних частин та обладнання, призначених для використання у процесі ремонту чи технічного обслуговування транспортних засобів комерційного призначення, тимчасово ввезених на митну територію України (стаття 189 Митного кодексу України);

UA 10

тимчасове ввезення громадянами-резидентами на митну територію України транспортних засобів особистого користування (стаття 380 Митного кодексу України).

UA 11

інші митні процедури, щодо яких Митним кодексом України передбачено надання фінансової гарантії

2.

Цю фінансову гарантію може бути прийнято митним органом з дати її видачі Гарантом до _____ (дата)

Фінансова гарантія є чинною з дати її видачі до повного виконання особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії, а у разі невиконання такою особою зобов'язань – до дати перерахування Гарантом належної суми митних платежів на рахунок митного органу.

3.

Гарант не може відкликати цю фінансову гарантію після її прийняття митним органом.

Гарант бере на себе безвідкличне зобов'язання безумовно сплатити на рахунок митного органу суму митних платежів, що не перевищує грошової суми, зазначеної в пункті 1 цієї фінансової гарантії, протягом трьох банківських днів з дня отримання вимоги митного органу про таку сплату.

Сума митних платежів, яку Гарант має сплатити на рахунок митного органу у разі невиконання особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії, зменшується на всі грошові суми, сплачені такою особою в рахунок погашення цих зобов'язань.

4.

Фінансову гарантію видав Гарант

(дата)

(підпис, власне ім'я, прізвище уповноваженої особи Гаранта)

5.

(найменування митниці Держмитслужби)

приймає цю фінансову гарантію як забезпечення виконання

особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії, за митною декларацією або іншим документом

(назва, дата та номер документа)

Фінансову гарантію зареєстровано в митному органі за номером

(дата)

(підпис, власне ім'я, прізвище посадової особи митного органу, ОНП)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

2020 року № _____

Багаторазова фінансова гарантія

БАГАТОРАЗОВА ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ		№ _____
1.	Гарант	
(найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом)		
надає цю фінансову гарантію		
(найменування та код митного органу, відомості про місцезнаходження)		
та зобов'язується сплатити до державного бюджету суму митних платежів у розмірі, що не перевищує		
(цифрами та словами) _____ гривень		
у разі порушення особою _____		
(для юридичної особи – найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом)		
(для фізичної особи – прізвище, власне ім'я (за наявності), реквізити паспорта або документа, що його замінює, місце проживання (тимчасового перебування), для громадянина-підприємця також обліковий номер, присвоєний митним органом)		
якій видано цю фінансову гарантію, зобов'язань, що впливають з митних процедур відповідно до Митного кодексу України*		
(коди митних процедур, щодо яких надано фінансову гарантію)		
☐ UA 01	поміщення товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення у митний режим транзиту (статті 92, 129, 132, 141 Митного кодексу України);	
☐ UA 02	оформлення митним органом тимчасової митної декларації (стаття 260 Митного кодексу України);	
☐ UA 03	оформлення митним органом періодичної митної декларації (стаття 260 Митного кодексу України);	
☐ UA 04	інші митні процедури, щодо яких Митним кодексом України передбачено надання фінансової гарантії	

	Зазначені митні процедури здійснюються в рамках зовнішньоекономічного договору від _____ (дата) № _____ між _____ (місцезнаходження, поштові та платіжні реквізити контрагента) та _____ (місцезнаходження, поштові та платіжні реквізити контрагента)
2.	Цю фінансову гарантію може бути прийнята митницею з дати її видачі Гарантом до _____ (дата) Фінансова гарантія є чинною з дати її видачі до повного виконання особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії, а у разі невиконання такою особою зобов'язань — до дати перерахування Гарантом належної суми митних платежів на рахунок митного органу.
3.	Гарант не може відкликати цю фінансову гарантію після її прийняття митним органом. Гарант бере на себе безвідкличне зобов'язання безумовно сплатити на рахунок митного органу суму митних платежів, що не перевищує грошової суми, зазначеної в пункті 1 цієї фінансової гарантії, протягом трьох банківських днів з дня отримання вимоги митного органу про таку сплату. Сума митних платежів, яку Гарант має сплатити на рахунок митного органу в разі невиконання особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії, зменшується на всі грошові суми, сплачені такою особою в рахунок погашення цих зобов'язань.
4.	Фінансову гарантію видав Гарант _____ (дата) _____ (підпис, власне ім'я, прізвище уповноваженої особи Гаранта) _____
5.	_____ (найменування митниці Держмитслужби) приймає цю фінансову гарантію як забезпечення виконання особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії. Фінансову гарантію зареєстровано в митному органі за номером _____ (дата) _____ (підпис, власне ім'я, прізвище посадової особи митного органу, ОНП) _____

