ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів України

від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 р. № \_\_\_\_\_

**Анкета самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення\***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0.1\*\* | | | | Які підрозділи підприємства були залучені до процесу підготовки документів для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення? Чи залучались треті сторони до цього процесу (наприклад, інші суб’єкти господарювання, що надають консультаційні послуги)? |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.** | | | | **Інформація про підприємство** |
| **1.1.** | | | | **Загальна інформація про підприємство** |
|  | | | |  |
| **1.1.1.** | | | | Вкажіть назву, адресу, дату створення, організаційно-правову форму організації, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – підприємця / індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість представництва, обліковий номер особи, наданий підприємству згідно зі статтею 455 Митного кодексу України.  Вкажіть також вебсайт підприємства, якщо він є.  Якщо підприємство було засновано менше, ніж три роки тому, вкажіть, чи не є це результатом реорганізації підприємства, що існувало до цього (наприклад, злиття підприємств, включення одного підприємства у склад іншого, чи продаж підприємства). У цьому разі необхідно надати відомості про кількість повних календарних місяців з дати заснування підприємства до дати подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, а також більш детальну інформацію стосовно реорганізації. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.1.2.** | | | | Надайте інформацію щодо таких осіб, що мають відношення до підприємства:  а) кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) підприємства;  б) власників істотної участі, за наявності (у тому числі відсоток їх володіння акціями підприємства);  в) членів правління або іншого виконавчого органу підприємства (за наявності);  г) членів наглядової ради (за наявності);  ґ) керівника, головного бухгалтера, керівника підрозділу по роботі з митницею, уповноважених осіб підприємства, відомості про яких внесені до облікової картки осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи.  Необхідно вказати прізвище, власне ім’я, адресу реєстрації, дату народження, громадянство, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів – відповідний національний ідентифікаційний номер: номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо). |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.1.3.** | | | | Надайте інформацію стосовно працівника, відповідального за митні питання (наявність якого передбачена частиною четвертою статті 33 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»).  Необхідно вказати прізвище, власне ім’я, дату народження, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів – відповідний національний ідентифікаційний номер: номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо). |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.1.4.** | | | | Надайте стислий опис господарської діяльності підприємства та вкажіть його роль в міжнародному ланцюзі постачання товарів (виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу). Якщо підприємство виконує декілька ролей, зазначте усі. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.1.5.** | | | | Вкажіть об’єкти, що використовуються підприємством в операціях з товарами, які є або будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, зазначивши адресу, імена контактних осіб, номери телефонів та адреси електронних поштових скриньок, найменування митниці, в зоні діяльності якої розташований об’єкт, а також стислий опис операцій з товарами, що здійснюються на ньому у розрізі:  а) об’єктів, утримувачем яких є підприємство;  б) об’єктів, із зазначених у пункті а) вище, на яких підприємство залучає інших суб’єктів господарювання для надання послуг, виконання робіт на замовлення підприємства;  в) об’єктів, із зазначених у пункті а) вище, які плануються для застосування підприємством спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажовідправник» або спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажоодержувач».  Також для кожного з об’єктів зазначте, чи функціонує на ньому зона митного контролю (митний склад, склад тимчасового зберігання, місце прибуття, вільна митна зона, магазин безмитної торгівлі тощо) та реквізити документа, яким така зона створена. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.1.7.** | | | | Опишіть внутрішню організаційну структуру підприємства із зазначенням:  а) підрозділів, які задіяні (забезпечують) участь підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів;  б) підрозділів або окремих працівників, на яких покладено функції (обов’язки) з контролю за дотриманням умов для надання дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень та умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних спрощень. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.1.8.** | | | | Надайте інформацію про осіб, які виконують обов’язки працівника, зазначеного у пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, під час їх тимчасової відсутності, та яким документом це встановлено. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.1.9.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) скільки працівників на підприємстві;  б) до якої категорії (мікропідприємство, мале підприємство, середнє підприємство, велике підприємство) згідно з частиною другою статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» належить підприємство? |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.2.** | | | | **Обсяг господарських операцій** |
|  | | | |  |
| **1.2.1.** | | | | Вкажіть таке:  а) розмір чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства згідно з даними проміжної фінансової звітності, поданої протягом календарного року, в якому подається заява про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, та річної фінансової звітності за попередні три календарних роки;  б) розмір чистого фінансового результату (чистий прибуток або збиток) згідно з даними проміжної фінансової звітності, поданої протягом календарного року, в якому подається заява про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, та річної фінансової звітності за попередні три календарних роки. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.2.2.** | | | | У разі використання об’єктів, які не належать підприємству та які використовуються в операціях з товарами, що є або будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, вкажіть таке:  а) фактичні адреси таких об’єктів;  б) найменування інших суб’єктів господарювання, яким належать такі об’єкти;  в) дати закінчення строку використання таких об’єктів згідно з відповідними договорами. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.2.3.** | | | | Вкажіть кількість оформлених митних декларацій для поміщення товарів у режим спільного транзиту, оформлених протягом попередніх 12 місяців до дня подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.2.5.** | | | | Чи заплановані такі зміни на підприємстві:  а) будь-які структурні зміни впродовж наступних двох років? Якщо так, то надайте стислий опис таких змін ;  б) будь-які значні зміни в міжнародному ланцюзі постачання товарів, в який на цей момент залучено підприємство, впродовж наступних двох років? Якщо так, надайте стислий опис таких змін. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.3.** | | | | **Інформація з митних питань та митна статистика** |
|  | | | |  |
| **1.3.1.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) чи виконує підприємство митні формальності, пов’язані із поміщенням товарів у режим спільного транзиту, самостійно (тобто без залучення митного представника);  б) чи виконує митний представник митні формальності, пов’язані із поміщенням товарів у режим спільного транзиту, на замовлення підприємства? Якщо так, вкажіть назву, адресу та обліковий номер особи, наданий згідно зі статтею 455 Митного кодексу України, митного представника підприємства;  в) чи виконує підприємство митні формальності, пов’язані із поміщенням товарів у режим спільного транзиту, в якості митного представника? Якщо так, назвіть (найменування та код за ЄДРПОУ) найбільш значних клієнтів підприємства за календарний рік, в якому подається заява підприємства про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, та попередні три календарні роки, виходячи з кількості митних декларацій, митних формальностей, що здійснюються під час митного контролю та митного оформлення. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.3.2.** | | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) на якого працівника покладено обов’язки з визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД та яким чином здійснюється їх визначення;  б) чи вживаються на підприємстві заходи для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД та які саме;  в) чи має підприємство організовану систему фіксування проведення таких заходів? Якщо так, надайте її стислий опис;  г) чи проводиться підприємством регулярний моніторинг ефективності таких заходів;  ґ) які джерела інформації використовуються підприємством для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД? |
|  | | | | | Відповідь: |
|  | | | | |  |
| **1.3.3.** | | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) на якого працівника покладено обов’язки з визначення митної вартості та яким чином здійснюється її визначення;  б) чи вживаються на підприємстві заходи для забезпечення правильного визначення митної вартості та які саме;  в) чи має підприємство організовану систему фіксування проведення таких заходів? Якщо так, надайте її стислий опис;  г) чи проводиться підприємством регулярний моніторинг ефективності таких заходів? |
|  | | | | | Відповідь: |
|  | | | | | |
| **1.3.4.** | | | | Чи має підприємство досвід здійснення митних формальностей під час декларування та випуску товарів у митні режими із наданням митним органам загальної фінансової гарантії? Так/Ні.  Якщо так, необхідно зазначити відомості про кількість повних календарних місяців протягом яких підприємство здійснювало митні формальності під час декларування та випуску товарів у митні режими із наданням митним органам загальної фінансової гарантії до дати подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **1.3.5.** | | | | Чи здійснює підприємство операції з ввезення товарів, які підлягають оподаткуванню особливим видам мита? |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **2.** | | | | **Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності** |
| **2.1** | | | | **Відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності та накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил** |
|  | | | |  |
| **2.1.1** | | | | Чи мають особи підприємства, перелічені в пункті 1 частини першої статті 33 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», не погашену або не зняту в установленому порядку судимість за вчинення:  а) контрабанди наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів? Так/Ні;  б) злочинів у сфері господарської діяльності? Так/Ні;  в) злочинів у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов’язаної із наданням публічних послуг? Так/Ні.  Якщо так, надайте відомості про осіб підприємства (прізвище, власне ім’я, посаду на підприємстві або роль на підприємстві (кінцевий бенефіціарний власник, власник істотної участі тощо)), які мають не погашену або не зняту в установленому порядку судимість, та реквізити відповідних рішень суду. |
|  | | | | Відповідь:: |
|  | | | |  |
| **2.1.2.** | | | | Чи були виявлені у діяльності підприємства (у тому числі самостійно) порушення митних правил чи сплата митних платежів та інших податків не в повному обсязі протягом календарного року, в якому подається заява про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.  Якщо так, надайте стислий опис таких порушень та коли вони були вчинені, а також реквізити рішення суду або інших документів, що підтверджують притягнення до такої відповідальності.  Крім того надайте відповіді на такі питання:  а) як підприємством повідомлялось відповідним органам (митним чи податковим) про виявлені випадки;  б) які заходи були вжиті, щоб не допустити таких випадків у майбутньому;  в) чи здійснюється облік таких випадків та заходів на підприємстві? |
|  | | | | Відповідь: |
| |  |  | | --- | --- | |  |  | | **2.2.** | **Відомості щодо авторизацій та/або дозволів, щодо отримання яких зверталось підприємство** | |  |  | | | | | |
| **2.2.1.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) чи планує підприємство подати або вже подавало заяву про надання іншого дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, авторизації АЕО та/або інших дозволів митних органів? Так/Ні.  Якщо так, надайте детальнішу інформацію щодо таких дозволів та/або авторизації;  б) чи отримувало підприємство відмову в отриманні будь-яких дозволів митних органів та/або авторизацій АЕО, або рішення щодо призупинення чи скасування дії існуючих дозволів митних органів та/або авторизацій АЕО через порушення митних правил протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.  Якщо так, зазначте кількість таких випадків із найменуванням відповідних дозволів митних органів та/або авторизацій АЕО, а також причин відмови (призупинення, скасування). |
| Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.** | | | | **Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації** |
| **3.1.** | | | | **Аудиторський слід** |
|  | | | |  |
| **3.1.1.** | | | | Чи забезпечує система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації підприємства формування та збереження повноцінного аудиторського сліду? Так/Ні.  Якщо так, опишіть, яким чином забезпечується формування та збереження такого аудиторського сліду. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.2.** | | | | **Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації** |
|  | | | |  |
