

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при
застосуванні режиму спільного транзиту з використанням електронної
транзитної системи та Порядку допущення транспортних засобів та
контейнерів до перевезення товарів під митними пломбами в режимі
спільного транзиту»

I. Визначення проблеми

З метою імплементації положень Конвенції про процедуру спільного транзиту від 20 травня 1987 року (далі – Конвенція) та Конвенції про спрощення формальностей у торгівлі товарами від 20 травня 1987 року відповідно до зобов'язань України, закріплених Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами (далі – Угода), та впровадження електронної транзитної системи для електронного обміну даними між митними органами України в режимі спільного транзиту прийнято Закон України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» (далі – Закон).

Закон встановлює основні засади організації та здійснення режиму спільного транзиту товарів митною територією України, порядок та умови переміщення таких товарів підприємствами митною територією України в режимі спільного транзиту, у тому числі здійснення митних формальностей митними органами, та інші особливості здійснення операцій режиму спільного транзиту.

Відповідно до Закону підприємствам в Україні буде забезпечена можливість використання режиму спільного транзиту для переміщення товарів під митним контролем митною територією України до набрання чинності для України Конвенцією.

Положеннями статей 6, 8 – 10, 12 – 15, 54 Закону визначено вимоги до виконання митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту на митній території України, виконання митних формальностей під час пред'явлення вимог щодо сплати митного боргу в режимі спільного транзиту.

Реалізацію зазначених вимог Закону можливо здійснити шляхом прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при застосуванні режиму спільного транзиту з використанням електронної транзитної системи та Порядку допущення транспортних засобів та контейнерів до перевезення товарів під митними

пломбами в режимі спільного транзиту» (далі – проект наказу).

Проектом наказу передбачено затвердження:

1) Порядку виконання митних формальностей при застосуванні режиму спільного транзиту з використанням електронної транзитної системи, яким встановлюються особливості:

виконання митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту на митній території України за винятком товарів, що переміщуються стаціонарними засобами транспортування (трубопроводи та лінії електропередачі), а також товарів, щодо яких встановлено заборону на переміщення митною територією України, з використанням електронної транзитної системи, що функціонує відповідно до алгоритмів роботи комп'ютеризованої транзитної системи 4-ї фази (New Computerized Transit System, Phase 4) договірних сторін Конвенції;

надання суб'єктом режиму інформації про маршрут, яким планується здійснювати переміщення товарів митною територією України;

визначення строку, протягом якого товари повинні бути доставлені митниці призначення;

повідомлення митницею відправлення визначену митницю призначення про випуск товарів у режим спільного транзиту;

здійснення митних формальностей у митниці призначення;

завершення режиму спільного транзиту у митниці, відмінній від заявленої у митній декларації окремого типу;

2) Порядку допущення транспортних засобів та контейнерів до перевезення товарів під митними пломбами в режимі спільного транзиту, яким визначаються особливості допущення транспортних засобів та контейнерів до перевезення товарів під митними пломбами в режимі спільного транзиту.

Також визначаються:

класифікатор кодів результатів митного контролю;

класифікатор кодів помилок застосування фінансової гарантії або звільнення від гарантії;

форма розписки ТС 11;

форма повідомлення про відсутність даних щодо завершення режиму спільного транзиту;

форма повідомлення про виявлення підстав, що можуть свідчити про настання гарантійного випадку;

форма Акта про настання гарантійного випадку;

форма Вимоги про сплату митного боргу;

форма розрахунку суми митного боргу та пені.

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

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання*	+	

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

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

чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає змоги реалізувати вимоги Закону.