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2020 року № _____

Загальна фінансова гарантія

ЗАГАЛЬНА ФІНАНСОВА
ГАРАНТІЯ

№ _____

1. Гарант

(найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом)

надає цю фінансову гарантію

(найменування та код митного органу, відомості про місцезнаходження)

та зобов'язується сплатити до державного бюджету суму митних платежів у розмірі, що не перевищує

(цифрами та словами)

гривень

у разі порушення особою

(для юридичної особи – найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом)

для фізичної особи – прізвище, власне ім'я (за наявності), реквізити паспорта або документа, що його замінює, місце проживання (тимчасового перебування), для громадянина-підприємця також обліковий номер, присвоєний митним органом)

якій видано цю фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур відповідно до Митного кодексу України*

(коди митних процедур, щодо яких надано фінансову гарантію)

*

UA 01

поміщення товарів та/або транспортних засобів комерційного призначення у митний режим транзиту (статті 92, 129, 132, 141 Митного кодексу України);

UA 02

оформлення митним органом тимчасової митної декларації (стаття 260 Митного кодексу України);

UA 03

оформлення митним органом періодичної митної декларації (стаття 260 Митного кодексу України);

UA 04

незгода декларанта або уповноваженої ним особи з рішенням митного органу про коригування заявленої митної вартості товарів (стаття 55 Митного кодексу України);

UA 05

поміщення товарів у митний режим переробки на митній території України (стаття 148 Митного кодексу України);

UA 06	поміщення товарів, транспортних засобів у митний режим тимчасового ввезення (стаття 110 Митного кодексу України);
UA 07	тимчасовий випуск товарів з митного складу (стаття 127 Митного кодексу України);
UA 08	поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території України (стаття 164 Митного кодексу України);
UA 09	тимчасове ввезення на митну територію України запасних частин та обладнання, призначених для використання у процесі ремонту чи технічного обслуговування транспортних засобів комерційного призначення, тимчасово ввезених на митну територію України (стаття 189 Митного кодексу України);
UA 11	інші митні процедури, щодо яких Митним кодексом України передбачено надання фінансової гарантії
UA 12	поміщення товарів на склад тимчасового зберігання або у митний режим митного складу (частина сьома статті 249-1 Митного кодексу України);
UA 13	оформлення митним органом спрощеної митної декларації (стаття 260-1 Митного кодексу України)

2. Цю фінансову гарантію може прийняти митниця з дати її видачі Гарантом до _____ (дата)

Фінансова гарантія є чинною з дати її видачі до повного виконання особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії, а у разі невиконання такою особою зобов'язань – до дати перерахування Гарантом належної суми митних платежів на рахунок митного органу.

3. Гарант не може відкликати цю фінансову гарантію після її прийняття митним органом.

Гарант бере на себе безвідкличне зобов'язання безумовно сплатити на рахунок митного органу суму митних платежів, що не перевищує грошової суми, зазначеної в пункті 1 цієї фінансової гарантії, протягом трьох банківських днів з дня отримання вимоги митного органу про таку сплату.

Сума митних платежів, яку Гарант має сплатити на рахунок митного органу у разі невиконання особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії, зменшується на всі грошові суми, сплачені такою особою в рахунок погашення цих зобов'язань.

4. Фінансову гарантію видав Гарант _____ (дата) _____ (підпис, власне ім'я, прізвище уповноваженої особи Гаранта)

5. _____ (найменування митниці Держмитслужби) приймає цю фінансову гарантію як забезпечення виконання особою, якій видано таку фінансову гарантію, зобов'язань, що випливають з митних процедур, перелічених у пункті 1 цієї фінансової гарантії.

Фінансову гарантію зареєстровано в митному органі за номером _____ (дата) _____ (підпис, власне ім'я, прізвище посадової особи митного органу, ОНП)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2020 року № _____

**Порядок
заповнення фінансових гарантій**

1. Бланк фінансової гарантії у паперовому вигляді виготовляється типографським способом або за допомогою комп'ютера на папері формату А-4 шляхом двостороннього друку. Фінансова гарантія заповнюється за допомогою комп'ютера.
2. Фінансова гарантія у вигляді електронного документа складається з полів електронного документа, що відповідають бланкам фінансових гарантій у паперовому вигляді, та засвідчується кваліфікованим електронним підписом особи, яка її видала. Формат, структуру та інші технічні специфікації фінансової гарантії, яка надається митним органам у вигляді електронного документа, визначає центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.
3. Відомості до фінансової гарантії вносяться українською мовою, за винятком випадків, зазначених у пункті 6 цього Порядку.