| **3.2.1.** | | | | Які комп’ютерні системи (обладнання, програмне забезпечення) використовуються підприємством для автоматизації ведення господарської діяльності підприємства в цілому та для митних питань зокрема? Чи інтегровані ці системи?  Надайте таку інформацію щодо цих систем:  − наявність окремих середовищ розробки, тестування та промислового використання систем;  − підтримка розподілення функцій між користувачами;  − управління правами доступу користувачів до системи (який рівень доступу кому надається);  − механізми інтеграції між системою автоматизації господарської діяльності та системою автоматизації митних питань. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.2.2.** | | | | Чи може система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації виокремлювати інформацію про товари з різним митним статусом та щодо місця їх зберігання? Так/Ні.  Якщо так, надайте більш детальну інформацію. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.2.3.** | | | | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) зазначте місця, в яких здійснюються операції обробки та збереження комп’ютерних даних системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації підприємства;  б) чи використовує підприємство комп’ютерні програми та системи, які постачаються (підтримуються) іншими суб’єктами господарювання? Якщо так, вкажіть назву, адресу, код ЄДРПОУ таких суб’єктів, а також те, яким чином забезпечується управління правами доступу користувачів при роботі з цими програмами. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.3.** | | | | **Система внутрішнього контролю** |
|  | | | |  |
| **3.3.1.** | | | | Чи впроваджено на підприємстві систему внутрішнього контролю діяльності підрозділів, відповідальних за питання фінансів, закупівель, виробництва, ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації, продажів, логістики, митні питання? Так/Ні.  Якщо так, надайте стислий опис процедур, що використовуються під час здійснення такого контролю, із посиланням на документи, якими встановлено такі процедури (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо), а також вкажіть, яким чином такі документи доводяться до відома працівників підприємства та з якою періодичністю вони переглядаються та оновлюються. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.3.2.** | | | | Чи проводилися перевірки процедур внутрішнього контролю на підприємстві? Так/Ні.  Якщо так, вкажіть, чи включали вони перевірку процесів, що стосуються митних питань? Так/Ні.  Якщо процеси, що стосуються митних питань, перевірялися, надайте копію останнього звіту чи іншого аналогічного документа з проведення такої перевірки. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.3.3.** | | | | Стисло опишіть порядок перевірки базової та довідкової інформації, що використовується в системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації? Як ці процедури мінімізують такі ризики:  а) неправильне та/або неповне документування операцій в системі ведення бухгалтерського обліку;  б) використання неправильних чи застарілих даних;  в) недостатній контроль процесів у господарській діяльності підприємства. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.4.** | | | | **Товарні потоки** |
|  | | | |  |
| **3.4.1.** | | | | Надайте стислий опис процедур реєстрації товарних потоків від моменту надходження товарів, їх зберігання, рух запасів в процесі виробництва (за наявності) до відвантаження товарів у частині їх фізичної перевірки та внесення облікових записів.  На якого працівника покладено обов’язки з проведення фізичної перевірки, внесення облікових записів, а також яким чином організовано зберігання таких записів? |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.4.2.** | | | | Надайте стислий опис впроваджених на підприємстві процедур здійснення контролю обліку запасів, у тому числі інформацію про періодичність проведення контрольних заходів (наприклад, переоблік, інвентаризація) та способи усунення виявлених невідповідностей. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.5.** | | | | **Митні формальності** |
|  | | | |  |
| **3.5.1.** | | | | Чи є на підприємстві задокументовані процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій, які подаються підприємством або від імені підприємства? Так/Ні.  Якщо так, зазначте, яким чином задокументовано такі процедури (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо). |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.5.2.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) чи є на підприємстві задокументовані процедури щодо повідомлення митних органів про виявлені працівниками підприємства ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог податкового законодавства та законодавства з питань митної справи (наприклад, підозра щодо крадіжки, незаконного проникнення до об’єктів підприємства, переміщення товарів із порушенням митних правил, крадіжки товарів тощо)? Так/Ні;  б) чи виявляли працівники підприємства за останній рік якісь ознаки порушень або ймовірних порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог податкового законодавства та законодавства з питань митної справи, та чи повідомлялося про це митним органам? Так/Ні. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.5.3.** | | | | Чи здійснювались підприємством операції з ввезення/вивезення товарів, що підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» протягом останнього року, який передує даті подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення? Так/Ні  Якщо так, зазначте, які це товари, та надайте стислий опис порядку адміністрування на підприємстві ліцензій на імпорт та/або експорт таких товарів. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.5.4.** | | | | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) чи здійснювались підприємством ввезення/вивезення товарів військового призначення або подвійного використання протягом останнього року, який передує даті подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення? Так/Ні;  б) чи зареєстроване підприємство як суб’єкт здійснення міжнародних передач товарів центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного експортного контролю? Так/Ні.  Якщо так, надайте опис системи внутрішньофірмового експортного контролю, яка застосовується на підприємстві. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.5.5.** | | | | Чи здійснювались підприємством ввезення/вивезення товарів, пропуск яких через митний кордон України та/або митне оформлення залежно від вимог відповідного закону здійснюється митними органами на підставі отриманих від державних органів, інших установ та організацій, уповноважених на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, з використанням механізму «єдиного вікна» відповідних дозвільних документів, які відрізняються від документів, зазначених у пунктах 3.5.3, 3.5.4 цієї анкети та/або відомостей про включення (виключення) товару до (з) відповідного реєстру, протягом останнього року, який передує даті подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення? Так/Ні.  Якщо так, зазначте, які це товари, та надайте стислий опис порядку адміністрування відповідних документів на підприємстві, пов’язаних з ввезенням/вивезенням таких товарів. |
|  | | | | Відповідь: |
|  | | | |  |
| **3.6.** | | | **Процедури створення резервних копій, відновлення та архівування** |
|  |  |
| **3.6.1.** | Стисло опишіть процедури створення резервних копій, відновлення та архівування облікових записів, документів та інформації щодо здійснення господарської діяльності підприємства. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.6.2.** | Вкажіть строки зберігання таких документів/даних в системі обліку/документообігу та в архівованому вигляді? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.6.3.** | Чи впроваджено на підприємстві план забезпечення безперервності діяльності та відновлення документів/даних на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку/документообігу? Так/Ні. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.7.** | | | **Захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем** |
|  |  |
| **3.7.1.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) надайте стислий опис заходів, запроваджених з метою захисту інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства від несанкціонованого доступу або проникнення (наприклад, мережевий екран (файєрвол), антивірусна програма, захист за допомогою пароля або інших способів ідентифікації користувача);  б) чи проводиться тестування на можливість несанкціонованого проникнення в інформаційно-телекомунікаційні і комп’ютерні системи підприємства? Так/Ні.  Якщо так, з якою періодичністю, а також коли проводилось таке останнє тестування, які були його результати і чи було вжито коригувальних заходів (за потреби)?  в) чи були виявлені на підприємстві інциденти інформаційної безпеки інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем протягом останнього року? Так/Ні.  Якщо так, яких заходів було вжито за результатами виявлення таких інцидентів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.7.2.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) стисло опишіть, яким чином надаються права доступу до інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства;  б) на якого працівника підприємства покладено обов’язок із забезпечення функціонування та захисту інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем?  в) чи є на підприємстві настанови або інструкції у сфері інформаційної безпеки для працівників підприємства?  г) яким чином контролюється виконання заходів інформаційної безпеки на підприємстві? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.7.3.** | Надайте таку інформацію:  а) місце розташування головного сервера підприємства;  б) яким чином забезпечується захист головного сервера. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.8.** | | | **Захист первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку** |
|  |  |
| **3.8.1.** | Стисло опишіть, які заходи вживаються на підприємстві для захисту первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати (наприклад, обмеження прав доступу, створення електронних резервних копій). |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.8.2.** | Чи були виявлені на підприємстві випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку за останній рік? Так/Ні  Якщо так, яких заходів було вжито для запобігання таким випадкам у майбутньому? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.8.3.** | Надайте стислі відповіді на такі питання:  а) які категорії працівників мають доступ до інформації про рух товарних потоків на підприємстві;  б) які категорії працівників мають право вносити зміни до цієї інформації;  в) у разі внесення змін, чи зберігається повна інформація про такі зміни? Так/Ні |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **3.8.4.** | Стисло опишіть, які вимоги щодо захисту збереження інформації про рух товарних потоків підприємство висуває до своїх ділових партнерів з метою недопущення виникнення загрози для міжнародного ланцюга постачання товарів через несанкціоновану передачу такої інформації. |
|  | Відповідь: |
|  | |  |
| **4.** | | **Стійкий фінансовий стан** |
| **4.1.** | | **Справи про банкрутство або процедури санації боржника** |
|  | |  |
| **4.1.1.** | | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи перебуває підприємство у процедурі санації боржника до відкриття провадження у справі про банкрутство? Так/Ні.  Якщо так, надайте детальну інформацію;  б) чи відкрито щодо підприємства провадження у справі про банкрутство? Так/Ні.  Якщо так, надайте детальну інформацію. |
|  | | Відповідь: |
|  | |  |
| **4.2.** | | **Виконання обов’язків зі сплати митних платежів та відсутність податкового боргу зі сплати інших податків** |
|  | |  |
| **4.2.1.** | | Чи мало підприємство податковий борг із сплати митних платежів протягом календарного року, в якому подається заява про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.  Якщо так, надайте детальну інформацію |
|  | | Відповідь |
|  | |  |
| **4.2.2.** | | Чи має підприємство податковий борг із сплати інших податків, що не належать до митних платежів, на дату подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення? Так/Ні.  Якщо так, надайте детальну інформацію. |
|  | | Відповідь: |
|  | |  |
| **4.3.** | | **Розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності** |
|  | |  |
| **4.3.1.** | | Зазначте наступні показники фінансового стану підприємства:  а) коефіцієнт покриття (Кпокр);  б) коефіцієнт платоспроможності (автономії) (Кплат);  в) коефіцієнт фінансування (Кфін). |
|  | | Відповідь: |
|  | | |
| **4.4.** | | **Чисті активи** |
|  | |  |
| **4.4.1.** | | Зазначте розмір чистих активів (ЧА) підприємства. |
|  | | Відповідь: |
|  | | |
| **4.5.** | | **Інші фактори** |
|  | | |
| **4.5.1.** | | Чи відомі фактори та заплановані операції, що можуть вплинути на погіршення фінансового стану підприємства у найближчому майбутньому? Так/Ні.  Якщо так, надайте більш детальну інформацію. |
| Відповідь: |
|  | |  |
| **5.** | | **Забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства** |
| **5.1.** | | **Досвід практичної роботи** |
|  | |  |
| **5.1.1.** | | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи має підприємство досвід здійснення діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів протягом календарного року, в якому подається заява про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні;  б) чи має підприємство працівника, відповідального за митні питання? Так/Ні;  в) чи має працівник, відповідальний за митні питання, досвід практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей протягом останніх трьох років? Так/Ні.  Якщо так, надайте інформацію, що підтверджує такий досвід.  Крім цього, вкажіть прізвище, власне ім’я, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів – відповідний національний ідентифікаційний номер: номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо). |
|  | | Відповідь: |
|  | |  |
| **5.2.** | | **Підтвердження кваліфікації працівника, відповідального за митні питання, та його обов’язки** |
|  | |  |
| **5.2.1.** | | Чи підтверджував працівник, відповідальний на підприємстві за митні питання, свою кваліфікацію? Так/Ні. |
|  | | Відповідь: |
|  | |  |
| **5.2.2.** | | Чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, такі обов’язки:  а) взаємодія з митними органами з питань відповідності підприємства умовам для надання дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень, в тому числі дозволу для отримання якого заповнену цю анкету? Так/Ні;  б) проведення самостійного контролю за дотриманням підприємством відповідності умовам для надання дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень, а також за дотриманням умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних транзитних спрощень? Так/Ні;  в) щодо невідкладного інформування митних органів про виникнення подій та/або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством відповідності умовам для надання дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень, а також умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних транзитних спрощень? Так/Ні.  Якщо так, надайте інформацію, яким чином такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання на підприємстві. |
|  | | Відповідь: |

