



ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (Держмитслужба)

вул.Дегтярівська, 11-Г, м. Київ, 04119, тел.: (044) 481 18 65, (044) 481 20 42, (044) 481 19 58
E-mail: post@customs.gov.ua; Код ЄДРПОУ 43115923

№ _____

Державна регуляторна служба
України

Про погодження проєкту нормативного акта

Державна митна служба України відповідно до статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», на виконання пункту 23 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проєктів регуляторних актів на 2025 рік, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 грудня 2024 року № 637 (із змінами), після завершення процедури оприлюднення проєкту акта, з метою одержання зауважень і пропозицій надсилає на погодження проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України».

Додатки: 1. Проєкт нормативного акта на 10 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.
3. Порівняльна таблиця на 21 арк. в 1 прим.
4. Аналіз регуляторного впливу на 13 арк. в 1 прим.
5. Копія оприлюдненого повідомлення про оприлюднення проєкту акта на 1 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Сергій ЗВЯГІНЦЕВ

Ірина Шевчук 481 18 43



СЕД АСКОД
Державна митна служба України
№ 1/19-01-05/6/1011 від 14.02.2025
Підписувач Звягінцев Сергій Борисович
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000350E31003446DE00
Дійсний з 16.01.2025 14:48:24 по 14.01.2027 14:48:24



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України

Відповідно до Закону України від 22 серпня 2024 року № 3926-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо імплементації деяких положень Митного кодексу Європейського Союзу» та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. У преамбулі наказу Міністерства фінансів України від 10 грудня 2021 року № 658 «Про затвердження Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 січня 2022 року за № 70/37406, цифри «345-355» замінити цифрами та словами «344¹–355 глави 49 розділу XI».

2. Затвердити Зміни до деяких нормативно-правових актів Міністерства, що додаються.

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

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з 19 квітня 2025 року, але не раніше дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра з питань європейської інтеграції Драганчука Ю. О. та Голову Державної митної служби України.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00E424D800](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [23.08.2024 14:30:35](#) по [23.08.2026 14:30:35](#)

Міністерство фінансів України



34020-07-61/2273 від 23.01.2025

Зміни
до деяких нормативно-правових актів
Міністерства фінансів України

1. У розділі II Порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25 листопада 2015 року № 1088, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 11 грудня 2015 року за № 1543/27988:

1) в абзаці другому пункту 3 слова «рекомендованим листом із повідомленням про вручення чи особисто вручає Особі або її уповноваженому представнику під підпис» замінити словами та цифрами «у спосіб, визначений частиною шостою статті 344¹ глави 49 розділу XI Митного кодексу»;

2) у пункті 7 слова «, оформлення посвідчення на право проведення зустрічної звірки» виключити;

3) у пункті 10:

абзаци другий, третій виключити.

У зв'язку з цим абзаци четвертий – десятий вважати абзацами другим – восьмим відповідно;

в абзаці четвертому слова «та посвідчення на право проведення зустрічної звірки або їх надання (пред'явлення) з порушенням вимог, установлених цим пунктом,» виключити;

абзац п'ятий виключити.

У зв'язку з цим абзаци шостий – восьмий вважати абзацами п'ятим – сьомим відповідно;

в абзаці п'ятому слова «розписатися у посвідченні на право» замінити словами «від отримання копії наказу про»;

в абзацах сьомому, восьмому слова «підпису в посвідченні на право» замінити словами «отримання копії наказу про».

2. У Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2021 року № 658, зареєстрованому у Міністерстві юстиції України 21 січня 2022 року за № 70/37406:



1) у розділі I:

у пункті 1 цифри «345-355» замінити цифрами та словами «344¹–355 глави 49 розділу XI»;

у пункті 14:

абзац перший викласти в такій редакції:

«14. Складені акти, передбачені абзацами десятим і тринадцятим пункту 2, абзацом другим підпункту 9 пункту 3 розділу II, пунктом 4 та абзацом першим пункту 5 розділу III цього Порядку, пунктом 11 цього розділу, реєструються в електронному спеціальному журналі митного органу (далі – спецжурнал), який веде структурний підрозділ митного органу, до функціональних повноважень якого належать організація та проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства з питань митної справи, за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.»;

в абзаці другому слова «, посвідчень та висновків» виключити;

абзаци п'ятий, шостий виключити.

У зв'язку з цим абзаци сьомий – одинадцятий вважати абзацами п'ятим – дев'ятим відповідно;

абзаци восьмий, дев'ятий виключити;

доповнити новими абзацами такого змісту:

«акт про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки;

акт про неповернення примірника акта (довідки) про результати перевірки протягом строку, визначеного законодавством, та/або повернення з відмовою від його (її) підписання, чи неможливості його (її) вручення та підписання у зв'язку з відмовою від отримання та/або відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання.».

2) у розділі II:

у пункті 2:

в абзаці сьомому слово «четвертим» замінити словом «п'ятим»;

абзаци восьмий, дев'ятий викласти в такій редакції:

«інформацію про надсилання (вручення) керівнику підприємства або уповноваженій ним особі письмового повідомлення про дату початку документальної планової або позапланової виїзної перевірки та копії наказу про її проведення (у разі її проведення);

інформацію про надсилання підприємству або громадянину письмового повідомлення про дату початку невиїзної документальної перевірки та копії наказу про її проведення (у разі її проведення);»;

абзац десятий виключити.

У зв'язку з цим абзаци одинадцятий – сімнадцятий вважати абзацами десятим – шістнадцятим відповідно;

абзац десятий викласти в такій редакції:

«інформацію щодо відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки та реквізити відповідного акта, який складається відповідно до частини четвертої статті 349 глави 49 розділу XI Кодексу та за формою згідно з додатком 4 до цього Порядку;»;

абзац тринадцятий викласти в такій редакції:

«інформацію щодо відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до проведення виїзної перевірки, реквізити складеного акта (за наявності), який складається за формою згідно з додатком 5 до цього Порядку;»;

пункт 3 доповнити новими підпунктами такого змісту:

«16) інформацію про здійснення митним органом заходів, передбачених підпунктами 3–5, 9 частини першої статті 347 глави 49 розділу XI Кодексу;

17) інформацію про отримані документи, які надійшли до митного органу після завершення документальної перевірки та рішення, прийняте митним органом відповідно до абзацу третьої частини дванадцятої статті 353 глави 49 розділу XI Кодексу.»;

у пункті 4:

абзац третій після слів «від оподаткування» доповнити словами «, в тому числі залежно від країни походження товарів, застосування знижених ставок ввізного мита»;

абзац п'ятий викласти в такій редакції:

«відповідності фактичного використання переміщених через митний кордон України товарів заявленій меті такого переміщення та/або умовам процедури кінцевого використання, та/або відповідності фінансових і бухгалтерських документів, звітів, договорів (контрактів), калькуляцій, інших документів платника податків, що перевіряється, та/або документів та інформації, отриманих від уповноважених органів (організацій) іноземних держав, інформації, заявленій митним органам під час митного контролю, митного оформлення товарів;»;

абзац сьомий виключити.

У зв'язку з цим абзаци восьмий – двадцять перший вважати абзацами сьомим – двадцятим відповідно;

в абзаці чотирнадцятому слова та цифри «чотирнадцятої статті 354» замінити словами та цифрами «дванадцятої статті 354 глави 49 розділу XI»;

у підпункті третьому пункту 5:

в абзаці третьому слово «п'яти» замінити словом «десяти»;

доповнити новим абзацом такого змісту:

«права керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) ознайомитись з матеріалами проведення митної експертизи, зустрічної звірки, інформацією отриманою від уповноважених органів (організацій) іноземних держав або інших державних органів України.».

3) у розділі III:

абзац другий пункту 2 викласти в такій редакції:

«Такий акт (довідка) з додатками, визначеними підпунктами 8–14 пункту 1 розділу IV цього Порядку, після реєстрації в митному органі протягом п'яти робочих днів вручається для підписання керівнику підприємства або уповноваженій ним особі (громадянину) чи надсилається в порядку, встановленому Податковим кодексом України для надсилання (вручення) податкових повідомлень – рішень.»;

в абзаці першому пункту 3 слово «п'яти» замінити словом «десяти»;

у пункті 4 цифру «7» замінити цифрою «6»;

пункт 5 викласти в такій редакції:

«5. У разі неповернення примірника акта (довідки) про результати перевірки протягом строку, зазначеного в пункті 3 цього розділу, та/або повернення з відмовою від його (її) підписання, чи неможливості його (її) вручення та підписання у зв'язку з відмовою від отримання та/або відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання посадові особи митного органу складають акт відповідно до частини п'ятої статті 354 глави 49 розділу XI Кодексу за формою згідно з додатком 7 до цього Порядку, що засвідчує такі факти.

Відмова керівника підприємства, що перевірялося, або уповноваженої ним особи (громадянина) від повернення акта про результати перевірки та/або його підписання, або від отримання його другого примірника чи неможливості його вручення та підписання, або у зв'язку з відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням (місцем проживання) не звільняє підприємство (громадянина) від обов'язку сплатити суми коштів відповідно до грошових зобов'язань, визначених митним органом за результатами перевірки.»;

у пункті 6:

в абзаці першому слово «п'яти» замінити на слово «десяти»;

в абзаці другому слова «наступного робочого дня з дня отримання заперечень, але не пізніше ніж за два дні» замінити словами «двох робочих днів з дня отримання заперечень, але не пізніше ніж за чотири дні»;

пункт 7 викласти в такій редакції:

«7. У разі наявності заперечень, передбачених абзацом другим пункту 3 цього розділу, за результатами їх розгляду не пізніше строку, передбаченого абзацом першим пункту 6 цього розділу, посадові особи митного органу, які проводили перевірку, та їх безпосередні керівники, а також інші посадові особи митного органу, які були залучені до розгляду цих заперечень, готують висновок, сформульований у вигляді відповіді.

