



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Державна регуляторна служба
України**

Щодо погодження проекту
наказу Мінфіну

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає для погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552», розроблений Міністерством фінансів України спільно з Державною митною службою України на виконання частини сьомої статті 455 Митного кодексу України.

Проект наказу було оприлюднено на вебсайті Держмитслужби для обговорення. В результаті обговорення пропозиції надані Радою бізнес-омбудсмена (лист від 01.03.2021 № 30286) повністю враховані.

Просимо погодити зазначений проект наказу Мінфіну у найкоротший термін.

Додатки: проект наказу на 19 арк. в 1 прим.
пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
порівняльна таблиця на 2 арк. в 1 прим.
аналіз регуляторного впливу на 11 арк. в 1 прим.
повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

**Заступник Міністра
з питань європейської інтеграції**

Юрій ДРАГАНЧУК

Олена Сімонова 277 54 37



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000009E0E2F0014838300

Підписувач Драганчук Юрій Олегович

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

Міністерство фінансів України



34020-06-5/10629 від 4/1/2021

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 15 червня 2015 року № 552»

I. Визначення проблеми

З метою чіткої та однозначної ідентифікації осіб, що здійснюють митні формальності або беруть участь у їх здійсненні, виникла необхідність впровадження обліку осіб у митних органах, який офіційно розпочато у червні 1996 року (наказ Державного митного комітету України від 31.05.1996 № 237, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 12.06.1996 за № 292/1317).

На сьогодні діє Порядок обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 552, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 08.07.2015 за № 807/27252 (далі – Порядок № 552).

Слід зазначити, що з 07.11.2019 набули чинності зміни, внесені до Митного кодексу України (далі – Кодекс) Законом України від 02.10.2019 № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» (далі – Закон № 141). Серед іншого, зміни, які були внесені до положень статті 455 Кодексу, розширили коло осіб, які підлягають обліку в митних органах, та чітко визначили осіб, які не підлягають такому обліку.

Наразі відповідно до Кодексу централізованому обліку в Держмитслужбі підлягають такі особи (резиденти та нерезиденти):

декларанти;

перевізники;

гаранти;

авторизовані економічні оператори (далі – АЕО);

інші підприємства, контроль за діяльністю яких здійснюється митними органами (митні брокери, магазини безмитної торгівлі, митні склади, вільні митні зони, склади тимчасового зберігання та вантажні митні термінали).

Для порівняння, раніше обов'язковому обліку підлягали лише декларанти резиденти.

Таким чином, перше питання, що врегульовується проектом наказу, – приведення Порядку № 552 до положень чинного Кодексу для однозначного трактування його норм, а також для врегулювання питання обліку осіб-нерезидентів.

Крім того, за час, що минув з моменту прийняття Порядку № 552, прийнято Закон України від 05.10.2017 № 2155-VIII «Про електронні довірчі послуги» (зі змінами) та внесено зміни до Закону України від 22.05.2003 № 851-IV «Про електронні документи та електронний документообіг» та до глави 5 розділу I «Інформаційні технології та інформаційні ресурси у митній справі» Кодексу, що потребує перегляду чинного Порядку № 552 у частині застосування електронних документів та електронного документообігу.

Запровадження використання при обліку осіб електронних документів, а також процедури обліку з використанням вебтехнологій – це ще одне з питань, на вирішення якого спрямовано положення проекту наказу.

Крім того, практичне застосування Порядку № 552 виявило неузгодженість його окремих положень з нормами статей 104, 105 Цивільного кодексу України щодо визначення моменту припинення юридичної особи та відповідно моменту зняття з обліку в митних органах такої особи. Зазначені неузгодженості потребують врегулювання для однозначного трактування положень нормативно-правових актів.

Усього станом на 01.01.2020 Держмитслужбою обліковувалось 147 409 осіб, з яких протягом року здійснювали митні формальності 51 040 осіб (34,6 відсотка). У середньому щомісячно обліковуються 1200 – 1400 нових осіб (у 2020 році на облік взято 15 397 осіб, або у середньому 1 283 особи на місяць).

Ураховуючи те, що більшість осіб – це резиденти, які до запровадження у дію Закону № 141 не підлягали обов'язковому обліку, протягом листопада 2019 року – лютого 2020 року стали на облік у Держмитслужбі і відповідно не потребують переоформлення за новим Порядком, основною проблемою, що потребує врегулювання, є здійснення обліку осіб-нерезидентів.

Особи-нерезиденти, які є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, згідно з пунктом 6¹ розділу XXI Кодексу підлягають обов'язковому обліку Держмитслужбою з 01 липня 2021 року.

За орієнтовними (у зв'язку з неможливістю однозначної ідентифікації нерезидентів застосовувалось літерне порівняння за назвою та країною реєстрації) розрахунками, обліку підлягають до 10 тисяч нерезидентів у період до вересня 2021 року та 1 – 2 тисячі протягом наступних місяців, з тенденцією до подальшого поступового зменшення.

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив*:

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

* Питому вагу суб'єктів малого підприємництва зазначити неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

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

чинного регуляторного акта, оскільки його редакція не дає змоги виконати вимоги Кодексу.

II. Цілі державного регулювання

Цілями державного регулювання у цій сфері є:

забезпечення однозначної ідентифікації осіб (резидентів та нерезидентів), які є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, до або під час першого здійснення митних формальностей;

скорочення часу проведення митних формальностей за рахунок багаторазового використання інформації з інформаційних ресурсів Держмитслужби замість надання паперових копій документів, які ідентифікують особу, при кожному її зверненні до митного органу;

зменшення суб'єктивного фактору при проведенні митних формальностей та відповідно мінімізація ризиків за рахунок більш повного застосування можливостей автоматичної системи управління ризиками (далі – АСУР) до конкретної, однозначно ідентифікованої особи;

зменшення витрат часу і коштів суб'єктами господарювання за рахунок застосування електронного документообігу у відносинах з Держмитслужбою, можливості самостійно здійснювати облік через запропоновані їм електронні сервіси без залучення на платній основі представників або митних брокерів;

приведення нормативно-правової бази України у відповідність до правових норм Європейського Союзу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів.