\* Пояснення щодо заповнення анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення наведено у додатку до цієї анкети.

\*\*Зберігається нумерація відповідних розділів, підрозділів та пунктів анкети самооцінки підприємства, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України «Про деякі питання функціонування авторизованих економічних операторів».

Додаток

до анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення

**Пояснення щодо заповнення анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення**

**Загальні положення**

1. Метою анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення є надання підприємству допомоги у розумінні вимог, пов’язаних з отриманням дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення. Заповнена анкета самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, що додається до заяви підприємства про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення (далі – Заява), надає комісії з оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення (далі – Комісія з оцінки відповідності) можливість ознайомитись з детальною інформацією про підприємство.

Ці пояснення містять рекомендації з надання відповідей на питання анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, а також інформацію про інструкції та процедури, які мають бути запроваджені на підприємстві для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

2. Для цілей анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення та цих пояснень терміни вживаються в такому значенні:

аудиторський слід – наявність посилання будь-якого облікового запису підприємства на його джерело, що забезпечує можливість відстеження всього ланцюга реєстрації господарської операції у відповідних облікових та звітних документах підприємства від її початку до завершення;

внутрішній аудит – самостійна перевірка підприємством власної діяльності з метою покращення системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного та/або неефективного використання ресурсів підприємства, що здійснюється відокремленим підрозділом підприємства або спеціально призначеним працівником, підпорядкованим та підзвітним виключно керівництву підприємства;

митна декларація – митна декларація, що подається відповідно до положень Митного кодексу України на бланку єдиного адміністративного документа, форма якої затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 450, а також митна декларація окремого типу, що відповідає типам митних декларацій, запроваджених Конвенцією про процедуру спільного транзиту від 20 травня 1987 року, що подається відповідно до положень Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»;

обліковий запис – інформація щодо здійснення господарської операції, а також внутрішнього переміщення товарів шляхом фіксування даних у первинних документах, регістрах та реєстрах бухгалтерського та складського обліку;

облікова картка товару – інформація про товар, що використовується у господарській діяльності підприємства, яка містить опис, характеристику, код товару згідно з УКТ ЗЕД, його артикул тощо, а також місце зберігання або використання товару в господарській діяльності такого підприємства;

податковий номер – реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи або серія та номер паспорта фізичної особи, яка через свої релігійні переконання відмовилась від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника, офіційно повідомила про це відповідному контролюючому органу і має відповідну відмітку в паспорті.

Інші терміни і скорочення вживаються у значеннях, визначених Митним кодексом України та Порядком проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення (далі – Порядок оцінки).

3. Під час заповнення анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення необхідно навести інформацію, що запитується, у полі «Відповідь:» до відповідного питання такої анкети.