Такий висновок має містити обґрунтовану позицію митного органу щодо кожного питання, визначеного у запереченнях, який за своїм змістом підсумовує врахування або спростування наданих до розгляду заперечень (додаткових документів і пояснень) та висновків, наведених в акті (довідці) про результати перевірки.

Висновок за результатами розгляду заперечень оформлюється на бланку митного органу, який розглянув заперечення та надсилається у спосіб, визначений частиною шостою статті 344¹ глави 49 розділу XI Кодексу, і додається до матеріалів перевірки.»;

у пункті 8 слова та цифри «одинадцятої статті 354» замінити словами та цифрами «десятої статті 354 глави 49 розділу XI»;

4) підпункти 4, 5 пункту 1 розділу IV викласти в такій редакції:

«4) складені акти, передбачені частиною четвертою статті 349, частиною п'ятою статті 353, частиною п'ятою статті 354 глави 49 розділу XI Кодексу;

5) висновок за результатами розгляду заперечень, передбачений пунктом 7 розділу III цього Порядку;»;

5) у тексті цього Порядку слова «уповноважені органи іноземних держав» у всіх відмінках замінити словами «уповноважені органи (організації) іноземних держав» у відповідних відмінках;

6) у додатках до цього Порядку:

додатки 1, 4 викласти в новій редакції, що додаються;

у додатку 2 рядок:

«

посвідчення на право проведення перевірки (ким видане, його реквізити)	
---	--

»

виключити;

додаток 5 виключити.

У зв'язку з цим додатки 6–8 вважати додатками 5–7 відповідно;

у додатку 5 слова та цифри «, посвідчення на право проведення перевірки від _____ 20__ року № _____» виключити;

у додатку 6 слова «частини сьомої статті 354» замінити словами «частин шостої та сьомої статті 354 глави 49 розділу XI»;

додаток 7 виключити;

доповнити цей Порядок новим додатком 7, що додається.

**Директор Департаменту
митної політики**

Олександр МОСКАЛЕНКО

Додаток 1
До Порядку оформлення митними органами результатів
Документальних перевірок дотримання вимог
законодавства України з питань митної справи
(пункт 3 розділу I)

Журнал
обліку актів (довідок) про результати проведення документальних перевірок

(найменування митного органу)

за 20__ рік

№ з/п	Номер наказу митниці на проведення перевірки	Дата наказу митниці на проведення перевірки	Номер акта (довідки) перевірки	Дата складання акта (довідки)	Код згідно з ЄДРПОУ чи реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*	Найменування підприємства / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) громадянина	Тип перевірки (планова, позапланова, невізнана)	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника групи з проведення перевірки	Період, що підлягав перевірці		Донараховано митних та інших платежів, а також пені (грн)		Номер податкових повідомлень – рішень, винесених за результатами перевірки	Дата податкових повідомлень – рішень, винесених за результатами перевірки
									з	по	код виду платежу	розмір платежу		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00E424D800](#)
Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)
Дійсний з [23.08.2024 14:30:35](#) по [23.08.2026 14:30:35](#)

Міністерство фінансів України

34020-07-61/2273 від 23.01.2025

Додаток 4

до Порядку оформлення митними органами
результатів документальних перевірок
дотримання вимог законодавства України
з питань митної справи (пункт 2 розділу II)

Акт

**про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної
перевірки**

(дата)

№ _____

Нами, _____

(прізвища, імена, по батькові (за наявності), посади посадових осіб митного органу, їх спеціальні
звання, які уповноважені на проведення перевірки)

складено цей акт, про те, що керівнику підприємства або уповноваженій ним
особі _____

(посада; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності); найменування підприємства; код згідно з ЄДРПОУ чи
реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*))

вручено копію наказу _____ на проведення документальної
(найменування митного органу)

планової / позапланової) виїзної перевірки від _____ 20__ року № _____ та
пред'явлено службові посвідчення посадових осіб митних органів, уповноважених на
її проведення.

Водночас повідомлено, що відповідно до вимог частини четвертої статті 349 глави
49 розділу XI Митного кодексу України акт про відмову від отримання наказу про
проведення документальної виїзної перевірки є підставою для початку проведення
такої перевірки.

Акт складено в 1 примірнику.

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

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера
облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку
в паспорті.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00E424D800

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 23.08.2024 14:30:35 по 23.08.2026 14:30:35

Міністерство фінансів України



34020-07-61/2273 від 23.01.2025

Додаток 7
до Порядку оформлення митними органами
результатів документальних перевірок
дотримання вимог законодавства України
з питань митної справи
(пункт 5 розділу III)

Акт
про неповернення примірника акта (довідки) про результати перевірки
протягом строку, визначеного законодавством, та/або повернення
з відмовою від його (її) підписання, чи неможливості його (її) вручення та
підписання у зв'язку з відмовою від отримання та/або відсутністю
підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання

(дата)

№ _____

Нами, _____

(прізвища, імена, по батькові (за наявності), посади посадових осіб митного органу, їх спеціальні звання)

щодо акта від ____20__ року № _____ про результати перевірки

(найменування підприємства / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) громадянина,

код згідно з ЄДРПОУ чи реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія
(за наявності) та номер паспорта*)

(місцезнаходження / місце проживання)

складено цей акт про те, що відповідно до частини п'ятої статті 354 глави 49
розділу XI Митного кодексу України станом на ____20__ року за фактом
(причині) _____

(неповернення, відмови, неможливості, відсутності тощо)

Відповідно до частини другої статті 354 глави 49 розділу XI Митного
кодексу України листом _____ від ____20__ року № _____
(найменування митного органу)

зазначеному підприємству (громадянину) було надіслано у порядку,
визначеному статтею 42 глави 1 розділу II Податкового кодексу України, два



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00E424D800

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 23.08.2024 14:30:35 по 23.08.2026 14:30:35

Міністерство фінансів України



34020-07-61/2273 від 23.01.2025

примірники акта (довідки) про результати перевірки з додатками та повідомлено про терміни повернення підписаного його (її) першого примірника з додатками.

Поштове відправлення від _____ 20__ року № _____,

☐	вручено	(кому (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дата))
☐	не вручено	(дата, причини невручення)

Корінець поштового відправлення повернувся до митниці ____ 20__ року.

Акт складено в одному примірнику.

____/____/____	____	____
(дата)	(підпис)	(власне ім'я, прізвище посадової особи митного органу)
____/____/____	____	____
(дата)	(підпис)	(власне ім'я, прізвище посадової особи митного органу)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
Порядок проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2015 № 1088, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 11.12.2015 за № 1543/27988	
II. Проведення зустрічних звірок	II. Проведення зустрічних звірок
... 3. Не пізніше наступного робочого дня з дня отримання Запиту Виконавець проводить аналіз наявної інформації та її документального підтвердження (матеріалів проведених документальних перевірок, зустрічних звірок, пояснень, реєстраційних і дозвільних документів тощо). У разі відсутності запитуваної Ініціатором інформації та її документального підтвердження Виконавець протягом двох робочих днів з дня отримання Запиту надсилає запит про надання пояснень та необхідних документальних підтверджень Особі за її податковою адресою (місцезнаходженням / місцем проживання) рекомендованим листом із повідомленням про вручення чи особисто вручас Особі або її уповноваженому представнику під підпис. ...	... 3. Не пізніше наступного робочого дня з дня отримання Запиту Виконавець проводить аналіз наявної інформації та її документального підтвердження (матеріалів проведених документальних перевірок, зустрічних звірок, пояснень, реєстраційних і дозвільних документів тощо). У разі відсутності запитуваної Ініціатором інформації та її документального підтвердження Виконавець протягом двох робочих днів з дня отримання Запиту надсилає запит про надання пояснень та необхідних документальних підтверджень Особі за її податковою адресою (місцезнаходженням / місцем проживання) у спосіб, визначений частиною шостою статті 344¹ глави 49 розділу XI Митного кодексу. ...
7. Не пізніше двох робочих днів з дня виникнення підстав для проведення зустрічної звірки Виконавцем вживаються заходи щодо її організації та проведення	7. Не пізніше двох робочих днів з дня виникнення підстав для проведення зустрічної звірки Виконавцем вживаються



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00E424D800

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 23.08.2024 14:30:35 по 23.08.2026 14:30:35

Міністерство фінансів України



34020-07-61/2273 від 23.01.2025

(підготовка наказу про проведення зустрічної звірки, оформлення посвідчення на право проведення зустрічної звірки). ...	заходи щодо її організації та проведення (підготовка наказу про проведення зустрічної звірки). ...
10. Умови допуску посадових осіб митних органів до проведення зустрічних звірок Особи: наявність підстав, визначених Митним кодексом України для проведення зустрічної звірки; пред'явлення Особі або її уповноваженому представнику підписаного керівником або заступником керівника митного органу та скріпленого печаткою цього митного органу посвідчення на право проведення зустрічної звірки, в якому зазначені: дата його видачі, найменування митного органу, мета та підстави для проведення зустрічної звірки, реквізити наказу про проведення зустрічної звірки, дати її початку та закінчення, посади, спеціальні звання та прізвища посадових осіб митного органу, які проводитимуть зустрічну звірку; пред'явлення службових посвідчень посадових осіб митного органу, які проводитимуть зустрічну звірку; надання копії наказу митного органу про проведення зустрічної звірки. Ненадання Особі або її уповноваженому представнику копії наказу митного органу про проведення зустрічної звірки, непред'явлення службових посвідчень посадових осіб митних органів, які проводитимуть звірку, та посвідчення на право проведення зустрічної звірки або	10. Умови допуску посадових осіб митних органів до проведення зустрічних звірок Особи: пред'явлення службових посвідчень посадових осіб митного органу, які проводитимуть зустрічну звірку; надання копії наказу митного органу про проведення зустрічної звірки. Ненадання Особі або її уповноваженому представнику копії наказу митного органу про проведення зустрічної звірки, непред'явлення службових посвідчень посадових осіб митних органів, які проводитимуть звірку, є підставою для недопущення посадових осіб митних органів до проведення зустрічної звірки.

