ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів України

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

**Порядок**

**проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення**

**Загальні положення**

1. Цей Порядок розроблений відповідно до частини дев’ятої статті 32 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» та визначає процедури проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

2. У цьому Порядку терміни та скорочення вживаються в такому значенні:

алгоритм оцінки відповідності – алгоритм оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, наведений у Додатку 1 до цього Порядку;

анкета самооцінки підприємства – анкета самооцінки підприємства щодо відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, затверджена цією постановою;

ЄАІС митних органів – єдина автоматизована інформаційна система митних органів;

звіт про результати оцінки – звіт про результати оцінки (повторної оцінки) дотримання підприємством умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення;

КЕП – кваліфікований електронний підпис;

комісія з оцінки відповідності – посадові особи митних органів, визначені відповідальними за організацію та проведення оцінки, повторної оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення;

міжнародний ланцюг постачання товарів – сукупність підприємств, які здійснюють відповідну роль або ролі (виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу) в процесі транскордонного руху товарів від місця їх виробництва до місця кінцевого призначення;

об’єкт – будівля, споруда, відкритий або закритий майданчик тощо, що використовуються підприємством для операцій з товарами і засобами транспортування, що є складовими міжнародного ланцюга постачання товарів;

оцінка відповідності – оцінка відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення;

повторна оцінка відповідності – повторна оцінка відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення;

працівник – будь-яка фізична особа, яка своєю працею бере участь у діяльності підприємства на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з підприємством. До працівників відносяться штатні, позаштатні, тимчасові, сезонні тощо, а також особи, які проходять стажування на підприємстві;

приміщення – кімната, офіс тощо, в яких здійснюються операції з введення, обробки та збереження облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства;

транспортна одиниця – транспортний засіб комерційного призначення та/або контейнер.

Інші терміни, що застосовуються у цьому Порядку, вживаються в значеннях, визначених Митним кодексом України та Законом України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи».

**Попередній розгляд документів про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення**

3. Для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення підприємство подає до Держмитслужби заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення та анкету самооцінки підприємства у формі електронних документів, на які накладено КЕП керівника підприємства.

4. Попередній розгляд наданих підприємством документів, визначених частиною другою статті 34 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», здійснюється протягом 30 робочих днів з дати реєстрації таких документів в Держмитслужбі.

5. Послідовність прийняття до попереднього розгляду наданих підприємствами документів визначається у відповідності до хронологічної послідовності реєстрації таких документів в Держмитслужбі.

6. Попередній розгляд документів, наданих підприємством, здійснюється структурним підрозділом Держмитслужби, на який покладено здійснення функції проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

7. Під час попереднього розгляду здійснюється перевірка наявності підстав для відмови підприємству в проведенні оцінки відповідності, визначених частиною четвертою статті 34 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», а також перевірка відомостей відповідно до розділу 1 алгоритму оцінки відповідності.

8. За результатами попереднього розгляду керівником структурного підрозділу Держмитслужби, на який покладено здійснення функції проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, з дотриманням строків, установлених Законом України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», подається на розгляд керівнику Держмитслужби або уповноваженій ним особі:

1) проект наказу про проведення оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення. У проекті наказу про проведення оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення визначаються перелік умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення для оцінки відповідності з урахуванням обраного підприємством виду дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, персональний склад комісії з оцінки відповідності; або

2) проект рішення про відмову в проведенні оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення у формі листа. В проекті такого рішення зазначаються, з посиланням на відповідний пункт (відповідні пункти) частини четвертої статті 34 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», підстави для відмови в проведенні оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, строк і порядок оскарження такого рішення.

9. У строк, що не перевищує 30 днів з дати реєстрації в Держмитслужбі наданих підприємством документів, визначених частиною другою статті 34 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»:

видається наказ про проведення оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення; або

реєструється лист про відмову в проведенні оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

Копію наказу про проведення оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення або лист про відмову в проведенні оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення надсилається підприємству невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день після дня його видання (реєстрації), в електронній формі з накладенням КЕП.

**Організація оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення**

10. До складу комісії з оцінки відповідності включаються посадові особи митних органів, які успішно пройшли спеціальний курс з оцінки відповідності підприємств відповідним умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

У разі відсутності посадових осіб митних органів, які успішно пройшли спеціальний курс з оцінки відповідності підприємств відповідним умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, до складу комісії з оцінки відповідності включаються посадові особи структурних підрозділів Держмитслужби, на які покладено здійснення наступних функцій:

1) проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення;

2) організації та контролю за своєчасністю сплати митних платежів;

3) проведення заходів із запобігання та протидії контрабанді, боротьби з порушеннями митних правил на митній території України;

4) координації та здійснення контролю за дотриманням законодавства України з питань митної справи шляхом організації та проведення документальних перевірок платників податків.

11. Головою комісії з оцінки відповідності призначається посадова особа структурного підрозділу Держмитслужби, на який покладено здійснення функції проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

12. Для оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, за виключенням критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації», а також умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, встановлених пунктами 1 – 3 частини першої, пунктом 1 частини другої та пунктами 1 – 4 частини третьої статті 41 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», до складу комісії з оцінки відповідності включаються по одній посадовій особі митного органу. З огляду на категорію, до якої належить підприємство та/або специфіку його діяльності, для оцінки відповідності такого підприємства критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» та/або окремих умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, дотримання яких є також умовою відповідності цьому критерію, до складу комісії з оцінки відповідності можуть включатися більше ніж по одній посадовій особі митного органу.

13. Обов’язки з проведення оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення розподіляються між членами комісії з оцінки відповідності згідно з кваліфікацією, отриманою за результатами проходження спеціального курсу з оцінки відповідності підприємств відповідним умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

У разі відсутності посадових осіб митних органів, які успішно пройшли спеціальний курс з оцінки відповідності підприємств відповідним умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, для проведення оцінки відповідності підприємства таким умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення до комісії з оцінки відповідності включаються:

1) посадова особа структурного підрозділу Держмитслужби, на який покладено здійснення функції проведення заходів щодо запобігання та протидії контрабанді, боротьби з порушеннями митних правил на митній території України – для проведення оцінки відповідності критерію «дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності»;

2) посадова особа структурного підрозділу Держмитслужби, на який покладено здійснення функції організації та проведення відповідно до законодавства документальних перевірок вимог законодавства з питань митної справи – для проведення оцінки відповідності критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації», а також умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, встановлених пунктами 1 – 3 частини першої, пунктом 1 частини другої та пунктами 1 – 4 частини третьої статті 41 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»;

3) посадова особа структурного підрозділу Держмитслужби, на який покладено здійснення функції організації та контролю за своєчасністю сплати митних платежів – для проведення оцінки відповідності критерію «стійкий фінансовий стан», а також умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, встановлених пунктами 4 – 5 частини першої статті 41 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»;

4) посадова особа структурного підрозділу Держмитслужби, на який покладено здійснення функції проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення – для проведення оцінки відповідності критерію «забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства», а також умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, встановлених пунктами 1 – 2 частини першої та пунктами 1 – 2 частини другої статті 32, пунктом 6 частини першої, пунктом 2 частини другої та пунктом 5 частини третьої статті 41 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи».

14. З урахуванням обсягів операцій з товарами, що здійснюються підприємством, та географічного розташування об’єктів, що використовуються ним для таких операцій, головою комісії з оцінки відповідності розробляється та затверджується графік роботи такої комісії, який повинен в межах строків, визначених Законом України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» для оцінки відповідності, передбачати:

1) терміни проведення необхідних заходів комісією з оцінки відповідності на робочих місцях без відвідання приміщень і об’єктів, що використовуються підприємством;

2) терміни проведення необхідних заходів комісією з оцінки відповідності з відвіданням приміщень і об’єктів, що використовуються підприємством;

3) термін подання керівнику Держмитслужби або уповноваженій ним особі відповідних документів про відповідність чи невідповідність підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, розрахований виходячи з 120-денного строку проведення оцінки відповідності відповідно до частини п’ятої статті 34 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи».

15. У разі необхідності, в окремих заходах з оцінки відповідності під час відвідання комісією з оцінки відповідності приміщень і об’єктів, що використовуються підприємством, можуть приймати участь посадові особи митниць, які залучаються до заходів з оцінки відповідності керівником структурного підрозділу Держмитслужби, на який покладено здійснення функції проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення за поданням голови комісії з оцінки відповідності.

16. Оцінка відповідності підприємства критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації», а також умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, встановлених пунктами 1 – 3 частини першої, пунктом 1 частини другої та пунктами 1 – 4 частини третьої статті 41 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» здійснюється з обов’язковим відвіданням відповідними членами комісії з оцінки відповідності приміщень і об’єктів, які використовуються підприємством та на яких, зокрема, здійснюється зберігання первинних документів і регістрів бухгалтерського та складського обліку, та/або які використовуються підприємством та мають значення для оцінки відповідності.

17. Заходи, що передбачають відвідання комісією з оцінки відповідності та посадовими особами митниць (у разі їх залучення) приміщень і об’єктів, що використовуються підприємством, здійснюються з урахуванням наступних вимог:

1) строк для проведення таких заходів не повинен перевищувати тридцяти днів;

2) у разі залучення посадових осіб митниць, перелік таких осіб має бути повідомлений головою комісії з оцінки відповідності керівнику підприємства або уповноваженій ним особі до початку таких заходів;

3) члени комісії з оцінки відповідності та посадові особи митниць (у разі їх залучення) повинні пред’явити керівнику підприємства або уповноваженій ним особі свої службові посвідчення;

4) графік проведення таких заходів повинен бути узгоджений з керівником підприємства або уповноваженою ним особою.

18. Оцінка відповідності або невідповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення здійснюється відповідно до контрольних питань № 1.1.1, 1.2.3, 1.3.4 розділу 1 та розділів 2 – 5 алгоритму оцінки відповідності.

19. У випадках, передбачених алгоритмом оцінки відповідності, для отримання інформації, необхідної для оцінки відповідності підприємства певній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, комісією з оцінки відповідності та посадовими особами митниць (у разі їх залучення) може здійснюватися опитування працівників підприємства.