4. Розділи 1 – 4 фінансової гарантії заповнює гарант, а розділ 5 – посадова особа митного органу, яка приймає цю гарантію.

5. Номер фінансової гарантії гарант формує самостійно.

6. Якщо оригінальне написання прізвища, імені та по батькові (за наявності) осіб, власних назв і адрес підприємств-нерезидентів тощо виконується іноземною мовою, яка використовує латинський алфавіт, у фінансових гарантіях такі відомості зазначаються латинськими літерами.

7. Найменування та код митниці, відомості про її місцезнаходження вносяться до фінансової гарантії відповідно до Класифікатора Державної митної служби України, її територіальних органів та їх структурних підрозділів.

8. Коди митних процедур, щодо яких надається фінансова гарантія, вносяться до фінансової гарантії через кому. Використання тире, дефісів та інших розділових знаків забороняється.

9. Дати до фінансової гарантії вносяться у форматі:

ДД.ММ.РРРР, де:

ДД – день;

ММ – місяць;

РРРР – рік.

10. Номер, за яким фінансову гарантію зареєстровано в митниці, митний орган вносить до фінансової гарантії у форматі: Т/МММММ/РРРР/НННННН, де:

Т – цифрове позначення типу фінансової гарантії, де:

1 – індивідуальна (одноразова) фінансова гарантія;

2 – багаторазова фінансова гарантія;

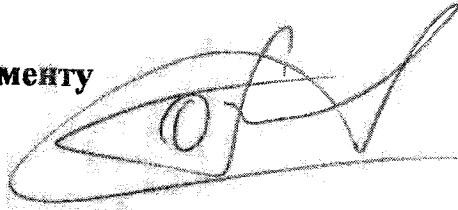
3 – загальна фінансова гарантія;

МММММ – перші п'ять знаків коду митниці Держмитслужби згідно з Класифікатором Державної митної служби України, її територіальних органів та їх структурних підрозділів, якій надано фінансову гарантію;

РРРР – чотири цифри поточного року;

ННННН – порядковий номер, присвоєний фінансовій гарантії митницею протягом поточного року в порядку зростання, починаючи з одиниці.

Директор Департаменту
митної політики



Олександр МОСКАЛЕНКО

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форм бланків фінансових гарантій
та порядку їх заповнення»

1. Резюме

Проект акта підготовлено з метою забезпечення реалізації положень частини третьої статті 311 Митного кодексу України.

Проект акта спрямовано на виконання заходів підрозділу 2 «Ефективне урядування» розділу «Ефективна держава» Програми діяльності Кабінету Міністрів України, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 02.04.2020 № 270, в частині підвищення ефективності в адмініструванні митних платежів зі збереженням балансу між безпековими вимогами та простотою процедур; приведення митного законодавства до стандартів ЄС, впровадження міжнародних стандартів прозорості та обміну інформацією.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Затверджена наказом Міністерства фінансів України від 09 січня 2019 року № 4 форма бланка фінансової гарантії, що застосовується для забезпечення сплати митних платежів, не враховує останніх змін до Митного кодексу України (далі – Кодекс), унесених Законом України від 02.10.2019 № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів».

Пунктами «а», «б» частини першої статті 76 глави 5 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, визначено, що Сторони домовилися про те, що їхнє відповідне торговельне та митне законодавство, як принципове питання, має бути стабільним та всеохоплюючим та положення і процедури мають бути пропорційними, прозорими, передбачуваними, недискримінаційними, об'єктивними й мають застосовуватися уніфіковано та ефективно, а також серед іншого забезпечать:

а) захист та сприяння міжнародній торгівлі шляхом ефективного впровадження вимог законодавства;

б) уникнення непотрібних або дискримінаційних навантажень на економічних операторів, запобігання шахрайству, надання подальшого сприяння економічним операторам, які мають високий рівень відповідності законодавству.

3. Суть проекту акта

Проектом акта запроваджуються три форми бланків фінансової гарантії (одноразової (індивідуальної), багаторазової та загальної).

