



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба
України

Щодо погодження проекту наказу

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає для погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про деякі питання забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту».

- Додатки: 1. Проект наказу на 54 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу на 9 арк. в 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН

Юрій Задорожний 277 54 35



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000A2FE2E00D1248B00

Підписувач Улютін Денис Валерійович

Дійсний з 10.11.2020 12:52:22 по 10.11.2022 12:52:22

Міністерство фінансів України



34030-12-5/4474 від 12.02.2021



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про деякі питання забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту

Відповідно до частин п'ятої, шостої статті 21 глави 1, частини сьомої статті 27 глави 2 розділу III Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

Порядок забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту;

форму загальної фінансової гарантії;

форму індивідуальної гарантії у формі документа фінансового гаранта;

форму сертифіката загальної фінансової гарантії;

форму сертифіката звільнення від гарантії.

2. Державній митній службі України у 30-денний строк доопрацювати відповідне програмне забезпечення для реалізації вимог цього наказу.

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

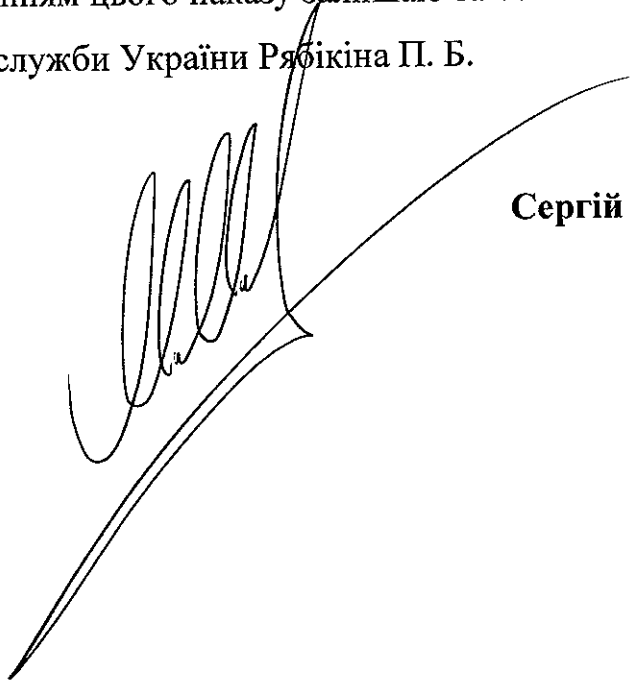
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної митної служби України Рябікіна П. Б.

Міністр

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

ПОРЯДОК

забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає механізм забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту.

2. Для цілей застосування цього Порядку терміни вживаються в такому значенні:

дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення – дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія» або «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 «звільнення від гарантії»;

застосування загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії – використання частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії, розрахованої для конкретної операції режиму спільного транзиту та доступної для резервування, для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

застосування індивідуальної гарантії – використання індивідуальної гарантії, зареєстрованої митницею гарантії згідно з цим Порядком, для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

індивідуальна гарантія – індивідуальна гарантія у формі документа фінансового гаранта;

код доступу – персональний ідентифікаційний код, що використовується для ідентифікації суб'єкта режиму під час застосування фінансової гарантії або звільнення від гарантії з метою запобігання неправомірного використання фінансової гарантії або звільнення від гарантії;

основна процедура – процедура, що використовується для поміщення та випуску товарів у режим спільного транзиту, завершення та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту, що здійснюється із застосуванням електронної транзитної системи, електронної системи управління гарантіями та єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів;

Реєстр резервної процедури – програмно-інформаційний комплекс, що передбачає внесення та збереження інформації про поміщення та випуск товарів у режим спільного транзиту, завершення та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту, інформації про реєстрацію фінансових гарантій, їх застосування, вивільнення, скасування реєстрації, відкликання, а також іншої інформації про операцію режиму спільного транзиту, що здійснюється із застосуванням резервної процедури;

реєстрація звільнення від гарантії – внесення митницею гарантії в електронну систему управління гарантіями інформації про звільнення від гарантії, що міститься в дозволі на застосування спеціального транзитного спрощення «звільнення від гарантії»;

реєстрація фінансової гарантії – внесення митницею гарантії в електронну систему управління гарантіями інформації про зобов'язання фінансового гаранта виплатити в межах розміру фінансової гарантії на вимогу митного органу суму митного боргу;

резервна процедура – процедура, що використовується для поміщення та випуску товарів у режим спільного транзиту, завершення та зняття з контролю операції режиму спільного транзиту, що здійснюється у разі тимчасової відмови електронної транзитної системи або електронної системи управління гарантіями, або єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів;

територіальна чинність – чинність зобов'язань фінансового гаранта за фінансовою гарантією або чинність дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення на митній території країн Європейського Союзу, та/або однієї або декількох інших країн-учасниць Конвенції про процедуру спільного транзиту, та/або України;

фінансова гарантія – індивідуальна гарантія або загальна фінансова гарантія.

Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, визначених Законом України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» (далі – Закон).

3. Внесення коштів як індивідуальної гарантії у формі грошової застави, їх вивільнення, повернення та перерахування до державного бюджету здійснюються відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898 «Про затвердження Порядку обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297, та наказу Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643 «Про затвердження Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844.

4. До приєднання України до Конвенції про процедуру спільного транзиту фінансові гарантії, видані для забезпечення сплати митного боргу відповідно до вимог Закону, є чинними виключно на митній території України.

5. Фінансові гарантії надаються митним органам щодо будь-яких товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту, за винятком товарів та транспортних засобів комерційного призначення, визначених статтею 20 Закону.

6. Вид і форму фінансової гарантії суб'єкт режиму обирає самостійно відповідно до видів і форм фінансових гарантій, визначених статтею 19 Закону.

7. Для поміщення товарів у режим спільного транзиту за однією митною декларацією окремого типу застосовується один із видів фінансових гарантій забезпечення сплати митного боргу, крім випадків, передбачених Законом та цим Порядком.

8. Для основної / резервної процедури митницею гарантії є:
митниця відправлення (для індивідуальної гарантії); або
структурний підрозділ апарату Держмитслужби (для загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії).

9. Розмір індивідуальної гарантії, необхідної для поміщення товарів у режим спільного транзиту, а також розмір частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії, що підлягає резервуванню для поміщення товарів у режим спільного транзиту, визначається виходячи з суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту.

10. Розрахунок суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту, здійснюється відповідно до розділу II цього Порядку.

11. Скасування реєстрації та відкликання фінансових гарантій здійснюються в порядку, встановленому статтями 22, 23 Закону, з урахуванням особливостей, встановлених главами 4, 5 розділу III цього Порядку.

12. Вивільнення індивідуальних гарантій, базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії здійснюється в порядку, встановленому статтею 24 Закону, з урахуванням особливостей, встановлених главою 6 розділу III та главою 4 розділу IV цього Порядку.

13. Інформаційна взаємодія між фінансовими гарантами, суб'єктами режиму та митними органами здійснюється в порядку, встановленому статтею 25 Закону.

14. Обмін електронними повідомленнями між митними органами, фінансовими гарантами та суб'єктами режиму здійснюється за допомогою засобів інформаційних, телекомунікаційних, інформаційно-телекомунікаційних систем з дотриманням вимог законодавства у сферах електронного документообігу, електронних довірчих послуг та захисту інформації.

II. Розрахунок суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту

1. Сума митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту, визначається виходячи з суми митних платежів, що підлягають сплаті при випуску таких товарів для вільного обігу на митній території України. При цьому пільги та преференції в оподаткуванні, встановлені законодавством для операцій з ввезення товарів на митну територію України, не враховуються.

2. Сума митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту, визначається виходячи з найбільших ставок податків (мито, акцизний податок, податок на додану вартість) для товарів, що класифікуються в одній товарній підпозиції згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТ ЗЕД) разом з товарами, які поміщуються в режим спільного транзиту.

3. Розрахунок суми митного боргу здійснюється виходячи з найбільшої повної ставки ввізного мита, встановленої Законом України «Про Митний тариф України», на рівні товарної підпозиції згідно з УКТ ЗЕД.

4. Якщо відповідно до Закону України «Про Митний тариф України» до товарів, що класифікуються в одній товарній підпозиції згідно з УКТ ЗЕД разом з товаром, який поміщується в режим спільного транзиту, повну ставку

ввізного мита встановлено як адвалорну, так і специфічну, для визначення найбільшої повної ставки ввізного мита здійснюється перерахунок специфічної ставки мита в адвалорну ставку мита за формулою:

$$C = (H \times C_t \times K) / F_v \times 100\%, \text{ де}$$

C — адвалорна ставка ввізного мита;

H — кількісні або фізичні характеристики товару, зазначені у митній декларації окремого типу;

C_t — специфічна ставка мита в іноземній валюті за одиницю товару;

K — офіційний курс валюти України до іноземної валюти, визначений відповідно до статті 3¹ Митного кодексу України;

F_v — фактурна вартість товару.

5. Після здійснення перерахунку зі специфічної в адвалорну ставку до розрахунку суми митного боргу включається найбільша з адвалорних ставок.

6. Якщо до товарів, що класифікуються в одній товарній підпозиції згідно з УКТ ЗЕД разом з товаром, який поміщується в режим спільного транзиту, встановлено сезонне мито, сума сезонного мита включається до розрахунку суми митного боргу за найбільшою ставкою.

7. Якщо товари, що класифікуються в одній товарній підпозиції згідно з УКТ ЗЕД разом з товаром, який поміщується в режим спільного транзиту, підпадають під дію рішення Міжвідомчої комісії з міжнародної торгівлі щодо оподаткування антидемпінговим, спеціальним та/або компенсаційним митом, сума такого мита включається до розрахунку суми митного боргу за найбільшою ставкою.

III. Основна процедура

1. Прийняття та реєстрація фінансових гарантій, реєстрація звільнення від гарантії

1. У разі застосування основної процедури фінансова гарантія надається митниці гарантії у формі електронного документа шляхом надсилання фінансовим гарантом електронного повідомлення, що містить набір даних про фінансову гарантію, видану для забезпечення сплати митного боргу.