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Невтручання і залишення існуючої ситуації без змін
Альтернатива 2	Прийняти наказ Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 552»

Слід відзначити, що альтернативного способу досягти визначених у розділі II цього аналізу регуляторного впливу цілей державного регулювання, ніж прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 552», не існує.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей:

1) оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки чинні положення Порядку № 552 ґрунтуються на положеннях законодавчих актів, які наразі змінені. Проблема залишається невирішеною	Невідповідність положень Порядку № 552 чинним положенням Кодексу та інших законів призводить до неоднозначного трактування вказаних положень. Особи-резиденти, які перебувають у стані припинення, обмежені у своїх правах, що призводить до

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
		конфліктних ситуацій. Неможливість скорочення часу на здійснення дій, що підлягають виконанню особами, а також автоматизованою системою митного оформлення з метою дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, за рахунок здійснення разової процедури обліку особи Держмитслужбою, з наступною ідентифікацією такої особи при необхідності за електронним реєстром
Альтернатива 2	Прийняття нового регуляторного акта надасть можливість виконати норми чинних законодавчих актів та забезпечить однозначність ідентифікації усіх осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, адресне застосування АСУР зменшить навантаження на посадових осіб пунктів пропуску через митний кордон України та підрозділів митного оформлення. Зменшення конфліктних ситуацій за рахунок усунення існуючих суперечностей із законодавчими та нормативно-правовими актами України. Облік осіб Держмитслужбою приведено у відповідність до аналогічних норм ЄС	Додаткові витрати відсутні. Витрати на доопрацювання програмного забезпечення – в межах фінансування державних органів

2) проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян;

3) оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання.

За інформацією, розміщеною на вебпорталах підприємств (опрацьовано інформацію від 17 підприємств з різних регіонів України), що надають послуги у митній сфері, на сьогодні послуги із взяття на централізований облік у Держмитслужбі пропонуються за ціною (без ПДВ):

підприємства – митні брокери (13 підприємств): від 150 до 1 000 грн, середня вартість послуги 520 грн, у строк від 1 до 3 днів;

юридичні і консалтингові підприємства (4 підприємства): від 500 до 2 000 грн, середня вартість послуги 1375 грн, у строк від 2 днів.

Процедура самостійного обліку через особистий кабінет на вебпорталі «Єдине вікно» здійснюється за умови наявності кваліфікованого електронного підпису керівника підприємства або фізичної особи – підприємця, є безкоштовною і займає:

до 5 хвилин – на реєстрацію в особистому кабінеті;

5 – 10 хвилин – на внесення основних відомостей;

3 – 5 хвилин – на особу для внесення даних про інших осіб підприємства, які уповноважені на роботу з митницею (за наявності таких осіб).

Після автоматизованої перевірки присвоєння облікового номера особи в єдиній автоматизованій інформаційній системі митних органів здійснюється у строк, що не перевищує 4 годин.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною	Високі. Витрати коштів та часу суб'єктів господарювання, пов'язані з необхідністю використання послуг із взяття на централізований облік у Держмитслужбі, що надаються митними брокерами або консалтинговими підприємствами, становитимуть в середньому від 500 до 1 500 грн та 2 дні. Особи-резиденти, які перебувають у стані припинення, будуть обмежені у своїх правах, що призводить до конфліктних ситуацій. Застосування АСУР стосовно осіб буде масштабним, а не адресним, що збільшить час проведення митних процедур
Альтернатива 2	Зменшення витрат коштів та часу суб'єктами господарювання за рахунок застосування електронного документообігу у відносинах з Держмитслужбою, можливості самостійно здійснювати облік через запропоновані їм електронні сервіси без залучення на платній основі представників або митних брокерів. Економія становитиме в середньому від 500 до 1 500 грн та 2 дні. Застосування профілів ризику АСУР стане більш адресним, що спростить та прискорить процес	Додаткові витрати відсутні.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
	митного оформлення товарів і транспортних засобів комерційного призначення для добросовісних осіб. Разовий облік особи, до або в момент першого звернення до митниці, скоротить час, необхідний на його ідентифікацію при наступних зверненнях, відповідно скоротиться час, необхідний для здійснення митного оформлення, пропуску товарів і комерційних транспортних засобів через митний кордон України тощо. Буде усунено невідповідність діючого порядку обліку осіб чинним законодавчим та нормативно-правовим актам, що зменшить кількість конфліктних ситуацій при здійсненні митних процедур.	

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 балу
Альтернатива 1	1	Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання та може призвести до неможливості практичного застосування положень Кодексу
Альтернатива 2	4	Дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без додаткових витрат для суб'єктів господарювання та держави, а також забезпечити можливість суб'єктам господарювання зменшити часові та матеріальні витрати.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні	Неможливість повною мірою запровадити автоматизацію митних	Є найгіршою, оскільки на відміну від

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
		процедур, яка сприятиме провадженню господарської діяльності доброчесних осіб. Невідповідність положень Порядку № 552 чинним положенням Кодексу та іншим законам призводить до неоднозначного трактування вказаних положень. Витрати коштів та часу суб'єктів господарювання, пов'язані з необхідністю використання послуг із взяття на централізований облік у Держмитслужбі, що надаються митними брокерами або консалтинговими підприємствами, становитимуть в середньому від 500 до 1 500 грн та 2 дні. Особи-резиденти, які перебувають у стані припинення, будуть обмежені у своїх правах, що призводить до конфліктних ситуацій. Застосування АСУР стосовно осіб буде масштабним, а не адресним, що збільшить час проведення митних процедур	альтернативи 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання
Альтернатива 2	Значні. Прийняття нового регуляторного акта надасть можливість виконати норми чинних законодавчих актів, дозволить зменшити конфліктні ситуації за рахунок усунення існуючих суперечностей із	Разові витрати часу, а у деяких випадках коштів у сумі до 1 тис. грн, у осіб-нерезидентів на проведення обліку	Є оптимальною, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з мінімальними витратами

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
	законодавчими та нормативно-правовими актами України. Облік осіб Держмитслужбою приводиться у відповідність до аналогічних норм ЄС. Зменшення витрат коштів та часу суб'єктами господарювання за рахунок застосування електронного документообігу у відносинах з Держмитслужбою, можливості самостійно здійснювати облік через запропоновані їм електронні сервіси без залучення на платній основі представників або митних брокерів. Економія становитиме в середньому від 500 до 1 500 грн та 2 дні.		