II. Цілі державного регулювання

Цілями державного регулювання є:

запровадження єдиного підходу до виконання митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту на митній території України;

запровадження єдиного підходу виконання митних формальностей під час пред'явлення вимог щодо сплати митного боргу в режимі спільного транзиту;

встановлення особливостей допущення транспортних засобів та контейнерів до перевезення товарів під митними пломбами в режимі спільного транзиту;

визначення класифікатора кодів результатів митного контролю, класифікатора кодів помилок при застосуванні індивідуальної фінансової гарантії у формі документа фінансової гарантії та загальної фінансової гарантії (загальної фінансової гарантії зі зменшеним розміром забезпечення базової суми, звільнення від гарантії), форми розписки ТС 11, форми повідомлення про відсутність даних щодо завершення режиму спільного транзиту, форми повідомлення про виявлення підстав, що можуть свідчити про настання гарантійного випадку, форми Акта про настання гарантійного випадку, форми вимоги про сплату митного боргу, форми розрахунку суми митного боргу та пені з урахуванням положень Конвенції.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняти наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при застосуванні режиму спільного транзиту з використанням електронної транзитної системи та Порядку допущення транспортних засобів та контейнерів до перевезення товарів під митними пломбами в режимі спільного транзиту»
Альтернатива 2	Не приймати наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при застосуванні режиму спільного транзиту з використанням електронної транзитної системи та Порядку допущення транспортних засобів та контейнерів до перевезення товарів під митними пломбами в режимі спільного транзиту»

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>1) забезпечення практичного застосування положень Закону щодо виконання митних формальностей у режимі спільного транзиту;</p> <p>2) чітке визначення порядку дій митних органів при виконанні митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту на митній території України, виконання митних формальностей під час пред'явлення вимог щодо сплати митного боргу в режимі спільного транзиту;</p> <p>3) іміджеві вигоди, оскільки прийняття нового регуляторного акта надасть можливість виконати зобов'язання, взяті Україною в рамках Угоди.</p> <p>Кінцевою метою приєднання України до Конвенції є створення наскрізного контролю за транзитними переміщеннями між країнами учасницями Конвенції, що є вагомим заходом міжнародного</p>	<p>Відсутні.</p> <p>Виконання регуляторного акта забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання митних органів, передбачених у бюджеті.</p>

	митного інформаційного обміну.	
Альтернатива 2	Відсутні	1) неможливість практичного застосування положень Закону щодо виконання митних формальностей у режимі спільного транзиту; 2) неможливість виконання зобов'язань, взятих Україною в рамках Угоди.

На сферу інтересів громадян зазначений регуляторний акт не впливає.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 1 листопада 2020 року кількість осіб, які перебувають на обліку в митних органах як особи, що здійснюють операції з товарами, – 145,2 тис., з них активно працюючих у 2020 році – 46,6 тис. осіб.

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

Згідно з інформацією, наявною в інформаційних базах Держмитслужби за січень – жовтень 2020 року, кількість переміщень з/до країн-учасниць Конвенції становить:

- прохідним транзитом – 45,657 тис.;
- ввезення на митну територію України – 819 тис.;
- переміщення у міжнародних експрес-відправленнях – 121,364 тис.;
- у митному режимі транзиту за документами, передбаченими статтею 94 Митного кодексу України (крім книжки МДП), – 11,212 тис.;
- вивезення за межі митної території України – 469,064 тисячі.

Отже, потенційна кількість переміщень у режимі спільного транзиту митною територією України може становити 1 466,873 тис. за рік.

З приєднанням до Конвенції переміщення товарів територією країн-учасниць Конвенції здійснюватиметься за єдиною транзитною декларацією без потреби оформлення нової декларації в кожній країні та з використанням єдиної інформаційної системи. Важливим при цьому є застосування єдиного підходу до виконання митних формальностей у режимі спільного транзиту, передбачених положеннями Закону, як митними органами, так і суб'єктами господарювання, зокрема під час застосування спеціальних транзитних спрощень.