~~їх надання (пред'явлення) з порушенням вимог, установлених цим пунктом, є підставою для недопущення посадових осіб митних органів до проведення зустрічної звірки.~~

~~При пред'явленні посвідчення на право проведення зустрічної звірки Особа або її уповноважений представник розписується у цьому посвідченні із зазначенням свого прізвища, імені, по батькові, посади, дати і часу ознайомлення.~~

У разі відмови Особи або її уповноваженого представника ~~розписується у посвідченні на право проведення зустрічної звірки,~~ посадовими особами митних органів складається акт довільної форми, в якому зазначається факт такої відмови. Зазначений акт реєструється не пізніше наступного робочого дня після дня його складання у Журналі реєстрації довідок про результати проведення зустрічних звірок та актів, які складаються під час організації та проведення зустрічних звірок (далі - Журнал реєстрації довідок/актів), форма якого наведена у додатку до цього Порядку.

У зазначеному журналі реєструються довідки про результати проведення зустрічних звірок (далі - Довідка) та акти, які складаються під час організації та проведення зустрічних звірок, а саме: акти про неможливість проведення зустрічних звірок; акти про відмову у допуску посадових осіб митних органів до проведення зустрічної звірки; акти про відмову від ~~надання~~ ~~у посвідченні на право проведення зустрічної звірки;~~ акти про відмову від

Виключити

У разі відмови Особи або її уповноваженого представника **від отримання копії наказу про проведення зустрічної звірки,** посадовими особами митних органів складається акт довільної форми, в якому зазначається факт такої відмови. Зазначений акт реєструється не пізніше наступного робочого дня після дня його складання у Журналі реєстрації довідок про результати проведення зустрічних звірок та актів, які складаються під час організації та проведення зустрічних звірок (далі - Журнал реєстрації довідок/актів), форма якого наведена у додатку до цього Порядку.

У зазначеному журналі реєструються довідки про результати проведення зустрічних звірок (далі - Довідка) та акти, які складаються під час організації та проведення зустрічних звірок, а саме: акти про неможливість проведення зустрічних звірок; акти про відмову у допуску посадових осіб митних органів до проведення зустрічної звірки; акти про відмову від **отримання копії наказу про проведення зустрічної звірки;** акти про відмову від підписання довідки про

підписання довідки про результати проведення зустрічної звірки; акти відмови від отримання одного примірника довідки про результати проведення зустрічної звірки. Акт про відмову від надання посвідчення на право проведення зустрічної звірки є підставою для початку проведення такої звірки.	результати проведення зустрічної звірки; акти відмови від отримання одного примірника довідки про результати проведення зустрічної звірки. Акт про відмову від отримання копії наказу про проведення зустрічної звірки є підставою для початку проведення такої звірки.
Наказ Міністерства фінансів України від 10.12.2021 № 658 «Про затвердження Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21.01.2022 за № 70/37406	
Відповідно до статей 345-355 Митного кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, НАКАЗУЮ: ...	Відповідно до статей 344¹ -355 глави 49 розділу XI Митного кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, НАКАЗУЮ: ...
Порядок оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2021 № 658, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21.01.2022 за № 70/37406	
I. Загальні положення	I. Загальні положення
1. Цей Порядок розроблено для застосування посадовими особами митних органів відповідно до положень статей 345-355 Митного кодексу України (далі - Кодекс) процедури оформлення результатів документальних виїзних (планових/позапланових) та документальних невиїзних перевірок дотримання підприємствами (громадянами) законодавства України з питань митної справи.	1. Цей Порядок розроблено для застосування посадовими особами митних органів відповідно до положень статей 344¹ -355 глави 49 розділу XI Митного кодексу України (далі - Кодекс) процедури оформлення результатів документальних виїзних (планових/позапланових) та документальних невиїзних перевірок дотримання підприємствами (громадянами) законодавства України з питань митної справи.

14. Складені акти, передбачені абзацами ~~одинадцятим та чотирнадцятим~~ пункту 2, абзацом другим підпункту 9 пункту 3 розділу II, пунктом 4 та абзацом першим пункту 5 розділу III цього Порядку, пунктом 11 цього розділу, ~~посвідчення на право проведення документальної перевірки, передбачене абзацом десятим пункту 2 розділу II цього Порядку, висновок, передбачений пунктом 7 розділу III цього Порядку,~~ реєструються в електронному спеціальному журналі митного органу (далі – спецжурнал), який веде структурний підрозділ митного органу, до функціональних повноважень якого належать організація та проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства з питань митної справи, за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

Нумерація актів, ~~посвідчень та висновків~~ у спецжурналі ведеться в порядку зростання в межах календарного року.

У колонці «2» спецжурналу залежно від складеного документа відображається його найменування, зокрема:

акт відсутності підприємства за місцезнаходженням;
~~посвідчення на право проведення документальної перевірки;~~

~~акт про відмову від підпису в посвідченні на право проведення перевірки;~~

акт про відмову керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до проведення перевірки;

14. Складені акти, передбачені абзацами **десятим і тринадцятим** пункту 2, абзацом другим підпункту 9 пункту 3 розділу II, пунктом 4 та абзацом першим пункту 5 розділу III цього Порядку, пунктом 11 цього розділу, реєструються в електронному спеціальному журналі митного органу (далі – спецжурнал), який веде структурний підрозділ митного органу, до функціональних повноважень якого належать організація та проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства з питань митної справи, за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

Нумерація актів у спецжурналі ведеться в порядку зростання в межах календарного року.

У колонці «2» спецжурналу залежно від складеного документа відображається його найменування, зокрема:

акт відсутності підприємства за місцезнаходженням;

Виключити

Виключити

акт про відмову керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до проведення перевірки;

акт про відмову від підписання акта або довідки про результати документальної перевірки; акт про відмову керівника підприємства або уповноваженої ним особи надати зазначені у запиті матеріали посадовій особі митного органу, уповноважений на проведення перевірки; акт про відмову від отримання акта (довідки) про результати перевірки / неможливості його вручення та підписання; висновок за результатами розгляду заперечень. Відсутні	акт про відмову від підписання акта або довідки про результати документальної перевірки; акт про відмову керівника підприємства або уповноваженої ним особи надати зазначені у запиті матеріали посадовій особі митного органу, уповноважений на проведення перевірки; Виключити Виключити акт про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки; акт про неповернення примірника акта (довідки) про результати перевірки протягом строку, визначеного законодавством, та/або повернення з відмовою від його (її) підписання, чи неможливості його (її) вручення та підписання у зв'язку з відмовою від отримання та/або відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання.
II. Зміст акта (довідки) про результати документальної перевірки	II. Зміст акта (довідки) про результати документальної перевірки
... 2. Вступна частина акта (довідки) про результати документальної перевірки повинна містити такі дані: ...	... 2. Вступна частина акта (довідки) про результати документальної перевірки повинна містити такі дані: ...

інформацію щодо плану-графіка перевірки, у разі проведення документальної планової виїзної перевірки та програми з переліком питань перевірки, передбаченої абзацом четвертим пункту 2 розділу I цього Порядку;

~~інформацію щодо вручення керівнику підприємства або уповноваженій ним особі під розписку або надсилання рекомендованим листом із повідомленням про вручення копії наказу про проведення документальної планової перевірки, реквізитів письмового повідомлення про дату початку та місце проведення перевірки, дату, посаду, власне ім'я, прізвище особи, яка ознайомила з ним відповідно до частини шостої статті 346 Кодексу;~~

~~інформацію про направлення керівнику відповідного підприємства або відповідному громадянину рекомендованим листом з повідомленням про вручення або особистого вручення зазначеним особам чи уповноваженим ними представникам під розписку письмового повідомлення про дату початку та місце проведення перевірки (у разі проведення невиїзної документальної перевірки) відповідно до частини четвертої статті 351 Кодексу;~~

~~дату видачі та номер посвідчення на право проведення документальної перевірки, яке складається за формою згідно з додатком 4 до цього Порядку;~~

~~інформацію щодо відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи розписатися у посвідченні на право проведення перевірки (за наявності) та реквізити відповідного акта, який складається відповідно до частини~~

інформацію щодо плану-графіка перевірки, у разі проведення документальної планової виїзної перевірки та програми з переліком питань перевірки, передбаченої абзацом п'ятим пункту 2 розділу I цього Порядку;

інформацію про надсилання (вручення) керівнику підприємства або уповноваженій ним особі письмового повідомлення про дату початку документальної планової або позапланової виїзної перевірки та копії наказу про її проведення (у разі її проведення);

інформацію про надсилання підприємству або громадянину письмового повідомлення про дату початку невиїзної документальної перевірки та копії наказу про її проведення (у разі її проведення);

Виключити

інформацію щодо відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи **від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки** та реквізити відповідного акта, який складається відповідно до частини