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	У разі обрання альтернативи 1 положення Кодексу не можуть бути застосовані на практиці, суб'єкти господарювання будуть позбавлені можливості зекономити часові та матеріальні ресурси	-
Альтернатива 2	Альтернатива 2 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат для суб'єктів господарювання та держави	Проект наказу є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін у разі змін відповідних норм Кодексу

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом видання наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 15 вересня 2015 року № 552» та фактичної реалізації його положень.

Підготовленим проектом регуляторного акта передбачається врегулювати питання щодо:

забезпечення реалізації норм статті 455 Кодексу;

приведення чинного Порядку № 552 у відповідність до положень Цивільного кодексу України;

уніфікації порядку здійснення обліку осіб Держмитслужбою з аналогічними правилами ЄС;

забезпечення застосовування АСУР адресно до конкретних ідентифікованих осіб;

забезпечення економії часу та коштів для суб'єктів господарювання через розширення сфери використання електронних сервісів вебпорталу «Єдине вікно для міжнародної торгівлі» та електронного документообігу з митними органами.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта в дію необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційних вебсайтах Мінфіну та Держмитслужби.

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

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта органи виконавчої влади та суб'єкти господарювання не нестимуть додаткових витрат, при цьому можлива економія часу і коштів у разі самостійної постановки на централізований облік в Держмитслужбі в середньому від 520 грн до 1 375 грн та 2 днів.

Тест малого підприємництва (М-тест) не проводився, оскільки суб'єкти малого підприємництва додаткових витрат на виконання регулювання не зазнають та будуть в однакових умовах з іншими суб'єктами підприємництва.

Виконання вимог регуляторного акта буде забезпечено існуючими у структурі митних органів підрозділами та здійснюватиметься в межах кошторисних витрат на утримання митних органів.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта не обмежується в часі, що надасть можливість розв'язати проблеми та досягти цілей державного регулювання.

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

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів не передбачається, оскільки норми регуляторного акта не запроваджують нових податків і зборів (обов'язкових платежів).

2. Дія акта поширюється на суб'єктів господарювання – осіб, які є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи.

3. У зв'язку з прийняттям акта показник витрат часу та коштів суб'єктів господарювання зменшиться за рахунок застосування електронного документообігу у відносинах з Держмитслужбою, можливості самостійно здійснювати облік через запропоновані їм електронні сервіси.

4. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта оцінюється як високий.

Проект регуляторного акта розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну та Держмитслужби в мережі Інтернет для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

5. Рівень задоволеності суб'єктів господарювання взаємодією з митними органами під час виконання вимог регуляторного акта.

Такий рівень визначатиметься шляхом відстеження:

кількості осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, які знаходяться на централізованому обліку в Держмитслужбі, у динаміці;

кількості скарг, що надходитимуть до Держмитслужби, щодо дій митниць при здійсненні централізованого обліку;

кількості випадків звернень суб'єктів господарювання про необхідність приведення норм регуляторного акта у відповідність до законодавства.

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

Відстеження результативності буде здійснюватися шляхом базового, повторного та періодичного відстеження результативності регуляторного акта за результатами інформації від осіб, які є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи.

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

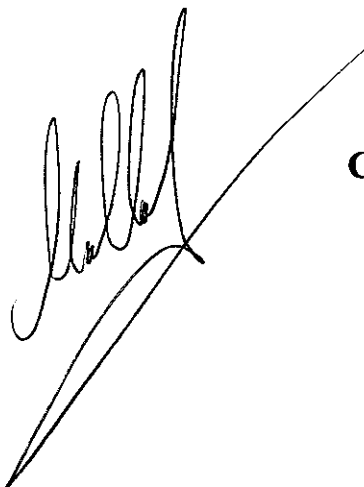
Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

Виконавець заходів відстеження – Державна митна служба України.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

Міністр

_____ 2021 року

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long diagonal stroke extending downwards and to the right.

Сергій МАРЧЕНКО

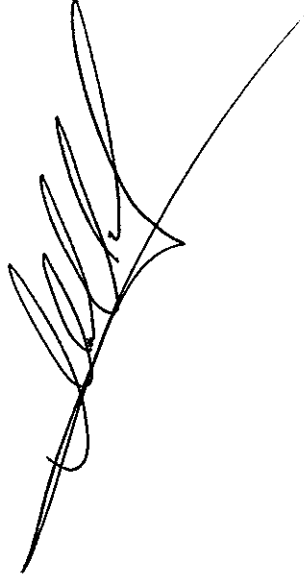
ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 552»

Зміст положення акту	Зміст відповідного положення проекту акту
Наказ Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552 «Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами»	
Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами	Про затвердження Порядку обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи
1. Затвердити Порядок обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, що додається. ...	1. Затвердити Порядок обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, що додається. ...
3. Установити, що: особи, які до набрання чинності цим наказом були взяті на облік як особи, які здійснюють операції з товарами, продовжують обліковуватись як особи, які здійснюють операції з товарами, і не підлягають повторній постановці на такий облік; дійсні на дату набрання чинності цим наказом картки обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, застосовуються як витяги із реєстру осіб, які здійснюють операції з товарами, до внесення змін до такого реєстру щодо	3. Установити, що: особи, які до набрання чинності цим наказом були взяті на облік як особи, які здійснюють операції з товарами, продовжують обліковуватись як особи, які здійснюють операції з товарами, і не підлягають повторній постановці на такий облік; дійсні на дату набрання чинності цим наказом картки обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, застосовуються як витяги із реєстру осіб, які здійснюють операції з товарами, до внесення змін до такого реєстру щодо

Зміст положення акту	Зміст відповідного положення проекту акту
відомостей, які зазначені у картці обліку осіб чи отримання витягу із реєстру. Відсутні.	відомостей, які зазначені у картці обліку осіб чи отримання витягу із реєстру; особи, які були взяті на облік як особи, які здійснюють операції з товарами, продовжують обліковуватись як особи, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, і не підлягають повторній постановці на такий облік; перебування на обліку в митних органах осіб – нерезидентів відповідно до частини першої статті 455 Митного кодексу України є обов'язковим з 01 липня 2021 року.