У разі прийняття регуляторного акта підприємства матимуть можливість забезпечити дієвий контроль за дотриманням вимог та умов, передбачених Законом, при застосуванні режиму спільного транзиту до своїх товарів.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>1) Забезпечення можливості дотриманням вимог та умов при проходженні митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту на митній території України, виконання митних формальностей під час пред'явлення вимог щодо сплати митного боргу в режимі спільного транзиту;</p> <p>2) скорочення часових витрат при проходженні митних формальностей, спрощення управління ланцюгом поставок, створення ефективної системи регулювання і контролю матеріальних та інформаційних потоків.</p>	<p>Відсутні додаткові витрати підприємств, пов'язані з дотриманням вимог та умов при проходженні митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту на митній території України, виконання митних формальностей під час пред'явлення вимог щодо сплати митного боргу в режимі спільного транзиту.</p>
Альтернатива 2	Відсутні.	<p>1) відсутність можливості у підприємств скорочення часових витрат при проходженні митних формальностей;</p> <p>2) відсутність можливості спрощення ланцюга поставок;</p> <p>3) відсутність можливості створення ефективної системи регулювання і контролю матеріальних та інформаційних потоків.</p>

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	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною

		мірою.
Альтернатива 2	1	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>1) забезпечення практичного застосування положень Закону щодо виконання митних формальностей у режимі спільного транзиту;</p> <p>2) чітке визначення порядку дій митних органів при виконанні митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту на митній території України, виконання митних формальностей під час пред'явлення вимог щодо сплати митного боргу в режимі спільного транзиту;</p> <p>3) виконання зобов'язань, взятих Україною в рамках Угоди;</p> <p>4) забезпечення можливості дотримання підприємствами вимог та умов при проходженні митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму</p>	Відсутні.	Найкраща із запропонованих альтернатив, оскільки забезпечує можливість досягнути поставлених цілей державного регулювання та є вигідною як для підприємств, так і для держави в цілому.

	спільного транзиту на митній території України, під час митних формальностей щодо пред'явлення вимог щодо сплати митного боргу в режимі спільного транзиту; 5) скорочення часових витрат при проходженні митних формальностей, спрощення управління ланцюгом поставок, створення ефективної системи регулювання і контролю матеріальних та інформаційних потоків. Запропонований спосіб вирішення зазначеної проблеми є необхідним.		
Альтернатива 2	Відсутні.	1) не узгоджується з положеннями чинного законодавства та може призвести до неможливості практичного застосування положень Закону в частині застосування спеціальних транзитних спрощень; 2) невиконання зобов'язань України в рамках Угоди.	Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1 не забезпечує можливості досягнення поставлених цілей державного регулювання.

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття проекту регуляторного акта та фактична реалізація його положень.

Проектом наказу, розробленим відповідно до положень Закону, передбачено затвердження:

1) Порядку виконання митних формальностей при застосуванні режиму спільного транзиту з використанням електронної транзитної системи, яким встановлюються особливості:

виконання митних формальностей під час поміщення товарів у режим спільного транзиту, переміщення товарів у режимі спільного транзиту, завершення режиму спільного транзиту та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту на митній території України за винятком товарів, що переміщуються стаціонарними засобами транспортування (трубопроводи та лінії електропередачі), а також товарів, щодо яких встановлено заборону на переміщення митною територією України, з використанням електронної транзитної системи, що функціонує відповідно до алгоритмів роботи комп'ютеризованої транзитної системи 4-ї фази (New Computerized Transit System, Phase 4) договірних сторін Конвенції;

надання суб'єктом режиму інформації про маршрут, яким планується здійснювати переміщення товарів митною територією України;

визначення строку, протягом якого товари повинні бути доставлені митниці призначення;

повідомлення митницею відправлення визначену митницю призначення про випуск товарів у режим спільного транзиту;

здійснення митних формальностей у митниці призначення;

завершення режиму спільного транзиту у митниці, відмінній від заявленої у митній декларації окремого типу;

2) Порядку допущення транспортних засобів та контейнерів до перевезення товарів під митними пломбами в режимі спільного транзиту, яким визначаються особливості допущення транспортних засобів та контейнерів до перевезення товарів під митними пломбами в режимі спільного транзиту.