шостої статті 349 Кодексу та за формою згідно з додатком 5 до цього Порядку; період, за який проводиться документальна перевірка, або реквізити митних декларацій, які потребують перевірки; прізвища, імена, по батькові (за наявності) посадових осіб митного органу, які проводили перевірку, їх посади, спеціальні звання; інформацію щодо відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до проведення виїзної перевірки, реквізити складеного акта (за наявності), який складається відповідно до частини сьомої статті 349 Кодексу та за формою згідно з додатком 6 до цього Порядку; ...	четвертої статті 349 глави 49 розділу XI Кодексу та за формою згідно з додатком 4 до цього Порядку; період, за який проводиться документальна перевірка, або реквізити митних декларацій, які потребують перевірки; прізвища, імена, по батькові (за наявності) посадових осіб митного органу, які проводили перевірку, їх посади, спеціальні звання; інформацію щодо відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до проведення виїзної перевірки, реквізити складеного акта (за наявності), який складається за формою згідно з додатком 5 до цього Порядку; ...
3. Загальні положення акта (довідки) повинні містити такі дані: 1) строки проведення документальної перевірки (дати початку та закінчення перевірки) із зазначенням: ... періоду зупинення перевірки у зв'язку з необхідністю проведення митної експертизи, зустрічної звірки, отримання інформації від інших державних органів України або уповноважених органів іноземних держав; ... 12) інформацію щодо направлених запитів на проведення зустрічних звірок, запитів до інших органів державної влади, страхових компаній, експертних та	3. Загальні положення акта (довідки) повинні містити такі дані: 1) строки проведення документальної перевірки (дати початку та закінчення перевірки) із зазначенням: ... періоду зупинення перевірки у зв'язку з необхідністю проведення митної експертизи, зустрічної звірки, отримання інформації від інших державних органів України або уповноважених органів (організацій) іноземних держав; ... 12) інформацію щодо направлених запитів на проведення зустрічних звірок, запитів до інших органів державної влади, страхових компаній, експертних та банківських установ,

банківських установ, інших суб'єктів господарювання, уповноважених органів іноземних держав, що стосуються переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, випуску товарів та їх використання на митній території України або за її межами, та отриманих результатів (за наявності); ... Відсутні	інших суб'єктів господарювання, уповноважених органів (організацій) іноземних держав, що стосуються переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, випуску товарів та їх використання на митній території України або за її межами, та отриманих результатів (за наявності); ... 16) інформацію про здійснення митним органом заходів, передбачених підпунктами 3–5, 9 частини першої статті 347 глави 49 розділу XI Кодексу; 17) інформацію про отримані документи, які надійшли до митного органу після завершення документальної перевірки та рішення, прийняте митним органом відповідно до абзацу третього частини дванадцятої статті 353 глави 49 розділу XI Кодексу.
4. Результати перевірки повинні містити інформацію, визначену програмою перевірки, зокрема щодо: ... обґрунтованості та законності надання (отримання) пільг і звільнення від оподаткування; ... відповідності фактичного використання переміщених через митний кордон України товарів заявленій меті такого переміщення та/або відповідності фінансових і бухгалтерських документів, звітів, договорів (контрактів), калькуляцій, інших документів платника податків, що перевіряється, інформації, зазначеній у митній декларації,	4. Результати перевірки повинні містити інформацію, визначену програмою перевірки, зокрема щодо: ... обґрунтованості та законності надання (отримання) пільг і звільнення від оподаткування, в тому числі залежно від країни походження товарів, застосування знижених ставок ввізного мита; ... відповідності фактичного використання переміщених через митний кордон України товарів заявленій меті такого переміщення та/або умовам процедури кінцевого використання, та/або відповідності фінансових і

декларації митної вартості, за якими проведено митне оформлення товарів у відповідному митному режимі; законності переміщення товарів через митний кордон України, у тому числі ввезення товарів на територію вільної митної зони або їх вивезення з цієї території; результатів опрацювання завдань, визначених під час митного оформлення або під час обрання об'єкта перевірки системою управління ризиками відповідно до глави 52 Кодексу; ... результатів щодо правильності визначення заявлених у митних деклараціях кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, їх митної вартості та країни походження, підстав для звільнення від оподаткування відповідно до частини чотирнадцятої статті 354 Кодексу; ...	бухгалтерських документів, звітів, договорів (контрактів), калькуляцій, інших документів платника податків, що перевіряється, та/або документів та інформації, отриманих від уповноважених органів (організацій) іноземних держав, інформації, заявленій митним органам під час митного контролю, митного оформлення товарів; законності переміщення товарів через митний кордон України, у тому числі ввезення товарів на територію вільної митної зони або їх вивезення з цієї території; Виключити ... результатів щодо правильності визначення заявлених у митних деклараціях кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, їх митної вартості та країни походження, підстав для звільнення від оподаткування відповідно до частини дванадцятої статті 354 глави 49 розділу XI Кодексу; ...
5. Висновки акта (довідки) повинні містити такі дані: ... 3) інформацію щодо ознайомлення керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) щодо: порядку повернення надміру сплачених сум митних платежів, передбачених статтею 301 Кодексу, у разі встановлення завищення сплати митних платежів;	5. Висновки акта (довідки) повинні містити такі дані: ... 3) інформацію щодо ознайомлення керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) щодо: порядку повернення надміру сплачених сум митних платежів, передбачених статтею 301 Кодексу, у разі встановлення завищення сплати митних платежів;

повернення протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем отримання акта (довідки) перевірки підписаний перший примірник акта (довідки) перевірки відповідно до частини четвертої статті 354 Кодексу; права керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) на подання заперечень у разі незгоди з висновками перевірки та строків подання; Відсутній	повернення протягом десяти робочих днів з дня, що настає за днем отримання акта (довідки) перевірки підписаний перший примірник акта (довідки) перевірки відповідно до частини четвертої статті 354 Кодексу; права керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) на подання заперечень у разі незгоди з висновками перевірки та строків подання; права керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) ознайомитись з матеріалами проведення митної експертизи, зустрічної звірки, інформацією отриманою від уповноважених органів (організацій) іноземних держав або інших державних органів України.
III. Підготовчі заходи з підписання акта (довідки) про результати документальної перевірки та його реєстрації	III. Підготовчі заходи з підписання акта (довідки) про результати документальної перевірки та його реєстрації
... 2. Акт (довідка) про результати документальної перевірки після підписання уповноваженими особами митного органу, які проводили таку перевірку, реєструється у журналі митного органу в порядку, передбаченому абзацом другим пункту 3 розділу I цього Порядку, протягом 10 робочих днів з дня, що настає за днем закінчення встановленого для проведення перевірки строку. Такий акт (довідка) з відповідними додатками після реєстрації в митному органі протягом трьох робочих днів вручається для підписання керівнику підприємства або уповноваженій ним особі (громадянину) чи надсилається в	... 2. Акт (довідка) про результати документальної перевірки після підписання уповноваженими особами митного органу, які проводили таку перевірку, реєструється у журналі митного органу в порядку, передбаченому абзацом другим пункту 3 розділу I цього Порядку, протягом 10 робочих днів з дня, що настає за днем закінчення встановленого для проведення перевірки строку. Такий акт (довідка) з додатками, визначеними підпунктами 8–14 пункту 1 розділу IV цього Порядку, після реєстрації в митному органі протягом п'яти робочих днів вручається для підписання керівнику підприємства або уповноваженій ним особі (громадянину) чи надсилається в

порядку, встановленому Податковим кодексом України для надсилання (вручення) податкових повідомлень – рішень.	порядку, встановленому Податковим кодексом України для надсилання (вручення) податкових повідомлень – рішень.
3. Керівник підприємства, що перевірялося, або уповноважена ним особа (громадянин) протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем отримання акта (довідки) про результати документальної перевірки, зобов'язані повернути митному органу підписаний примірник акта (довідки). Другий примірник акта (довідки) залишається у підприємства (громадянина). ...	3. Керівник підприємства, що перевірялося, або уповноважена ним особа (громадянин) протягом десяти робочих днів з дня, що настає за днем отримання акта (довідки) про результати документальної перевірки, зобов'язані повернути митному органу підписаний примірник акта (довідки). Другий примірник акта (довідки) залишається у підприємства (громадянина). ...
4. У разі відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) від підписання акта або довідки про результати документальної перевірки посадові особи митного органу складають акт відповідно до частини п'ятої статті 354 Кодексу за формою згідно з додатком 7 до цього Порядку, що засвідчує факт такої відмови. Один примірник акта або довідки у день їх складення вручається або надсилається підприємству (громадянину), що перевірялося(вся).	4. У разі відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) від підписання акта або довідки про результати документальної перевірки посадові особи митного органу складають акт відповідно до частини п'ятої статті 354 Кодексу за формою згідно з додатком 6 до цього Порядку, що засвідчує факт такої відмови. Один примірник акта або довідки у день їх складення вручається або надсилається підприємству (громадянину), що перевірялося(вся).
5. У разі відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи (громадянина) від отримання другого примірника акта або довідки про результати перевірки чи неможливості його вручення та підписання у зв'язку з відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання такий акт або довідка надсилається зазначеному підприємству (громадянину) в порядку, визначеному Податковим	5. У разі неповернення примірника акта (довідки) про результати перевірки протягом строку, зазначеного в пункті 3 цього розділу, та/або повернення з відмовою від його (її) підписання, чи неможливості його (її) вручення та підписання у зв'язку з відмовою від отримання та/або відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання посадові особи митного органу складають акт відповідно до частини

~~кодексом України для надсилання (вручення) податкових повідомлень рішень. У цьому разі митним органом екладається акт відповідно до частини шостої статті 354 Кодексу за формою згідно з додатком 8 до цього Порядку.~~

Відмова керівника підприємства, що перевірялося, або уповноваженої ним особи (громадянина) від підписання акта про результати перевірки або від отримання його другого примірника не звільняє підприємство (громадянина) від обов'язку сплатити суми коштів відповідно до грошових зобов'язань, визначених митним органом за результатами перевірки.

