**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України**

**від 15 червня 2015 року № 552»**

**1. Мета**

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

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

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

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

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

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

**3. Основні положення проекту акта**

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

Проект наказу також усуває суперечності з нормами:

статей 104, 105 Цивільного кодексу України щодо визначення моменту припинення юридичної особи та відповідно моменту зняття з обліку в митних органах такої особи. Зняття з обліку пропонується здійснювати після отримання інформації про внесення державним реєстратором до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відомостей про припинення юридичної особи (зараз після отримання інформації про прийняття рішення про припинення юридичної особи);

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

**4. Правові аспекти**

Проект наказу розроблено відповідно до частини сьомої статті 455 Кодексу.

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

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

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

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

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

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

**6. Позиція заінтересованих сторін**

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

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

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної.

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

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

Проект наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

**7. Оцінка відповідності**

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

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

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

**8. Прогноз результатів**

Реалізація положень проекту наказу дозволить забезпечити:

актуалізацію і удосконалення Порядку за допомогою електронних документів та запровадження процедури обліку з використанням вебтехнологій;

поширення процедур обліку на усіх осіб, які виконують митні формальності, що не потребує здійснення їх ідентифікації при кожному зверненні до митниці;

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

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

Реалізація наказу не матиме впливу на розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 року