Опитування проводиться членом комісії з оцінки відповідності, відповідальним за проведення оцінки відповідності за такою умовою для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення. Під час опитування повинна бути присутня особа, призначена відповідальною на підприємстві за взаємодію з комісією з оцінки відповідності, а також можуть бути присутні голова та або інші члени такої комісії, посадові особи митниць (у разі їх залучення).

На початку опитування член комісії з оцінки відповідності, який проводить опитування, повинен упевнитися в особі опитуваного шляхом перевірки його документів, коротко роз’яснити мету опитування, вимоги цього пункту та чітко сформулювати запитання до опитуваного.

Після цього опитуваний працівник підприємства повинен у формі вільної розповіді повідомити, чи належить поставлене запитання до його компетенції чи посадових обов’язків та надати відому йому інформацію з поставленого запитання.

Якщо опитуваним надано відповідь на поставлене запитання недостатньо повно й конкретно, членом комісії з оцінки відповідності можуть бути поставлені уточнюючі запитання.

Для фіксування інформації, отриманої під час опитування, використовується аркуш опитування за формою, наведеною в Додатку 2 до цього Порядку.

Аркуш опитування заповнюється членом комісії з оцінки відповідності, який проводить опитування.

Член комісії з оцінки відповідності, який проводить опитування, вносить поставлені запитання та відповіді опитуваного до відповідних розділів аркушу опитування. Після закінчення опитування заповнений аркуш опитування підписується членом комісії з оцінки відповідності, який його здійснював, та надається опитуваному для ознайомлення й підпису.

Опитуваний має право підписати аркуш опитування із зауваженнями або запереченнями щодо викладених відповідей, зазначивши правильні відповіді на запитання, а також надати додаткові пояснення щодо поставлених запитань.

Якщо опитуваний відмовляється надавати відповіді на поставлені питання та/або підписувати аркуш опитування, членом комісії з оцінки відповідності вноситься відповідний запис до такого аркушу опитування, та підписується усіма присутніми членами комісії з оцінки відповідності та посадовими особами митниць, які були присутні при проведенні опитування.

Аркуш опитування додається до звіту про результати оцінки та використовується для надання відповіді на питання алгоритму оцінки відповідності, щодо яких здійснювалося опитування.

20. Для оцінювання відповідності підприємства певній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення використовується двобальна шкала з оцінками «Відповідає» або «Не відповідає».

21. Оцінювання відповідності підприємства певній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення здійснюється на основі сукупності відповідей на контрольні питання, що включені до відповідного розділу алгоритму оцінки відповідності.

Оцінка «Відповідає» за певною умовою для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення виставляється у тому разі, коли на всі контрольні питання, включені до відповідного розділу алгоритму оцінки відповідності, з тих що застосовуються до підприємства відповідно до виду дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, який бажає отримати підприємство, надано відповідь «Так» та/або «Не застосовується» (з огляду на роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або специфіку діяльності підприємства).

У всіх інших випадках за такою умовою для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення виставляється оцінка «Не відповідає».

22. У разі якщо під час проведення оцінки відповідності на контрольне питання, що включене до алгоритму оцінки відповідності, надано відповідь «Ні», член комісії з оцінки відповідності підприємства відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в письмовому вигляді інформує про виявлену невідповідність голову такої комісії, із описом виявленої невідповідності.

Голова комісії з оцінки відповідності надсилає підприємству копію такого повідомлення про виявлену невідповідність в електронній формі з накладенням КЕП у строк, що не перевищує трьох робочих днів з дня отримання такого повідомлення від члена комісії з оцінки відповідності.

Підприємство має право усунути виявлену невідповідність та повідомити про це голову комісії з оцінки відповідності до завершення строку проведення оцінки відповідності шляхом направлення повідомлення в електронній формі з накладенням КЕП.

Голова комісії з оцінки відповідності в письмовому вигляді невідкладно інформує про усунення підприємством виявленої невідповідності члена такої комісії, яким було виявлено невідповідність.

У строк, що не перевищує 30 днів з дня отримання від підприємства повідомлення про усунення виявленої невідповідності, член комісії з оцінки відповідності, яким виявлено невідповідність, зобов’язаний пересвідчитися, що підприємством усунуто таку невідповідність. У разі якщо строк, необхідний для перевірки усунення підприємством виявленої невідповідності, перевищує попередньо встановлений строк проведення оцінки відповідності, член комісії з оцінки відповідності повідомляє голову такої комісії про необхідність продовження строку проведення оцінки відповідності на підставі пункту 2 частини п’ятої статті 34 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи».

23. Не пізніше, ніж за 10 календарних днів до завершення строку оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, кожний член комісії з оцінки відповідності завершує оцінювання відповідності підприємства відповідним умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення за двобальною шкалою («Відповідає», «Не відповідає») та особисто складає проект звіту про результати оцінки й передає його голові комісії з оцінки відповідності.

У разі якщо згідно з проектом звіту про результати оцінки підприємство відповідає умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, голова комісії з оцінки відповідності повертає такий проект звіту члену такої комісії для його підписання.

У разі якщо згідно з проектом звіту про результати оцінки підприємство не відповідає умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, голова комісії з оцінки відповідності, надсилає підприємству копію такого проекту звіту в електронному вигляді з накладенням КЕП у строк, що не перевищує трьох робочих днів з дня його отримання від члена комісії з оцінки відповідності.

Підприємство має право у строк, що не перевищує 30 днів з дня отримання проекту звіту про результати оцінки, подати письмові заперечення та відповідні документи на їх обґрунтування голові комісії з оцінки відповідності.

Посадові особи митних органів зобов’язані розглянути подані підприємством письмові заперечення у строк, що не перевищує 30 днів з дня їх отримання, та внести зміни до проекту звіту про результати оцінки, якщо заперечення підприємства є обґрунтованими. Участь голови комісії з оцінки відповідності та члена такої комісії, яким складено відповідний проект звіту про результати оцінки, у розгляді наданих підприємством письмових заперечень є обов’язковою.

Якщо підприємством протягом строку, що не перевищує 30 днів з дня отримання проекту звіту про результати оцінки, не подано письмових заперечень до такого проекту звіту або якщо за результатами їх розгляду посадовими особами митних органів встановлено, що такі заперечення є необґрунтованими, членом комісії з оцінки відповідності, яким складено проект звіту про результати оцінки, такий звіт підписується та надається голові такої комісії. При цьому у випадках, коли заперечення підприємства визнаються необґрунтованими, у звіті про результати оцінки членом комісії з оцінки відповідності, яким складено цей звіт, додатково зазначаються причини необґрунтованості заперечень підприємства.

Відомості, внесені до звіту про результати оцінки, також вносяться членом комісії з оцінки відповідності, що склав такий звіт, до відповідних розділів ЄАІС митних органів.

24. Голова комісії з оцінки відповідності після отримання від членів такої комісії усіх звітів про результати оцінки складає на їх основі висновок про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

При складанні висновку про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення голова комісії з оцінки відповідності здійснює звірку інформації, зазначеної у відповідних розділах звіту про результати оцінки, з відомостями внесеними до ЄАІС митних органів згідно з таким звітом, та у разі виявлення розбіжностей надає члену комісії з оцінки відповідності доручення усунути такі розбіжності.

Висновок про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення складається до завершення строку проведення оцінки відповідності.

Після підписання висновку про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення такий висновок та проект наказу про надання або відмову в наданні дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення подається на розгляд керівнику Держмитслужби або уповноваженій ним особі.

У строк, що не перевищує семи робочих днів з дня підписання висновку про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення Держмитслужбою видається наказ про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення або про відмову в наданні дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

У наказі про відмову в наданні дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення обов’язково зазначаються підстави для відмови в наданні підприємству дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення з посиланням на норми законодавства, а також строк і порядок оскарження такого рішення.

Копія наказу Держмитслужби про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення або про відмову в наданні дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення надсилається підприємству невідкладно, але не пізніше, ніж на наступний робочий день після дня його прийняття, в електронному вигляді з накладенням КЕП.

Разом із наказом Держмитслужби про відмову в наданні дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення підприємству надсилаються копії висновку про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення та звіту про результати оцінки, згідно з яким підприємство не відповідає умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

25. Відомості про надання підприємству дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення вносяться до ЄАІС митних органів та до Єдиного державного реєстру авторизованих економічних операторів невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день з дня видання відповідного наказу Держмитслужби.

**Організація повторної оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення**

26. Повторна оцінка відповідності проводиться у випадках та протягом строків, визначених статтею 35 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи».

27. У строки, визначені частиною восьмою статті 35 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», керівником структурного підрозділу Держмитслужби, на який покладено здійснення функції проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, подається на розгляд керівнику Держмитслужби або уповноваженій ним особі проект наказу про проведення повторної оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення. У проекті наказу про проведення повторної оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення відповідно до частини дев’ятої статті 35 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» визначається перелік умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, щодо яких буде проводитися повторна оцінки відповідності, та зазначаються підстави для проведення повторної оцінки відповідності, персональний склад комісії з оцінки відповідності та дата початку проведення такої оцінки.

28. Персональний склад комісії з оцінки відповідності формується з урахуванням умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, які підлягають повторній оцінці відповідності.

29. Під час проведення повторної оцінки відповідності посадові особи митних органів керуються пунктами 15 – 21 та 23 цього Порядку з урахуванням особливостей, встановлених пунктами 30 – 32 цього Порядку.

30. Оцінювання відповідності підприємства певній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення здійснюється виключно на основі сукупності відповідей на контрольні питання, що включені до відповідного розділу алгоритму оцінки відповідності та є необхідними для підтвердження виконання підприємством умови для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, щодо якої здійснюється така повторна оцінка відповідності.

31. Не пізніше ніж за 3 календарних дні до завершення строку повторної оцінки відповідності кожний член комісії з оцінки відповідності завершує оцінювання відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення за двобальною шкалою («Відповідає», «Не відповідає») та особисто складає проект звіту про результати оцінки й передає його голові комісії з оцінки відповідності.