Також визначаються:

класифікатор кодів результатів митного контролю;

класифікатор кодів помилок застосування фінансової гарантії або звільнення від гарантії;

форма розписки ТС 11;

форма повідомлення про відсутність даних щодо завершення режиму спільного транзиту;

форма повідомлення про виявлення підстав, що можуть свідчити про настання гарантійного випадку;

форма Акта про настання гарантійного випадку;

форма Вимоги про сплату митного боргу;

форма розрахунку суми митного боргу та пені.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта в дію необхідно забезпечити: інформування зацікавлених осіб про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України;

доопрацювання відповідних інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем Держмитслужби.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає. Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів. Можлива шкода у разі очікуваних наслідків не прогнозується.

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

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта органи виконавчої влади, підприємства не нестимуть додаткових витрат.

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

Виконання вимог регуляторного акта забезпечується у межах кошторисних витрат на утримання митних органів.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є обмеженим, оскільки Закон відповідно до пункту 1 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» діє до набрання Конвенцією чинності для України.

Регуляторний акт набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів не передбачається.

2. Дія акта поширюється на підприємства, які провадять зовнішньоекономічну діяльність та переміщують товари у режимі спільного транзиту, та осіб, які мають відповідно до вимог Закону статус фінансових гарантів.

3. У зв'язку із прийняттям регуляторного акта суб'єкти господарювання не витратять додаткових коштів та часу на реалізацію його положень.

4. Рівень поінформованості підприємств високий. Проект регуляторного акта розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну (<https://www.mof.gov.ua/>) та після прийняття буде опублікований в офіційних джерелах.

5. Як показники результативності розглядатимуться:

кількість митних декларацій окремого типу, оформлених для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

кількість задовільних результатів митного контролю (коди А1, А2 згідно з Класифікатором кодів результатів митного контролю (далі – Класифікатор кодів) (додаток 1 до Порядку виконання митних формальностей при

застосуванні режиму спільного транзиту з використанням електронної транзитної системи, який затверджується проектом наказу));

кількість задовільних з порушеннями результатів митного контролю (код А5 згідно з Класифікатором кодів);

кількість незадовільних результатів митного контролю (код В1 згідно з Класифікатором кодів).

ІХ. 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.

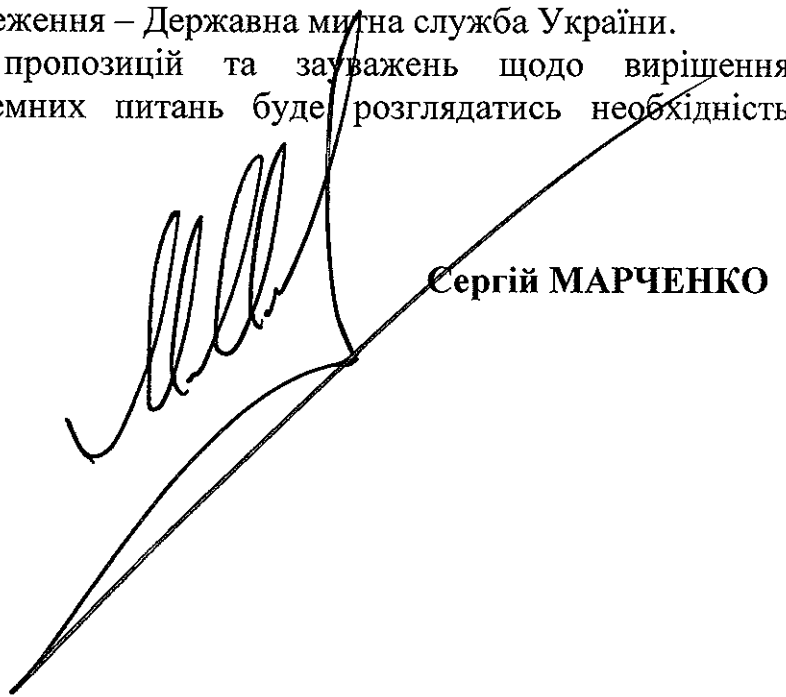
Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

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

Виконавець заходів відстеження – Державна митна служба України.

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

Міністр фінансів України



Сергій МАРЧЕНКО