Належне заповнення анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення та надання достовірних та всебічних відповідей на питання дозволить підприємству оптимізувати процес підготовки до проведення оцінки та отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

До початку заповнення анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення рекомендується ознайомитись із відповідними положеннями Митного кодексу України та Порядку оцінки. До анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення повинна вноситься достовірна інформація про підприємство та його діяльність.

4. Деякі питання в анкеті самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення можуть стосуватися лише підприємств, що здійснюють певну діяльність відповідно до їх ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів. Такі ролі можуть бути такими: виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу (більш детальну інформацію про розподіл ролей в залежності від виду діяльності наведено у Поясненнях до пункту 1.1.4 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення).

Крім того, необхідність надання відповіді на деякі питання залежить від умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, для отримання якого заповнюється анкета самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, а саме: «загальна фінансова гарантія», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», «звільнення від гарантії», «самостійне накладання пломб спеціального типу», «авторизований вантажовідправник», «авторизований вантажоодержувач».

У разі якщо питання не має відношення до ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або виду дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, для отримання якого заповнюється анкета самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, у відповіді на такі питання необхідно зазначити «не застосовується».

5. Якщо підприємство проходило міжнародну сертифікацію, аудит, експертну оцінку тощо, підтверджені відповідними документами (сертифікатами, висновками, звітами тощо), відомості про такі документи зазначаються у відповідних розділах анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення. Надання таких відомостей не є обов’язковим, але інформація про їх наявність буде використовуватися Комісією з оцінки відповідності під час перевірки відповідних питань.

6. Відповіді на питання анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в межах певної умови для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення розглядаються Комісією з оцінки відповідності не окремо одна від одної, а у сукупності, для оцінки відповідності такій умові в цілому.

7. Умови для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення певного виду є однаковими для всіх підприємств. При цьому Порядком оцінки передбачено врахування під час оцінки ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів, відповідності організаційно-штатної структури категорії підприємства, передбаченої частиною другою статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» тощо.

8. Підприємство під час проведення оцінки відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення має продемонструвати наявність процедур управління та контролю за митними питаннями та/або питаннями безпеки та надійності. Такі процедури мають бути задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо), доведені до відома працівників та виконуватися, а також регулярно переглядатися та оновлюватися.

Під час відповідей на питання анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення необхідно робити посилання на такі документи та бути готовими надати їх Комісії з оцінки відповідності.

9. У випадку, якщо протягом здійснення оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, відомості, зазначені в Заяві та/або анкеті самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, необхідно змінити та/або доповнити, підприємство має письмово повідомити про це Комісію з оцінки відповідності та надати відповідні відомості. Скановані копії таких повідомлень додаються Комісією з оцінки відповідності до звіту про результати оцінки (повторної оцінки) дотримання підприємством умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

Сам факт надання підприємство змінених та/або доповнених відомостей протягом здійснення оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення не є підставою для складення висновку про невідповідність підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

10. Інформація, яка надається митним органам у анкеті самооцінки підприємства, а також Комісії з оцінки відповідності в процесі перевірки щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, не може без дозволу особи, яка її подає, розголошуватися або передаватися третім особам, включаючи інші державні органи, крім випадків такої передачі інформації в порядку, визначеному Митним кодексом України та іншими законами України.

**Пояснення щодо заповнення до відповідних розділів, підрозділів та пунктів анкети самооцінки підприємства** **щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення**

## Розділ 1. Інформація про підприємство

Цей розділ, головним чином, надає Комісії з оцінки відповідності загальну інформацію про підприємство та його діяльність на момент подання Заяви.

## Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство

## Пункт 1.1.3

Питання застосовується у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «самостійне накладання пломб спеціального типу», «авторизований вантажовідправник», «авторизований вантажоодержувач», а також у разі, якщо на підставі пункту 2 частини першої статті 32 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків» або «звільнення від гарантії» підприємство обирає підтверджувати відповідність критерію забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства.

В іншому випадку у відповіді на питання необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.1.4

Надайте стислий опис господарської діяльності підприємства та вкажіть відповідні коди за Класифікатором видів економічної діяльності України.

Також вкажіть роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та код такої ролі з урахуванням таких пояснень:

виробник (MF);

експортер (EX).

Якщо підприємство виконує функцію митного брокера, комісіонера, агента, консигнатора тощо під час вивезення товарів, то до нього необхідно застосовувати код для «митного представника»;

імпортер (ІМ).

Якщо підприємство виконує функцію митного брокера, комісіонера, агента, консигнатора тощо під час ввезення товарів, то до нього необхідно застосовувати код для «митного представника»;

митний представник (CB);

перевізник (CA);

експедитор (FW);

утримувач складу (WH).

У разі якщо підприємство виконує більше однієї ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів, зазначаються всі відповідні коди для позначення таких ролей.

## Пункт 1.1.5

Інформація зазначається лише у разі, якщо підприємство виконує роль виробника, імпортера, експортера або утримувача складу.

У разі якщо підприємство має декілька об’єктів, необхідно надати інформацію щодо не більше 5 об’єктів, на яких здійснюється найбільша кількість господарських операцій, а для решти зазначити лише адресу.

Питання підпункту «в» застосовується для надання інформації про об’єкти, які плануються для застосування підприємством спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажовідправник» або «авторизований вантажоодержувач.

У разі якщо підприємство не планує застосування спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажовідправник» або «авторизований вантажоодержувач» у відповіді на питання підпункту «в» необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.1.7

Необхідно зазначити таке:

перелік всіх підрозділів підприємства;

опис функціональних обов’язків лише тих підрозділів, які задіяні/забезпечують участь підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів;

найменування підрозділів або прізвища та власні ім’я, посади осіб, на яких покладено або буде покладено обов’язки з контролю за дотриманням умов для надання дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень та умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних спрощень.

Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності мають бути надані копії документів, які підтверджують покладення обов’язків з контролю за дотриманням умов для надання дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень та умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних спрощень (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо).

## Пункт 1.1.9

Стосовно підпункту «а» зазначте середню кількість працівників підприємства.

Стосовно підпункту «б» вкажіть, до якої категорії належить підприємство з урахуванням його відповідності щонайменше двом критеріям наведеним нижче:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Підприємство | Середня кількість працівників за звітний період (X), осіб працівників | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Y), млн євро | Балансова вартість активів (Z), млн євро |
| Велике | X ≥ 250 | Y ≥ 40 | Z ≥ 20 |
| Середнє | 50 ≤ X < 250 | 8 ≤ Y < 40 | 4 ≤ Z < 20 |
| Мале | 10 ≤ X < 50 | 0.7 ≤ Y < 8 | 0.35 ≤ Z < 4 |
| Мікро | X < 10 | Y < 0.7 | Z < 0.35 |

## Підрозділ 1.2. Обсяг господарських операцій

**Пункт 1.2.1**

Необхідно зазначити окремо дані за календарний рік, в якому подається Заява та кожен з попередніх трьох календарних років, що передують року, в якому подається Заява.

Якщо підприємство було засноване менше, ніж три роки тому, за попередні періоди, в яких фінансова звітність не подавалась, необхідно зазначити «дані відсутні».

## Пункт 1.2.2

Інформація зазначається лише у разі, якщо підприємство виконує роль виробника, імпортера, експортера або утримувача складу.

Якщо об’єкти не належать підприємству, зазначається найменування підприємств або осіб, у яких такі об’єкти орендуються/винаймаються. Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності мають бути надані копії договорів, на підставі яких орендуються/винаймаються такі об’єкти.

## Пункт 1.2.5

Заплановані зміни ‑ це такі зміни, які можуть вплинути на організаційні процеси підприємства або дотримання умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, або оцінку ризиків у міжнародному ланцюзі постачання товарів. До таких змін можуть належати, наприклад, звільнення та/або прийняття на роботу працівників, що мають ключове значення для зовнішньоекономічної діяльності підприємства або процесів, важливих для дотримання умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення; зміни в системі бухгалтерського або складського обліку; заплановане використання нових об’єктів; підписання договорів з новими учасниками міжнародного ланцюга постачання товарів тощо.

## Підрозділ 1.3. Інформація з митних питань та митна статистика

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає самостійного або із залученням митного представника виконання митних формальностей, в тому числі щодо визначення класифікаційних кодів згідно з УКТ ЗЕД, митної вартості, (наприклад, якщо підприємство виконує роль виробника), у відповідях на питання цього підрозділу, де це доречно, необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.3.1

У разі одночасної відповіді «так» на питання підпунктів «а» та «б», надайте роз’яснення, за яким принципом здійснюється розподіл між самостійним виконанням митних формальностей та виконанням митних формальностей із залученням митного представника.