Набір даних про фінансову гарантію складається з елементів даних, що відповідають даним граф форми індивідуальної гарантії або форми загальної фінансової гарантії у паперовому вигляді, за формами, затвердженими відповідно до Закону.

Перелік, формати та інші вимоги до елементів даних, що використовуються для формування набору даних про фінансову гарантію, встановлює Держмитслужба.

2. Для застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія» або «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» митниці гарантії надається одна загальна фінансова гарантія.

Розмір загальної фінансової гарантії не може бути меншим, ніж базова сума загальної фінансової гарантії, що підлягає забезпеченню.

Якщо суб'єкт режиму має дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія», розмір загальної фінансової гарантії має бути не меншим, ніж розмір базової суми загальної фінансової гарантії, визначеної у відповідному дозволі.

Якщо суб'єкт режиму має дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», розмір загальної фінансової

гарантії має бути не меншим 50 відсотків розміру базової суми загальної фінансової гарантії, визначеної у відповідному дозволі.

Якщо суб'єкт режиму має дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», розмір загальної фінансової гарантії має бути не меншим 30 відсотків розміру базової суми загальної фінансової гарантії, визначеної у відповідному дозволі.

У разі ненадання загальної фінансової гарантії або надання загальної фінансової гарантії на суму, яка є меншою, ніж базова сума загальної фінансової гарантії, що підлягає забезпеченню, суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, не може застосовувати спеціального транзитного спрощення та такої фінансової гарантії для поміщення товарів у режим спільного транзиту.

3. Для цілей підтвердження факту видачі фінансової гарантії така фінансова гарантія надається фінансовим гарантом суб'єкту режиму.

4. Реєстрація фінансової гарантії здійснюється після проведення перевірки інформації, що містить така фінансова гарантія.

Перевірка інформації, що містить фінансова гарантія, включає:

- 1) перевірку наявності всіх елементів даних, що використовуються для формування набору даних про фінансову гарантію;
- 2) перевірку відповідності формату даних вимогам до формату даних, встановленим Держмитслужбою;
- 3) перевірку відомостей про фінансового гаранта, який видав фінансову гарантію, а саме:

чинність реєстрації фінансового гаранта відповідно до Реєстру фінансових гарантів;

відповідність відомостей про найменування, код за ЄДРПОУ та місцезнаходження фінансового гаранта відомостям, що містяться в Реєстрі фінансових гарантів;

4) перевірку відомостей про суб'єкта режиму, якому видано фінансову гарантію, а саме:

відсутність у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відомостей про державну реєстрацію припинення суб'єкта режиму;

відповідність відомостей про найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження або власне ім'я, прізвище фізичної особи – підприємця, реєстраційний номер облікової картки платника податків / серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону), місце проживання суб'єкта режиму відомостям, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;

чинність дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення – у разі перевірки інформації, що містить загальна фінансова гарантія;

5) перевірку відповідності відомостей про загальну фінансову гарантію відомостям, що містяться у дозволі на застосування спеціального транзитного спрощення.

5. За результатами перевірки, передбаченої пунктом 4 цієї глави, митниця гарантії реєструє фінансову гарантію в електронній системі управління гарантіями або відмовляє в реєстрації фінансової гарантії та надсилає відповідне електронне повідомлення суб'єкту режиму із зазначенням підстав такої відмови.

6. Митниця гарантії відмовляє в реєстрації фінансової гарантії у разі, якщо встановлено, що:

реєстрацію фінансової гарантії скасовано;

фінансовий гарант відкликав фінансову гарантію;

реєстрацію фінансового гаранта призупинено або анульовано;

строк дії фінансової гарантії завершився;

- набір даних про фінансову гарантію не містить всіх елементів даних;
- формат даних не відповідає встановленим вимогам;
- відомості про фінансового гаранта, який видав фінансову гарантію, не відповідають відомостям, що містяться в Реєстрі фінансових гарантів;
- у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань наявні відомості про державну реєстрацію припинення суб'єкта режиму;
- відомості про суб'єкта режиму, якому видано фінансову гарантію, не відповідають відомостям, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

7. Реєстрацію звільнення від гарантії здійснює митниця гарантії шляхом внесення інформації про звільнення від гарантії, що міститься в дозволі на застосування спеціального транзитного спрощення «звільнення від гарантії», в електронну систему управління гарантіями не пізніше, ніж на наступний день після набрання чинності дозволом на застосування спеціального транзитного спрощення «звільнення від гарантії».

8. Під час реєстрації фінансової гарантії або звільнення від гарантії електронна система управління гарантіями присвоює реєстраційний номер гарантії (GRN), що використовується для їх ідентифікації.

9. Реєстраційний номер гарантії (GRN) складається з 24 символів. Алфавітні символи позначаються великими літерами. Структура реєстраційного номера гарантії (GRN):

Поле	Вміст поля	Тип поля
1.	Останні дві цифри року, в якому було зареєстровано фінансову гарантію (PP)	Цифровий 2
2.	Ідентифікатор країни, в якій зареєстровано фінансову гарантію (ISO)	Алфавітний 2

	код альфа-2 країни): UA	
3.	Унікальний ідентифікатор, присвоєний митницею гарантії, при цьому: 1) перші шість символів використовуються для ідентифікації митниці гарантії; 2) другі шість символів використовуються для ідентифікації унікальної фінансової гарантії.	Алфавітно-цифровий 12
4.	Контрольний символ, який заповнюється значенням, що є контрольною цифрою для полів 1, 2, 3.	Алфавітно-цифровий 1
5.	Ідентифікатор індивідуальної гарантії у формі ваучера (застосовується у разі реєстрації індивідуальної гарантії у формі ваучера). Для інших типів гарантій заповнюється 0000000.	Алфавітно-цифровий 7

10. Під час реєстрації фінансової гарантії або звільнення від гарантії митниця гарантії вносить в електронну систему управління гарантіями інформацію про код доступу. Код доступу складається з чотирьох алфавітно-цифрових символів.

11. Після реєстрації фінансової гарантії або звільнення від гарантії митниця гарантії повідомляє суб'єкту режиму про реєстрацію фінансової гарантії шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення.

Повідомлення про реєстрацію фінансової гарантії або звільнення від гарантії містить таку інформацію:

реєстраційний номер гарантії (GRN);

код доступу.

12. За зверненням суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, митниця гарантії надає додаткові коди доступу.

За зверненням суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, митниця гарантії може змінити код доступу загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії. Інформація про новий код доступу вноситься в електронну систему управління гарантіями.

Код доступу індивідуальної гарантії не може бути змінений.

13. Після реєстрації фінансової гарантії або звільнення від гарантії в електронній системі управління гарантіями така фінансова гарантія або звільнення від гарантії можуть бути застосовані для поміщення товарів у режим спільного транзиту.

2. Застосування фінансових гарантій або звільнення від гарантії

1. Застосування фінансових гарантій або звільнення від гарантії здійснюється шляхом зазначення відповідних відомостей у митній декларації окремого типу відповідно до порядку, встановленого законодавством.

2. Митниця відправлення за допомогою електронної системи управління гарантіями та інформаційних систем митних органів під час поміщення товарів у режим спільного транзиту залежно від виду фінансової гарантії перевіряє:

- наявність зареєстрованої фінансової гарантії або звільнення від гарантії;
- чинність фінансової гарантії;
- чинність реєстрації фінансового гаранта відповідно до Реєстру фінансових гарантів;
- чинність дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення у разі застосування загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії;
- відсутність факту застосування індивідуальної гарантії;

достатність суми індивідуальної гарантії та/або достатність частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії, доступної для резервування, для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

відповідність відомостей про фінансову гарантію або звільнення від гарантії відомостям, зазначеним у митній декларації окремого типу;

відповідність відомостей про суб'єкта режиму, якому видано індивідуальну гарантію, або про суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, відомостям, зазначеним у митній декларації окремого типу;

територіальну чинність фінансової гарантії або звільнення від гарантії у всіх країнах, що беруть участь в операції режиму спільного транзиту.

3. За результатами перевірки, передбаченої пунктом 2 цієї глави, митниця відправлення дозволяє застосування або відмовляє у застосуванні фінансової гарантії або звільнення від гарантії та надсилає відповідне електронне повідомлення суб'єкту режиму із зазначенням підстав такої відмови.

4. Митниця відправлення відмовляє у застосуванні індивідуальної гарантії у разі, якщо:

реєстрацію індивідуальної гарантії скасовано;

фінансовий гарант відкликав індивідуальну гарантію;

реєстрацію фінансового гаранта призупинено або анульовано;

строк дії індивідуальної гарантії завершився;

в електронній системі управління гарантіями відсутні відомості про зареєстровану індивідуальну гарантію;

індивідуальну гарантію застосовано для поміщення товарів у режим спільного транзиту за іншою митною декларацією окремого типу;

суми індивідуальної гарантії, доступної для резервування, недостатньо для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

відомості про індивідуальну гарантію не відповідають відомостям, зазначеним у митній декларації окремого типу;

відомості про суб'єкта режиму, якому видано індивідуальну гарантію, не відповідають відомостям, зазначеним у митній декларації окремого типу;

індивідуальна гарантія діє не у всіх країнах, що беруть участь в операції режиму спільного транзиту (обмеження дії в країнах Європейського Союзу, обмеження дії в інших країнах-учасниках Конвенції про процедуру спільного транзиту).

5. Митниця відправлення відмовляє у застосуванні загальної фінансової гарантії у разі, якщо:

реєстрацію загальної фінансової гарантії скасовано;

фінансовий гарант відкликав загальну фінансову гарантію;

реєстрацію фінансового гаранта призупинено або анульовано;

дію дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія» або «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» зупинено або такий дозвіл анульовано;

строк дії загальної фінансової гарантії завершився;

в електронній системі управління гарантіями відсутні відомості про зареєстровану загальну фінансову гарантію;

частини базової суми загальної фінансової гарантії, доступної для резервування, недостатньо для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

відомості про загальну фінансову гарантію не відповідають відомостям, зазначеним у митній декларації окремого типу;

відомості про суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, не відповідають відомостям, зазначеним у митній декларації окремого типу;

загальна фінансова гарантія діє не у всіх країнах, що беруть участь в операції режиму спільного транзиту (обмеження дії в країнах Європейського Союзу, обмеження дії в інших країнах-учасниках Конвенції про процедуру спільного транзиту).