При проведенні повторної оцінки відповідності оцінка «Відповідає» за певною умовою для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення виставляється у тому разі, коли на всі питання, що включені до відповідного розділу алгоритму оцінки відповідності та є необхідними для підтвердження виконання підприємством умови для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, щодо якої здійснюється така повторна оцінка відповідності, надано відповідь «Так» або «Не застосовується». У всіх інших випадках за такою умовою виставляється оцінка «Не відповідає».

32. При складанні висновку про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення голова комісії з оцінки відповідності здійснює звірку інформації, зазначеної у відповідних розділах звіту про результати оцінки з відомостями, внесеними до ЄАІС митних органів згідно з таким звітом, та у разі виявлення розбіжностей надає члену комісії з повторної оцінки відповідності доручення усунути такі розбіжності.

У разі якщо згідно з висновком про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення підприємство відповідає умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, Держмитслужба надсилає підприємству копію такого висновку в електронній формі з накладенням КЕП у строк, що не перевищує трьох робочих днів з дня підписання такого висновку.

У разі якщо згідно з висновком про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення підприємство не відповідає хоча б одній з умов для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, у строк, що не перевищує семи робочих днів з дня підписання такого висновку Держмитслужбою видається наказ про зупинення дії дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

Разом із наказом Держмитслужби про зупинення дії дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення підприємству надсилаються копії висновку про відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення та звіту про результати оцінки, згідно з яким підприємство не відповідає умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

Відомості про зупинення дії дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення вносяться до ЄАІС митних органів невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день з дня видання відповідного наказу Держмитслужби.

33. Дія дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення може бути поновлена або дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення може бути анульований в порядку, визначеному частиною шостою статті 32, статтями 36 та 37 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи».

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

Додаток 1

до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення

**Алгоритм оцінки відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення**

**I. Загальні положення**

Під час попереднього розгляду документів про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення та для оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення використовують наведені нижче контрольні питання щодо оцінки відомостей, заявлених в анкеті самооцінки підприємства.

Сукупність контрольних питань та відповідей на них, що дозволяють перевірити внесену до анкети самооцінки підприємства інформацію щодо підприємства та оцінити відповідність (невідповідність) підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, становлять алгоритм оцінки відповідності.

Нумерація розділів, підрозділів та контрольних питань алгоритму оцінки відповідності відповідає нумерації розділів, підрозділів та пунктів анкети самооцінки підприємства відповідно.

Для цілей цього алгоритму оцінки відповідності, у разі якщо контрольне питання містить пункти, відповідь «Так» на таке контрольне питання надається за сукупністю відповідей на пункти такого контрольного питання, наведених в таблиці до такого контрольного питання, з урахуванням примітки до них.

У разі якщо пункт контрольного питання містить підпункти, відповідь на такий пункт, наведена в таблиці до такого контрольного питання, надається за сукупністю відповідей на підпункти такого пункту, наведених в таблиці до такого контрольного питання, з урахуванням примітки до них.

**ІІ. Контрольні питання алгоритму оцінки відповідності**

**1) Розділ 1. Інформація про підприємство**

**Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство**

**Контрольне питання № 1.1.1**

Чи наведено та чи підтверджується інформація про підприємство, зазначена у пункті 1.1.1 анкети самооцінки підприємства?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.1.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, структурний підрозділ Держмитслужби, на який покладено здійснення функції організації та проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, має перевірити таке:

1. Чи підтверджується наступна інформація, зазначена підприємством в анкеті самооцінки підприємства, а саме:

а) назва; Так/Ні

б) адреса; Так/Ні

в) дата створення; Так/Ні

г) організаційно-правова форма підприємства; Так/Ні

ґ) код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи-підприємця, індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість представництва); Так/Ні

д) обліковий номер особи, присвоєний згідно зі статтею 455 Митного кодексу України? Так/Ні

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи є підприємство резидентом?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

3. Чи підтверджується інформація про кількість повних календарних місяців з дати заснування підприємства до дати подання заяви підприємства про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 1.1.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | а | Так | - |
| б | Так |
| в | Так |
| г | Так |
| ґ | Так |
| д | Так |
| 2 | Так | - | - | - |
| 3 | Так | - | - | - |

**Контрольне питання № 1.1.2**

Чи підтверджується інформація про підприємство, зазначена у пункті 1.1.2 анкети самооцінки підприємства, зокрема відомостями, розміщеними у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.1.2: Так/Ні***

**Контрольне питання № 1.1.3**

Чи надано інформацію про наявність на підприємстві працівника, відповідального за митні питання?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.1.3: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається 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» та при виконанні наступних умов:

підприємство регулярно виступає суб’єктом режиму (здійснено митне оформлення не менше 50 митних декларацій для поміщення товарів у режим спільного транзиту протягом попередніх 12 місяців); та

підприємство не має працівника, відповідального за митні питання (у пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства зазначено «не застосовується»).

Для підтвердження відповіді «Не застосовується» необхідно отримання відповіді «Так» на контрольне питання № 1.2.3 алгоритму оцінки відповідності.

**Контрольне питання № 1.1.4**

Чи підтверджується інформація про підприємство, зазначена у пункті 1.1.4 анкети самооцінки підприємства?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.1.4: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, структурний підрозділ Держмитслужби, на який покладено здійснення функції організації та проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення має перевірити, чи відповідає зазначена інформація щодо заявленої ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для перевірки інформації, в залежності від кожної з зазначених підприємством ролей, структурний підрозділ Держмитслужби, на який покладено здійснення функції організації та проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, на вибірковій основі перевіряє таке:

для виробника: наявність інформації про підприємство в якості виробника товарів, що експортуються у відповідних митних деклараціях;

для експортера: наявність інформації про підприємство в якості особи, відповідальної за фінансове врегулювання та/або відправника у відповідних митних деклараціях;

для імпортера: наявність інформації про підприємство в якості особи, відповідальної за фінансове врегулювання та/або отримувача у відповідних митних деклараціях;

для митного представника: наявність у відповідних митних деклараціях інформації про підприємство в якості особи:

* яка надає послуги з декларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України, – для митного брокера;
* яка виступає посередником під час виконання зовнішньоекономічного договору (контракту), – для комісіонера, агента, консигнатора тощо;

для перевізника:

* наявність інформації про підприємство в якості перевізника на транспортних документах або принципала у відповідних митних деклараціях;
* наявність допуску до перевезень за системою МДП (для автомобільних перевізників);

для експедитора: наявність коду виду економічної діяльності 52.29 згідно з Класифікатором видів економічної діяльності ДК 009:2010 у відомостях про підприємство в Єдиному державному реєстрів юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців і громадських формувань;

для утримувача митного складу: наявність відомостей у відповідних реєстрах, що ведуться Держмитслужбою, про надання підприємству дозволу на відкриття та експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання або вільної митної зони комерційного типу.

**Контрольне питання № 1.1.5**

Чи наведено в пункті 1.1.5 анкети самооцінки підприємства інформацію щодо об’єктів, які використовуються підприємством в операціях з товарами, які переміщуються або плануються для переміщення у міжнародному ланцюзі постачання товарів?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.1.5: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається 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», «звільнення від гарантії», «самостійне накладання пломб спеціального типу».

**Контрольне питання № 1.1.7**

Чи наведено в пункті 1.1.7 анкети самооцінки підприємства інформацію щодо підрозділів підприємства та опис функціональних обов’язків тих підрозділів, які задіяні (забезпечують участь) підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.1.7: Так/Ні***

**Контрольне питання № 1.1.8**

Чи наведено інформацію про осіб, які виконують обов’язки працівників, зазначених у пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства, під час їх тимчасової відсутності, та яким документом це встановлено?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.1.8: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо, на контрольне питання № 1.1.3 отримано відповідь «Не застосовується».

**Контрольне питання № 1.1.9**

Чи наведено в пункті 1.1.9 анкети самооцінки підприємства інформацію про категорію підприємства та середню кількість працівників підприємства?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.1.9: Так/Ні***

**Підрозділ 1.2. Обсяг господарських операцій**

**Контрольне питання № 1.2.1**

Чи наведено в пункті 1.2.1 анкети самооцінки підприємства інформацію про розмір чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та чистий фінансовий результат (чистий прибуток або збиток)?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.2.1: Так/Ні***

**Контрольне питання № 1.2.2**

Чи наведено в пункті 1.2.2 анкети самооцінки підприємства інформацію щодо об’єктів, які не належать підприємству та які використовуються в операціях з товарами, що є або будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.2.2: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі, якщо підприємство не використовує об’єкти, які йому не належать, в операціях з товарами, що є або будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів.

**Контрольне питання № 1.2.3**

Чи регулярно виступає підприємство суб’єктом режиму спільного транзиту?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.2.3: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається при виконанні всіх наступних умов:

а) підприємством подано 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»; та

б) кількість оформлених протягом попередніх 12 місяців митних декларацій для поміщення товарів у режим спільного транзиту, становить менше 50 декларацій; та

в) підприємство відповідає критерію забезпечення практичних стандартів компетенції чи професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається, якщо підприємством протягом попередніх 12 місяців здійснено митне оформлення 50 або більше митних декларацій для поміщення товарів у режим спільного транзиту.

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

**Контрольне питання № 1.3.1**

Чи наведено у пункті 1.3.1 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.3.1: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі, якщо підприємство виконує роль виробника.

**Контрольне питання № 1.3.2**

Чи наведено в пункті 1.3.2 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.3.2: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі, якщо підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

**Контрольне питання № 1.3.3**

Чи наведено в пункті 1.3.3 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.3.3: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі, якщо підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів, а також у разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального спрощення «самостійне накладання пломб спеціального типу», «авторизований вантажовідправник», «авторизований вантажоодержувач».

**Контрольне питання № 1.3.4**

Чи підтверджується інформація, наведена у пункті 1.3.4 анкети самооцінки підприємства, для цілей отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.3.4: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального спрощення «загальна фінансова гарантія», «самостійне накладання пломб спеціального типу», «авторизований вантажовідправник», «авторизований вантажоодержувач».