Міністр фінансів України



Сергій МАРЧЕНКО

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 15 червня 2015 року № 552»

1. Мета

Метою проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552» (далі – проект наказу) є приведення Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 552 (далі – Порядок), у відповідність до статті 455 Митного кодексу України (далі – Кодекс), Цивільного кодексу України, законів України «Про електронні довірчі послуги» та «Про електронні документи та електронний документообіг».

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Законом України від 02.10.2019 № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» до статті 455 Кодексу внесено зміни, якими встановлено, що централізованому обліку в митних органах підлягають особи (резиденти та нерезиденти): декларанти, перевізники, гаранті, АЕО, інші підприємства, контроль за діяльністю яких здійснюється митними органами.

Таким чином, коло осіб, які підлягають обліку, було значно розширено, у тому числі за рахунок осіб-нерезидентів, які підлягають обов'язковому обліку з 01 липня 2021 року.

На сьогодні чинний Порядок є застарілим і містить положення, що не узгоджуються з окремими положеннями Кодексу, Цивільного кодексу України, законів України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг», що вимагає приведення його у відповідність до законодавства України.

З огляду на зазначене, наказ Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 552 потребує внесення змін.

3. Основні положення проекту акта

Проектом наказу передбачається встановлення порядку ведення Державною митною службою України та митницями централізованого обліку осіб (резидентів і нерезидентів), які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, з урахуванням положень статті 455 Кодексу.

Проект наказу також усуває суперечності з нормами:

статей 104, 105 Цивільного кодексу України щодо визначення моменту припинення юридичної особи та відповідно моменту зняття з обліку в митних органах такої особи. Зняття з обліку пропонується здійснювати після отримання інформації про внесення державним реєстратором до Єдиного державного

реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відомостей про припинення юридичної особи (зараз після отримання інформації про прийняття рішення про припинення юридичної особи);

законів України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи» у частині застосування електронних документів для здійснення обліку, підтвердження достовірності цих документів кваліфікованим підписом та використання для обліку Єдиного державного інформаційного вебпорталу «Єдине вікно для міжнародної торгівлі».

4. Правові аспекти

Проект наказу розроблено відповідно до частини сьомої статті 455 Кодексу.

Положення проекту наказу спрямовано на виконання заходів підрозділу 6.3 «Реформування митниці» розділу «Мінфін» Програми діяльності Кабінету Міністрів України, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471.

У цій сфері суспільних відносин на сьогодні діють такі нормативно-правові акти:

наказ Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 552 «Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 08.07.2015 за № 807/27252, до якого вносяться зміни;

наказ Міністерства фінансів України від 10.06.2020 № 286 «Про затвердження Порядку взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 26.06.2020 за № 593/34876.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація положень проекту наказу не потребує додаткових матеріальних та інших витрат з державного бюджету.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу з метою забезпечення громадського обговорення розміщено на офіційних вебсайтах Міністерства фінансів України та Державної митної служби України.

Пропозиції, надані Радою бізнес-омбудсмена (лист від 01.03.2021 № 30286), повністю враховані.

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

функціонування і застосування української мови як державної.

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

Проект наказу потребує погодження з Міністерством цифрової трансформації України, Державною митною службою України, Державною податковою службою України та Державною регуляторною службою України.

Проект наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

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

У проекті наказу відсутні положення, які впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків; містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією; створюють підстави для дискримінації.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи не проводились.

8. Прогноз результатів

Реалізація положень проекту наказу дозволить забезпечити:

актуалізацію і удосконалення Порядку за допомогою електронних документів та запровадження процедури обліку з використанням вебтехнологій; поширення процедур обліку на усіх осіб, які виконують митні формальності, що не потребує здійснення їх ідентифікації при кожному зверненні до митниці;

можливість використання отриманих даних в автоматизованій системі управління ризиками, що спрощує митні формальності для доброчинних суб'єктів господарської діяльності.

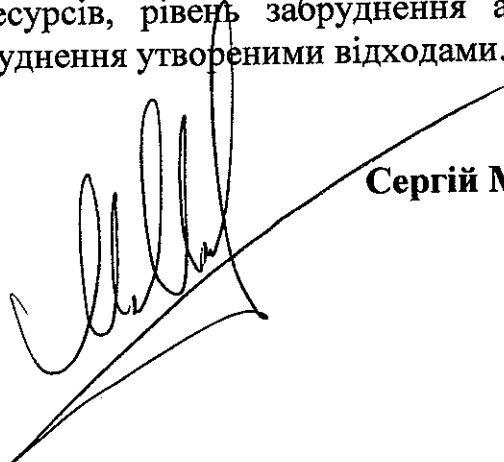
Реалізація наказу не матиме негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

Реалізація наказу не матиме впливу на розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; 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.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2021 року



**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 15 червня 2015 року № 552»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552» (далі – проект наказу).

Прийняття цього проекту наказу забезпечить виконання вимог частини сьомої статті 455 Митного кодексу України, відповідно до якої централізованому обліку в митних органах підлягають особи (резиденти та нерезиденти): декларанти, перевізники, гаранті, АЕО, інші підприємства, контроль за діяльністю яких здійснюється митними органами.

Проект наказу оприлюднено 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 2021р.»

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: simonova@minfin.gov.ua.



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

**Про внесення змін до наказу
Міністерства фінансів України
від 15 червня 2015 року № 552**

Відповідно до частини сьомої статті 455 Митного кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Внести до наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552 «Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 08 липня 2015 року за № 807/27252, такі зміни:

1) заголовок наказу викласти у такій редакції:

«Про затвердження Порядку обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи»;

2) пункт 1 викласти у такій редакції:

«1. Затвердити Порядок обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, що додається.»;

3) доповнити пункт 3 абзацами такого змісту:

«особи, які були взяті на облік як особи, які здійснюють операції з товарами, продовжують обліковуватись як особи, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, і не підлягають повторній постановці на такий облік;

перебування на обліку в митних органах осіб-нерезидентів відповідно до частини першої статті 455 Митного кодексу України є обов'язковим з 01 липня 2021 року.».