## Пункт 1.3.2

Стосовно питання підпункту «a» вкажіть прізвище, власне ім’я, посаду працівника, який відповідає за класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД, або, якщо для виконання цієї роботи підприємством залучаються інші суб’єкти господарювання, вкажіть їх назви та коди ЄДРПОУ.

Стосовно питання підпункту «б» вкажіть, чи вносяться в облікові картки товарів їх коди згідно з УКТ ЗЕД, ставки мита, акцизного податку та податку на додану вартість, а також опишіть, яким чином підприємством здійснюється контроль за правильністю визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД відповідною особою (наприклад, перевірка достовірності зазначення хімічного/фізичного складу товарів у документах; внесення відповідних обов’язків до посадових інструкцій; регулярне навчання відповідних працівників).

Стосовно питання підпункту «в», якщо застосовуються заходи, зазначені у підпункті «б», Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази регулярного і комплексного перегляду таких заходів, документального оформлення будь-яких змін в них та інформування відповідних осіб, які відповідають за класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД, про такі зміни.

Стосовно питання підпункту «г» вкажіть хто, яким чином та з якою періодичністю переглядає правильність класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД, вносить (уточнює) відповідні відомості до записів облікових карток товарів та інші відповідні записи, а також інформує осіб, яких це може стосуватися (наприклад, митного представника, спеціалістів з закупівель, ведення бухгалтерського та складського обліку).

Стосовно питань підпунктів «б» і «г», якщо для виконання таких заходів залучаються інші суб’єкти господарювання, опишіть, яким чином підприємством здійснюється контроль за правильністю та повнотою виконання суб’єктами господарювання цих заходів та їх відповідності потребам підприємства.

Стосовно питання підпункту «ґ» вкажіть джерела інформації, які використовуються підприємством для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД (наприклад, внутрішня база даних щодо класифікації товарів, інформація щодо прийнятих класифікаційних рішень, опублікована на офіційних сайтах державних органів). Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде продемонструвати:

дані про товари з відповідними кодами згідно з УКТ ЗЕД, ставками мита, акцизного податку, податку на додану вартість, зафіксовані в облікових картках або в інший спосіб;

джерела інформації, наприклад, чинні ставки мита, технічна інформація, що використовується для класифікації товарів.

## Пункт 1.3.3

Питання пункту 1.3.3 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення застосовуються у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», «звільнення від гарантії»для цілей визначення розміру можливого митного боргу у підприємства.

В іншому випадку у відповідях на питання необхідно зазначити «не застосовується».

## Стосовно питання підпункту «а» вкажіть прізвище, власне ім’я, посаду працівника, який відповідає за визначення митної вартості товарів, або, якщо для виконання цієї роботи залучаються інші суб’єкти господарювання, вкажіть їх назви та коди ЄДРПОУ.

## Стосовно питань підпунктів «б» та «в», якщо для виконання таких заходів залучаються інші суб’єкти господарювання, опишіть, яким чином підприємством здійснюється контроль за правильністю та повнотою виконання суб’єктами господарювання заходів та відповідності таких заходів потребам підприємства.

## Стосовно питання підпункту «б» заходи для забезпечення правильного визначення митної вартості можуть включати, наприклад, перевірку наявності договорів/зобов’язань щодо сплати роялті, страхових платежів тощо, повноти декларування складових митної вартості; внесення відповідних обов’язків до посадових інструкцій; регулярне навчання відповідних працівників.

## Опис заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості має включати, наприклад, інформацію щодо такого:

## методу(-ів) визначення митної вартості, що використовується(-ються);

## як заповнюються та надаються відомості щодо визначення складових митної вартості (у разі необхідності їх надання);

## як визначаються митна вартість товарів;

## як враховується вартість витрат на транспортування та страхування;

## як забезпечується інформування працівника, відповідального за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення роялті та/або ліцензійних платежів до митної вартості оцінюваних товарів;

## як забезпечується інформування працівника, відповідального за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення частини виручки від будь-якого подальшого перепродажу оцінюваних товарів, їх використання або розпорядження ними на митній території України, що прямо чи опосередковано сплачується на користь продавця-нерезидента;

## як забезпечується інформування працівника, відповідального за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення витрат, пов’язаних з комісіями або брокерськими винагородами (крім комісійних витрат за закупівлю), які понесені імпортером;

## як забезпечується інформування працівника, відповідального за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення витрат, пов’язаних з вартістю упаковки, що для митних цілей вважаються єдиним цілим з відповідними товарами, а також вартості інших пакувальних матеріалів та робіт, пов’язаних із пакуванням.

## Стосовно питання підпункту «г», під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде продемонструвати, хто, яким чином та з якою періодичністю переглядає правильність декларування митної вартості товарів, вносить (уточнює) відповідні відомості до облікових записів, а також інформує осіб, яких це може стосуватися (наприклад, митного представника, спеціалістів з закупівель, ведення бухгалтерського та складського обліку).

## Пункт 1.3.4

Питання пункту 1.3.4 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення застосовується у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», «звільнення від гарантії»**.**

В іншому випадку у відповіді на питання необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.3.5

Питання пункту 1.3.5 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення застосовується у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», «звільнення від гарантії»для цілей визначення розміру можливого митного боргу у підприємства.

В іншому випадку у відповіді на питання необхідно зазначити «не застосовується».

## Розділ 2. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності

## Підрозділ 2.1. Відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності та накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил

## Пункт 2.1.1

На вимогу Комісії з оцінки відповідності підприємство має надати довідки про притягнення до кримінальної відповідальності, відсутність (наявність) судимості або обмежень, передбачених кримінально-процесуальним законодавством України, щодо відповідних осіб підприємства.

## Пункт 2.1.2

Якщо підприємство було засновано менше, ніж три роки тому, необхідно надати інформацію за період фактичного існування підприємства.

Заходи стосовно питання підпункту «б», які були вжиті, щоб не допустити випадків порушень вимог митного та/або податкового законодавства у майбутньому, наприклад, можуть включати таке:

призначення відповідальної особи на підприємстві, відповідальної за моніторинг, з метою виявлення порушень/помилок, в тому числі таких, що можуть свідчити про можливе вчинення кримінальних порушень, та повідомлення про виявлені порушення/помилки митним та іншим державним органам;

встановлення вимог щодо здійснення контролю з питань правильності, повноти та своєчасності ведення обліку та сплати митних платежів, збереження облікових документів та матеріалів (наприклад, митних декларацій, заяв на повернення помилково або надміру сплачених митних платежів тощо), дотримання умов дозволів, наданих митними органами, а також періодичності такого контролю;

здійснення аудиту підприємства для забезпечення якості внутрішніх процесів шляхом запровадження внутрішнього аудиту або залучення для виконання цієї роботи інших суб’єктів господарювання;

визначення способів інформування працівників підприємства про вимоги до процесів / зміни у процесах;

здійснення самостійного моніторингу підприємством дотримання вимог податкового та митного законодавства;

залучення до контролю за дотриманням процедур керівного складу підприємства.

## Підрозділ 2.2. Відомості щодо авторизацій та/або дозволів, щодо отримання яких зверталось підприємство

## Пункт 2.2.1

В цьому пункті необхідно зазначити інформацію щодо отримання (наявності), відмови в отриманні, призупиненні, відкликанні чи скасуванні будь-яких інших дозволів на застосування спеціального транзитного спрощення, авторизацій АЕО та/або інших дозволів, що надаються митним органом (наприклад, дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень, авторизації АЕО, дозволів на відкриття та експлуатацію складу тимчасового зберігання, митного складу, поміщення товарів у митний режим переробки тощо), щодо яких зверталося підприємство.

## Розділ 3. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

## У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія» у відповідях на питання цього розділу необхідно зазначити «не застосовується».

Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації має включати в себе, серед іншого, обробку та відслідковування обліку клієнтів та постачальників, замовлень клієнтів, замовлень на закупівлю товарів у постачальників, рух запасів у процесі виробництва, інвентаризацію залишків запасів, звіти щодо результатів інвентаризації запасів на різних етапах господарської діяльності та періодичності її проведення, ідентифікацію запасів, готових для транспортування, переміщення між етапами господарської діяльності та відвантаження.