Для надання відповіді на питання комісія з оцінки відповідності має перевірити чи має підприємство досвід здійснення митних формальностей під час декларування та випуску товарів у митні режими з наданням митним органам загальної фінансової гарантії, необхідний для отримання відповідного дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми» та «звільнення від гарантії»:

- не менше одного року – для дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків»; або

- не менше двох років – для дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 75 відсотків»; або

- не менше трьох років – для дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «звільнення від гарантії»?

**Контрольне питання № 1.3.5**

Чи наведено в пункті 1.3.5 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо здійснення операцій з ввезення товарів, які підлягають оподаткуванню особливими видами мита?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 1.3.5: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі, якщо підприємство не здійснює операції з ввезення товарів, що підлягають оподаткуванню особливими видами мита, а також у разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального спрощення «самостійне накладання пломб спеціального типу», «авторизований вантажовідправник», «авторизований вантажоодержувач».

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

У разі якщо підприємство подає заяву про надання будь-якого виду дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, крім спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажовідправник», контрольне питання № 2.2.1 цього розділу не застосовується.

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

**Контрольне питання № 2.1.1**

Чи забезпечується відповідність критерію «дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності» в частині відсутності не погашеної або не знятої в установленому законом порядку судимості за вчинення контрабанди наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів, злочинів у сфері господарської діяльності та злочинів у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов’язаної із наданням публічних послуг у осіб підприємства, зазначених у пункті 1 частини першої статті 33 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 2.1.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має переконатися у відсутності не погашеної або не знятої в установленому законом порядку судимості за відповідні злочини у таких осіб підприємства:

1. Кінцевих бенефіціарних власників (контролерів)?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

2. Власників істотної участі?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

3. Членів правління або іншого виконавчого органу підприємства, членів наглядової ради?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

4. Керівника підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

5. Головного бухгалтера?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

6. Керівника підрозділу по роботі з митницею?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

7. 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?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

До звіту про результати оцінки додаються довідки про притягнення до кримінальної відповідальності, відсутність (наявність) судимості або обмежень, передбачених кримінально-процесуальним законодавством України, щодо відповідних осіб підприємства, надані підприємством, або відповідні відомості, отримані Держмитслужбою на підставі міжвідомчих угод про інформаційний обмін.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 2.1.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на будь-який з пунктів 1–7 контрольного питання надається у випадку відсутності на підприємстві відповідних осіб  |
| 2 | Так або Не застосовується | - | - |
| 3 | Так або Не застосовується | - | - |
| 4 | Так або Не застосовується | - | - |
| 5 | Так або Не застосовується | - | - |
| 6 | Так або Не застосовується | - | - |
| 7 | Так або Не застосовується | - | - |

**Контрольне питання № 2.1.2**

Чи забезпечується відповідність критерію «дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності» у частині відсутності протягом календарного року, в якому здійснюється оцінка відповідності підприємства та будь-якого з попередніх трьох календарних років накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил, що належать до систематичних або серйозних порушень митних правил відповідно до пункту 2 частини першої статті 33 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» на осіб підприємства, зазначених у пункті 2 частини першої статті 33 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 2.1.2: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має переконатися у відсутності накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил, що належать до систематичних або серйозних порушень митних правил відповідно до пункту 2 частини першої статті 14 Митного кодексу України, на таких осіб підприємства:

1. Кінцевих бенефіціарних власників (контролерів)?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

2. Власників істотної участі?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

3. Членів правління або іншого виконавчого органу підприємства, членів наглядової ради?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

4. Керівника підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

5. Головного бухгалтера?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

6. Керівника підрозділу по роботі з митницею?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

7. 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?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

8. Агентів з митного оформлення інших підприємств (митних брокерів), а також посадових осіб інших підприємств у зв’язку з виконанням ними дій, пов’язаних із здійсненням митних формальностей щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення в інтересах підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 2.1.2 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на будь-який з пунктів 1–8 контрольного питання надається у випадку відсутності на підприємстві відповідних осіб  |
| 2 | Так або Не застосовується | - | - |
| 3 | Так або Не застосовується | - | - |
| 4 | Так або Не застосовується | - | - |
| 5 | Так або Не застосовується | - | - |
| 6 | Так або Не застосовується | - | - |
| 7 | Так або Не застосовується | - | - |
| 8 | Так або Не застосовується | - | - |

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

## Контрольне питання № 2.2.1

Чи наявні у підприємства дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення «самостійне накладання пломб спеціального типу» та будь-який з дозволів 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 70 відсотків», «звільнення від гарантії»?

## *Варіанти відповіді на контрольне питання № 2.2.1: Так/Ні*

## Питання не впливає на виконання підприємством критерію «дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності».

Для надання відповіді на питання комісія з оцінки відповідності має перевірити наявність відповідних дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень у підприємства та зазначити у звіті про результати оцінки їх реквізити.

**3) 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» контрольні питання цього розділу не застосовуються.

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» контрольні питання №№ 3.2.2, 3.5.2-3.5.5, 3.8.1, 3.8.4 та контрольні питання підрозділів 3.6 та 3.7 не застосовуються.

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків» контрольні питання №№ 3.2.2, 3.5.3-3.5.5, 3.8.1, 3.8.4 та контрольні питання підрозділів 3.6 та 3.7 не застосовуються.

**Підрозділ 3.1. Аудиторський слід**

## Контрольне питання № 3.1.1

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині формування та збереження аудиторського сліду?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.1.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи наявні у розпорядчому документі про облікову політику підприємства положення, які визначають, що система обліку підприємства:

а) відповідає основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні; Так/Ні

б) забезпечує фіксування у хронологічному порядку всіх господарських операцій, що дає змогу митним органам прослідкувати факт реєстрації господарської операції від її виникнення в первинному обліковому документі та до внесення такої операції до відповідних облікових та/або звітних документів, а також перевірити правильність та достовірність облікових записів шляхом вивчення послідовності зафіксованих фактів здійснення господарських операцій; Так/Ні

в) забезпечує можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом? Так/Ні/Не застосовується

У випадку відповіді «Так» на будь-який з підпунктів «а» – «в» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідного розпорядчого документу про облікову політику підприємства та додати його копію.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи забезпечується можливість відслідковування наступних операцій шляхом посилання облікових записів на їх джерело:

а) замовлення товарів; Так/Ні/Не застосовується

б) продаж, передача товарів у використання (наприклад, оренда, дарування); Так/Ні/Не застосовується

в) закупівля, отримання товарів у використання (наприклад, оренда, дарування); Так/Ні/Не застосовується

г) здійснення інвентаризації; Так/Ні/Не застосовується

ґ) зберігання (з можливістю відслідковування місця зберігання конкретного товару); Так/Ні/Не застосовується

д) виробництво (з можливістю відслідковування переміщення запасів між різними підрозділами, залученими у процесі виробництва, якщо здійснюється приймання-передача запасів між підрозділами); Так/Ні/Не застосовується

е) виконання митних формальностей (оформлені митні декларації та інша документація); Так/Ні/Не застосовується

є) прийом та відвантаження товару; Так/Ні/Не застосовується

ж) транспортування (наприклад, товари в дорозі); Так/Ні/Не застосовується

з) облік розрахунків з постачальниками та клієнтами? Так/Ні/Не застосовується

Для надання відповіді на підпункти «а» – «з» цього пункту, перевірка здійснюється на вибірковій основі з урахуванням наявності зазначених у цих підпунктах операцій у діяльності підприємства (не більше 3 тестових перевірок на операцію).

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.1.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | а | Так | - |
| б | Так | - |
| в | Так або Не застосовується | Відповідь «Не застосовується» на цей підпункт надається у разі, якщо підприємство подало 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» |
| 2 | Так | а | Так або Не застосовується | Відповідь «Не застосовується» на будь-який з підпунктів «а» – «з» цього пункту надається у разі відсутності відповідних операцій, зазначених у такому підпункті, у діяльності підприємства |
| б | Так або Не застосовується |
| в | Так або Не застосовується |
| г | Так або Не застосовується |
| ґ | Так або Не застосовується |
| д | Так або Не застосовується |
| е | Так або Не застосовується |
| є | Так або Не застосовується |
| ж | Так або Не застосовується |
| з | Так або Не застосовується |

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

## Контрольне питання № 3.2.1

## Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині застосування комп’ютерних систем для автоматизації ведення господарській діяльності підприємства?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.2.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи налагоджений обмін інформацією між основною комп’ютерною системою та системою, що використовується для митних цілей?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, яким чином налагоджений такий обмін (використання єдиної системи, автоматична передача інформації між системами, передача інформації в іншому узгодженому форматі (наприклад, періодична передача даних на електронних носіях інформації з їх наступним завантаженням до комп’ютерної системи).

2. Чи задокументовано на підприємстві (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) надання доступу користувачам до різних компонентів (функцій) комп’ютерної системи?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

3. Чи відрізняється план рахунків в комп’ютерній системі ведення комерційної та транспортної документації від того, який затверджений обліковою політикою підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

4. Чи пов’язані бухгалтерський та складський облік товарних запасів з обліковими записами в комп’ютерній системі підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.2.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | - | - | - |
| 2 | Так | - | - | - |
| 3 | Ні | - | - | - |
| 4 | Так | - | - | - |

## Контрольне питання № 3.2.2

## Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.2.2: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі, якщо підприємство подало заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків».