6. Митниця відправлення відмовляє у застосуванні звільнення від гарантії у разі, якщо:

реєстрацію звільнення від гарантії скасовано;

дію дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «звільнення від гарантії» зупинено або такий дозвіл анульовано;

в електронній системі управління гарантіями відсутні відомості про зареєстроване звільнення від гарантії;

частини базової суми звільнення від гарантії, доступної для резервування, недостатньо для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

відомості про звільнення від гарантії не відповідають відомостям, зазначеним у митній декларації окремого типу;

відомості про суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, не відповідають відомостям, зазначеним у митній декларації окремого типу;

звільнення від гарантії діє не у всіх країнах, що беруть участь в операції режиму спільного транзиту (обмеження дії в країнах Європейського Союзу, обмеження дії в інших країнах-учасниках Конвенції про процедуру спільного транзиту).

7. У разі недостатності базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії для поміщення товарів у режим спільного транзиту суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, має право додатково застосувати індивідуальну гарантію на суму, що не покривається базовою сумою загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

8. Застосування індивідуальної гарантії одночасно із застосуванням загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії здійснюється залежно від послідовності зазначення суб'єктом режиму в митній декларації окремого типу інформації про фінансову гарантію або звільнення від гарантії.

У разі зазначення суб'єктом режиму в митній декларації окремого типу індивідуальної гарантії основним способом забезпечення сплати митного боргу митниця відправлення спочатку застосовує індивідуальну гарантію, після чого здійснює розрахунок залишку суми, необхідної для поміщення товарів у режим спільного транзиту, та резервує відповідну суму з частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії, доступної для резервування.

У разі зазначення суб'єктом режиму в митній декларації окремого типу загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії основним способом забезпечення сплати митного боргу митниця відправлення спочатку резервує доступну для резервування суму частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії, після чого здійснює розрахунок залишку суми, необхідної для поміщення товарів у режим спільного транзиту, та застосовує індивідуальну гарантію.

9. У разі застосування індивідуальної гарантії одночасно із застосуванням загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії відповідно до пункту 7 цієї глави більше двох разів протягом 365 днів з дня першого такого застосування митниця гарантії рекомендує суб'єкту режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, переглянути розмір базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії, зазначений у дозволі на застосування спеціального транзитного спрощення.

10. Індивідуальна гарантія вважається застосованою після випуску товарів у режим спільного транзиту.

Загальна фінансова гарантія або звільнення від гарантії вважаються застосованими після резервування частини базової суми загальної фінансової

гарантії або звільнення від гарантії та випуску товарів у режим спільного транзиту.

3. Зміна відомостей про загальну фінансову гарантію або звільнення від гарантії

1. Зміну відомостей про загальну фінансову гарантію або звільнення від гарантії здійснює митниця гарантії шляхом внесення інформації в електронну систему управління гарантіями.

2. Підставою зміни відомостей про загальну фінансову гарантію є:

1) зміна відомостей, що містяться в дозволі на застосування спеціального транзитного спрощення, щодо:

розміру базової суми;

відсотка забезпечення базової суми;

валюти;

територіальної чинності;

2) зміна відомостей, що містяться в Реєстрі фінансових гарантів, щодо:

місцезнаходження;

контактної інформації фінансового гаранта;

інформації про представництва фінансового гаранта в інших країнах-учасниках Конвенції про процедуру спільного транзиту.

3. У разі змін, передбачених підпунктом 1 пункту 2 цієї глави, митниця гарантії перевіряє достатність розміру зареєстрованої загальної фінансової гарантії для забезпечення базової суми загальної фінансової гарантії з урахуванням відповідних змін.

Якщо митницею гарантії встановлено, що у разі внесення відповідних змін розміру зареєстрованої загальної фінансової гарантії буде недостатньо, такі зміни можуть бути внесені лише після отримання митницею гарантії додаткового або нового зобов'язання фінансового гаранта.

4. Зміна відомостей про загальну фінансову гарантію здійснюється шляхом:

оновлення інформації про зареєстровану загальну фінансову гарантію; або
заміни зареєстрованої загальної фінансової гарантії новою загальною фінансовою гарантією.

5. Зміну відомостей про загальну фінансову гарантію у випадку, визначеному підпунктом 1 пункту 2 цієї глави, митниця гарантії здійснює шляхом оновлення інформації про зареєстровану загальну фінансову гарантію після отримання:

1) електронного повідомлення структурного підрозділу апарату Держмитслужби, на який покладено здійснення моніторингу відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, у разі:

зменшення розміру базової суми;

зміни відсотка забезпечення базової суми;

обмеження територіальної чинності;

2) електронного повідомлення фінансового гаранта, який видав зареєстровану фінансову гарантію, яке містить набір даних про додаткове зобов'язання фінансового гаранта для забезпечення базової суми загальної фінансової гарантії з урахуванням відповідних змін, у разі:

збільшення розміру базової суми;

розширення територіальної чинності.

6. Зміну відомостей про загальну фінансову гарантію у випадку, визначеному підпунктом 1 пункту 2 цієї глави, митниця гарантії здійснює шляхом заміни зареєстрованої загальної фінансової гарантії новою загальною фінансовою гарантією після отримання електронного повідомлення фінансового гаранта, яке містить набір даних про нову загальну фінансову гарантію з урахуванням відповідних змін, зазначених у підпункті 1 пункту 2 цієї глави.

Митниця гарантії приймає рішення про скасування реєстрації зареєстрованої фінансової гарантії, що набирає чинності на наступний робочий день з дня прийняття такого рішення. У день набрання чинності рішенням про скасування реєстрації зареєстрованої фінансової гарантії митниця гарантії реєструє нову загальну фінансову гарантію в порядку, визначеному главою 1 цього розділу.

7. Зміну відомостей про загальну фінансову гарантію у випадку, визначеному підпунктом 2 пункту 2 цієї глави, митниця гарантії здійснює шляхом оновлення інформації про зареєстровану загальну фінансову гарантію протягом трьох робочих днів з дня внесення відповідних змін до Реєстру фінансових гарантів.

8. Зміна відомостей про звільнення від гарантії здійснюється у разі зміни відомостей, що містяться в дозволі на застосування спеціального транзитного спрощення, щодо:

- розміру базової суми;
- валюти;
- територіальної чинності.

9. Зміну відомостей про звільнення від гарантії митниця гарантії здійснює шляхом оновлення інформації про звільнення від гарантії після отримання електронного повідомлення структурного підрозділу апарату Держмитслужби, на який покладено здійснення моніторингу відповідності підприємств умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, щодо відповідних змін.

10. У випадках, визначених підпунктом 1 пункту 2 та пунктом 8 цієї глави, після внесення відповідних змін використання попередньо виданих сертифікатів загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії забороняється. Повернення попередньо виданих сертифікатів здійснюється відповідно до глави 6 розділу IV цього Порядку.

За зверненням суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, митниця гарантії видає один або декілька нових сертифікатів загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

11. Митниця гарантії повідомляє суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, та у разі зміни відомостей про загальну фінансову гарантію – фінансового гаранта про зміни, внесені в електронну систему управління гарантіями.

4. Скасування реєстрації фінансових гарантії або звільнення від гарантії

1. У разі прийняття рішення про скасування реєстрації фінансової гарантії митниця гарантії невідкладно, але не пізніше, ніж на наступний робочий день з дня прийняття такого рішення:

вносить в електронну систему управління гарантіями інформацію про скасування реєстрації фінансової гарантії із зазначенням дати набрання чинності рішенням про скасування реєстрації фінансової гарантії;

надсилає фінансовому гаранту та суб'єкту режиму, якому видано фінансову гарантію, відповідне електронне повідомлення.

2. Зобов'язання фінансового гаранта за фінансовою гарантією щодо товарів, випущених у режим спільного транзиту, на момент набрання чинності рішенням про скасування реєстрації відповідної фінансової гарантії продовжують бути чинними та підлягають виконанню до моменту зняття з контролю всіх операцій режиму спільного транзиту, щодо яких застосовано таку фінансову гарантію.

3. Після зняття з контролю всіх операцій режиму спільного транзиту, щодо яких застосовано фінансову гарантію, зобов'язання фінансового гаранта за такою фінансовою гарантією припиняються.

4. Митниця гарантії невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день після зняття з контролю всіх операцій режиму спільного транзиту, щодо

яких застосовано фінансову гарантію, повідомляє фінансового гаранта про припинення зобов'язань за наданою фінансовою гарантією шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення.

5. Скасування реєстрації звільнення від гарантії митниця гарантії здійснює шляхом внесення інформації про скасування реєстрації звільнення від гарантії в електронну систему управління гарантіями не пізніше, ніж на наступний робочий день після набрання чинності рішенням про зупинення дії або анулювання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «звільнення від гарантії».

Митниця гарантії в день внесення інформації про скасування реєстрації звільнення від гарантії в електронну систему управління гарантіями надсилає суб'єкту режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, відповідне електронне повідомлення.

5. Відкликання фінансових гарантії

1. У разі отримання митницею гарантії повідомлення фінансового гаранта про відкликання фінансової гарантії митниця гарантії невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день з дня отримання такого повідомлення:

вносить в електронну систему управління гарантіями інформацію про відкликання фінансової гарантії із зазначенням дати набрання чинності рішенням про відкликання фінансової гарантії;

надсилає фінансовому гаранту та суб'єкту режиму, якому видано фінансову гарантію, відповідне електронне повідомлення.

2. Зобов'язання фінансового гаранта за фінансовою гарантією щодо товарів, випущених у режим спільного транзиту, на момент набрання чинності рішенням про відкликання відповідної фінансової гарантії продовжують бути чинними та підлягають виконанню до моменту зняття з контролю всіх операцій режиму спільного транзиту, щодо яких застосовано таку фінансову гарантію.

3. Після зняття з контролю всіх операцій режиму спільного транзиту, щодо яких застосовано фінансову гарантію, зобов'язання фінансового гаранта за такою фінансовою гарантією припиняються.