З метою забезпечення відповідності критерію належної системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації підприємство має підтримувати таку систему бухгалтерського обліку, яка б давала можливість проведення документальних перевірок.

Щоб забезпечити митним органам можливість застосовувати необхідні контрольні заходи, підприємство має надати їм доступ до облікових записів в будь-який з наведених нижче способів за погодженням із митним органом або Комісією з оцінки відповідності:

з робочого місця на території підприємства (незалежно від способу ведення облікових записів: в електронному вигляді чи на паперових носіях, та в тому вигляді, в якому вони ведуться); та/або

з робочого місця посадової особи митного органу із застосуванням інформаційно-телекомунікаційних технологій (наприклад, через організацію віддаленого доступу); та/або

шляхом надання витягів з системи обліку узгодженого змісту та в узгодженому форматі.

## Підрозділ 3.1. Аудиторський слід

Аудиторський слід надає можливість відслідковувати операції, пов’язані з товарними потоками: від надходження товарів на підприємство, протягом їх руху в господарській діяльності (наприклад, обробка, зберігання тощо) та відвантаження з підприємства. Аудиторський слід передбачає збереження облікових записів за попередні періоди та надає можливість відслідковувати одиницю даних від моменту її внесення до одного облікового реєстру до моменту переміщення цієї одиниці даних до іншого облікового реєстру.

Поняття «аудиторського сліду» є ширшим за поняття «подвійного запису» в бухгалтерському обліку, оскільки передбачає перехресне посилання не лише між рахунками бухгалтерського обліку, а між будь-якими обліковими записами та їх джерелами (в тому числі документами).

Для цілей отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення облікова система підприємства має відповідати принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності, національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО») або міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та забезпечувати повноцінний аудиторський слід. Облікова система має включати в себе, серед іншого, регістри та журнали із обліку руху грошових коштів, активів, запасів, розрахунків з контрагентами/діловими партнерами за придбані/продані товари (роботи, послуги), фінансову та управлінську звітність.

З метою забезпечення відповідності критерію належної системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації аудиторський слід має включати в себе можливість відслідковування таких операцій шляхом посилання облікових записів на їх джерело:

замовлення товарів;

продаж, передача товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);

закупівля, отримання товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);

здійснення інвентаризації;

зберігання (з можливістю відслідковування місця зберігання конкретного товару);

виробництво (з можливістю відслідковування переміщення запасів між різними підрозділами, залученими у процесі виробництва, якщо здійснюється приймання-передача запасів між підрозділами);

виконання митних формальностей (оформлені митні декларації та інша документація);

прийом та відвантаження товару;

транспортування (наприклад, товари в дорозі);

облік розрахунків з постачальниками та клієнтами.

## Підрозділ 3.2. Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

## Пункт 3.2.1

Вкажіть, яке саме комп’ютерне обладнання та програмне забезпечення використовується підприємством:

обладнання:

* окремі персональні комп’ютери, не об’єднані в мережу,
* персональні комп’ютери, об’єднані в мережу,
* інше;

операційні системи, наприклад: Windows, UNIX тощо;

комп’ютерні системи та програми (вкажіть при цьому назву постачальника/розробника):

* інтегрована система управління підприємством (ERP),
* системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації,
* системи та програми для автоматизації діяльності малих та середніх підприємств,
* системи та програми, створені самостійно або на замовлення підприємства.

Необхідно буде також продемонструвати Комісії з оцінки відповідності процеси/процедури, які можуть бути пов’язані з таким:

рівень автоматизації, в тому числі інтеграцію та взаємний доступ/обмін інформацією між основною комп’ютерною системою та системою, що використовується для митних цілей;

апаратне обладнання (локальна мережа, сервер тощо) та операційні системи, що використовуються підприємством;

наявність окремих середовищ розробки, тестування та продуктивної роботи системи;

розділення функцій між користувачами;

яким чином здійснюється управління правами доступу користувачів до різних компонентів/функцій комп’ютерної системи;

яким чином проводиться контроль змін в інформаційних системах;

чи проводились будь-які доопрацювання стандартних версій програмного забезпечення до потреб підприємства;

яким чином забезпечуються безпека та надійність інформаційних систем;

яким чином план рахунків, що використовується підприємством, інтегрований в систему ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації;

яким чином у системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації відображено зобов’язання з мита, акцизного податку, податку на додану вартість та інших платежів, які адмініструються митними органами;

чи використовується підприємством пакетна обробка даних; якщо так, необхідно надати інформацію, для яких операцій вона використовується та через які проміжки часу обробляється така інформація;

чи пов’язаний облік товарних запасів з обліковими записами щодо здійснення розрахунків;

яким чином здійснюється контроль даних в разі, якщо їх обробка здійснюється іншим суб’єктом господарювання (провайдером таких послуг).

## Пункт 3.2.2

## У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## У разі якщо підприємство не здійснює операцій з іноземними товарами, необхідно зазначити «дані відсутні».

## Пункт 3.2.3

У разі коли операції з обробки та збереження комп’ютерних даних системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації розподілені між декількома місцями, надайте інформацію, які саме дії виконуються в кожному з таких місць.

## Підрозділ 3.3. Система внутрішнього контролю

З метою забезпечення відповідності критерію належної системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації, на підприємстві мають бути впроваджені така організаційна структура та процедури щодо прийняття і виконання управлінських рішень, що відповідають змісту і масштабам його діяльності, забезпечують ефективне управління і контроль за операціями з товарами, а також виявлення несанкціонованих дій і правопорушень.

## Пункт 3.3.1

Система внутрішнього контролю має включати, наприклад, розроблені робочі інструкції, інструкції з виявлення помилок, механізми контрольних перевірок, результати проведення перевірок, інструктажі та тренінги, заходи з підвищення кваліфікації, сертифікації тощо.

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази проведення періодичного перегляду системи внутрішнього контролю, в тому числі відповідних інструкцій, оформлення в установленому на підприємстві порядку будь-яких змін до них та інформування відповідних працівників про такі зміни.

## Пункт 3.3.2

До перевірок процедур внутрішнього контролю можуть належати:

внутрішні перевірки (в тому числі внутрішні перевірки в межах компаній групи);

перевірки із залученням аудиторів, суб’єктів аудиторської діяльності або інших суб’єктів господарювання (за власною ініціативою або на замовлення інших суб’єктів господарювання (наприклад, клієнтів));

перевірки митними або іншими державними органами.

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати будь-які наявні звіти з проведення перевірок чи інші аналогічні документи, а також інформацію щодо дій, вжитих з метою виправлення виявлених недоліків.

## Пункт 3.3.3

Базова та довідкова інформація – це ключова інформація, що використовується в господарській діяльності підприємства, наприклад, найменування та адреси клієнтів, постачальників, облікові картки товарів тощо.

## Підрозділ 3.4. Товарні потоки

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає здійснення певних операцій щодо товарних потоків (наприклад, внаслідок відсутності товарних запасів у митного представника, перевізника, експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу, де це доречно, необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 3.4.1

Щодо надходження товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

замовлення товарів;

підтвердження замовлення;

відправлення товарів їх постачальником;

вимоги щодо супровідної документації;

транспортування товарів до підприємства або безпосередньо до клієнтів підприємства;

отримання товарів підприємством або клієнтами підприємства, а також здійснення контролю відповідності таких товарів замовленню, цілісність їх пакування тощо;

здійснення розрахунків за товари;

здійснення обліку запасів.

Щодо зберігання товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

чітке визначення місць, призначених для зберігання товарів;

способи зберігання для небезпечних/шкідливих товарів;

методику реєстрації запасів (за вартістю та/або за кількістю);

періодичність проведення інвентаризації;

звірку відповідності облікових даних підприємства з даними інших суб’єктів господарювання у разі використання приміщень таких суб’єктів для зберігання товарів підприємства;

облік товарів у тимчасових місцях їх зберігання (за наявності).

Щодо виробництва товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

складання замовлення на виробництво;

вилучення та доставка запасів з місць їх зберігання на виробництво;

виробництво, визначення відповідальних працівників, ведення облікових записів;

наявність технологічних схем виробництва та їх дотримання;

облік виготовленої продукції та невикористаних запасів.

Щодо відвантаження товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

отримання замовлення від клієнтів підприємства та організація виробництва;

підготовку замовлення на відвантаження;

інформування складу про замовлення на придбання/відвантаження товарів;

інструкції для іншого суб’єкта господарювання, якщо товари підприємства зберігаються на його складі та/або транспортуються ним;

сортування, комплектування, пакування товарів;

контроль отримання розрахунку за товари;

оновлення облікових даних щодо запасів.