6. Заперечення підприємства (громадянина), передбачені абзацом другим пункту 3 цього розділу, розглядаються митним органом протягом ~~н'яти~~ робочих днів, що настають за днем їх отримання (днем завершення перевірки, проведеної у зв'язку з необхідністю з'ясування обставин, що не були досліджені під час перевірки та зазначені у запереченнях).

Керівник підприємства або уповноважена ним особа (громадянин) має право брати участь у розгляді своїх заперечень, про таке бажання відповідна особа зазначає у своїх запереченнях, а митний орган зі свого боку зобов'язаний повідомити зазначених осіб про місце і час проведення такого розгляду. Таке повідомлення надсилається керівнику підприємства або уповноваженій ним особі (громадянину) не пізніше ~~наступного робочого~~

п'ятої статті 354 глави 49 розділу XI Кодексу за формою згідно з додатком 7 до цього Порядку, що засвідчує такі факти.

Відмова керівника підприємства, що перевірялося, або уповноваженої ним особи (громадянина) від повернення акта **про результати перевірки та/або його підписання, або від отримання його другого примірника чи неможливості його вручення та підписання, або у зв'язку з відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням (місцем проживання),** не звільняє підприємство (громадянина) від обов'язку сплатити суми коштів відповідно до грошових зобов'язань, визначених митним органом за результатами перевірки.

6. Заперечення підприємства (громадянина), передбачені абзацом другим пункту 3 цього розділу, розглядаються митним органом протягом **десяти** робочих днів, що настають за днем їх отримання (днем завершення перевірки, проведеної у зв'язку з необхідністю з'ясування обставин, що не були досліджені під час перевірки та зазначені у запереченнях).

Керівник підприємства або уповноважена ним особа (громадянин) має право брати участь у розгляді своїх заперечень, про таке бажання відповідна особа зазначає у своїх запереченнях, а митний орган зі свого боку зобов'язаний повідомити зазначених осіб про місце і час проведення такого розгляду. Таке повідомлення надсилається керівнику підприємства або уповноваженій ним особі (громадянину) не

дня з дня отримання заперечень, але не пізніше ніж за два робочих дні до дня їх розгляду. ..	пізніше двох робочих днів з дня отримання заперечень, але не пізніше ніж за чотири робочих дні до дня їх розгляду. ..
7. У разі наявності заперечень, передбачених абзацом другим пункту 3 цього розділу, за результатами їх розгляду готується не пізніше строку, передбаченого абзацом першим пункту 6 цього розділу, висновок, який наділюють посадові особи митного органу, які проводили перевірку, та їх безпосередні керівники, а також інші посадові особи митного органу, які були залучені до розгляду цих заперечень. Такий висновок має містити обґрунтовану позицію митного органу щодо кожного питання, визначеного у запереченнях, який за своїм змістом підсумовує врахування або спростування наданих до розгляду заперечень (додаткових документів і пояснень). При цьому такий висновок реєструється у спеціальному журналі, передбаченому пунктом 14 розділу I цього Порядку, та надсилається підприємству (громадянину) як відповідь на заперечення у порядку, визначеному Податковим кодексом України для надсилання (вручення) податкових повідомлень рішень.	7. У разі наявності заперечень, передбачених абзацом другим пункту 3 цього розділу, за результатами їх розгляду не пізніше строку, передбаченого абзацом першим пункту 6 цього розділу, посадові особи митного органу, які проводили перевірку, та їх безпосередні керівники, а також інші посадові особи митного органу, які були залучені до розгляду цих заперечень, готують висновок, сформульований у вигляді відповіді. Такий висновок має містити обґрунтовану позицію митного органу щодо кожного питання, визначеного у запереченнях, який за своїм змістом підсумовує врахування або спростування наданих до розгляду заперечень (додаткових документів і пояснень) та висновків, наданих в акті (довідці) про результати перевірки. Висновок за результатами розгляду заперечень оформлюється на бланку митного органу, який розглянув заперечення та надсилається у спосіб, визначений частиною шостою статті 3441 глави 49 розділу XI Кодексу, і додається до матеріалів перевірки.
8. Рішення про визначення грошових зобов'язань підприємства (громадянина) приймає керівник митного органу або його заступник з урахуванням результатів розгляду заперечень відповідно до частини одинадцятої статті 354 Кодексу.	8. Рішення про визначення грошових зобов'язань підприємства (громадянина) приймає керівник митного органу або його заступник з урахуванням результатів розгляду заперечень відповідно до частини десятої статті 354 глави 49 розділу XI Кодексу.

...	...
IV. Інформативні додатки до акта (довідки) про результати документальної перевірки	IV. Інформативні додатки до акта (довідки) про результати документальної перевірки
1. Залежно від виду проведення документальної перевірки підприємства (громадянина) до інформативних додатків належать:	1. Залежно від виду проведення документальної перевірки підприємства (громадянина) до інформативних додатків належать:
...	...
2) листування з іншими державними органами та уповноваженими органами іноземних держав;	2) листування з іншими державними органами та уповноваженими органами (організаціями) іноземних держав;
...	...
4) складені акти, передбачені частинами шостою та сьомою статті 349, частиною п'ятою статті 353, частинами п'ятою та шостою статті 354 Кодексу;	4) складені акти, передбачені частиною четвертою статті 349, частиною п'ятою статті 353, частиною п'ятою статті 354 глави 49 розділу XI Кодексу;
5) висновок, визначений пунктом 7 розділу III цього Порядку;	5) висновок за результатами розгляду заперечень, передбачений пунктом 7 розділу III цього Порядку;
...	...
7) інші матеріали, отримані митним органом або створені ним до проведення та під час проведення документальної перевірки, у тому числі: матеріали проведення митної експертизи, інформація від інших державних органів України або уповноважених органів іноземних держав;	7) інші матеріали, отримані митним органом або створені ним до проведення та під час проведення документальної перевірки, у тому числі: матеріали проведення митної експертизи, інформація від інших державних органів України або уповноважених органів (організацій) іноземних держав;
...	...
Додаток 1 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 3 розділу I)	Додаток 1 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 3 розділу I)

ЖУРНАЛ обліку актів (довідок) про результати проведення документальних перевірок ...	Журнал обліку актів (довідок) про результати проведення документальних перевірок (нова редакція) ...														
Додаток 2 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 11 розділу I) АКТ відсутності підприємства за місцезнаходженням ...	Додаток 2 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 11 розділу I) АКТ відсутності підприємства за місцезнаходженням ...														
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Підстави для проведення перевірки:</td> </tr> <tr> <td>наказ про проведення документальної перевірки (ким виданий, його реквізити, планова/позапланова)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>посвідчення на право проведення перевірки (ким видане, його реквізити)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>інші підстави, передбачені законодавством</td> <td></td> </tr> </table>	Підстави для проведення перевірки:		наказ про проведення документальної перевірки (ким виданий, його реквізити, планова/позапланова)		посвідчення на право проведення перевірки (ким видане, його реквізити)		інші підстави, передбачені законодавством		<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Підстави для проведення перевірки:</td> </tr> <tr> <td>наказ про проведення документальної перевірки (ким виданий, його реквізити, планова/позапланова)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>інші підстави, передбачені законодавством</td> <td></td> </tr> </table>	Підстави для проведення перевірки:		наказ про проведення документальної перевірки (ким виданий, його реквізити, планова/позапланова)		інші підстави, передбачені законодавством	
Підстави для проведення перевірки:															
наказ про проведення документальної перевірки (ким виданий, його реквізити, планова/позапланова)															
посвідчення на право проведення перевірки (ким видане, його реквізити)															
інші підстави, передбачені законодавством															
Підстави для проведення перевірки:															
наказ про проведення документальної перевірки (ким виданий, його реквізити, планова/позапланова)															
інші підстави, передбачені законодавством															
Додаток 4 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 2 розділу II) ПОСВІДЧЕННЯ на право проведення документальної перевірки ...	Виключити														

Нова редакція

Додаток 4

до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 2 розділу II)

АКТ

про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки

№ _____

(дата)

Нами, _____

(прізвища, імена, по батькові (за наявності), посади посадових осіб митного органу, їх спеціальні звання, які уповноважені на проведення перевірки)

складено цей акт, про те, що керівнику підприємства або уповноваженій ним особі _____

(посада; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності); найменування підприємства; код згідно з ЄДРПОУ чи реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*))

вручено копію наказу _____ на проведення документальної (найменування митного органу)

планової / позапланової) виїзної перевірки від _____ 20__ року № _____

та пред'явлено службові посвідчення посадових осіб митних органів, уповноважених на її проведення.

При цьому повідомлено, що відповідно до вимог частини четвертої статті 349 глави 49 розділу XI Митного кодексу України акт про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки є підставою для початку проведення такої перевірки.

Акт складено у 1 примірнику.