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи забезпечує система веденнякомерційної та транспортної документаціїможливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи забезпечує система ведення комерційної та транспортної документації можливість визначення місць зберігання товарів з різним митним статусом?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.2.2 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | - | - | - |
| 2 | Так | - | - | - |

## Підрозділ 3.3. Система внутрішнього контролю

## Контрольне питання № 3.3.1

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині наявності системи внутрішнього контролю?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.3.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи підтверджуються інформація про систему внутрішнього контролю, заявлена в анкеті самооцінки підприємства, документами, якими встановлені процедури такої системи?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи охоплює система внутрішнього контролю діяльність підрозділів підприємства, відповідальних за наступні операції/питання:

а) фінанси; Так/Ні/Не застосовується

б) закупівлі; Так/Ні/Не застосовується

в) виробництво; Так/Ні/Не застосовується

г) продажі; Так/Ні/Не застосовується

ґ) ведення комерційної та транспортної документації; Так/Ні/Не застосовується

д) ведення бухгалтерського обліку; Так/Ні/Не застосовується

е) здійснення митних формальностей та взаємодії з митницею? Так/Ні/Не застосовується

Для надання відповіді на підпункти «а» – «е» цього пункту контрольного питання, перевірка здійснюється з урахуванням наявності зазначених у цих підпунктах операцій у діяльності підприємства.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

3. Чи переглядаються та оновлюються процедури системи внутрішнього контролю на періодичній основі?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, з якою періодичністю та які саме процедури оновлюються, а також чим це підтверджується та чи інформується персонал про такі оновлення.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.3.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | - | - | - |
| 2 | Так | а | Так або Не застосовується | Відповідь «Не застосовується» на будь-який з підпунктів «а» – «е» цього пункту надається у разі відсутності відповідних операцій, зазначених у такому підпункті, у діяльності підприємства |
| б | Так або Не застосовується |
| в | Так або Не застосовується |
| г | Так або Не застосовується |
| ґ | Так або Не застосовується |
| д | Так або Не застосовується |
| е | Так або Не застосовується |
| 3 | Так | - | - | - |

## Контрольне питання № 3.3.2

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині здійснення перевірок процедур внутрішнього контролю?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.3.2: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи підтверджується відповідь підприємства щодо проведення перевірок процедур внутрішнього контролю?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документу, який підтверджує відповідь.

2. Чи підтверджується відповідь підприємства щодо здійснення перевірок процедур внутрішнього контролю, що стосуються митних питань?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документу, який підтверджує відповідь.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.3.2 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | - | - | - |
| 2 | Так | - | - | - |

## Контрольне питання № 3.3.3

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині перевірки та актуалізації базової та довідкової інформації, що використовується в системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.3.3: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити, чи визначені на підприємстві працівники, на яких покладено обов’язки з перевірки та актуалізації базової та довідкової інформації, що використовується в системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації на підприємстві.

## Підрозділ 3.4. Товарні потоки

## Контрольне питання № 3.4.1

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині забезпечення реєстрації товарних потоків?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.4.1: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не потребує реєстрації товарних потоків.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо надходження товарів наступні операції:

а)  замовлення товарів; Так/Ні

б)  підтвердження замовлення; Так/Ні

в)  відправлення товарів їх постачальником; Так/Ні

г)  контроль за дотриманням вимог щодо супровідної документації; Так/Ні

ґ)  транспортування товарів до підприємства або до клієнтів підприємства; Так/Ні

д)  отримання товарів підприємством або клієнтами підприємства, а також здійснення контролю відповідності таких товарів замовленню, цілісності їх пакування тощо; Так/Ні

е)  здійснення розрахунків за товари; Так/Ні

є)  здійснення обліку запасів? Так/Ні

Для надання відповіді на підпункти «а» – «є» цього пункту контрольного питання перевірка здійснюється за кожною із операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

2. Чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо зберігання товарів наступні операції:

а) чітке визначення місць, призначених для зберігання товарів; Так/Ні

б) способи зберігання для небезпечних/шкідливих товарів; Так/Ні

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

г) періодичність проведення інвентаризації; Так/Ні

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

д) облік товарів у тимчасових місцях їх зберігання (за наявності)? Так/Ні

Для надання відповіді на підпункти «а» – «д» цього пункту контрольного питання перевірка здійснюється за кожною із операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

3. Чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо виробництва товарів наступні операції:

а) складання замовлення на виробництво; Так/Ні

б) вилучення та доставка запасів з місць їх зберігання на виробництво; Так/Ні

в) виробництво, визначення відповідальних співробітників, ведення облікових записів; Так/Ні

г) наявність технологічних схем виробництва та їх дотримання; Так/Ні

ґ) облік виготовленої продукції та невикористаних запасів? Так/Ні

Для надання відповіді на підпункти «а» – «ґ» цього пункту контрольного питання перевірка здійснюється за кожною із операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

4. Чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо відвантаження товарів наступні операції:

а) отримання замовлення від клієнтів підприємства та організація виробництва; Так/Ні

б) підготовку замовлення на відвантаження; Так/Ні

в) інформування складу про замовлення на придбання та/або відвантаження товарів; Так/Ні

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

ґ) сортування, комплектування, пакування товарів; Так/Ні

д) контроль отримання розрахунку за товари; Так/Ні

е) оновлення облікових даних щодо запасів? Так/Ні

Для надання відповіді на підпункти «а» – «е» цього пункту контрольного питання перевірка здійснюється за кожною із операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.4.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так або Не застосовується | а | Так або Ні | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження товарів.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» щонайменше на 50% з операцій, зазначених у підпунктах «а» – «є» цього пункту |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| ґ | Так або Ні |
| д | Так або Ні |
| е | Так або Ні |
| є | Так або Ні |
| 2 | Так або Не застосовується | а | Так або Ні | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій зі зберігання товарів.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» щонайменше на 50 % з операцій, зазначених у підпунктах «а» – «д» цього пункту |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| ґ | Так або Ні |
| д | Так або Ні |
| 3 | Так або Не застосовується | а | Так або Ні | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій виробництва товарів.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» щонайменше на 50 % з операцій, зазначених у підпунктах «а» – «ґ» цього пункту |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| ґ | Так або Ні |
| 4 | Так або Не застосовується | а | Так або Ні | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з відвантаження товарів.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» щонайменше на 50 % з операцій, зазначених у підпунктах «а» – «е» цього пункту |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| ґ | Так або Ні |
| д | Так або Ні |
| е | Так або Ні |

## Контрольне питання № 3.4.2

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині контролю обліку запасів?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.4.2: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення обліку запасів.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи охоплюють процедури контролю обліку запасів наступні операції щодо надходження запасів:

а) контроль відповідності між даними замовлення та фактично отриманими запасами; Так/Ні

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

в) облік та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу запасів; Так/Ні

г) ідентифікацію та виправлення помилкових облікових записів щодо запасів; Так/Ні

ґ) ідентифікацію у системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом? Так/Ні/Не застосовується

Для надання відповіді на підпункти «а» – «ґ» цього пункту контрольного питання перевірка здійснюється за кожною із операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

2. Чи охоплюють процедури контролю обліку запасів наступні операції щодо зберігання запасів:

а) облік та контроль залишків; Так/Ні

б) виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання; Так/Ні/Не застосовується

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

г) процедури у разі пошкодження або руйнування (знищення, втрати тощо) запасів, виявлення надлишків або нестач у їх фактичній наявній кількості? Так/Ні

Для надання відповіді на підпункти «а» – «г» цього пункту контрольного питання перевірка здійснюється за кожною із операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

3. Чи охоплюють процедури контролю обліку запасів наступні операції щодо виробництва товарів:

а) моніторинг і контроль за процесом виробництва (у тому числі за обсягом виходу готової продукції); Так/Ні

б) порядок дій у випадку виявлення невідповідностей, відхилень, порушень технологічних схем виробництва, наявних процедур тощо; Так/Ні

в) порядок дій у випадку виявлення відхилень щодо утворення відходів, побічних продуктів, втрат під час процесу виробництва; Так/Ні

г) контроль якості готової продукції та облік його результатів; Так/Ні

ґ) процедури утилізації (видалення відходів) (у тому числі небезпечних)? Так/Ні

Для надання відповіді на підпункти «а» – «ґ» цього пункту контрольного питання перевірка здійснюється за кожною із операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

4. Чи охоплюють процедури контролю обліку запасів наступні операції щодо відвантаження запасів:

а) повідомлення про видачу та відправлення запасів; Так/Ні

б) транспортування товарів до клієнта замовника або до державного кордону; Так/Ні

в) випуск рахунків та інших необхідних для продажу платіжних документів; Так/Ні

г) надання необхідних інструкцій перевізнику, експедитору тощо; Так/Ні

ґ) випуск та/або перевірку наявності необхідних супровідних документів; Так/Ні

д) отримання доказів відправлення товарів; Так/Ні

е) повернення товарів (наприклад, огляд, контроль кількості та якості, облік); Так/Ні

є) порядок дій у випадку виявлення невідповідностей, нестачі під час відвантаження; Так/Ні

ж) інші операції, що застосовуються замовником (у разі наявності, комісія з оцінки відповідності має зазначити такі операції)? Так/Ні

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

Для надання відповіді на підпункти «а» – «ж» цього пункту контрольного питання перевірка здійснюється за кожною із операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.4.2 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так або Не застосовується | а | Так або Ні | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження запасів.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» щонайменше на 50 % з операцій, зазначених у підпунктах «а» – «г» цього пункту, а також відповіді «Не застосовується» на підпункт «ґ» для отримання 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» або відповіді «Так» для отримання будь-якого іншого виду дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| ґ | Так або Ні або Не застосовується |
| 2 | Так | а | Так або Ні | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій зі зберігання запасів.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» щонайменше на 50 % з операцій, зазначених у підпунктах «а», «в», «г» цього пункту, а також відповіді «Не застосовується» на підпункт «б» для отримання 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» або відповіді «Так» для отримання будь-якого іншого виду дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення |
| б | Так або Ні або Не застосовується |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| 3 | Так | а | Так або Ні | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з виробництва товарів.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» щонайменше на 50 % з операцій, зазначених у підпунктах «а» – «ґ» цього пункту |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| ґ | Так або Ні |
| 4 | Так | а | Так або Ні | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з відвантаження запасів.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» щонайменше на 50 % з операцій, зазначених у підпунктах «а» – «ж» цього пункту |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| ґ | Так або Ні |
| д | Так або Ні |
| е | Так або Ні |
| є | Так або Ні |
| ж | Так або Ні |

## Підрозділ 3.5. Митні формальності

## Контрольне питання № 3.5.1

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині контролю за правильністю заповнення митних декларацій?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.5.1: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи є у підприємства задокументовані процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій, які подаються ним або від його імені?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