4. Митниця гарантії невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день після зняття з контролю всіх операцій режиму спільного транзиту, щодо яких застосовано фінансову гарантію, повідомляє фінансового гаранта про припинення зобов'язань за наданою фінансовою гарантією шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення.

6. Вивільнення індивідуальної гарантії, базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії

1. Після зняття з контролю операції режиму спільного транзиту митниця відправлення невідкладно надсилає митниці гарантії відповідне електронне повідомлення.

2. Після отримання митницею гарантії повідомлення митниці відправлення про зняття з контролю операції режиму спільного транзиту митниця гарантії невідкладно, але не пізніше двох годин з моменту отримання такого повідомлення:

вносить в електронну систему управління гарантіями інформацію про вивільнення індивідуальної гарантії або про вивільнення зарезервованої частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії;

надсилає суб'єкту режиму, якому видано фінансову гарантію, або суб'єкту режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, відповідне електронне повідомлення;

у разі вивільнення індивідуальної гарантії надсилає фінансовому гаранту відповідне електронне повідомлення.

3. Після вивільнення зарезервованої частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії така частина базової суми

зараховується до доступної частини базової загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії та може бути повторно використана для поміщення товарів у режим спільного транзиту.

7. Облік фінансових гарантій, облік резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії

1. Облік індивідуальних гарантій здійснює митниця гарантії.

2. Облік резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії здійснюють митниця гарантії та суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення.

3. Облік індивідуальних гарантій, облік резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії здійснює митниця гарантії за допомогою електронної системи управління гарантіями шляхом автоматичного запису інформації про застосування та вивільнення індивідуальної гарантії, резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

4. У разі застосування індивідуальної гарантії, резервування базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії електронна система управління гарантіями здійснює автоматичний запис такої інформації:

1) для індивідуальної гарантії:

реєстраційного номера (MRN) митної декларації окремого типу;

дати митної декларації окремого типу;

суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту;

2) для загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії:

реєстраційного номера (MRN) митної декларації окремого типу;

дати митної декларації окремого типу;

суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту;

поточного стану базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

5. У разі вивільнення індивідуальної гарантії або вивільнення зарезервованої частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії електронна система управління гарантіями здійснює автоматичний запис такої інформації:

1) для індивідуальної гарантії:

реєстраційного номера митної декларації окремого типу (MRN);

дати зняття з контролю операції режиму спільного транзиту;

2) для загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії:

реєстраційного номера митної декларації окремого типу (MRN);

дати зняття з контролю операції режиму спільного транзиту;

поточного стану базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

6. Облік резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії здійснює суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, шляхом:

обліку кожної митної декларації окремого типу, поданої для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

обліку суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту, за кожною митною декларацією окремого типу;

розрахунку поточного стану базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

IV. РЕЗЕРВНА ПРОЦЕДУРА

1. Застосування резервної процедури

1. Резервна процедура застосовується у випадках, передбачених частиною третьою статті 3 Закону. Застосування резервної процедури можливе за умови підтвердження відповідним підрозділом апарату Держмитслужби тимчасової відмови електронної транзитної системи або електронної системи управління гарантіями, або єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів та після узгодження застосування резервної процедури митницею відправлення.

2. Операції режиму спільного транзиту, розпочаті за основною процедурою, мають бути завершені із застосуванням електронної транзитної системи та електронної системи управління гарантіями.

Операції режиму спільного транзиту, розпочаті за резервною процедурою, мають бути завершені відповідно до положень, що регулюють застосування резервної процедури.

3. Не допускається застосування фінансових гарантій або звільнення від гарантії щодо однієї операції режиму спільного транзиту одночасно із застосуванням основної процедури та резервної процедури.

4. У разі якщо індивідуальна гарантія була зареєстрована митницею гарантії за основною процедурою, така індивідуальна гарантія не може бути зареєстрована за резервною процедурою.

5. Для цілей обліку операцій режиму спільного транзиту та недопущення неправомірного застосування фінансових гарантій або звільнення від гарантії при резервній процедурі посадові особи митних органів вносять інформацію про фінансові гарантії або звільнення від гарантії в Реєстр резервної процедури.

6. Після усунення причин застосування резервної процедури (відновлення роботи електронної транзитної системи або електронної системи управління

гарантіями, або єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів) інформація з Реєстру резервної процедури вноситься до єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів.

2. Прийняття та реєстрація індивідуальної гарантії

1. У разі застосування резервної процедури індивідуальна гарантія надається митниці відправлення шляхом подання суб'єктом режиму оригіналу індивідуальної гарантії у паперовому вигляді.

2. Для цілей застосування резервної процедури фінансовий гарант видає суб'єкту режиму індивідуальні гарантії у паперовому вигляді за формою, затвердженою відповідно до Закону.

3. Реєстрація індивідуальної гарантії здійснюється після проведення перевірки інформації, що містить така індивідуальна гарантія.

Перевірка інформації, що містить індивідуальна гарантія, включає:

- 1) перевірку чинності індивідуальної гарантії;
- 2) перевірку правильності та повноти заповнення бланку індивідуальної гарантії;
- 3) перевірку відомостей про фінансового гаранта, який видав індивідуальну гарантію, а саме:

чинність реєстрації фінансового гаранта відповідно до Реєстру фінансових гарантів;

відповідність відомостей про найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження фінансового гаранта відомостям, що містяться в Реєстрі фінансових гарантів;

- 4) перевірку відомостей про суб'єкта режиму, якому видано індивідуальну гарантію, а саме:

відсутність у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відомостей про державну реєстрацію припинення суб'єкта режиму;

відповідність відомостей про найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження або власне ім'я, прізвище фізичної особи – підприємця, реєстраційний номер облікової картки платника податків / серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону), місце проживання суб'єкта режиму відомостям, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;

4. За результатами перевірки, передбаченої пунктом 3 цієї глави, митниця відправлення реєструє індивідуальну гарантію шляхом внесення запису про таку індивідуальну гарантію в Реєстр резервної процедури або відмовляє у реєстрації індивідуальної гарантії.

5. Митниця відправлення відмовляє в реєстрації індивідуальної гарантії у разі, якщо:

реєстрацію індивідуальної гарантії скасовано;

фінансовий гарант відкликав індивідуальну гарантію;

реєстрацію фінансового гаранта призупинено або анульовано;

строк дії індивідуальної гарантії завершився;

бланк індивідуальної гарантії складено не за встановленою формою або оформлено з порушенням встановлених вимог до його заповнення;

відомості про фінансового гаранта, який видав індивідуальну гарантію, не відповідають відомостям, що містяться в Реєстрі фінансових гарантів;

у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань наявні відомості про державну реєстрацію припинення суб'єкта режиму;

відомості про суб'єкта режиму, якому видано індивідуальну гарантію, не відповідають відомостям, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

6. Під час реєстрації індивідуальної гарантії митниця відправлення присвоює реєстраційний номер індивідуальної гарантії для резервної процедури (GRN-BCP), що використовується для її ідентифікації.

7. Реєстраційний номер індивідуальної гарантії для резервної процедури (GRN-BCP) складається з 16 символів. Алфавітні символи позначаються великими літерами. Структура реєстраційного номера індивідуальної гарантії для резервної процедури (GRN-BCP):

Поле	Вміст поля	Тип поля
1.	Останні дві цифри року, в якому було зареєстровано індивідуальну гарантію (PP)	Цифровий 2
2.	Ідентифікатор країни, в якій зареєстровано індивідуальну гарантію (ISO код альфа-2 країни): UA	Алфавітний 2
3.	Унікальний ідентифікатор, присвоєний митницею відправлення, при цьому: 1) перші шість символів використовуються для ідентифікації митниці відправлення; 2) другі шість символів використовуються для ідентифікації унікальної індивідуальної гарантії.	Алфавітно-цифровий 12

8. Після реєстрації індивідуальної гарантії митниця відправлення заповнює відповідні графи бланку індивідуальної гарантії та повертає її суб'єкту режиму, який надав таку індивідуальну гарантію для поміщення товарів у режим спільного транзиту.

3. Застосування фінансових гарантій або звільнення від гарантії

1. Застосування фінансових гарантій або звільнення від гарантії при резервній процедурі здійснюється шляхом зазначення відповідних відомостей у

митній декларації окремого типу відповідно до порядку, встановленого законодавством, та подання разом із митною декларацією окремого типу на паперовому носії:

- оригіналу індивідуальної гарантії; або
- оригіналу сертифіката загальної фінансової гарантії; або
- оригіналу сертифіката звільнення від гарантії.

2. Митниця відправлення під час поміщення товарів у режим спільного транзиту перевіряє:

- автентичність оригіналу індивідуальної гарантії або оригіналу сертифіката загальної фінансової гарантії, або оригіналу сертифіката звільнення від гарантії;
- чинність індивідуальної гарантії, сертифіката загальної фінансової гарантії або оригіналу сертифіката звільнення від гарантії;

чинність реєстрації фінансового гаранта відповідно до Реєстру фінансових гарантів;

чинність дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення у разі застосування загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії;

відсутність факту застосування індивідуальної гарантії;

достатність суми індивідуальної гарантії або достатність базової суми загальної фінансової гарантії, або звільнення від гарантії для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

відповідність відомостей про фінансову гарантію або звільнення від гарантії, зазначених в оригіналі наданої індивідуальної гарантії, або в оригіналі наданого сертифіката загальної фінансової гарантії, або сертифіката звільнення від гарантії, відомостям, зазначеним у графі 52 митної декларації окремого типу, або відомостям, зазначеним у відповідних графах митної декларації окремого типу на паперовому носії за формою транзитного супровідного документа;

відповідність відомостей про суб'єкта режиму, якому видано індивідуальну гарантію або сертифікат загальної фінансової гарантії, або

сертифікат звільнення від гарантії, відомостям, зазначеним у графі 50 митної декларації окремого типу, або відомостям, зазначеним у відповідних графах митної декларації окремого типу на паперовому носії за формою транзитного супровідного документа;

територіальну чинність індивідуальної гарантії або сертифіката загальної фінансової гарантії, або сертифіката звільнення від гарантії у всіх країнах, що беруть участь в операції режиму спільного транзиту;

відповідність підпису особи, яка надала сертифікат загальної фінансової гарантії або сертифікат звільнення від гарантії, зазначеного у графі 50 митної декларації окремого типу або в транзитному супровідному документі, підпису, зазначеному на зворотному боці сертифіката загальної фінансової гарантії або сертифіката звільнення від гарантії;

відповідність інформації про особу, зазначеної на зворотному боці сертифіката загальної фінансової гарантії або сертифіката звільнення від гарантії, інформації про особу, зазначеній у документах, що посвідчують таку особу.