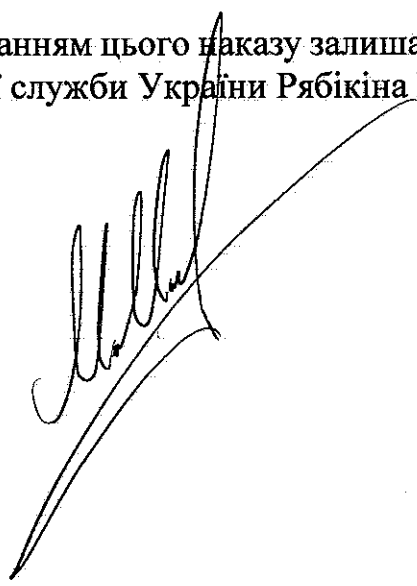
2. Внести зміни до Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 08 липня 2015 року за № 807/27252, виклавши його в новій редакції, що додається.

3. Департаменту митної політики в установленому порядку забезпечити: подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України; оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної митної служби України Рябікіна П. Б.

Міністр

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Serhiy Marchenko', written over a horizontal line.

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

15 червня 2015 року № 552

(у редакції наказу Міністерства
фінансів України

_____ 2021 року № _____)

ПОРЯДОК

**обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності
є учасниками відносин, що регулюються законодавством України
з питань митної справи**

I. Загальні положення

1. Цей Порядок відповідно до статті 455 Митного кодексу України (далі – Кодекс) визначає процедури ведення Державною митною службою України та митницями централізованого обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи (далі – облік осіб), а саме:

- взяття на централізований облік;
- присвоєння облікових номерів;
- внесення змін до облікових даних;
- зняття з обліку;
- оприлюднення відомостей про облік;
- встановлення форм заяв та документів з питань обліку.

2. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Кодексі, Податковому кодексі України, Цивільному кодексі України, законах України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань», «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг».

3. Обліку підлягають особи, визначені частиною першою статті 455 Кодексу.

4. Облік осіб ведеться автоматизовано у централізованому реєстрі (далі – Реєстр) у складі Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів (далі – ЄАІС), а також за результатами взаємодії з Єдиним банком даних про платників податків – юридичних осіб та Реєстром самозайнятих осіб, відповідно до Порядку взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових

платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10 червня 2020 року № 286, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 червня 2020 року за № 593/34876.

5. Процедури обліку осіб здійснюються:

у підрозділах митниць, на які відповідно до затвердженої структури та функціональних повноважень покладено ведення такого обліку (далі – відповідні підрозділи митниць);

у пунктах пропуску через державний кордон України посадовими особами митниць, на яких покладено здійснення окремих процедур обліку осіб (далі – уповноважена посадова особа в пункті пропуску);

автоматично засобами інформаційно-телекомунікаційної системи митних органів.

6. Взяття на облік осіб здійснюється одноразово, до або при першому здійсненні такими особами операцій з товарами, контроль за якими відповідно до Кодексу та інших актів законодавства України покладено на митні органи, шляхом:

1) особистого звернення особи (посадової особи підприємства або його уповноваженої особи (представника), що діє на підставі договору або належно оформленого доручення, або агента з митного оформлення, що діє за письмовим договором між митним брокером та особою) до відповідного підрозділу митниці або уповноваженої посадової особи в пункті пропуску;

2) направлення особою документів у паперовій формі поштовим зв'язком на адресу відповідного підрозділу митниці (на поштову адресу митниці);

3) направлення особою електронних документів засобами електронного зв'язку до ЄАІС;

4) внесення особою облікових даних на Єдиному державному інформаційному вебпорталі «Єдине вікно для міжнародної торгівлі» (далі – вебпортал «Єдине вікно»).

7. У разі здійснення обліку осіб засобами інформаційно-телекомунікаційної системи митних органів відповідність наданих електронних документів та відомостей підтверджується кваліфікованим електронним підписом.

8. Формати та структура електронних документів, інші технічні специфікації, необхідні для здійснення процедур обліку, визначаються Держмитслужбою з оприлюдненням відповідної інформації на своєму офіційному вебпорталі.

9. Для перевірки заявлених особою відомостей можуть використовуватись дані, розміщені на офіційних вебпорталах органів реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності, торгових та/або комерційних реєстрів, митних, податкових та статичних відомств, інших компетентних органів держави, резидентом якої є особа, яка бажає стати на облік, офіційних вебпорталах

міждержавних економічних та/або митних союзів, а також на власних вебпорталах такої особи.

10. Обробка даних щодо осіб здійснюється з дотриманням вимог Закону України «Про захист персональних даних».

II. Порядок взяття на облік резидентів

1. Для взяття на облік подається заява про взяття на облік осіб-резидентів, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 1 до цього Порядку (далі – заява).

2. Заява у паперовій формі подається до відповідного підрозділу митниці, який здійснює її реєстрацію та окремий облік.

Якщо заява надійшла поштовим зв'язком, вона передається підрозділом митниці, який забезпечує організацію документообігу, до відповідного підрозділу для реєстрації та обліку, в тому самому порядку, як для заяв, особисто поданих особою до відповідного підрозділу.

3. Заява у формі електронного документа направляється засобами електронного зв'язку на визначену Держмитслужбою адресу із накладенням кваліфікованого електронного підпису керівника юридичної особи або фізичної особи – підприємця.

4. Заява у формі внесення відомостей на вебпорталі вноситься шляхом авторизації керівника юридичної особи або фізичної особи – підприємця в «Особистому кабінеті» вебпорталу «Єдине вікно», з підтвердженням внесених відомостей за допомогою кваліфікованого електронного підпису.

5. Згідно з даними, зазначеними у заяві, відповідний підрозділ митниці формує запит для отримання в електронній формі відомостей про особу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

Перевірка кваліфікованого електронного підпису та відповідності даних, зазначених у заявах, що надійшли в електронній формі, здійснюються засобами програмного забезпечення ЄАІС автоматично.