2. Чи охоплюють процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій для підприємства, яке виконує роль імпортера, експортера, утримувача митного складу, перевізника та/або експедитора в міжнародному ланцюзі постачання товарів, та яке є суб’єктом режиму, наступні операції:

а) процедури забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готує підприємство, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій; Так/Ні/Не застосовується

б) процедури актуалізації даних (найменування, адреси тощо) щодо митних представників, які залучаються підприємством; Так/Ні/Не застосовується

в) процедури обрання митних представників (наприклад, перевірки на надійність і відповідність іншим вимогам, які здійснюються підприємством перед їх обранням); Так/Ні/Не застосовується

г) умови, за яких залучаються митні представники; Так/Ні/Не застосовується

ґ) умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника; Так/Ні/Не застосовується

д) процедури надання митному представнику підприємства чітких та однозначних інструкцій; Так/Ні/Не застосовується

е) процедури перевірки та надання митному представнику підприємства, його перевізнику, експедитору тощо супровідних та дозвільних документів, включаючи їх надання, відкликання, повернення; Так/Ні/Не застосовується

є) процедури перевірки підприємством правильності і дотримання строків виконання робіт митним представником; Так/Ні/Не застосовується

ж) процедури інформування митного представника підприємства щодо будь-яких помилок (змін), які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій; Так/Ні/Не застосовується

з) порядок дій підприємства у випадку виявлення невідповідностей, помилок тощо; Так/Ні/Не застосовується

и) процедури добровільного інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо? Так/Ні/Не застосовується

У випадку відповіді «Так» на будь-який з підпунктів «а» – «и» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур та додати їх копію.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

3. Чи охоплюють процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій для підприємства, яке виконує роль митного представника, перевізника та/або експедитора в міжнародному ланцюзі постачання товарів, та яке не є суб’єктом режиму, наступних операцій:

а) умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін; Так/Ні/Не застосовується

б) процедури забезпечення правильності заповнення і своєчасності подання митних декларацій, які готує підприємство, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій (застосовується лише до митних представників); Так/Ні/Не застосовується

в) своєчасне надання або перевірку наявності супровідної та дозвільної документації; Так/Ні/Не застосовується

г) процедури ознайомлення працівників підприємства з вимогами клієнтів і умовами договорів; Так/Ні/Не застосовується

ґ) порядок дій у разі отримання від клієнтів нечітких інструкцій або недостовірної інформації; Так/Ні/Не застосовується

д) порядок дії у разі виявлення будь-яких помилок (змін), які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій; Так/Ні/Не застосовується

е) процедури добровільного інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо? Так/Ні/Не застосовується

У випадку відповіді «Так» на будь-який з підпунктів «а» – «е» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур та додати їх копію.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

4. Чи підтверджується інформація щодо заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, зазначена підприємством у пункті 1.3.2 анкети самооцінки підприємства, а саме:

а) чи визначено на підприємстві особу, відповідальну за класифікацію товарів, згідно з УКТ ЗЕД; Так/Ні

б) чи підтверджується документально здійснення заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД? Так/Ні

У випадку відповіді «Так» на підпункт «а» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити таке:

* у разі якщо особа, відповідальна на підприємстві за класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД, є працівником підприємства – найменування, номер та дату документу, яким визначено відповідні обов’язки такої особи;
* у разі якщо особа, відповідальна на підприємстві за класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД, є працівником іншого суб’єкта господарювання – найменування, номери та дати відповідних договорів, згідно якими така особа здійснює класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД на такому підприємстві.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

5. Чи підтверджується інформація щодо заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів, зазначена підприємством у пункті 1.3.3 анкети самооцінки підприємства, а саме:

а) чи визначено на підприємстві особу, відповідальну за визначення митної вартості товарів; Так/Ні

б) чи підтверджується документально здійснення заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів? Так/Ні

У випадку відповіді «Так» на підпункт «а» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити таке:

* у разі якщо особа, відповідальна на підприємстві за визначення митної вартості, є працівником підприємства – найменування, номер та дату документу, яким визначено відповідні обов’язки такої особи;
* у разі якщо особа, відповідальна на підприємстві за визначення митної вартості, є працівником іншого суб’єкта господарювання – найменування, номери та дати відповідних договорів, згідно з якими така особа здійснює визначення митної вартості товарів для такого підприємства.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.5.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на пункт надається, якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає самостійне або від його імені подання митних декларацій |
| 2 | Так або Не застосовується | а | Так або Не застосовується | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо підприємство не виконує роль імпортера, експортера та/або утримувача митного складу перевізника та/або експедитора в міжнародному ланцюзі постачання товарів, та не є суб’єктом режиму.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» або «Не застосовується» на підпункти «а» – «и».Відповідь «Не застосовується» на будь-який з підпунктів «а» – «и» надається, якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає виконання відповідних операцій, зазначених у такому підпункті |
| б | Так або Не застосовується |
| в | Так або Не застосовується |
| г | Так або Не застосовується |
| ґ | Так або Не застосовується |
| д | Так або Не застосовується |
| е | Так або Не застосовується |
| є | Так або Не застосовується |
| ж | Так або Не застосовується |
| з | Так або Не застосовується |
| и | Так або Не застосовується |
| 3 | Так або Не застосовується | а | Так або Не застосовується | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо підприємство не виконує роль митного представника, перевізника та/або експедитора в міжнародному ланцюзі постачання товарів, та є суб’єктом режиму.Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» або «Не застосовується» на підпункти «а» – «е».Відповідь «Не застосовується» на будь-який з підпунктів «а» – «е» надається, якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає виконання відповідних операцій, зазначених у такому підпункті |
| б | Так або Не застосовується |
| в | Так або Не застосовується |
| г | Так або Не застосовується |
| ґ | Так або Не застосовується |
| д | Так або Не застосовується |
| е | Так або Не застосовується |
| 4 | Так  | а | Так |  |
| б | Так |
| 5 | Так або Не застосовується | а | Так | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального спрощення «самостійне накладання пломб спеціального типу», «авторизований вантажовідправник», «авторизований вантажоодержувач»  |
| б | Так |

## Контрольне питання № 3.5.2

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині організації інформування митних органів про ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи, виявлені підприємством?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.5.2: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи є у підприємства задокументовані процедури з повідомлення митних органів про виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур та додати його копію.

2. Якщо за останній рік були виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи, чи задокументовані факти повідомлення митним органам про такі порушення?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.5.2 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | - | - | ‑ |
| 2 | Так або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на пункт контрольного питання надається у разі якщо підприємством не виявлялись порушення, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи |

## Контрольне питання № 3.5.3

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині забезпечення контролю за товарами, експорт або імпорт яких підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.5.3: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи здійснювало підприємство експортні (імпортні) операції з товарами, що підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження процедур адміністрування ліцензій?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*/*Не застосовується*

3. Чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передує даті подання підприємством заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, у зв’язку з неподанням митному органу відповідної ліцензії.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/ Не застосовується*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.5.3 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так або Ні | - | - | ‑ |
| 2 | Так або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на цей пункт надається у разі отримання відповіді «Ні» на пункт 1 цього контрольного питання |
| 3 | Ні або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на цей пункт надається у разі отримання відповіді «Ні» на пункт 1 цього контрольного питання |

## Контрольне питання № 3.5.4

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині забезпечення контролю за товарами військового призначення або подвійного використання?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.5.4: Так/Ні***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи здійснює підприємство експортні (імпортні) операції з товарами військового призначення або подвійного використання?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження системи внутрішньофірмового експортного контролю?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

3. Чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передує даті подання заяви підприємства про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, у зв’язку з неподанням митному органу дозвільних документів, необхідних для здійснення міжнародної передачі товарів військового призначення або подвійного використання?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.5.4 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так або Ні | - | - | ‑ |
| 2 | Так або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на цей пункт надається у разі отримання відповіді «Ні» на пункт 1 цього контрольного питання |
| 3 | Ні або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на цей пункт надається у разі отримання відповіді «Ні» на пункт 1 цього контрольного питання |

## Контрольне питання № 3.5.5

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині забезпечення ефективного контролю за товарами, експорт або імпорт яких підлягають заборонам та/або обмеженням шляхом отримання спеціальних дозвільних документів тощо?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.5.5: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи здійснювало підприємство експортні (імпортні) операції з товарами, для пропуску яких через митний кордон України та митного оформлення згідно зі статтею 197 Митного кодексу України вимагається подання митним органам документів, що підтверджують дотримання встановлених обмежень, які відрізняються від документів, зазначених у пункті 3.5.3 та 3.5.4 анкети самооцінки підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження процедур адміністрування документів, подання яких вимагається згідно зі статтею 197 Митного кодексу України, які відрізняються від документів, зазначених у пункті 3.5.3 та 3.5.4 анкети самооцінки підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

3. Чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передує даті подання підприємством заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, у зв’язку з неподанням митному органу таких документів.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.5.5 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так або Ні | - | - | ‑ |
| 2 | Так або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на цей пункт надається у разі отримання відповіді «Ні» на пункт 1 цього контрольного питання |
| 3 | Ні або Не застосовується | - | - | Відповідь «Не застосовується» на цей пункт надається у разі отримання відповіді «Ні» на пункт 1 цього контрольного питання |

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

## Контрольне питання № 3.6.1

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині забезпечення належного зберігання, попередження втрати та захисту облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.6.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи задокументовані на підприємстві наступні процедури:

а) створення резервних копій (у тому числі періодичності такого створення), відновлення та архівування облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності; Так/Ні

б) порядку та місця збереження таких облікових записів, документів та інформації; Так/Ні

в) наявність вимог до носіїв інформації, на яких зберігаються резервні копії, форматів їх зберігання та програмного забезпечення, яке використовується для створення резервних копій (відновлення, архівування облікових записів)? Так/Ні

У випадку відповіді «Так» на будь-який з підпунктів «а» – «в» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування відповідного документу (інструкції, порядку, настанови, інформаційного листа тощо) та додати його копію.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. У разі залучення підприємством інших суб’єктів господарювання (провайдерів відповідних послуг) для створення (зберігання) резервних копій (відновлення та/або архівування) облікових записів, документів та інформації щодо його господарювання, чи забезпечується можливість відслідковування внесення змін до таких резервних копій (архівної інформації)?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити яким способом забезпечується така можливість.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.6.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | а | Так | - |
| б | Так |
| в | Так |
| 2 | Так або Не застосовується | ‑ | ‑ | Відповідь «Не застосовується» на пункт надається, якщо підприємство не залучає інших суб’єктів господарювання (провайдерів відповідних послуг) |

## Контрольне питання № 3.6.2

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині встановленого строку зберігання облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.6.2: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити, чи відповідає строк зберігання облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства в інформаційній системі обліку та/або документообігу (у тому числі в архівованому вигляді), строку, визначеному частиною 13 статті 264 Митного кодексу України.