Крім того, встановлюється перелік відомостей, що вносяться до кожного з трьох гарантійних документів, забезпечується провадження передбачених



Підписувач Драганчук Юрій Олегович

Дійсний з 24.04.2020 13:01:11 по 24.04.2022 13:01:11

34020-07-61/13173 від 04.05.2020

Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантії, поданих у вигляді електронного документа або у паперовому вигляді разом з її електронною копією.

Також положеннями проекту акта передбачається визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства фінансів України від 09 січня 2019 року № 4 «Про затвердження форми бланка фінансової гарантії».

4. Вплив на бюджет

Уведення проекту акта в дію не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

5. Позиція заінтересованих сторін

Проект акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

Проект акта не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Прогноз впливу реалізації проекту акта на ключові інтереси заінтересованих сторін додається.

З метою забезпечення громадського обговорення проект акта розміщено на офіційному вебсайті (www.mof.gov.ua) Міністерства фінансів України.

6. Прогноз впливу

Прийняття акта не матиме негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

Реалізація акта не матиме впливу на окремі регіони.

Реалізація акта не матиме впливу на ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект акта потребує погодження з Державною митною службою України, Національним банком України, Міністерством цифрової інформації України, Державною регуляторною службою України.

Проект акта потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

8. Ризики та обмеження

Проект акта не містить норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод.

У проекті акта відсутні положення, які порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проекті акта відсутні положення, які містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації.

У проекті акта відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

Проект акта не передбачає надання державної допомоги суб'єктам господарювання, і відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на зазначений проект акта та на підтримку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

9. Підстава розроблення проекту акта

Проект акта розроблено відповідно до частини третьої статті 311 Кодексу у редакції Закону України від 02.10.2019 № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів».

**Заступник Міністра
фінансів України**

Юрій ДРАГАНЧУК

_____ 2020 року

ПРОГНОЗ ВПЛИВУ

реалізації проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення» на ключові інтереси заінтересованих сторін

1. Короткий опис суті проекту акта

Проект акта спрямований на запровадження форм бланків фінансової гарантії, які використовуються в країнах ЄС.

2. Прогноз впливів на інтереси заінтересованих осіб

Заінтересована сторона	Ключовий інтерес	Очікуваний (позитивний чи негативний) вплив на ключовий інтерес із зазначенням передбачуваної динаміки змін основних показників		Пояснення (чому саме реалізація акта сприятиме очікуваному впливу)
		короткостроковий вплив (до року)	середньостроковий вплив (більше року)	
Працівники митних органів та суб'єкти ЗЕД	Чітке визначення порядку заповнення бланків фінансової гарантії для всіх учасників	+	+	Забезпечення фінансовою гарантією сплати митних платежів
Суб'єкти ЗЕД	Реалізація можливості отримання спеціального "загальна фінансова гарантія" для авторизованих економічних операторів	+	+	Забезпечення сприяння авторизованим економічним операторам, які мають високий рівень довіри та відповідності законодавству.
Недоброчесні працівники митних органів	Отримання неправомірної вигоди	-	-	Мінімізуються зловживання з боку митників за рахунок прозорості митних процедур під час проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення
Недоброчесні суб'єкти ЗЕД	Несплата в повному обсязі митних та інших платежів, передбачених законодавством.	-	-	Забезпечення фінансовою гарантією сплати митних платежів дозволяє уникнути зловживань з боку суб'єктів ЗЕД і корупційних ризиків

**Повідомлення про оприлюднення
Проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форм бланків фінансових гарантій
та порядку їх заповнення»**

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення» (далі – проект наказу).

Прийняття проекту наказу забезпечить приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень Закону України від 02.10.2019 № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів».

Проектом наказу запроваджуються три форми бланків фінансової гарантії (одноразової (індивідуальної), багаторазової та загальної).

Крім того, встановлюється перелік відомостей, що вносяться до кожного з трьох гарантійних документів, забезпечується проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій, поданих у вигляді електронного документа або у паперовому вигляді разом з їх електронною копією.

Проект наказу оприлюднений на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.mof.gov.ua) у рубриці «Законодавство» у розділі «Проекти регуляторних актів для обговорення» підрозділу «Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020р.».

З метою налагодження всебічного громадського обговорення зауваження і пропозиції стосовно змісту проекту наказу просимо надавати у письмовій та електронній формі за наступними адресами:

Міністерство фінансів України, 01008, м. Київ-8, вул. Грушевського, 12/2,
e-mail: samoylova@minfin.gov.ua.

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011, e-mail: inform@dkrp.gov.ua.