6. Заява розглядається відповідним підрозділом митниці не пізніше наступного робочого дня після отримання відповіді на запит відомостей про особу.

7. Заява повертається на доопрацювання без включення даних про особу до Реєстру в таких випадках:

заява подана або заповнена з порушенням вимог, встановлених пунктом 1 цього розділу, у тому числі має помарки, виправлення і неможливо візуально отримати інформацію з неї;

до заяви внесено невірні або недостовірні дані;

відомості, зазначені в заяві, не відповідають даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;

заяву подано митним брокером, якого не включено до Реєстру або виключено з нього, або в реєстрі митних брокерів інформація про його дозвіл відсутня, анульована чи дія його дозволу зупинена.

Повернення заяви на доопрацювання не обмежує можливості повторного звернення особи з метою взяття на облік згідно з цим Порядком.

8. Відмова в обліку особи без включення даних про особу до Реєстру можлива виключно у таких випадках:

заяву про взяття на облік подано особою, яка вже перебуває на обліку та включена до Реєстру, або заяву про внесення змін подано особою, яка не перебуває на обліку;

у разі наявності інформації про внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відомостей про державну реєстрацію припинення юридичної особи або державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця.

9. У разі відсутності підстав для повернення заяви на доопрацювання або відмови в обліку особи відповідний підрозділ митниці вносить до Реєстру дані про особу із заяви, а також дані, отримані з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, які підтверджуються посадовою особою відповідного підрозділу митниці.

Дані про особу, яка надала заяву в електронній формі, вносяться до Реєстру автоматично засобами програмного забезпечення ЄАІС.

10. Особі присвоюється обліковий номер, який формується автоматично в Реєстрі засобами програмного забезпечення ЄАІС, після внесення всіх необхідних даних.

Дата формування облікового номера є датою взяття на облік.

11. За результатами розгляду заяви особа інформується про:

взяття особи на облік шляхом видачі або направлення поштою повідомлення про взяття на облік особи-резидента, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 2 до цього Порядку (далі – повідомлення);

повернення заяви на доопрацювання з обов'язковим зазначенням причин, визначених пунктом 7 цього розділу;

відмову в обліку особи з обов'язковим зазначенням причин, визначених пунктом 8 цього розділу.

У разі розгляду заяв, що надійшли в електронній формі, зазначені вище результати розгляду заяв формуються засобами програмного забезпечення ЄАІС

автоматично. Повідомлення надсилається на електронну поштову адресу особи, яка зазначена в заяві.

12. У разі звернення особи, яка раніше перебувала на обліку і була виключена з Реєстру з анулюванням облікового номера, повторний облік здійснюється у загальному порядку зі створенням нового запису в Реєстрі.

III. Порядок взяття на облік нерезидентів

1. Облік нерезидентів здійснюється в порядку, передбаченому для резидентів, з особливостями, наведеними у цьому розділі.

2. Для взяття на облік подається заява про взяття на облік осіб-нерезидентів, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 3 до цього Порядку (далі – заява нерезидента).

3. Заява може бути подана:

уповноваженій посадовій особі в пункті пропуску при першому здійсненні такими особами операцій з товарами, контроль за якими відповідно до Кодексу та інших актів законодавства України покладено на митні органи;
до відповідного підрозділу митниці.

4. Заява нерезидента заповнюється українською мовою, офіційною мовою митних союзів, членом яких є Україна, або іншою іноземною мовою міжнародного спілкування.

5. До заяви нерезидента додається витяг або аналогічний документ, виданий органом реєстрації або органом, що здійснює введення реєстру суб'єктів підприємницької діяльності, або іншим компетентним органом держави, резидентом якої є особа нерезидент, про державну реєстрацію особи та присвоєння йому ідентифікаційного або реєстраційного номера (далі – ідентифікаційний номер нерезидента), із зазначенням дати здійснення такої реєстрації.

6. У разі подання заяви нерезидента у формі електронного документа або у формі внесення відомостей на вебпорталі «Єдине вікно» до заяви нерезидента додаються скановані копії документів, зазначених у пункті 5 цього розділу.

7. Заява нерезидента розглядається уповноваженою посадовою особою в пункті пропуску або відповідним підрозділом митниці невідкладно, а за неможливості – у строк не більше однієї години після її отримання.

У разі подання заяви нерезидента в електронній формі термін обраховується з моменту реєстрації електронного документа засобами програмного забезпечення ЄАІС або завершення формування електронного документа на вебпорталі «Єдине вікно».

8. У разі подання заяви в паперовій формі уповноважена посадова особа в пункті пропуску або посадова особа відповідного підрозділу митниці вносить дані із заяви до ЄАІС, де здійснюється її попередня перевірка за допомогою програмних засобів.

Скановані копії документів, зазначених у пункті 5 цього розділу, передаються до ЄАІС не пізніше наступного робочого дня після отримання заяви.

9. За результатами перевірки засобами програмного забезпечення ЄАІС автоматично формуються результати попереднього розгляду заяви:

1) особі присвоюється тимчасовий обліковий номер з наданням повідомлення особі-нерезиденту, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 4 до цього Порядку;

2) особі відмовляється у проведенні обліку, оскільки заяву про взяття на облік подано особою, яка вже перебуває на обліку та включена до Реєстру.

10. Після присвоєння тимчасового облікового номера відповідний підрозділ митниці протягом п'яти робочих днів здійснює перевірку та приймає рішення щодо взяття особи на облік або відмови в обліку особи.

Під час перевірки дія тимчасового облікового номера не припиняється.

11. За результатами перевірки заяви особа інформується шляхом направлення на зазначену в заяві електронну адресу:

повідомлення особі-нерезиденту, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 4 до цього Порядку. Дата присвоєння тимчасового облікового номера є датою взяття на облік;

про припинення дії тимчасового облікового номера в зв'язку з тим, що особа вже перебуває на обліку та включена до Реєстру;

про припинення дії тимчасового облікового номера та відмову в обліку особи у зв'язку з отриманням інформації про відсутність у такої особи можливості здійснювати правочини (зокрема, припинення юридичної особи, розпуск громадського об'єднання, припинення підприємницької діяльності фізичною особою).