## Контрольне питання № 3.6.3

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині наявності плану забезпечення неперервності діяльності та відновлення на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку та/або документообігу?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.6.3: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити, чи є на підприємстві задокументований план дій на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку та/або документообігу.

## У випадку відповіді «Так», у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документу, що містить такий план.

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

## Контрольне питання № 3.7.1

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині запровадження заходів спрямованих на захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем від несанкціонованого доступу?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.7.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи охоплюють заходи, запроваджені з метою захисту інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства від несанкціонованого доступу (проникнення), таке:

а) наявність процедур з інформаційної безпеки, направлених 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; Так/Ні

б) використання багаторівневої системи захисту; Так/Ні

в) визначення осіб, відповідальних за роботу і захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства; Так/Ні

г) встановлення мережевих екранів (файєрволів), антивірусних та інших програм для захисту від шкідливого програмного забезпечення та спроб несанкціонованого проникнення в системи; Так/Ні

ґ) 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; Так/Ні

д) наявність процедури резервного копіювання, включаючи процес відновлення всіх необхідних програм та даних у випадку їх втрати внаслідок несанкціонованого доступу (проникнення) до таких систем; Так/Ні

е) наявність електронних журналів (реєстрів) із записами про ідентифікацію кожного користувача та його дії в системі; Так/Ні

є) наявність програми підвищення обізнаності працівників стосовно питань інформаційної безпеки, програми підвищення кваліфікації (навчання) співробітників, відповідальних за питання інформаційної безпеки; Так/Ні

ж) 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? Так/Ні

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

## У випадку відповіді «Так» на будь-який з підпунктів «а» – «ж» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, що підтверджують наявність таких процедур та процесів (наприклад, посадова інструкція, порядок, настанова, інформаційний лист тощо).

2. Чи проводяться підприємством тестування на проникнення в систему?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.7.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | а | Так або Ні | Відповідь «Так» на пункт контрольного питання надається у разі отримання відповідей «Так» на 66% із заходів, зазначених у підпунктах «а» – «ж» цього пункту |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні |
| г | Так або Ні |
| ґ | Так або Ні |
| д | Так або Ні |
| е | Так або Ні |
| є | Так або Ні |
| ж | Так або Ні |
| 2 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |

## Контрольне питання № 3.7.2

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині запровадження заходів спрямованих на захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем від несанкціонованого доступу, в тому числі управління доступом?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.7.2: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи задокументовані на підприємстві процедури надання прав доступу до інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем, в тому числі визначення працівників з відповідними правами, критерії та обсяги надання прав доступу тощо?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи визначений на підприємстві окремий підрозділ або особа, відповідальна за роботу та захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

3. Чи є на підприємстві письмові настанови або внутрішні інструкції у сфері інформаційної безпеки для працівників?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

4. Чи задокументовані на підприємстві процедури щодо встановлення паролів, в тому числі їх складності, періодичності зміни тощо?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.7.2 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 2 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 3 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 4 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |

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

## Контрольне питання № 3.8.1

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.8.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи задокументовані на підприємстві процедури для забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати, які регламентують:

а) обмеження прав доступу до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку; Так/Ні

б) резервне копіювання первинних та інших документів, створення резервних копій електронних документів або їх витягів; Так/Ні

в) визначення осіб, відповідальних за збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку; Так/Ні

г) контроль за дотриманням вимог щодо збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку? Так/Ні

У випадку відповіді «Так» на будь-який з підпунктів «а» – «г» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування відповідного документу (інструкції, порядку, настанови, інформаційного листа тощо), що підтверджує наявність процедур, зазначених у такому підпункті, та додати його копії.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи підтверджується наявність на підприємстві процедур для забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Для відповіді на цей пункт необхідно провести опитування особи, відповідальної на підприємстві за збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку, щодо відомостей, зазначених у підпунктах «а», «б» та «г» пункту 1 цього контрольного питання.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.8.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | а | Так | - |
| б | Так |
| в | Так |
| г | Так |
| 2 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |

**Контрольне питання № 3.8.2**

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині вжиття заходів для запобігання випадків несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.8.2: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідностімає перевірити таке:

1. Чи задокументовані на підприємстві наступні процедури:

а) визначення відповідальної особи, яку необхідно повідомляти у випадку виявлення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку; Так/Ні

б) спосіб повідомлення такої відповідальної особи, у разі виявлення фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень; Так/Ні

в) порядок подальших дій (документування порушень, з’ясування обставин, що призвели до порушень, тощо), які необхідно вжити у випадку виявлення таких фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку; Так/Ні

г) порядок моніторингу, перегляду та оновлення процедур, зазначених у підпунктах «а» – «в» цього пункту контрольного питання; Так/Ні

ґ) проведення інструктажу працівників щодо запровадження (зміни) процедур із забезпечення недопущення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку? Так/Ні

У випадку відповіді «Так» на будь-який з підпунктів «а» – «ґ» цього пункту контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими запроваджені такі процедури.

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. У разі якщо на підприємстві були виявлені випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку, чи підтверджується відповідь на пункт 1 цього контрольного питання фактично вжитими заходами, відомості про які наведені у пункті 3.3.2 анкети самооцінки підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні/Не застосовується*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.8.2 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | а | Так | ‑ |
| Так | б | Так | ‑ |
| Так | в | Так | ‑ |
| Так | г | Так | ‑ |
| Так | ґ | Так | ‑ |
| 2 | Так або Не застосовується | ‑ | ‑ | Відповідь «Не застосовується» на цей пункт контрольного питання надається у разі відсутності виявлених випадків несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку |

**Контрольне питання № 3.8.3**

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині забезпечення контролю за внесенням змін до інформації щодо руху товарних потоків?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.8.3: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не потребує реєстрації товарних потоків.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи визначені документально категорії працівників, які мають доступ до інформації про рух товарних потоків?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи визначені документально категорії працівників, які мають право вносити зміни до такої інформації?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату такого документу та додати його копію.

3. Чи зберігається інформація про внесення змін до інформації про рух товарних потоків?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Для відповіді на цей пункт контрольного питання необхідно перевірити, чи відображається у відповідній електронній системі (програмному забезпеченні) інформація про працівника, дату, час та підставу внесення відповідної зміни.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 3.8.3 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 2 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 3 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |

**Контрольне питання № 3.8.4**

Чи забезпечується відповідність критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» або відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині наявності вимог до інших суб’єктів господарювання діяльності щодо захисту та збереження інформації щодо руху товарних потоків?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 3.8.4: Так/Ні/Не застосовується***

Відповідь «Не застосовується» на контрольне питання надається у разі якщо специфіка діяльності підприємства не потребує реєстрації товарних потоків.

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити, чи підтверджується інформація про встановлення підприємством вимог до інших суб’єктів господарювання щодо захисту та збереження інформації щодо руху товарних потоків (наприклад, у договорах з такими іншими суб’єктами господарювання).

У випадку відповіді «Так», у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, якими документами такі вимоги встановлюються та додати їх копії (не більше 2 документів).

## 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», контрольні питання цього розділу не застосовуються.

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

## Контрольне питання № 4.1.1

Чи забезпечується відповідність критерію «стійкий фінансовий стан» в частині відсутності перебування підприємства у процедурі санації боржника до відкриття провадження у справі про банкрутство, а також відсутності відкритого провадження у справі про банкрутство щодо підприємства?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 4.1.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи перебуває підприємство у процедурі санації боржника до відкриття провадження у справі про банкрутство?

*Варіанти відповіді на пункт:* *Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити номери та дату ухвали суду, якою було прийнято рішення про проведення санації.

2. Чи відкрито щодо підприємства провадження у справі про банкрутство?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити номер та дату ухвали суду про відкриття провадження у справі про банкрутство.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 4.1.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Ні | ‑ | ‑ | ‑ |
| 2 | Ні | ‑ | ‑ | ‑ |

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

**Контрольне питання 4.2.1**

Чи забезпечується відповідність критерію «стійкий фінансовий стан» в частині відсутності у підприємства податкового боргу зі сплати митних платежів протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності та попередніх трьох календарних років?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 4.2.1: Так/Ні***

## Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи мало або чи має підприємство податковий борг зі сплати мита протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності та попередніх трьох календарних років:

а) вивізного мита; Так/Ні

б) ввізного мита; Так/Ні

в) сезонного мита; Так/Ні

г) спеціального мита; Так/Ні

ґ) антидемпінгового мита; Так/Ні

д) компенсаційного мита; Так/Ні

е) додаткового імпортного збору? Так/Ні

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи мало або чи має підприємство податковий борг зі сплати акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності та попередніх трьох календарних років?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

3. Чи мало або чи має підприємство податковий борг зі сплати податку на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів (продукції) протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності та попередніх трьох календарних років?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 4.2.1 | Відповідь на пункт | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Ні | а | Ні | -  |
| б | Ні |
| в | Ні |
| г | Ні |
| ґ | Ні |
| д | Ні |
| е | Ні |
| 2 | Ні | ‑ | ‑ | ‑ |
| 3 | Ні | ‑ | ‑ | ‑ |

**Контрольне питання № 4.2.2**

Чи забезпечується відповідність критерію «стійкий фінансовий стан» в частині відсутності у підприємства податкового боргу зі сплати інших податків, що не належать до митних платежів?