## Пункт 3.4.2

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», наявність процедур ідентифікації у системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом під час надходження запасів, а також виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання під час зберігання запасів не вимагається.

Під час надходження запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

контроль відповідності між даними замовлення та фактично отриманими запасами;

процедури повернення/відмови від товарів, які надійшли, а також яким чином внутрішні процедури підприємства узгоджуються з постачальниками;

облік та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу запасів;

ідентифікацію та виправлення помилкових облікових записів щодо запасів;

ідентифікацію у системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом;

Під час зберігання запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

облік та контроль залишків;

виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання;

облік переміщення запасів між різними місцями їх зберігання/місцями здійснення операцій з запасами в межах одного приміщення або між різними об’єктами та приміщеннями;

процедури у разі пошкодження або руйнування (знищення, втрати тощо) запасів, виявлення надлишків або нестач у їх фактичній наявній кількості.

Під час виробництва процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

моніторинг і контроль за процесом виробництва (в тому числі за обсягом виходу готової продукції);

порядок дій у разі виявлення невідповідностей, відхилень, порушень технологічних схем виробництва, наявних процедур тощо;

порядок дій у разі виявлення відхилень щодо утворення відходів, побічних продуктів, втрат під час процесу виробництва;

контроль якості готової продукції та облік його результатів;

процедури утилізації/видалення відходів (у тому числі небезпечних).

Під час відвантаження запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

повідомлення про видачу та відправлення запасів;

транспортування товарів до клієнта підприємства або до кордону;

випуск рахунків та інших необхідних для продажу платіжних документів;

надання необхідних інструкцій перевізнику, експедитору тощо;

випуск/перевірку наявності необхідних супровідних документів;

отримання підтвердження відправлення товарів;

повернення товарів (наприклад, огляд, контроль кількості та якості, облік);

порядок дій у разі виявлення невідповідностей, нестачі під час відвантаження тощо.

## Підрозділ 3.5. Митні формальності

Цей підрозділ не заповнюється, якщо підприємство у міжнародному ланцюзі постачання товарів виконує роль лише виробника.

## Пункт 3.5.1

Для підприємств, які виконують роль імпортера, експортера, утримувача складу, перевізника та/або експедитора у міжнародному ланцюзі постачання товарів, та які є суб’єктами режиму, процедури мають охоплювати:

забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готуються безпосередньо підприємством, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій;

актуалізацію даних (найменування, адреси тощо) щодо митних представників, перевізників, експедиторів та інших суб’єктів господарювання, які залучаються;

обрання митних представників, перевізників, експедиторів (наприклад, перевірки на надійність і відповідність іншим вимогам, які здійснюються підприємством перед їх обранням);

умови, за яких залучаються митні представники;

умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника;

надання підприємством митному представнику чітких та однозначних інструкцій;

перевірку та надання митному представнику підприємства, експедитору, перевізнику тощо супровідних та дозвільних документів, включаючи їх надання, відкликання, повернення;

перевірку підприємством правильності і дотримання строків виконання робіт митним представником підприємства, перевізником, експедитором;

інформування митного представника підприємства щодо будь-яких помилок/змін, які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій;

порядок дій у разі виявлення невідповідностей, помилок тощо;

добровільне інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Для підприємств, які виконують роль митного представника, перевізника або експедитора у міжнародному ланцюзі постачання товарів, та які не є суб’єктами режиму, процедури мають охоплювати:

умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін;

забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готуються безпосередньо підприємством, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій (застосовується лише до митних представників);

своєчасне надання або перевірку наявності супровідної та дозвільної документації;

ознайомлення працівників підприємства з вимогами клієнтів і умовами договорів;

порядок дій у разі отримання від клієнтів нечітких інструкцій або недостовірної інформації;

порядок дій у разі виявлення будь-яких помилок/змін, які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій;

добровільне інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати документи, якими регламентуються такі процедури.

## Пункт 3.5.2

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

У разі якщо такі процедури задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати документи, якими регламентуються такі процедури, та докази їх періодичного перегляду, документального оформлення будь-яких змін до них та інформування відповідних працівників про такі зміни.

У разі якщо протягом останнього року працівниками підприємства були виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання підприємством вимог податкового законодавства та законодавства з питань митної справи, Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати документи, що підтверджують факти повідомлення митних органів про них.

## Пункт 3.5.3

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

Якщо підприємством здійснювались операції з ввезення/вивезення товарів, що підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (незалежно від митного режиму, в який поміщувалися такі товари), Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази впровадження та документального оформлення процедур адміністрування відповідних ліцензій. Такі процедури адміністрування мають також включати механізми виокремлення товарів, які підпадають під ліцензування, від інших товарів, а також заходи забезпечення дотримання вимог ліцензування. Також треба буде надати докази періодичного перегляду таких процедур та інформування відповідних працівників про запроваджені зміни.

## Пункт 3.5.4

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

Якщо підприємством здійснювались операції з ввезення/вивезення товарів військового призначення або подвійного використання (незалежно від митного режиму, в який поміщувалися такі товари), Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати інформацію про запроваджену на підприємстві систему внутрішньофірмового експортного контролю.

## Пункт 3.5.5

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

Якщо підприємством здійснювались операції з ввезення/вивезення товарів, пропуск яких через митний кордон України та/або митне оформлення залежно від вимог відповідного закону здійснюється митними органами на підставі отриманих від державних органів, інших установ та організацій, уповноважених на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України відповідних дозвільних документів, які відрізняються від документів, зазначених у пунктах 3.5.3, 3.5.4 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, та/або відомостей про включення (виключення) товару до (з) відповідного реєстру, на підприємстві мають бути запроваджені процедури адміністрування таких дозвільних документів. Такі процедури адміністрування мають також включати механізми виокремлення товарів, які підпадають під такі заборони та/або обмеження, від інших товарів, а також заходи забезпечення дотримання встановлених заборон та обмежень.

## Підрозділ 3.6. Процедури створення резервних копій, відновлення та архівування

## У разі, якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків» у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 3.6.1

Процедури, впроваджені на підприємстві, мають встановлювати вимоги до носіїв інформації, на яких зберігаються резервні копії, форматів зберігання, а також періодичність створення резервних копій, порядку та місця такого зберігання.

Якщо підприємство користується для збереження даних послугами інших суб’єктів господарювання, додатково до вище переліченого вкажіть, на яких умовах такий суб’єкт господарювання надає свої послуги та хто має доступ до такої інформації.

## Підрозділ 3.7. Захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем

## У разі, якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків» у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 3.7.1

Стосовно питання підпункту «а», такі заходи можуть включати таке:

наявність процедур (інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) з інформаційної безпеки, спрямованих на захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства від несанкціонованого доступу/проникнення, умисного знищення чи втрати інформації, а також заходи з реагування на інциденти, локалізацію та відновлення в разі порушення інформаційно-телекомунікаційної безпеки та/або кібератаки;

використання багаторівневої системи захисту;

визначення осіб, відповідальних за роботу і захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства (коло таких відповідальних осіб не має обмежуватись однією особою, а має складатися з декількох осіб, здатних відслідковувати та контролювати дії одна одної);

інформацію щодо встановлених мережевих екранів/файєрволів, антивірусних та інших програм для захисту від шкідливого програмного забезпечення та спроб несанкціонованого проникнення в системи;

наявність плану для забезпечення безперебійної роботи та/або відновлення після збоїв чи виходу з ладу інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства у разі порушення їх безпеки, в тому числі за результатами інцидентів інформаційної безпеки;

наявність процедури резервного копіювання, включаючи процес відновлення всіх необхідних програм та даних у разі їх втрати внаслідок несанкціонованого доступу/проникнення до таких систем;

наявність електронних журналів/реєстрів із записами про ідентифікацію кожного користувача та його дії в системі;

наявність програми підвищення обізнаності працівників стосовно питань інформаційної безпеки, програми підвищення кваліфікації/навчання працівників, відповідальних за питання інформаційної безпеки;

впровадження на підприємстві процесів управління та контролю інформаційних технологій та інформаційної безпеки згідно міжнародних стандартів та кращих практик (наприклад, ISO-27001, NIST, Cobit, ITIL), проведення періодичного незалежного аудиту таких процесів.

Стосовно питання підпункту «б», вкажіть періодичність проведення тестування на можливість несанкціонованого проникнення в інформаційно-телекомунікаційні і комп’ютерні системи підприємства, їх злам або ураження (наприклад, через недотримання процедур безпеки користувачами), їх результати, а також заходи, вжиті за результатами виявлення таких інцидентів.