IV. Порядок формування облікового номера

1. Обліковий номер, що присвоюється при взятті на облік особі (крім осіб-нерезидентів), формується за такою структурою:

U	A										
1	2	3									

2. У структурі облікового номера елемент 1 містить літерний код АЛЬФА-2 (ДСТУ ISO 3166-1:2009) України.

3. У полі елемента 2 структури облікового номера зазначається:

1) цифра «0» – для фізичних осіб – підприємців, крім осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків;

2) цифра «1» – для юридичних осіб;

3) цифра «2» – для уповноважених осіб договорів про спільну діяльність на території України без створення юридичної особи;

4) цифра «3» – для відокремлених підрозділів іноземних компаній, організацій, у тому числі постійних представництв нерезидентів;

5) цифра «4» – для фізичних осіб – підприємців, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта;

6) цифра «5» – для іноземних дипломатичних представництв та консульських установ, представництв міжнародних організацій в Україні (далі – дипломатичні місії);

7) цифра «6» – для інвесторів (операторів) угод про розподіл продукції;

8) цифра «7» – для виконавців (нерезидентів) проектів (програм) міжнародної технічної допомоги, які не перебувають на обліку в контролюючих органах як платники податків;

9) цифра «8» – для інших осіб.

3. У полі елемента 3 структури облікового номера зазначається:

1) реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи, крім осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків;

2) код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (далі – ЄДРПОУ) для осіб, які включаються до такого реєстру (юридичні особи та відокремлені підрозділи юридичних осіб – резидентів та нерезидентів);

3) реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом особам, визначеним пунктом 2.4 Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300 (зі змінами);

4) порядковий номер, що автоматично генерується засобами програмного забезпечення ЄАІС:

для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта;

для дипломатичних місій та виконавців (нерезидентів) проектів (програм) міжнародної технічної допомоги, які не перебувають на обліку в контролюючих органах як платники податків.

4. Обліковий номер, що присвоюється при взятті на облік особі-нерезиденту, формується за такою структурою:

U	A								
1		2	3						

5. У структурі облікового номера елемент 1 містить літерний код АЛЬФА-2 (ДСТУ ISO 3166-1:2009) України.

6. Елемент 2 структури облікового номера містить літерний код АЛЬФА-2 (ДСТУ ISO 3166-1:2009) країни державної реєстрації особи-нерезидента.

7. У полі елемента 3 структури облікового номера зазначається восьмизначний номер, що автоматично генерується засобами програмного забезпечення ЄАІС.

V. Порядок внесення змін до облікових даних осіб

1. У разі внесення змін до облікових даних про особу такі зміни вносяться шляхом:

- 1) подання заяви, якщо зміни стосуються облікових даних, наведених у ній;
- 2) автоматично за допомогою засобів програмного забезпечення ЄАІС шляхом оновлення записів Реєстру на підставі інформації, що надходить у порядку інформаційної взаємодії, відповідно до пункту 4 розділу I цього Порядку.

2. Заява подається, приймається та опрацьовується в такому самому порядку, як і при взятті на облік особи.

VI. Порядок зняття з обліку осіб

1. Зняття з обліку особи проводиться шляхом внесення відповідного запису до Реєстру та припинення дії облікового номера особи.

2. Зняття з обліку особи здійснюється у таких випадках:

1) автоматично засобами програмного забезпечення ЄАІС у разі отримання інформації про внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відомостей про державну реєстрацію припинення юридичної особи або державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця;

2) отримання митними органами України від митних та інших уповноважених органів іноземних держав, а також із даних, розміщених на офіційних вебпорталах органів реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності, торгових та/або комерційних реєстрів, митних, податкових та статичних відомств, інших компетентних органів держави, резидентом якої є особа нерезидент, офіційних вебпорталах міждержавних економічних та/або митних союзів, інформації про відсутність можливості в особи-нерезидента здійснювати

правочини (зокрема, припинення юридичної особи, розпуск громадського об'єднання, припинення підприємницької діяльності фізичною особою).

3. При встановленні митним органом факту подвійного перебування особи на обліку анулюванню підлягають всі облікові номери особи, крім присвоєного при першому зверненні, без зняття цієї особи з обліку.

4. Про зняття з обліку та припинення дії облікового номера вноситься запис до Реєстру із зазначенням причини.

Дата внесення запису до Реєстру є датою зняття з обліку та припинення дії облікового номера особи.

VII. Порядок оприлюднення відомостей з Реєстру

1. З метою постійного забезпечення органів державної влади, органів місцевого самоврядування, юридичних та фізичних осіб інформацією Держмитслужба через офіційний вебпортал та вебпортал «Єдине вікно» надає відкритий безоплатний доступ до таких даних Реєстру:

найменування особи (власне ім'я, прізвище – для фізичної особи);

обліковий номер;

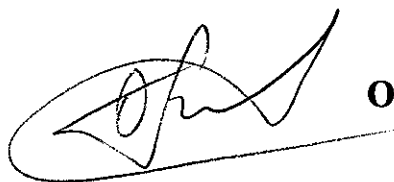
дата взяття на облік;

дата зняття з обліку.

2. Зазначені у пункті 1 цього розділу відомості як набір даних підлягають щомісячному оприлюдненню у формі відкритих даних на офіційному вебпорталі Держмитслужби.

3. Оприлюднена інформація є офіційним підтвердженням факту перебування або неперехування особи на централізованому обліку в Держмитслужбі, або зняття його з такого обліку на дату отримання відкритих даних з Реєстру або на дату формування набору даних, що підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних, і не потребує окремого та/або додаткового засвідчення.