***Варіанти відповіді на контрольне питання: Так/Ні***

## Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи має підприємство податковий борг зі сплати загальнодержавних податків:

а) податку на прибуток підприємств; Так/Ні

б) податку на доходи фізичних осіб; Так/Ні

в) податку на додану вартість; Так/Ні

г) акцизного податку; Так/Ні

ґ) екологічного податку; Так/Ні

д) рентної плати? Так/Ні

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи має підприємство податковий борг зі сплати місцевих податків:

а) податку на майно; Так/Ні

б) єдиного податку? Так/Ні

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

3. Чи має підприємство податковий борг зі сплати місцевих зборів:

а) збору за місця для паркування транспортних засобів; Так/Ні

б) туристичного збору? Так/Ні

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 4.2.2 | Відповідь на пункт  | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Ні | а | Ні | ‑ |
| б | Ні |
| в | Ні |
| г | Ні |
| ґ | Ні |
| д | Ні |
| 2 | Ні | а | Ні | ‑ |
| б | Ні |
| 3 | Ні | а | Ні | ‑ |
| б | Ні |

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

**Контрольне питання № 4.3.1**

Чи забезпечується відповідність критерію «стійкий фінансовий стан» в частині відповідності розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства нормативним значенням, затвердженим цією постановою?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 4.3.1: Так/Ні***

## Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити чи відповідають наступні розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства за даними річної (проміжної) фінансової звітності нормативним значенням, затвердженим цією постановою:

## 1. Коефіцієнт покриття (Кпокр)?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

## 2. Коефіцієнт платоспроможності (Кплат)?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

## 3. Коефіцієнт фінансування (Кфін)?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 4.3.1 | Відповідь на пункт  | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | - | - | - |
| 2 | Так | - | - | - |
| 3 | Так | - | - | - |

## Підрозділ 4.4. Чисті активи

**Контрольне питання № 4.4.1.**

Чи забезпечується відповідність критерію «стійкий фінансовий стан» та відповідній умові для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення в частині достатності розміру чистих активів?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 4.4.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності на підставі перевірки числового значення чистих активів підприємства за даними річної (проміжної) фінансової звітності (рядок 1495 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), має перевірити наступне:

1. Чи складає числове значення чистих активів підприємства за даними річної (проміжної) фінансової звітності підприємства суму ≥ 0?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

2. Чи числове значення чистих активів підприємства за даними річної (проміжної) фінансової звітності підприємства є достатнім для виконання зобов’язань із сплати митного боргу в розмірі незабезпеченої частини базової суми загальної фінансової гарантії?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Для надання відповіді на цей пункт контрольного питання комісія з оцінки відповідності має перевірити дотримання наступної нерівності:

ЧА – НЧБС ≥ 0, де

ЧА – числове значення чистих активів підприємства за даними річної (проміжної) фінансової звітності;

НЧБС – розмір незабезпеченої частини базової суми загальної фінансової гарантії.

Розмір незабезпеченої частини базової суми загальної фінансової гарантії обраховується для більшої з сум – базової суми загальної фінансової гарантії, зазначеної у діючих дозволах на застосування спеціального транзитного спрощення, вже наданих підприємству митними органами, або базової суми загальної фінансової гарантії, зазначеної підприємством у заяві про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, – та складає відповідно:

* 50% від більшої з таких сум – у випадку подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків»; або
* 70% від більшої з таких сум – у випадку подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків»; або
* 100% від більшої з таких сум – у випадку подання заяви про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «звільнення від гарантії».

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 4.4.1 | Відповідь на пункт  | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | - | - | - |
| 2 | Так | - | - | - |

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

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» контрольні питання цього розділу не застосовуються при виконанні наступних умов:

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; та

на контрольне питання № 1.2.3 отримано відповідь «Так».

**Підрозділ 5.1. Досвід практичної роботи**

**Контрольне питання № 5.1.1**

Чи забезпечується відповідність критерію «забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства» в частині наявності у підприємства досвіду здійснення діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів та/або призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання, який має досвід практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 5.1.1: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи підтверджується інформація про наявність у підприємства досвіду здійснення діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства, та попередніх трьох календарних років?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Для надання відповіді на цей пункт контрольного питання, комісією з оцінки відповідності враховується інформація, зазначена підприємством у пунктах 1.1.1, 1.1.4 та 1.2.3 (якщо застосовується) анкети самооцінки підприємства.

2. Чи підтверджується інформація щодо призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання, відомості про якого зазначені в підпункті «а» пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Для надання відповіді на цей пункт контрольного питання комісія з оцінки відповідності перевіряє наявність документу, що підтверджує призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання (наприклад, наказ про прийняття на роботу, наказ про призначення на посаду тощо).

Також необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, які підтверджують інформацію про визначення осіб, відомості про яких наведено в пункті 1.1.8 анкети самооцінки підприємства, які виконуватимуть обов’язки працівника, відповідального за митні питання, на час його тимчасової відсутності.

3. Чи підтверджується інформація щодо досвіду практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей не менше трьох років у працівника, відповідального за митні питання на підприємстві?

Для надання відповіді на цей пункт контрольного питання комісія з оцінки відповідності перевіряє таке:

а) чи наявна інформація в трудовій книжці про призначення на посади, що пов’язані із здійсненням митних формальностей, наприклад спеціаліст із імпорту (експорту), менеджер зовнішньо-економічної діяльності, агент з митного оформлення, декларант, логіст тощо, або керівник такого відповідного підрозділу; Так/Ні

б) чи внесені обов’язки зі здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням до посадової інструкції особи, що відповідає за митні питання; Так/Ні

в) чи наявна інформація про особу, що відповідає за митні формальності на підприємстві, у графі 54 митних декларацій (застосовується лише до митного брокера, утримувача митного складу, а також експортера або імпортера, які здійснюють декларування самостійно). Так/Ні/Не застосовується

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі у разі отримання наступної сукупності відповідей на пункти 1 - 2 та/або 2 - 3 контрольного питання з урахуванням примітки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пункту контрольного питання № 5.1.1 | Відповідь на пункт  | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 2 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 3 | Так | а | Так або Ні | Відповідь «Так» на цей пункт контрольного питання надається у разі отримання відповіді «Так» на будь-який з підпунктів «а» – «в» цього пункту |
| б | Так або Ні |
| в | Так або Ні або Не застосовується |

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

**Контрольне питання № 5.2.1**

Чи забезпечується відповідність критерію «забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства» в частині підтвердження кваліфікації працівника, відповідального за митні питання, в порядку підтвердження кваліфікації працівника підприємства, відповідального за митні питання, зі знань законодавства України з питань митної справи, затвердженому цією постановою?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 5.2.1: Так/Ні***

Для підтвердження відповіді на це питання комісією з оцінки відповідності:

- перевіряються відомості, внесені до ЄАІС митних органів, стосовно звіту про результати тестування працівника, відповідального за митні питання, проведеного у порядку підтвердження кваліфікації працівника підприємства, відповідального за митні питання, зі знань законодавства України з питань митної справи, затвердженому цією постановою; або

- проводиться тестування працівника підприємства, відповідального за митні питання, у порядку, затвердженому цією постановою.

**Контрольне питання № 5.2.2**

Чи забезпечується відповідність критерію «забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства» в частині покладення на працівника, відповідального за митні питання, обов’язків, необхідних для виконання такого критерію?

***Варіанти відповіді на контрольне питання № 5.2.2: Так/Ні***

Для надання відповіді на контрольне питання, комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:

1. Чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, обов’язки з взаємодії з митними органами з питань відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання, а також додати їх копію.

2. Чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, обов’язки з проведення самостійного контролю за дотриманням підприємством відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення та дотриманням умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних транзитних спрощень?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання, а також додати їх копію.

3. Чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, обов’язки невідкладного інформування митних органів про зміни в діяльності підприємства, що мають значення для проведення оцінки відповідності, у тому числі щодо втрати або передання іншій особі права користування відповідним об’єктом (будівлею, спорудою, відкритим або закритим майданчиком тощо), виникнення подій та/або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством відповідності умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення та умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних транзитних спрощень?

*Варіанти відповіді на пункт: Так/Ні*

У випадку відповіді «Так» на цей пункт контрольного питання, у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання, а також додати їх копію.

Відповідь «Так» на контрольне питання надається у разі:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пунктуконтрольного питання № 5.2.2 | Відповідь на пункт  | Підпункт пункту контрольного питання | Відповідь на підпункт | Примітка |
| 1 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 2 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |
| 3 | Так | ‑ | ‑ | ‑ |

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

Додаток 2

до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення

**АРКУШ ОПИТУВАННЯ**

з питань, поставлених при здійсненні оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення …………………………………………………………………………………………. (прізвище, власне ім’я працівника, посадової особи підприємства)

…………………………………………………………………………………………. (повна назва посади)

…………………………………………………………………………………………. (повне найменування юридичної особи/прізвище, власне ім’я фізичної особи-підприємця)

з питань, поставлених мені…………..……………………………………………. (дата та № документу/або прізвище, власне ім’я працівника,

…………………………………………………………………………………………. посадової особи митних органів, яка безпосередньо поставила питання)

Питання:……………………………………………………………………………….

Відповідь:……………………………………………………………………………...

Питання:……………………………………………………………………………….

Відповідь:……………………………………………………………………………...

Додатки на ……. арк.

«…»………….. 20….. р. …………………… …………………………..

 (дата) (підпис) (власне ім’я ПРІЗВИЩЕ)

**Додаток до аркуша опитування**

з питань, поставлених при здійсненні оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення

Питання:……………………………………………………………………………….

Відповідь:……………………………………………………………………………...

Питання:……………………………………………………………………………….

Відповідь:……………………………………………………………………………...

«…»………….. 20….. р. …………………… …………………………..

 (дата) (підпис) (власне ім’я ПРІЗВИЩЕ)