_____/_____/_____

(дата)

(підпис)

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

_____/_____/_____

(дата)

(підпис)

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

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Додаток 5 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 2 розділу II) АКТ про відмову від підпису в посвідченні на право проведення перевірки ...	Виключити
Додаток 6 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 2 розділу II) АКТ про відмову керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до проведення перевірки ... Керівнику підприємства або уповноваженій ним особі _____ прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) пред'явлено копію наказу від _____ 20__ року №____, посвідчення на право проведення перевірки від _____ 20__ року № ____ та службові посвідчення посадових осіб. Після пред'явлення зазначених документів, керівником підприємства або уповноваженою ним особою відмовлено у допуску посадових осіб митного органу до проведення перевірки. ...	Додаток 5 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 2 розділу II) АКТ про відмову керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до проведення перевірки ... Керівнику підприємства або уповноваженій ним особі _____ прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) пред'явлено копію наказу від _____ 20__ року №____ та службові посвідчення посадових осіб. Після пред'явлення зазначених документів, керівником підприємства або уповноваженою ним особою відмовлено у допуску посадових осіб митного органу до проведення перевірки. ...
Додаток 7 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України	Додаток 6 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України

з питань митної справи (пункт 4 розділу III) АКТ про відмову від підписання акта або довідки про результати документальної перевірки № _____ ... Керівника підприємства або уповноважену ним особу / громадянина ознайомлено з приписами частини сьомої статті 354 Митного кодексу України. 	з питань митної справи (пункт 4 розділу III) АКТ про відмову від підписання акта або довідки про результати документальної перевірки № _____ ... Керівника підприємства або уповноважену ним особу / громадянина ознайомлено з приписами частин шостої та сьомої статті 354 глави 49 розділу XI Митного кодексу України. ...
Нова редакція	Додаток 7 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 5 розділу III) Акт про неповернення примірника акта (довідки) про результати перевірки протягом строку, визначеного законодавством, та /або повернення з відмовою від його (її) підписання, чи неможливості його (її) вручення та підписання у зв'язку з відмовою від отримання та / або відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання № _____ _____ (дата) Нами, _____ (прізвища, імена, по батькові (за наявності), посади посадових осіб митного органу, їх спеціальні звання) _____ _____ щодо акта від ____ 20 ____ року № _____ про результати перевірки _____ (найменування підприємства / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) громадянина,

	код згідно з ЄДРПОУ чи реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта*) (місцезнаходження / місце проживання) складено цей акт, про те, що відповідно до частини п'ятої статті 354 глави 49 розділу XI Митного кодексу України станом на _____ 20__ року за фактом (причині) _____ (неповернення, відмови, неможливості, відсутності тощо) Відповідно до частини другої статті 354 глави 49 розділу XI Митного кодексу України листом _____ від _____ 20__ року № _____ зазначеному (найменування митного органу) підприємству (громадянину) було надіслано у порядку, визначеному статтею 42 глави 1 розділу II Податкового кодексу України, два примірники акта (довідки) про результати перевірки з додатками та повідомлено про терміни повернення підписаного його (її) першого примірника з додатками. Поштове відправлення від _____ 20__ року № _____, вручено (кому (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дата)) не вручено (дата, причини невручення) Корінець поштового відправлення повернувся до митниці _____ 20__ року. Акт складено у 1 примірнику. _____/_____/_____ (дата) (підпис) (власне ім'я, прізвище посадової особи митного органу) _____/_____/_____ (дата) (підпис) (власне ім'я, прізвище посадової особи митного органу) * Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.
Додаток 8 до Порядку оформлення митними органами результатів документальних	Виключити

перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи (пункт 5 розділу III) АКТ про відмову від отримання акта (довідки) про результати перевірки/ неможливості його вручення та підписання ...	
--	--

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства
фінансів України»

1. Мета

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (далі – проєкт акта) розроблено на виконання підпункту 12 пункту 2 плану організації підготовки проєктів актів та виконання інших завдань, необхідних для реалізації положень Закону України від 22.08.2024 № 3926-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо імплементації деяких положень Митного кодексу Європейського Союзу» (далі – Закон № 3926), з метою приведення Порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2015 № 1088, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 11.12.2015 за № 1543/27988, та Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2021 № 658, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21.01.2022 за № 70/37406, у відповідність до вимог законодавства України.

Відповідно до статті 7 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» проєкт акта включено до плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проєктів регуляторних актів на 2025 рік, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.12.2024 № 637.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Відповідно до Закону № 3926-IX внесено зміни до положень Митного кодексу України (далі – Кодекс), зокрема, в частині проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи та зустрічних звірок.

Змінами, зокрема, передбачено:

здійснення пост-митного контролю шляхом проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів (частина друга статті 344¹ Кодексу);

можливість листування в електронній формі митних органів з учасниками відносин, що регулюється законодавством України з питань митної справи (частина шоста статті 344¹ Кодексу);

інші строки надсилання актів (довідок) документальних перевірок платникам податків, а також заперечень до них, їх розгляд тощо (стаття 354 Кодексу);



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00E424D800](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [23.08.2024 14:30:35](#) по [23.08.2026 14:30:35](#)

Міністерство фінансів України



34020-07-61/2273 від 23.01.2025

забезпечення встановлення єдиного порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи з урахуванням форм актів, які складають посадові особи митних органів у разі невиконання обов'язків керівником підприємства, що перевірялося, або уповноваженою ним особою та у разі відсутності підприємства за місцезнаходженням (стаття 354 Кодексу);

виключення положень, відповідно до яких:

право на проведення документальної перевірки або зустрічної звірки давало посвідчення на її проведення, яке дублювало приписи наказу митного органу щодо законодавчих підстав для проведення такої перевірки або звірки;

митний орган мав право на складання акта про відмову від підпису в посвідченні на право проведення перевірки (зустрічної звірки) та здійснення відповідного запису про його ознайомлення.

3. Основні положення проєкту акта

Проєктом акта передбачено врегулювати питання:

встановлення порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, включаючи форми актів, які складають посадові особи митних органів у разі невиконання обов'язків керівником підприємства, що перевірялося, або уповноваженою ним особою та у разі відсутності підприємства за місцезнаходженням;

умов допуску посадових осіб митних органів до проведення документальних перевірок і зустрічних звірок під час проведення документальних виїзних перевірок та підстав для початку їх проведення;

приведення у відповідність строків для надсилання актів (довідок) документальних перевірок платникам податків, а також заперечень до них, їх розгляд тощо.

Також проєктом акта передбачено відповідно до Закону № 3926, встановити набрання чинності дії проєкту акта з 19.04.2025, але не раніше дня його офіційного опублікування.

4. Правові аспекти

Митний кодекс України;

Положення про Міністерство фінансів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375;

Положення про Державну митну службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227;

наказ Міністерства фінансів України від 25.11.2015 № 1088 «Про затвердження Порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 11.12.2015 за № 1543/27988;

наказ Міністерства фінансів України від 10.12.2021 № 658 «Про затвердження Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 21.01.2022 за № 70/37406.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація положень акта не потребуватиме фінансування з державного чи місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

У проєкті акта відсутні положення, які відповідно до Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.11.2010 № 996, потребують обговорення з громадськістю.

Проєкт акта буде оприлюднено на офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України для обговорення зацікавленими суб'єктами господарювання та отримання пропозицій від них.

Проєкт акта не суперечить загальним принципам формування державної регуляторної політики України, які встановлені Законом України від 11.09.2003 № 1160 «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

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

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

Проєкт акта потребує погодження з Міністерством цифрової трансформації України, Державною митною службою України та Державною регуляторною службою України.

Проєкт акта підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

У проєкті акта відсутні положення, які:

стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних із корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

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

8. Прогноз результатів

Реалізація акта не матиме впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави; 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, інші суспільні відносини.

Реалізація акта забезпечить приведення порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи та порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у відповідність до вимог законодавства України.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

« ____ » _____ 2025 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін
до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»

I. Визначення проблеми

Законом України від 22 серпня 2024 року № 3926-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо імплементації деяких положень Митного кодексу Європейського Союзу» (далі – Закон України № 3926), який вводиться в дію з 19 квітня 2025 року, внесені зміни, які стосуються питань проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, зустрічних звірок, взаємодії з платниками податків під час підготовки до їх проведення, проведенні, документуванні їх результатів, доведенні результатів до платників податків тощо.

Основні вимоги до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи передбачено статтею 354 Митного кодексу України (далі – Кодекс), однак положення цієї статті не містять необхідних даних для забезпечення цілісності охопленої перевіркою інформації та послідовності її викладення в актах (довідках) при складанні та оформленні митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

На сьогодні питання оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи врегульовані наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2021 року № 658 (із змінами) «Про затвердження Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 січня 2022 року за № 70/37406, який потребує приведення у відповідність вимогам Закон України № 3926.

Кількість проведених митними органами документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справив розрізі років:

2020 рік – 682;

2021 рік – 869;

січень – березень 2022 року – 188;

травень – грудень 2024 року – 726.

Необхідно зазначити, що Законом України від 24 березня 2022 року № 2142-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період воєнного стану» внесені зміни до Митного кодексу України» (пункт 1 статті 9¹² Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення»), тимчасово, на період до припинення чи скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, було запроваджено мораторій на проведення митними органами документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів.

Законом України від 20 березня 2024 № року № 3613-IX «Про внесення змін

до Митного кодексу України та інших законів України щодо особливостей здійснення митного контролю та митного оформлення окремих категорій товарів» з 16 травня з 2024 року поновлені повноваження митних органів на проведення документальних перевірок дотримання митного законодавства, крім документальних перевірок, на які пунктом 9³⁴ розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу встановлено мораторій.

Враховуючи вищенаведене, документальні перевірки митними органами з березня 2022 року по квітень 2024 року не проводились.