3. За результатами перевірки, передбаченої пунктом 2 цієї глави, митниця відправлення дозволяє або відмовляє у застосуванні фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

4. Митниця відправлення відмовляє у застосуванні індивідуальної гарантії у разі, якщо:

реєстрацію індивідуальної гарантії скасовано;

фінансовий гарант відкликав індивідуальну гарантію;

реєстрацію фінансового гаранта призупинено або анульовано;

строк дії індивідуальної гарантії завершився;

оригінал індивідуальної гарантії містить ознаки підроблення;

у Реєстрі резервної процедури відсутні відомості про зареєстровану індивідуальну гарантію;

індивідуальна гарантія вже була застосована для поміщення товарів у режим спільного транзиту за іншою митною декларацією окремого типу;

суми індивідуальної гарантії, доступної для резервування, недостатньо для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

відомості про фінансову гарантію, зазначені в оригіналі наданої індивідуальної гарантії, не відповідають відомостям, зазначеним у графі 52 митної декларації окремого типу, або відомостям, зазначеним у відповідних графах митної декларації окремого типу на паперовому носії за формою транзитного супровідного документа;

відомості про суб'єкта режиму, якому видано індивідуальну гарантію, не відповідають відомостям, зазначеним у графі 50 митної декларації окремого типу, або відомостям, зазначеним у відповідних графах митної декларації окремого типу на паперовому носії за формою транзитного супровідного документа;

індивідуальна гарантія діє не у всіх країнах, що беруть участь в операції режиму спільного транзиту (обмеження дії в країнах Європейського Союзу, обмеження дії в інших країнах-учасниках Конвенції про процедуру спільного транзиту).

5. Митниця відправлення відмовляє у застосуванні загальної фінансової гарантії у разі, якщо:

реєстрацію загальної фінансової гарантії скасовано;

фінансовий гарант відкликав загальну фінансову гарантію;

реєстрацію фінансового гаранта призупинено або анульовано;

дію дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія» або «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» зупинено або такий дозвіл анульовано;

строк дії загальної фінансової гарантії завершився;

оригінал сертифіката загальної фінансової гарантії містить ознаки підроблення;

строк дії сертифіката загальної фінансової гарантії завершився;

сертифікат загальної фінансової гарантії визнано недійсним;

частини базової суми загальної фінансової гарантії, доступної для резервування, недостатньо для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

відомості про загальну фінансову гарантію, зазначені в оригіналі наданого сертифіката загальної фінансової гарантії, не відповідають відомостям, зазначеним у графі 52 митної декларації окремого типу, або відомостям, зазначеним у відповідних графах митної декларації окремого типу на паперовому носії за формою транзитного супровідного документа;

відомості про суб'єкта режиму, якому видано сертифікат загальної фінансової гарантії, не відповідають відомостям, зазначеним у графі 50 митної декларації окремого типу, або відомостям, зазначеним у відповідних графах митної декларації окремого типу на паперовому носії за формою транзитного супровідного документа;

сертифікат загальної фінансової гарантії діє не у всіх країнах, що беруть участь в операції режиму спільного транзиту (обмеження дії в країнах Європейського Союзу, обмеження дії в інших країнах-учасниках Конвенції про процедуру спільного транзиту);

підпис особи, яка надала сертифікат загальної фінансової гарантії, зазначений у графі 50 митної декларації окремого типу або в транзитному супровідному документі, не відповідає підпису, зазначеному на зворотному боці сертифіката загальної фінансової гарантії;

інформація про особу, зазначена на зворотному боці сертифіката загальної фінансової гарантії, не відповідає інформації про особу, зазначений у документах, що посвідчують таку особу.

6. Митниця відправлення відмовляє у застосуванні звільнення від гарантії у разі, якщо:

реєстрацію звільнення від гарантії скасовано;

дію дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «звільнення від гарантії» зупинено або такий дозвіл анульовано;

оригінал сертифіката звільнення від гарантії містить ознаки підроблення;

строк дії сертифіката звільнення від гарантії завершився;

сертифікат звільнення від гарантії визнано недійсним;

частини базової суми звільнення від гарантії, доступної для резервування, недостатньо для поміщення товарів у режим спільного транзиту;

відомості про звільнення від гарантії, зазначені в оригіналі сертифіката звільнення від гарантії, не відповідають відомостям, зазначеним у графі 52 митної декларації окремого типу, або відомостям, зазначеним у відповідних графах митної декларації окремого типу на паперовому носії за формою транзитного супровідного документа;

відомості про суб'єкта режиму, якому видано сертифікат звільнення від гарантії, не відповідають відомостям, зазначеним у графі 50 митної декларації окремого типу, або відомостям, зазначеним у відповідних графах митної декларації окремого типу на паперовому носії за формою транзитного супровідного документа;

сертифікат звільнення від гарантії діє не у всіх країнах, що беруть участь в операції режиму спільного транзиту (обмеження дії в країнах Європейського Союзу, обмеження дії в інших країнах-учасниках Конвенції про процедуру спільного транзиту);

підпис особи, яка надала сертифікат звільнення від гарантії, зазначений у графі 50 митної декларації окремого типу або в транзитному супровідному документі, не відповідає підпису, зазначеному на зворотному боці сертифіката звільнення від гарантії;

інформація про особу, зазначена на зворотному боці сертифіката звільнення від гарантії, не відповідає інформації про особу, зазначеній у документах, що посвідчують таку особу.

7. Якщо митниця відправлення дозволила застосування фінансової гарантії або звільнення від гарантії, митниця відправлення перед випуском товарів у режим спільного транзиту вносить інформацію про таке застосування в Реєстр резервної процедури.

8. У разі застосування індивідуальної гарантії митниця відправлення заповнює відповідні графи бланка індивідуальної гарантії та зберігає оригінал такої індивідуальної гарантії разом із примірником митної декларації окремого типу або примірником транзитного супровідного документа протягом 1 095 днів.

9. У разі застосування загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії митниця відправлення виготовляє копію сертифіката загальної фінансової гарантії або сертифіката звільнення від гарантії, яку зберігає митниця відправлення разом із примірником митної декларації окремого типу або примірником транзитного супровідного документа протягом 1 095 днів.

Після випуску товарів у режим спільного транзиту митниця відправлення повертає суб'єкту режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, оригінал сертифіката загальної фінансової гарантії або сертифіката звільнення від гарантії.

4. Вивільнення індивідуальної гарантії, базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії

1. Митниця відправлення вивільняє індивідуальну гарантію або зарезервовану частину базової суми загальної фінансової гарантії, або звільнення від гарантії після отримання підтвердження щодо:

- 1) зняття з контролю операції режиму спільного транзиту; або
- 2) завершення будь-якої з таких митних процедур:

поміщення товарів, попередньо випущених у режим спільного транзиту, в митний режим зі сплатою митних платежів або наданням гарантії як забезпечення їх сплати;

поміщення товарів, попередньо випущених у режим спільного транзиту, в митний режим знищення або руйнування або в митний режим відмови на користь держави;

надання гарантії як забезпечення сплати митних платежів при розміщенні товарів на склад тимчасового зберігання;

підтвердження вивезення товарів за межі митної території України.

2. Підтвердження завершення митних процедур, зазначених у підпункті 2 пункту 1 цієї глави, здійснює митниця відправлення на підставі наданих альтернативних доказів належного завершення режиму спільного транзиту та після проведення перевірки такої інформації з метою підтвердження її точності та достовірності відповідно до частини четвертої статті 16 Закону.

3. Після зняття з контролю операції режиму спільного транзиту або після отримання повідомлення про підтвердження завершення митних процедур, зазначених у підпункті 2 пункту 1 цієї глави, митниця відправлення невідкладно, але не пізніше двох годин:

вносить у Реєстр резервної процедури інформацію про вивільнення індивідуальної гарантії або про вивільнення зарезервованої частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії;

надсилає суб'єкту режиму, якому видано фінансову гарантію, або суб'єкту режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, відповідне повідомлення;

у разі вивільнення індивідуальної гарантії надсилає фінансовому гаранту відповідне повідомлення.

4. Після вивільнення зарезервованої частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії така частина базової суми зараховується до доступної частини базової загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії та може бути повторно використана для розміщення товарів у режим спільного транзиту.

5. Облік фінансових гарантій, облік резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії

1. Облік індивідуальних гарантій здійснює митниця відправлення.

2. Облік резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії здійснюють митниця відправлення та суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення.

3. Облік індивідуальних гарантій, облік резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії здійснює митниця відправлення за допомогою Реєстру резервної процедури.

4. Під час реєстрації індивідуальної гарантії в Реєстр резервної процедури здійснюється запис такої інформації:

реєстраційного номера індивідуальної гарантії для резервної процедури (GRN-BCP);

найменування, коду за ЄДРПОУ фінансового гаранта, який видав індивідуальну гарантію;

найменування, коду за ЄДРПОУ або власного імені, прізвища фізичної особи – підприємця, реєстраційного номера облікової картки платника податків / серії (за наявності) та номера паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) суб'єкта режиму, на користь якого видано індивідуальну гарантію;

розміру індивідуальної гарантії.