**Директор Департаменту
митної політики**



Олександр МОСКАЛЕНКО

до Порядку обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи (пункт 1 розділу II)

про взяття на облік особи-резидента, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи

(необхідне позначити знаком «V» або «+»)



11

11

(необхідне позначити знаком «V» або «+»)

1

--

2**Серія та номер паспорта***

(необхідне підкреслити або обвести)

□

7

1

11

3**Відомості про керівника (фізичні особи – підприємці не заповнюють)**

(власне ім'я, прізвище та реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія та номер паспорта*)

--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(за наявності зазначається РНОКПП)

4**Номер EORI** (заповнюється за наявності)**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5**Контактні дані особи (заповнюється за бажанням)**

Телефон:	
Факс:	
Електронна пошта***:	

6**Відомості про уповноважених осіб (представників)****:**

№ з/п	Власне ім'я, прізвище уповноваженої особи	Реєстраційний номер облікової картки / серія та номер паспорта*	Телефон	Відмітка «надане право» / «відкликане право» представляти інтереси
1				
2				
...				

Мені відомо, що відповідно до частини другої статті 11 Митного кодексу України обробка персональних даних осіб, відомості про яких отримані митними органами, здійснюється без згоди таких осіб.

Мені відомо, що обліковий номер, назва та адреса особи, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, будуть оприлюднені у

порядку, передбаченому статтею 10¹ Закону України «Про доступ до публічної інформації».

Інформація, наведена в реєстраційній заяві, є достовірною.

(посада) М П (за наявності)	_____ (підпис)	_____ (власне ім'я, прізвище)
		_____ 20__ року (дата)

Заява подана (необхідне позначити знаком «V» або «+»):

☐

Посадовою особою особи

☐

Надіслано поштою

☐

Представником за довіреністю

(власне ім'я, прізвище представника та його підпис)

(дата та номер довіреності)

☐

Агентом з митного оформлення

(власне ім'я, прізвище агента та його підпис)

(дата та номер договору)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(код ЄДРПОУ / ДРФО)

(назва митного брокера)

Дозвіл від _____ 20__ року серія

 №

* Серія та номер паспорта зазначаються лише для фізичних осіб – платників податків, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

** EORI (Economic Operators Registrations and Identifications number) – номер реєстрації і ідентифікації економічних операторів, присвоєний компетентним органом держави – члена ЄС.

*** Обов'язково зазначається при наданні електронних документів та відомостей.

**** Кількість рядків у цьому розділі відповідає кількості уповноважених осіб, про яких надаються відомості.

Додаток 2

до Порядку обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи (пункт 11 розділу II)

ПОВІДОМЛЕННЯ

про взяття на облік особи-резидента, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи

1

Найменування (власне ім'я, прізвище) особи

--

_____ 20____ року взято на централізований облік у Державній митній службі України з присвоєнням облікового номера:

U

A

--

2

Митні формальності з обліку здійснено:

(посадова особа відповідного підрозділу та назва митниці або запис: «засобами інформаційно-телекомунікаційної системи митних органів»)

--

Відповідно до частини п'ятої статті 455 Митного кодексу України обліковий номер особи є дійсним на всій митній території України.

_____ 20 ____ року
(дата)

Додаток 3

до Порядку обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи (пункт 2 розділу III)

ЗАЯВА

про взяття на облік особи-нерезидента, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи

--

(митниця, куди подається заява)

--

Взяття на облік

--

Внесення змін

(необхідне позначити знаком «V» або «+»)

1

Найменування особи

--

2

Національний ідентифікаційний код та орган, що його присвоїв

--	--	--

(код країни)

(національний реєстраційний або ідентифікаційний код)

--

(орган реєстрації)

		-			-				
--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

(дата реєстрації у форматі «ДД-ММ-РРРР»)

3

Відомості про керівника

--

(власне ім'я, прізвище)

4

Номер EORI* (заповнюється за наявності)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5

Контактні дані особи (обов'язково має бути зазначена електронна пошта)

Телефон:	
Факс:	
Поштова адреса:	
Електронна пошта**:	

Я попереджений, що відповідно до частини другої статті 455 Митного кодексу України взяття на облік осіб здійснюється одноразово.

Мені відомо, що відповідно до частини другої статті 11 Митного кодексу України обробка персональних даних осіб, відомості про яких отримані митними органами, здійснюється без згоди таких осіб.

Мені відомо, що обліковий номер, назва та адреса особи, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, буде оприлюднено у порядку, передбаченому статтею 10¹ Закону України «Про доступ до публічної інформації».

Інформація, наведена в реєстраційній заяві, є достовірною.

(Посада) М П (за наявності)	_____ (Підпис)	_____ (власне ім'я, прізвище)
	_____ (дата)	_____ 20 ____ року

Заява подана (необхідне позначити знаком «V» або «+»):

☐

Посадовою особою особи

☐

Надіслано поштою

☐

Представником за довіреністю

_____ (власне ім'я, прізвище представника та його підпис)

_____ (дата та номер довіреності)

☐

Агентом з митного оформлення

_____ (власне ім'я, прізвище агента та його підпис)

_____ (дата та номер договору)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(код ЄДРПОУ / ДРФО)

_____ (назва митного брокера)

Дозвіл від _____ 20__ року серія

--	--

№

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

* EORI (Economic Operators Registrations and Identifications number) – номер реєстрації і ідентифікації економічних операторів, присвоєний компетентним органом держави – члена ЄС.

** Обов'язково зазначається для здійснення обліку.

Додаток 4

до Порядку обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи (пункт 9 розділу III)

ПОВІДОМЛЕННЯ

особі-нерезиденту, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи

☐

про присвоєння тимчасового облікового номера

☐

про взяття на облік

☐

1

Найменування особи

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Дата обліку у форматі «ДД-ММ-РРРР»:

--	--

--	--

--	--	--	--

☐

присвоєно тимчасовий обліковий номер:

Повідомляємо, що рішення про взяття на облік та присвоєння облікового номера буде прийнято протягом п'яти робочих днів.

☐

взято на облік з присвоєнням облікового номера:

Відповідно до частини п'ятої статті 455 Митного кодексу України обліковий номер особи є дійсним на всій митній території України.

U	A
---	---

--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

☐

2

Митні формальності з обліку здійснено:

(посадова особа відповідного підрозділу та назва митниці або запис: «засобами інформаційно-телекомунікаційної системи митних органів»)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

_____ 20 ____ року
(дата)