На сьогодні питання проведення зустрічних звірок та умови допуску посадових осіб митних органів до їх проведення врегульовані нормами статей 348 та 349 Митного кодексу України (далі – Кодекс) та наказом Міністерства фінансів України від 25 листопада 2015 року № 1088 (із змінами) «Про затвердження Порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи» (із змінами), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 грудня 2015 року за № 1543/27988.

За наявною в Державній митній службі України інформацією за період з 2020 року по 2024 рік митними органами зустрічні звірки з метою з'ясування питань документальних виїзних перевірок не проводились.

Законом України № 3926 внесені зміни, зокрема, до статей 345, 349, 354 Кодексу, які стосуються:

- переліку питань, які підлягають документуванню митним органом за результатами проведення документальної перевірки;

- форм актів, що складаються посадовими особами митних органів у разі невиконання обов'язків керівником підприємства, що перевірялося, або уповноваженою ним особою та у разі відсутності підприємства за місцезнаходженням;

- строків направлення актів (довідок) документальних перевірок платникам податків, направлення заперечень до них, їх розгляду митними органами та винесення податкових повідомлень-рішень;

- інших відомостей, які необхідно зазначити в акті (довідці) про проведення документальної перевірки;

- змін умов допуску посадових осіб митних органів до проведення документальних перевірок та зустрічних звірок під час проведення документальних виїзних перевірок та підстав для початку їх проведення. якими врегульовані питання:

В новій редакції статті 349 Кодексу відсутні вимоги щодо необхідності пред'явлення митними органами посвідчення на право проведення документальної перевірки або зустрічної звірки, а підставами для допуску до проведення цих заходів є пред'явлення митними органами копії наказу на проведення та службових посвідчень посадових осіб митних органів. У разі відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки (зустрічної звірки) складається акт, який засвідчує факт відмови. Акт про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки (зустрічної звірки) є

підставою для початку її проведення.

Врегулювання зазначених питань може бути вирішено шляхом прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (далі – проєкт наказу) для визначення єдиного підходу до оформлення посадовими особами митних органів результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, із визначенням відповідних форм документів, їх обліку та проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, який розроблено Міністерством фінансів України за участю Державної митної служби України.

Водночас норми проєкту наказу під час реалізації його положень не передбачають будь-яких додаткових дій як суб'єктів господарювання, так і громадян, тому є сприятливими для них.

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

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

Урегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами.

Урегулювання зазначених проблемних питань може бути здійснено внесенням змін до чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає змоги забезпечити виконання вимог Кодексу через відсутність у них відповідних норм регулювання зазначених відносин.

II. Цілі державного регулювання

Реалізація положень проєкту наказу надасть змогу забезпечити покращення роботи посадових осіб митних органів під час складання та оформлення актів (довідок) про результати документальних перевірок дотримання підприємствами (громадянами) вимог законодавства України з питань митної справи та проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Основними цілями підготовки проєкту наказу є:

створення умов для належного забезпечення вимог законодавства, пов'язаних з якісним оформленням результатів документальних перевірок;

забезпечення єдиного підходу до формування та відображення інформації про встановлення/невстановлення фактів порушень вимог законодавства України з питань митної справи;

встановлення вимог щодо дотримання єдиних уніфікованих форм документів, передбачених Кодексом;

формалізація матеріалів, які можуть бути використані митними органами для підготовки висновків за результатами документальних перевірок;

чітке та прозоре врегулювання взаємовідносин підприємств (громадян) і митних органів під час оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи та проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Основний захід, який необхідно здійснити для реалізації зазначених цілей щодо підготовки проекту наказу, є його прийняття.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Першою альтернативою є прийняття проекту наказу, який встановлює єдиний підхід до оформлення посадовими особами митних органів результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, із визначенням відповідних форм документів, їх обліку та проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Другою альтернативою є залишення існуючої ситуації без змін.

Інші альтернативи відсутні.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити зміни до нормативно-правових актів, якими встановлені єдині підходи до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи та проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, що у подальшому сприятиме якісному відображенню митними органами даних та інформації в актах та довідках таких перевірок
Альтернатива 2	Залишити існуючу ситуацію без змін, що може призвести до неякісного відображення результатів документальних перевірок та у подальшому вплине на доказову базу при оскарженні результатів перевірок і як наслідок призведе до уникнення недобросовісними підприємствами (громадянами) відповідальності за порушення вимог митного законодавства України, та зменшення надходжень до Державного бюджету України.

1. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	У разі прийняття проєкту внесення змін до регуляторних актів буде встановлено чіткий та єдиний підхід до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, із визначенням відповідних форм документів та їх обліку, та проведення зустрічних звірок, який у подальшому надасть змогу якісно оформлювати результати документальних перевірок, та зменшить кількість їх оскаржень в адміністративному та судовому порядку з формальних причин	Додаткові витрати відсутні, оскільки фінансування здійснюється в межах кошторисних витрат Держмитслужби на утримання митних органів та асигнувань, передбачених у бюджеті
Альтернатива 2	Вигоди відсутні, оскільки наявний порядок оформлення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи не відповідає вимогам Митного кодексу України, редакція якого набирає чинності з 19 квітня 2024 року та створює умови для оскарження недобросовісними підприємствами (громадянами) результатів документальних перевірок з формальних причин	Додаткові витрати відсутні аналогічно Альтернативі 1, оскільки фінансування здійснюється в межах кошторисних витрат Держмитслужби на утримання митних органів та асигнувань, передбачених у бюджеті

2. Проєкт наказу впливає на сферу інтересів громадян

Неможливо вирахувати кількість громадян, оскільки норми наказу Міністерства фінансів України від 10 грудня 2021 року № 658 стосуються лише громадян, які переміщують товари через митний кордон України з поданням митної декларації, передбаченої законодавством України як для підприємств. В той же час, норми наказу Міністерства фінансів України від 25 листопада 2015 року № 1088 не стосуються громадян, а стосуються тільки підприємства у визначенні пункту 38 частини першої статті 4 Кодексу, а саме, «підприємство – будь-яка юридична особа, а також громадянин-підприємець» (фізична особа – підприємець – в редакції Закону № 3926).

Таким чином, кожного року кількість громадян, які при переміщенні товарів через митний кордон України подають митну декларацію, передбачену

законодавством України для підприємств, різняться між собою, що не дає можливості передбачити та спланувати їх кількість у подальшому.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Надасть можливість громадянам чітко розуміти процедури, які здійснюються митним органом при проведенні документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, та надасть право ознайомитися з уніфікованими формами документів, які використовуються під час проведення документальних перевірок та оформленні їх результатів. Також надасть можливість громадянам врахувати встановлені перевіркою порушення (помилки) при подальшому поданні митної декларації, передбаченої законодавством України для підприємств	Витрати громадян виникнуть лише у випадку встановлення митним органом недотримання вимог законодавства України з питань митної справи
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати громадян відсутні. Неприйняття проєкту наказу надасть можливість певній кількості громадян уникнути відповідальності за порушення вимог законодавства України з питань митної справи

3. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

За даними Держмитслужби, кількість осіб-резидентів, які перебувають на обліку в митних органах станом на 31 грудня 2024 року, становила 209,7 тис. осіб, в тому числі взятих на облік з початку року – 13,4 тис. осіб.

Протягом 2024 року 47,6 тис. осіб здійснювали митні формальності з товарами, що складає 22,7 відсотка від загальної кількості осіб-резидентів, які перебувають на обліку.

Необхідно зазначити, що протягом 2022 – 2024 років сплачували митні платежі 131,9 тис. особи, з них 57,7 тис. осіб протягом 2022 року, 2023 року – 65,0 тис. осіб, 2024 року – 61,4 тис. осіб.

Відповідно до норм статті 455 Кодексу Держмитслужбою ведеться облік осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи без їх розподілу на суб'єктів великого та малого підприємництва.

Проведення документальних планових виїзних перевірок підприємств здійснюється митними органами на підставі квартальних планів, які формуються ними самостійно, враховуючи результати аналізу зовнішньоекономічних

операцій підприємств із застосуванням системи управління ризиками. Порядок планування митними органами виїзних перевірок визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (частина третя статті 346 Кодексу).

Частиною сьомою статті 346 Кодексу визначені обставини (підстави), за яких можуть проводитися документальні позапланові виїзні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Підстави для проведення документальних невиїзних перевірок визначені частиною другою статті 351 Кодексу.

З огляду на викладене поділ осіб, які підпадають під дію регулювання, здійснено з урахуванням сум сплачених митних платежів, кількості проведених документальних перевірок за попередні періоди та кількості наявних у митних органів матеріалів, що свідчать про імовірні порушення законодавства України платниками податків.

Показник*	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	272	698	X	X	970
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків**	28,1	71,9	X	X	100

*Враховуючи, що для проведення документальної перевірки необхідним є наявність на це підстав та обставин, які визначені Кодексом, кількість суб'єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання, орієнтовно розраховано за припущенням та виключенням періодичних оформлень товарів і становить близько 970 осіб на рік.

**Питома вага суб'єктів великого, середнього та малого підприємництва розраховано за припущенням з урахуванням проведених митними органами документальних перевірок та специфіки здійснення господарської діяльності.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття проєкту регуляторного акта надасть можливість суб'єктам господарювання ознайомитися з процедурними документами, які складаються митними органами за результатами проведених документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, змісту акта (довідки) про результати документальної перевірки, визначених заходів з підписання, реєстрації та інформативних додатків до акта (довідки), що у подальшому надасть змогу	Витрати щодо підготовки заперечень до акта/довідки документальної перевірки орієнтовно складають 2 205,0 гривні

	аргументовано запобігати неякісному оформленні результатів проведених митними органами документальних перевірок	
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати щодо підготовки заперечень до акта/довідки документальної перевірки орієнтовно складають 2 205,0 гривні

Розмір додаткових витрат всіх суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання зазначеного регуляторного акта залежить від якості оформлених результатів документальних перевірок та повноти даних, що викладені в акті/довідці документальної перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

З урахуванням зазначеного суб'єкти господарювання понесуть витрати на оскарження документальних перевірок.