5. У разі застосування індивідуальної гарантії, резервування базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії в Реєстр резервної процедури здійснюється запис такої інформації:

1) для індивідуальної гарантії:

реєстраційного номера митної декларації окремого типу;
 дати митної декларації окремого типу;
 суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту;

2) для загальної фінансової гарантії:

номера сертифіката загальної фінансової гарантії;
 найменування, коду за ЄДРПОУ фінансового гаранта, який видав загальну фінансову гарантію;

найменування, коду за ЄДРПОУ або власного імені, прізвища фізичної особи – підприємця, реєстраційного номера облікової картки платника податків / серії (за наявності) та номера паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення;

розміру базової суми загальної фінансової гарантії;
 реєстраційного номера митної декларації окремого типу;
 дати митної декларації окремого типу;
 суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту;

поточного стану базової суми загальної фінансової гарантії;

3) для звільнення від гарантії:

номера сертифіката звільнення від гарантії;
 найменування, коду за ЄДРПОУ або власного імені, прізвища фізичної особи – підприємця, реєстраційного номера облікової картки платника податків / серії (за наявності) та номера паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення;

розміру базової суми звільнення від гарантії;
 реєстраційного номера митної декларації окремого типу;

дати митної декларації окремого типу;
суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту;
поточного стану базової суми звільнення від гарантії.

6. У разі вивільнення індивідуальної гарантії або вивільнення зарезервованої частини базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії в Реєстр резервної процедури здійснюється запис такої інформації:

1) для індивідуальної гарантії:

реєстраційного номера митної декларації окремого типу;
дати зняття з контролю операції режиму спільного транзиту;

2) для загальної фінансової гарантії:

реєстраційного номера митної декларації окремого типу;
дати зняття з контролю операції режиму спільного транзиту;
поточного стану базової суми загальної фінансової гарантії;

3) для звільнення від гарантії:

реєстраційного номера митної декларації окремого типу;
дати зняття з контролю операції режиму спільного транзиту;
поточного стану базової суми звільнення від гарантії.

7. Облік резервування та вивільнення базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії здійснює суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, шляхом:

обліку кожної митної декларації окремого типу, поданої для поміщення товарів у режим спільного транзиту у разі застосування резервної процедури;

обліку суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту, за кожною митною декларацією окремого типу, поданою у разі застосування резервної процедури;

розрахунку поточного стану базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

8. Суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, при розміщенні товарів у режим спільного транзиту зобов'язаний не допускати випадків перевищення розміру базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

У разі встановлення факту перевищення розміру базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, зобов'язаний повідомити митницю відправлення про таке перевищення.

У разі встановлення факту неповідомлення суб'єктом режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, про перевищення розміру базової суми загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії митниця відправлення повідомляє Держмитслужбу про недотримання умов дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

6. Бланки сертифікатів загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії

1. Для цілей застосування резервної процедури за зверненням суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, митниця гарантії видає один або декілька сертифікатів загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії за формами, затвердженими відповідно до Закону.

2. Бланки сертифікатів загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії використовуються виключно у разі застосування резервної процедури.

3. Строк дії сертифіката загальної фінансової гарантії повинен дорівнювати строку дії загальної фінансової гарантії, наданої для забезпечення базової суми такої фінансової гарантії, але не більше двох років.

Строк дії сертифіката звільнення від гарантії становить два роки.

Строк дії сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії за зверненням суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, може бути продовжений митницею гарантії на один додатковий строк, що не перевищує двох років.

4. Бланки сертифікатів загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії виготовляються поліграфічним способом та заповнюються українською мовою за допомогою комп'ютера.

Бланки сертифікатів загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії друкуються з лицьової та зворотної сторони аркуша, на аркушах білого паперу формату A5 (210 мм на 148 мм), щільністю не менше ніж 100 грамів на квадратний метр.

З метою захисту бланків сертифікатів загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії від підробок сертифікати мають фоновий малюнок гільоші з обох сторін.

Фон бланків сертифікатів загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії має блідо-жовтий колір.

Поля граф та текст бланка сертифіката загальної фінансової гарантії мають зелений колір.

Поля граф та текст бланка сертифіката звільнення від гарантії мають блідо-синій колір.

Бланки сертифікатів загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії мають серійні номери.

5. Кожен сертифікат загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії містить:

- 1) дату терміну дії сертифіката (графа 1);
- 2) номер (графа 2).

Митниця гарантії присвоює номер сертифікатам загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії, що складається з 26 символів, при чому:

перші 24 символи – реєстраційний номер гарантії (GRN);

другі 2 символи – порядковий номер сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії.

Алфавітні символи позначаються великими літерами. Перші 24 символи та другі 2 символи мають бути розділені знаком «/»;

3) відомості про суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення (граф 3).

Для юридичної особи зазначаються: найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження; для фізичної особи – підприємця – власне ім'я, прізвище, місце проживання (країна, поштовий індекс, адреса), реєстраційний номер облікової картки платника податків, серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону);

4) відомості про митницю гарантії (граф 5 сертифіката загальної фінансової гарантії, граф 4 сертифіката звільнення від гарантії).

Зазначаються найменування та код митниці гарантії;

5) базову суму та код валюти (граф 6 сертифіката загальної фінансової гарантії, граф 5 сертифіката звільнення від гарантії).

Зазначається базова сума загальної фінансової гарантії цифрами та словами.

Код валюти зазначається у вигляді літерного коду валюти відповідно до міжнародного стандарту ISO 4217 (ДСТУ ISO 4217:2010. Коди для подання валют і фондів);

6) територіальну чинність (граф 7 сертифіката загальної фінансової гарантії, граф 6 сертифіката звільнення від гарантії).

Зазначається територіальна чинність загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії шляхом закреслення країн, на території яких загальна фінансова гарантія або звільнення від гарантії не діє;

7) особливі відмітки (граф 8 сертифіката загальної фінансової гарантії, граф 7 сертифіката звільнення від гарантії).

Зазначаються найменування та код митниці відправлення у разі, якщо суб'єкт режиму визначив конкретну митницю відправлення для подачі митних декларацій;

8) відомості про видачу сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії, дату терміну дії у разі продовження терміну його дії (графа 9 сертифіката загальної фінансової гарантії, графа 8 сертифіката звільнення від гарантії).

У правому полі графи зазначаються місце (назва країни) і дата складання (внесення запису), підпис, власне ім'я, прізвище посадової особи митниці гарантії, яка внесла запис, та проставляється відбиток особистої номерної печатки цієї посадової особи.

У разі продовження терміну дії сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії у лівому полі графи зазначаються дата терміну дії сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії, місце (назва країни) і дата складання (внесення запису), підпис, власне ім'я, прізвище посадової особи митниці гарантії, яка внесла запис, та проставляється відбиток особистої номерної печатки цієї посадової особи;

9) відомості про осіб, уповноважених підписувати митні декларації (графа 10 сертифіката загальної фінансової гарантії, графа 9 сертифіката звільнення від гарантії).

Після видачі сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, в будь-який час протягом терміну дії сертифіката може визначити одну або декілька осіб, уповноважених підписувати митні декларації, інформація та зразки підписів яких зазначаються у відповідній графі сертифіката.

У разі зміни інформації про осіб, уповноважених підписувати митні декларації, відповідні зміни вносить суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, шляхом заповнення та закреслення відповідних полів граф сертифіката;

10) власне ім'я, прізвище, зразок підпису уповноваженої особи (графа 11 сертифіката загальної фінансової гарантії, графа 10 сертифіката звільнення від гарантії).

Зазначаються власне ім'я, прізвище, зразок підпису особи, уповноваженої підписувати митні декларації;

11) підпис суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення (графа 12 сертифіката загальної фінансової гарантії, графа 11 сертифіката звільнення від гарантії).

Зазначається підпис суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення.

Якщо суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, є юридичною особою, зазначаються власне ім'я, прізвище, підпис та посада уповноваженої особи.

6. Сертифікат загальної фінансової гарантії містить відомості про фінансового гаранта (графа 4 сертифіката загальної фінансової гарантії).

Зазначаються найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження фінансового гаранта, який надав загальну фінансову гарантію.

7. Не допускається внесення змін, доповнень чи видалення інформації у графах сертифікатів загальної фінансової гарантії та звільнення від гарантії, що містять відомості про дату терміну дії сертифіката, номер сертифіката, суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, митницю гарантії, базову суму та код валюти, територіальну чинність, фінансового гаранта (для сертифіката загальної фінансової гарантії), особливі відмітки.

8. У разі відкликання або скасування реєстрації загальної фінансової гарантії, зміни відомостей про загальну фінансову гарантію або звільнення від гарантії, у випадках, визначених підпунктом 1 пункту 2 та пунктом 8 глави 3 розділу III цього Порядку, а також у разі закінчення строку дії сертифіката

загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, зобов'язаний протягом десяти робочих днів повернути всі попередньо видані сертифікати загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії митниці гарантії. Повернення сертифікатів здійснюється за описом.

9. У разі втрати сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, зобов'язаний повідомити митницю гарантії про таку втрату.

10. У разі встановлення ознак підроблення сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії такий сертифікат вилучається митницею відправлення, яка повідомляє митницю гарантії про таке вилучення.

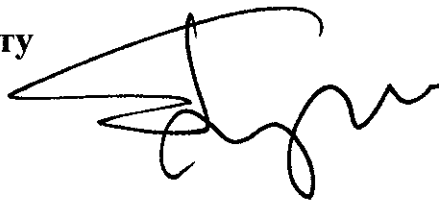
11. Митниця гарантії невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день після виникнення обставин, передбачених пунктами 8 – 10 цієї глави:

приймає рішення про визнання сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії недійсним;

вносить у Реєстр резервної процедури інформацію про визнання сертифіката загальної фінансової гарантії або звільнення від гарантії недійсним;

надсилає суб'єкту режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, відповідне повідомлення.

**В. о. директора Департаменту
митної політики**



Сергій БЕДАШ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

ЗАГАЛЬНА ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ

№ _____

1. Фінансовий гарант

(найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом)

цим солідарно гарантує в митниці гарантії

(найменування та код митниці гарантії)

та зобов'язується сплатити будь-яку суму в розмірі, що не перевищує

_____ гривень,

(цифрами та словами)

що становить ☐ 100% ☐ 50% ☐ 30% базової суми загальної фінансової гарантії,
на користь

Європейського Союзу та його держав-членів, Королівства Норвегія, Республіки Ісландія, Республіки
Північна Македонія, Республіки Сербія, Турецької Республіки, України, Швейцарської Конфедерації,
(видалити назву/назви держави/держав, на території якої/яких гарантія не діє)

за сплату якої суб'єкт режиму

(для юридичної особи: найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом;

для фізичної особи – підприємця: власне ім'я, прізвище, місце проживання (країна, поштовий індекс, адреса), реєстраційний номер облікової картки
платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття
реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону), обліковий номер, присвоєний митним органом)

якому видано цю фінансову гарантію, може стати відповідальним перед вищезазначеними країнами у
разі виникнення митного боргу щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту.