Також зазначте, чи проводяться такі тестування самостійно підприємством чи із залученням інших суб’єктів господарювання, які спеціалізуються на таких питаннях.

## Пункт 3.7.2

Процедури надання прав доступу користувачам мають охоплювати таке:

яким чином визначаються та надаються права та відповідний рівень доступу до інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства (зокрема, доступ до особливо важливої комерційної інформації мають виключно працівники, які наділені відповідним правом доступу, а порядок надання доступу чітко регламентований із визначенням, кому та за якими критеріями та в якому обсязі надається такий доступ);

інформацію щодо вимог до встановлення паролів, складність, періодичність їх зміни та осіб, хто їх надає користувачам;

порядок та спосіб внесення, оновлення, видалення даних щодо користувачів.

## Підрозділ 3.8. Захист первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку

## Пункт 3.8.1

## У разі, якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків» у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

Заходи, зазначені у цьому пункті, мають включати таке:

обмеження прав доступу до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку;

процедури (інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) інформаційної безпеки, що включають вимоги щодо резервного копіювання первинних та інших документів, створення резервних копій електронних документів або їх витягів;

визначення осіб, відповідальних за збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку;

контроль за дотриманням вимог щодо збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку.

## Пункт 3.8.3

Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде продемонструвати конкретні приклади внесених змін до інформації про рух товарних потоків (на 2 – 3 етапах руху потоків) та відображення збереженої інформації про такі зміни (дані про працівника, яким внесено відповідну зміну, дату, час та підставу її внесення).

## Пункт 3.8.4

## У разі, якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Розділ 4. Стійкий фінансовий стан

У разі, якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія», «самостійне накладання пломб спеціального типу», «авторизований вантажовідправник», «авторизований вантажоодержувач», у відповідях на питання цього розділу необхідно зазначити «не застосовується».

Стійкий фінансовий стан – фінансовий стан, який є достатнім для виконання зобов’язань підприємства з урахуванням особливостей виду його діяльності.

## Підрозділ 4.1. Справи про банкрутство або процедури санації боржника

## Пункт 4.1.1

## У разі якщо підприємство перебуває у процедурі санації боржника до відкриття провадження у справі про банкрутство або якщо щодо підприємства відкрито провадження у справі про банкрутство надайте детальну інформацію щодо такої процедури санації або провадження у справі про банкрутство.

## Підрозділ 4.2. Виконання обов’язків зі сплати митних платежів та відсутність податкового боргу зі сплати інших податків

## Пункт 4.2.1

У разі наявності податкового боргу зі сплати митних платежів протягом календарного року, в якому подається Заява, та попередніх трьох календарних років, що передують року, в якому подається Заява, необхідно зазначити детальну інформацію щодо суми такого податкового боргу зі сплати митних платежів, а саме:

1) мита:

а) вивізного мита;

б) ввізного мита;

в) сезонного мита;

г) спеціального мита;

ґ) антидемпінгового мита;

д) компенсаційного мита;

е) додаткового імпортного збору;

2) акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції);

3) податку на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів (продукції).

До відомостей, які зазначаються у цьому пункті, не відноситься інформація про сплату митних платежів та відповідних штрафних санкцій, визначених внаслідок самостійного виявлення помилок, а також неузгоджені грошові зобов’язання, визначені митними або податковими органами.

У разі якщо підприємство зареєстровано менше трьох років інформація про наявність податкового боргу зі сплати митних платежів надається на дату подання Заяви за період протягом календарного року, в якому подається Заява, та за кожен календарний рік діяльності підприємства.

**Пункт 4.2.2**

У разі наявності податкового боргу зі сплати інших податків, що не належать до митних платежів, на дату подання Заяви необхідно зазначити детальну інформацію щодо суми такого податкового боргу, а саме:

1. загальнодержавних податків:

а) податку на прибуток підприємств;

б) податку на доходи фізичних осіб;

в) податку на додану вартість;

г) акцизного податку;

ґ) екологічного податку;

д) рентної плати;

2) місцевих податків:

а) податку на майно;

б) єдиного податку;

3) місцевих зборів:

а) збору за місця для паркування транспортних засобів;

б) туристичного збору.

До відомостей, які зазначаються у цьому пункті, не відноситься інформація про сплату інших податків, що не належать до митних платежів, та відповідних штрафних санкцій, визначених внаслідок самостійного виявлення помилок, а також неузгоджені грошові зобов’язання, визначені податковими органами.

## Підрозділ 4.3. Розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності

## Пункт 4.3.1

Показники фінансового стану підприємства, зазначені у цьому пункті анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення розраховуються відповідно до формул, наведених в нормативних значеннях розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства, затверджених постановою Кабінет Міністрів України «Про деякі питання функціонування авторизованих економічних операторів».

Для підтвердження показників фінансового стану підприємства під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати Форму № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», Форму № 1-м (для малих підприємств) або Форму № 1-мс (для мікропідприємств), складену відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**Підрозділ 4.4. Чисті активи**

**Пункт 4.4.1.**

В анкеті самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення необхідно навести розмір чистих активів (ЧА), для розрахунку якого використовується наступна формула:

, де

р. 1495 – відповідний рядок Форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», Форми № 1-м (для малих підприємств) або Форми № 1-мс (для мікропідприємств), складеної відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

## Підрозділ 4.5. Інші фактори

## Пункт 4.5.1

Комісії з оцінки відповідності необхідно надати будь-яку наявну інформацію щодо факторів та запланованих операцій, що можуть вплинути на погіршення платоспроможності підприємства у найближчому майбутньому.

## Розділ 5. Забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства

Працівник, відповідальний за митні питання, – це особа, зазначена у пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків» або «звільнення від гарантії» у відповідях на питання цього розділу необхідно зазначити «не застосовується», у разі якщо підприємство на підставі пункту 2 частини першої статті 32 Закон України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» обирає не підтверджувати відповідність критерію забезпечення практичних стандартів компетенції чи професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства.

## Підрозділ 5.1. Досвід практичної роботи

## Пункт 5.1.1

Стосовно питання підпункту «а» пункту 5.1.1 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення для підприємства, що виконує роль виробника в міжнародному ланцюзі постачання товарів, необхідно підтверджувати лише у разі поєднання цієї ролі з іншою роллю в міжнародному ланцюзі постачання товарів (наприклад, експортера/імпортера).

Досвід здійснення підприємством діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів може підтверджуватися:

інформацією про підприємство у відповідних графах митних декларацій;

наявністю зовнішньоекономічних договорів постачання товарів (у тому числі договорів комісії, консигнації тощо), надання послуг з митного оформлення, міжнародного перевезення, транспортно-експедиційних послуг тощо, а також документів, що підтверджують виконання зобов’язань за такими договорами.

У разі якщо підприємство здійснювало діяльність в межах міжнародного ланцюга постачання товарів менше трьох років, вкажіть скільки повних місяців підприємство здійснювало таку діяльність

Стосовно питання підпункту «в» пункту 5.1.1 анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення з метою визначення строку практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей працівника, відповідального за митні питання на підприємстві, враховується сукупний строк такої роботи як на підприємстві, так і в інтересах інших суб’єктів господарювання, починаючи з 01.06.2012.

Досвід практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей працівника, відповідального за митні питання, може підтверджуватися:

витягом з трудової книжки такої особи;

інформацією про таку особу у відповідних графах митних декларацій (за наявності);

копією посадової інструкції, якою на таку особу покладено обов’язки зі здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням;

рекомендаціями з попереднього (-іх) місця (-ць) роботи, які підтверджують виконання обов’язків зі здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням (за наявності).

## Підрозділ 5.2. Підтвердження кваліфікації працівника, відповідального за митні питання, та його обов’язки

**Пункт 5.2.1**

Необхідно зазначити, чи є на підприємстві задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) процедури щодо періодичного підвищення кваліфікації працівником, відповідальним на підприємстві за митні питання (наприклад, проходження курсів з теоретичних знань і навичок, необхідних для роботи в сфері зовнішньоекономічної діяльності та митної справи).

Також для надання відповіді на цей пункт анкети самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення необхідно зазначити чи підтверджував працівник, відповідальний за митні питання, протягом останнього року свою кваліфікацію відповідно до Порядку підтвердження кваліфікації працівника підприємства, відповідального за митні питання, зі знань законодавства України з питань митної справи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України «Про деякі питання функціонування авторизованих економічних операторів».

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_