Примірні витрати на одного суб'єкта великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта*

Порядковий номер	Витрати	Альтернатива 1	Альтернатива 2
1	Ознайомлення з актом (довідкою) документальної перевірки	48,0х1,5= 72,0 грн	48,0х1,5= 72,0 грн
2	Складання заперечень до акта/довідки документальної перевірки працівником суб'єкта господарювання	48,0х8х5= 1 920,0 грн	48,0х8х5= 1 920,0 грн
3	Отримання первинної інформації про вимоги регулювання	2 х 48,0 грн. = 96,0 грн	2 х 48,0 грн. = 96,0 грн
4	Вартість доставки листа із запереченням**	117 грн	117 грн
5	Витрати на одну документальну перевірку з урахуванням подачі заперечення (сума рядків 1+2+3+4), гривень	2 205,0 грн 43 год 30 хв	2 205,0 грн 43 год 30 хв
6	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва,	970	970

	на яких буде поширено регулювання, одиниць		
7	Сумарні витрати суб'єктів господарювання (вартість регулювання рядок 5хрядок 6) гривень	2 138 850,0 грн	2 138 850,0 грн

*Враховуючи зазначене, для підготовки заперечень до акта/довідки документальної перевірки здійснено розрахунок витрат на подання скарги одним суб'єктом великого або середнього підприємництва:

1) розрахунок середньої заробітної плати по Україні здійснено відповідно до Закону України «Про державний бюджет України на 2025 рік», яким затверджено розмір мінімальної заробітної плати на 2025 рік у місячному розмірі з 1 січня 2025 року складає 8 000 гривень, погодинна – 48,0 гривні.

Ознайомлення керівника підприємства або уповноваженої ним особи з результатами документальної перевірки (акт/довідка) складає близько 1,5 години.

$48,0 \times 1,5 = 72,0$ гривні;

2) розрахунок середньої заробітної плати працівника підприємства при складанні заперечень до результатів документальної перевірки з урахуванням терміну для їх надання (протягом 5 днів) та встановленого восьмигодинного робочого дня і складає:

$(48,0 \times 8) \times 5 = 1\,920,0$ гривні;

3) розрахунок вартості часу, який витрачається суб'єктом господарювання на пошук нормативно-правового акта в мережі інтернет та ознайомлення з ним; за результатами консультацій (орієнтовно 2 години)

$2 \times 48,0 \text{ грн.} = 96,0$ гривні;

4) розрахунок вартості доставки листа із запереченням з рекомендованим повідомленням про вручення відповідно до інформації, що міститься на офіційному вебпорталі АТ «Укрпошта», складає в середньому від 117 гривень.

**у разі нерозуміння змісту положень заперечення вартість доставки листа буде залежати від його ваги, тобто у разі додавання до нього непотрібних даних, копій документів тощо, витрати на доставку будуть збільшуватися відповідно до тарифів АТ «Укрпошта», тому враховано середню вартість відправлення.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат
Альтернатива 1. Оскільки при прийнятті регуляторного акта не зміниться порядок та процедура оформлення результатів документальних перевірок, витрати, пов'язані з оформленням документальних перевірок, даний розрахунок актуальний як для Альтернативи 1, так і Альтернативи 2	2 138 850,0 грн з урахуванням максимальної кількості проведених документальних перевірок на один рік
Альтернатива 2. Оскільки при прийнятті регуляторного акта не зміниться порядок та процедура оформлення результатів документальних перевірок, витрати пов'язані з оформленням документальних перевірок, даний розрахунок актуальний як для Альтернативи 2, так і Альтернативи 1	2 138 850,0 грн з урахуванням максимальної кількості проведених документальних перевірок на один рік

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	4	Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання, встановити єдиний підхід до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, що у подальшому сприятиме у якісному відображенні митними органами даних та інформації у актах та довідках таких перевірок
Альтернатива 2	2	Альтернатива 2 залишить діюче регулювання без змін, що може призвести до неякісного відображення результатів документальних перевірок та у подальшому вплине на доказову базу при адміністративному та судовому оскарженні результатів перевірок, як наслідок призведе до уникнення недобросовісними підприємствами (громадянами) відповідальності за порушення вимог митного законодавства України, який призводить до зменшення надходжень до Державного бюджету України

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	При прийнятті проєкту регуляторного акта буде встановлено чіткий та єдиний підхід до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, із визначенням відповідних форм документів, їх обліку та надсилання. Основний	2 138 850,0 грн з урахуванням максимальної кількості проведених документальних перевірок на один рік	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат

Альтернатива 2	Відсутні	2 138 850,0 грн з урахуванням максимальної кількості проведених документальних перевірок на один рік	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання та може призвести до уникнення недобросовісними суб'єктами господарювання відповідальності за порушення вимог законодавства України з питань митної справи, що у подальшому призведе до зменшення надходжень до Державного бюджету України
----------------	----------	--	--

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

Проектом наказу передбачається внести зміни до порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, який визначатиме наявність обов'язкових даних для забезпечення цілісності охоплення перевіркою документів, зокрема, змісту акта (довідки) про результати документальної перевірки, визначених заходів з підписання, реєстрації та порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Крім того, положенням проекту наказу передбачається затвердити в новій редакції форми документів, зокрема:

журналу обліку актів (довідок) про результати проведення документальних перевірок;

акта про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки;

акта про неповернення примірника акта (довідки) про результати перевірки протягом строку, визначеного законодавством, та / або повернення з відмовою від його (її) підписання, чи неможливості його (її) вручення та підписання у зв'язку з відмовою від отримання та /або відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання.

Для впровадження проекту цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи:

1) дії органів державної влади – провести погодження проекту регуляторного акта із заінтересованими центральними органами виконавчої

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

2) дії суб'єктів господарювання – ознайомитися з вимогами регулювання (пошук та опрацювання регуляторного акта в мережі інтернет).

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає. Прийняття проєкту наказу не призведе до неочікуваних результатів.

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

Реалізація проєкту наказу Міністерства фінансів України не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

Тест малого підприємництва (М-тест) не проводився, оскільки суб'єктів малого підприємництва менше 10 відсотків.

Виконання вимог регуляторного акта буде забезпечено існуючими у структурі митних органів підрозділами та здійснюватиметься в межах затверджених бюджетних асигнувань на утримання митних органів.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проєкту акта є необмеженим, оскільки норми законодавства, які передбачають необхідність прийняття проєкту акта, мають необмежений термін дії.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозні значення показників результативності регуляторного акта будуть виражені у кількісній формі, а саме:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта – 0,00 гривень;

кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта – 970 осіб;

розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта: х (у грошовому еквіваленті) – 2 205,0 грн; у (час) – 43 год 30 хвилин;

рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень проєкту регуляторного акта 100 відс. (оприлюднений на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України).

Після прийняття наказу він буде оприлюднений в установленому законодавством порядку.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

кількість проведених документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

кількість актів та довідок документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

кількість поданих заперечень до актів (довідок) документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

кількість проведених зустрічних звірок.

Кількісні значення додаткових показників результативності будуть встановлені статистичним методом під час проведення базового відстеження.

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

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюється шляхом обробки та аналізу інформації, отриманої від митниць Держмитслужби.

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.

Періодичне відстеження результативності акта буде здійснюватися раз на кожні три роки починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Виконавець із заходів відстеження – Державна митна служба України.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення не врегульованих або проблемних питань буде розглянуто необхідність внесення відповідних змін.

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

Сергій ЗВЯГІНЦЕВ

_____ 2025 р.

**Повідомлення про оприлюднення
проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів
Міністерства фінансів України»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» повідомляє про оприлюднення проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (далі – проєкт акта).

Проєкт акта розроблено на виконання підпункту 12 пункту 2 плану організації підготовки проєктів актів та виконання інших завдань, необхідних для реалізації положень Закону України від 22.08.2024 № 3926-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо імплементації деяких положень Митного кодексу Європейського Союзу» (далі – Закон № 3926), з метою приведення Порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2015 № 1088, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 11.12.2015 за № 1543/27988, та Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2021 № 658, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21.01.2022 за № 70/37406, у відповідність до вимог законодавства України.

Проєктом акта передбачено врегулювати питання:

встановлення порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, включаючи форми актів, які складають посадові особи митних органів у разі невиконання обов'язків керівником підприємства, що перевірялося, або уповноваженою ним особою та у разі відсутності підприємства за місцезнаходженням;

умов допуску посадових осіб митних органів до проведення документальних перевірок і зустрічних звірок під час проведення документальних виїзних перевірок та підстав для початку їх проведення;

приведення у відповідність строків для надсилання актів (довідок) документальних перевірок платникам податків, а також заперечень до них, їх розгляд тощо.

Проєкт акта та аналіз регуляторного впливу оприлюднені на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (<https://www.mof.gov.ua>) у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення / Проекти регуляторних актів для обговорення у 2025 р.» розділу «Законодавство».

Зауваження та пропозиції щодо змісту проєкту постанови просимо надавати протягом місяця з дня його оприлюднення у письмовій та/або електронній формі за наступними адресами:

Міністерство фінансів України, 04071, м. Київ, вул. Межигірська, 11,
e-mail: infomf@minfin.gov.ua;

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