2. Фінансовий гарант зобов'язується за першою письмовою вимогою компетентних органів держав, зазначених в пункті 1, сплатити суму митного боргу в межах зазначеної вище максимальної суми протягом 30 днів з дня, наступного за днем направлення вимоги про сплату боргу, крім випадку, якщо фінансовий гарант або інша зацікавлена особа до закінчення цього періоду доведе, що операцію режиму спільного транзиту було знято з контролю.

Сума цього зобов'язання не може бути зменшена на будь-які суми, вже сплачені за цим зобов'язанням.

3. Ця фінансова гарантія дійсна з дати її реєстрації митницею гарантії.

Фінансовий гарант несе відповідальність за сплату митного боргу, що виник під час операції режиму спільного транзиту, на яку поширюється це зобов'язання і яку було розпочато до того, як відкликання або скасування реєстрації гарантії набуло чинності, навіть, якщо вимогу про сплату боргу надіслано після такої дати.

4. Представництва фінансового гаранта в країнах, зазначених у пункті 1:

Країна	Найменування юридичної особи та/або власне ім'я, прізвище та адреса місцезнаходження

Фінансовий гарант визнає, що всі листи та повідомлення, пов'язані з цим зобов'язанням, надіслані за однією із зазначених адрес представництв, вважаються доставленими йому належним чином.

Фінансовий гарант визнає юрисдикцію судів у місцях, де він має представництва.

У разі зміни представництва або адреси місцезнаходження представництва фінансовий гарант зобов'язується невідкладно повідомити про такі зміни митницю гарантії.

5. Фінансову гарантію видано

_____ (дата) _____ (підпис) _____ (власне ім'я, прізвище уповноваженої особи фінансового гаранта)
та може бути застосовано для поміщення товарів у режим спільного транзиту до _____ (дата)

6.* Фінансову гарантію зареєстровано в митниці гарантії

_____ (найменування та код митниці гарантії)
за номером _____ (реєстраційний номер гарантії)
_____ (дата) _____ (підпис) _____ (власне ім'я, прізвище посадової особи митниці гарантії, ОНП)

* Заповнює митниця гарантії.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

	ІНДИВІДУАЛЬНА ГАРАНТІЯ	№												
1.	Фінансовий гарант (найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом) цим солідарно гарантує в митниці гарантії (найменування та код митниці гарантії) та зобов'язується сплатити будь-яку суму в розмірі, що не перевищує _____ гривень, (цифрами та словами) на користь Європейського Союзу та його держав-членів, Королівства Норвегія, Республіки Ісландія, Республіки Північна Македонія, Республіки Сербія, Турецької Республіки, України, Швейцарської Конфедерації, (видалити назву/назви держави/держав, на території якої/яких гарантія не діє) за сплату якої суб'єкт режиму (для юридичної особи: найменування, код за ЄДРПОУ, відомості про місцезнаходження, обліковий номер, присвоєний митним органом; для фізичної особи – підприємця: власне ім'я, прізвище, місце проживання (країна, поштовий індекс, адреса), реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону), обліковий номер, присвоєний митним органом) якому видано цю фінансову гарантію, може стати відповідальним перед вищезазначеними країнами у разі виникнення митного боргу щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту. <table border="1" data-bbox="132 1462 1552 1720"> <thead> <tr> <th data-bbox="132 1462 486 1563">Код товару згідно з УКТЗЕД на рівні шести знаків (товарної підпозиції)</th> <th data-bbox="486 1462 1552 1563">Опис товару</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> Митниця відправлення: _____ (найменування та код митниці відправлення) Митниця призначення: _____ (найменування та код митниці призначення)		Код товару згідно з УКТЗЕД на рівні шести знаків (товарної підпозиції)	Опис товару										
Код товару згідно з УКТЗЕД на рівні шести знаків (товарної підпозиції)	Опис товару													
2.	Фінансовий гарант зобов'язується за першою письмовою вимогою компетентних органів держав, зазначених у пункті 1, сплатити суму митного боргу в межах зазначеної вище максимальної суми протягом 30 днів з дня, наступного за днем направлення вимоги про сплату боргу, крім випадку, якщо фінансовий гарант або інша зацікавлена особа до закінчення цього періоду доведе, що операцію режиму спільного транзиту було знято з контролю.													

3.	Ця фінансова гарантія дійсна з дати її реєстрації митницею гарантії. Фінансовий гарант несе відповідальність за сплату будь-якого боргу, що виник під час операції режиму спільного транзиту, на яку поширюється це зобов'язання і яку було розпочато до того, як відкликання або скасування реєстрації гарантії набуло чинності, навіть, якщо вимогу про сплату надіслано після такої дати.																								
4.	Представництва фінансового гаранта в країнах, зазначених у пункті 1: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Країна</th> <th style="width: 75%;">Найменування юридичної особи та/або власне ім'я, прізвище та адреса місцезнаходження</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> Фінансовий гарант визнає, що всі листи та повідомлення, пов'язані з цим зобов'язанням, надіслані за однією із зазначених адрес представництв, вважаються доставленими йому належним чином. Фінансовий гарант визнає юрисдикцію судів у місцях, де він має представництва. У разі зміни представництва або адреси місцезнаходження представництва фінансовий гарант зобов'язується невідкладно повідомити про такі зміни митницю гарантії.			Країна	Найменування юридичної особи та/або власне ім'я, прізвище та адреса місцезнаходження																				
Країна	Найменування юридичної особи та/або власне ім'я, прізвище та адреса місцезнаходження																								
5.	Фінансову гарантію видано _____ (дата) _____ (підпис) _____ (власне ім'я, прізвище уповноваженої особи фінансового гаранта) та може бути застосовано для поміщення товарів у режим спільного транзиту до _____ (дата)																								
6.*	Фінансову гарантію зареєстровано в митниці гарантії _____ (найменування та код митниці гарантії) за номером _____ (реєстраційний номер гарантії) _____ (дата) _____ (підпис) _____ (власне ім'я, прізвище посадової особи митниці гарантії, ОНП)																								
7.**	Ця фінансова гарантія є забезпеченням сплати митного боргу щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту за митною декларацією: _____ (дата та номер документа) _____ (дата) _____ (підпис) _____ (власне ім'я, прізвище посадової особи митниці відправлення, ОНП)																								

* Заповнює митниця гарантії.

** Заповнює митниця відправлення.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

Лицьовий бік

ТСЗ1 СЕРТИФІКАТ ЗАГАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ГАРАНТІЇ										
1. Дійсний до:	День	Місяць	Рік	2. Номер						
3. Суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення										
4. Фінансовий гарант										
5. Митниця гарантії										
6. Базова сума Код валюти	цифрами		словами							
7. Митниця гарантії підтверджує, що суб'єкт режиму, зазначений вище, надав загальну фінансову гарантію, дійсну для операцій спільного транзиту через митні території, перелічені нижче, назви яких не були викреслені: ЄВРОПЕЙСЬКИЙ СОЮЗ – ІСЛАНДІЯ – НОРВЕГІЯ – ПІВНІЧНА МАКЕДОНІЯ – СЕРБІЯ – ТУРЕЧЧИНА – УКРАЇНА – ШВЕЙЦАРІЯ										
8. Особливі відмітки										
9. Термін дії продовжено до:										
<table border="1"><tr><td>День</td><td>Місяць</td><td>Рік</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table> включно			День	Місяць	Рік					
День	Місяць	Рік								
Місце складання: _____ Дата _____			Місце складання: _____ Дата _____							
(підпис) _____ (власне ім'я, прізвище посадової особи митниці гарантії, ОНП)			(підпис) _____ (власне ім'я, прізвище посадової особи митниці гарантії, ОНП)							

10. Особи, уповноважені підписувати митні декларації			
11. Власне ім'я, прізвище, зразок підпису уповноваженої особи	12. Підпис суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення*	11. Власне ім'я, прізвище, зразок підпису уповноваженої особи	12. Підпис суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення*

* Якщо суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, є юридичною особою, зазначаються власне ім'я, прізвище, підпис та посада уповноваженої особи.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

Лицьовий бік

ТС33 СЕРТИФІКАТ ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ГАРАНТІЇ										
1. Дійсний до:	День	Місяць	Рік	2. Номер						
3. Суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення										
4. Митниця гарантії										
5. Базова сума Код валюти	цифрами		словами							
6. Митниця гарантії підтверджує, що суб'єкту режиму, зазначеному вище, надано звільнення від гарантії щодо операцій спільного транзиту через митні території, перелічені нижче, назви яких не були викреслені: ЄВРОПЕЙСЬКИЙ СОЮЗ – ІСЛАНДІЯ – НОРВЕГІЯ – ПІВНІЧНА МАКЕДОНІЯ – СЕРБІЯ – ТУРЕЧЧИНА – УКРАЇНА – ШВЕЙЦАРІЯ										
7. Особливі відмітки										
8. Термін дії продовжено до:										
<table border="1"><tr><td>День</td><td>Місяць</td><td>Рік</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table> включно		День	Місяць	Рік						
День	Місяць	Рік								
Місце складання: _____ Дата _____		Місце складання: _____ Дата _____								
_____ (підпис) (власне ім'я, прізвище посадової особи митниці гарантії, ОНП)		_____ (підпис) (власне ім'я, прізвище посадової особи митниці гарантії, ОНП)								

9. Особи, уповноважені підписувати митні декларації			
10. Власне ім'я, прізвище, зразок підпису уповноваженої особи	11. Підпис суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення*	10. Власне ім'я, прізвище, зразок підпису уповноваженої особи	11. Підпис суб'єкта режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення*

* Якщо суб'єкт режиму, якому надано дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, є юридичною особою, зазначаються власне ім'я, прізвище, підпис та посада уповноваженої особи.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про деякі питання забезпечення сплати митного боргу
в режимі спільного транзиту»

1. Мета

Метою прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про деякі питання забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту» (далі – проект наказу) є виконання положень Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» (далі – Закон).

Проект наказу спрямовано на виконання заходів пункту 6.3 «Реформування митниці» підрозділу 6 «Мінфін» розділу «Довгострокові пріоритети діяльності Уряду» Програми діяльності Кабінету Міністрів України, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471, у частині приєднання України до спільної транзитної процедури ЄС/ЄАВТ та створення транзитної системи, що підтримує ефективний митний контроль, використовує сучасні технології під час здійснення контролю за доставкою товарів.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проект наказу необхідно прийняти з метою виконання вимог частин п'ятої, шостої статті 21 та частини сьомої статті 27 Закону.

3. Основні положення проекту акта

Проектом наказу передбачено затвердження:

Порядку забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту;
форми загальної фінансової гарантії;
форми індивідуальної гарантії у формі документа фінансового гаранта;
форми сертифіката загальної фінансової гарантії;
форми сертифіката звільнення від гарантії.

4. Правові аспекти

Закон України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»;

постанова Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375 «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України».

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація проекту наказу не потребує додаткового фінансування з державного чи місцевого бюджетів України.

6. Позиція заінтересованих сторін

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

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

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

Проект наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

Проект наказу містить норми, які стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції щодо здійснення Україною заходів для подальшої участі в спільній транзитній системі відповідно до Конвенції про процедуру спільного транзиту від 20.05.1987 (стаття 76 Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, ратифікованої Законом України від 16.09.2014 № 1678-VII).

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

У проекті наказу відсутні положення, які порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проекті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації.

У проекті наказу відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

8. Прогноз результатів

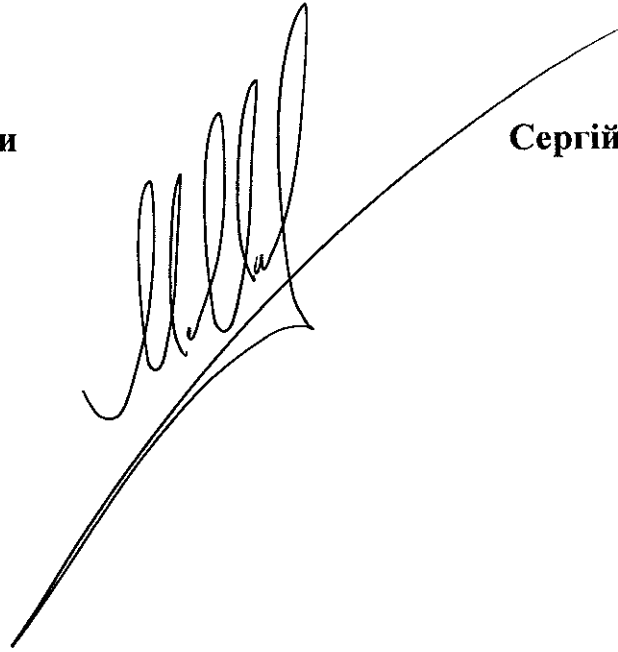
Реалізація акта забезпечить можливість:

підприємству, яке отримає дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія» або «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 «звільнення від гарантії», суттєво скоротити часові витрати на отримання послуг від фінансових гарантів, спростити управління ланцюгом поставок;

отримати дієвий інструмент для здійснення розрахунку сум митного боргу, що може виникнути щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту;

українським гарантам надалі надавати фінансові гарантії підприємствам для їх застосування на митній території Європейського співтовариства та інших країн-учасниць Конвенції.

Міністр фінансів України

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long, sweeping underline that extends from the left towards the right, ending under the name.

Сергій МАРЧЕНКО

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про деякі питання забезпечення сплати митного боргу в режимі
спільного транзиту»

I. Визначення проблеми

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

Закон встановлює основні засади організації та здійснення режиму спільного транзиту товарів митною територією України, порядок і умови переміщення таких товарів підприємствами митною територією України в режимі спільного транзиту, здійснення митних формальностей, зокрема й в частині застосування механізму гарантування сплати митного боргу, застосування спеціальних транзитних спрощень, та інші особливості здійснення операцій режиму спільного транзиту.

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

Відповідно до статті 19 Закону переміщення товарів через митну територію України у режимі спільного транзиту здійснюється за умови надання суб'єктом режиму митному органу фінансової гарантії забезпечення сплати митного боргу, що може виникнути щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту.

Таке забезпечення може надаватися підприємством шляхом надання митному органу індивідуальної гарантії або у разі отримання спеціального транзитного спрощення – загальної фінансової гарантії (загальної фінансової гарантії із зменшенням розміру забезпечення базової суми, звільнення від гарантії).

У рамках запровадження механізму гарантування в режимі спільного транзиту Законом встановлюються вимоги до застосування, прийняття та реєстрації фінансових гарантій, скасування реєстрації, відкликання та вивільнення фінансових гарантій.

Також Законом запроваджуються вимоги до визначення базової суми загальної фінансової гарантії та розрахунку суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, які поміщуються в режим спільного транзиту.

Форми індивідуальної гарантії у формі документа фінансового гаранта, загальної фінансової гарантії, сертифіката загальної фінансової гарантії, сертифіката звільнення від гарантії відповідно до вимог Закону мають відповідати положенням Конвенції.

Реалізацію зазначених вимог Закону можливо здійснити шляхом прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про деякі питання забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту» (далі – проект наказу), яким пропонується затвердити:

1) Порядок забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту;

2) форми індивідуальної гарантії у формі документа фінансового гаранта, загальної фінансової гарантії, сертифіката загальної фінансової гарантії, сертифіката звільнення від гарантії.

Проект наказу передбачає застосування механізму гарантування сплати митного боргу як за основною процедурою декларування, так і за резервною процедурою (у разі виходу з ладу електронної транзитної системи).

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

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

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

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

II. Цілі державного регулювання

Цілями державного регулювання є:

виконання вимог Закону;

запровадження механізму гарантування при застосуванні режиму спільного транзиту;

запровадження єдиного підходу до розрахунку суми митного боргу при поміщенні товарів у режим спільного транзиту;

затвердження форм індивідуальної гарантії у формі документа фінансового гаранта, загальної фінансової гарантії, сертифіката загальної фінансової гарантії, сертифіката звільнення від гарантії з урахуванням положень Конвенції;

забезпечення надходження сум грошових коштів (сум митного боргу) до Державного бюджету України у разі невиконання умов поміщення товарів у режим спільного транзиту, порушення вимог до переміщення товарів у режимі спільного транзиту або вилучення товарів, що перебувають під митним контролем в режимі спільного транзиту.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняти проект наказу
Альтернатива 2	Відсутність регулювання, тобто неприйняття проекту наказу

Слід відзначити, що альтернативного способу досягти визначених у розділі II цього аналізу регуляторного впливу цілей державного регулювання, ніж прийняття проекту наказу не існує.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) забезпечення практичного застосування положень Закону щодо запровадження механізму гарантування у режимі спільного транзиту; 2) чітке визначення порядку дій митних органів при здійсненні реєстрації фінансових гарантій, скасування реєстрації, відкликання та вивільнення фінансових гарантій; 3) запровадження єдиного підходу до розрахунку суми митного боргу при поміщенні товарів у режим спільного транзиту;	Відсутні. Виконання регуляторного акта забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання митних органів, передбачених у бюджеті.

	4) іміджеві вигоди, оскільки прийняття нового регуляторного акта надасть можливість виконати зобов'язання, взяті Україною в рамках Угоди. Кінцевою метою приєднання України до Конвенції є створення наскрізного контролю за транзитними переміщеннями між країнами-учасницями Конвенції, що є вагомим заходом міжнародного митного інформаційного обміну.	
Альтернатива 2	Відсутні	1) неможливість практичного застосування положень Закону щодо запровадження механізму гарантування у режимі спільного транзиту; 2) неможливість виконання зобов'язань, взятих Україною в рамках Угоди.

3. Прямого впливу на сферу інтересів громадян немає.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 1 лютого 2021 року кількість осіб, які перебувають на обліку в митних органах як особи, які здійснюють операції з товарами, – 148 072, з них активно працюючих з початку 2021 року – 20 177.

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

Згідно з інформацією, наявною в інформаційних базах Держмитслужби за період із січня по жовтень 2020 року кількість наданих митним органам фінансових гарантій відповідно до вимог Кодексу у розрізі коду заходу гарантування становить:

індивідуальна фінансова гарантія – 61 378 шт. на суму 50 214 189,3 тис. грн;

багаторазова фінансова гарантія – 10 шт. на суму 3 436,06 тис. грн.

генеральна фінансова гарантія – 1 шт. на суму 446,19 тис. гривень.

На сьогодні практика застосування відповідно до Закону видів фінансової гарантії (індивідуальної та загальної фінансової гарантії) для забезпечення сплати митного боргу, що може виникнути щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту, в Україні відсутня.

Запровадження механізму гарантування у режимі спільного транзиту має такі переваги:

застосування загальної фінансової гарантії забезпечить можливість підприємству, яке отримає дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія» або «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 «звільнення від гарантії», суттєво скоротити часові витрати на отримання послуг від фінансових гарантів, спростити управління ланцюгом поставок, а також дозволить створити ефективну систему регулювання і контролю матеріальних та інформаційних потоків;

у разі прийняття регуляторного акта підприємства отримують дієвий інструмент для здійснення розрахунку сум митного боргу, що може виникнути щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту;

надання кодів доступу до індивідуальної фінансової гарантії у вигляді документа, загальної фінансової гарантії або загальної фінансової гарантії із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків, або загальної фінансової гарантії із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків, або звільнення від гарантії унеможливило використання даних гарантії, або звільнення від гарантії сторонніми особами;

застосування форм фінансових гарантій, що відповідають положенням Конвенції, дозволить українським гарантам надалі надавати такі фінансові гарантії підприємствам для їх застосування на митній території європейського співтовариства та інших країн-учасниць Конвенції.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) Забезпечення можливості застосування підприємствами механізму гарантування у режимі спільного транзиту; 2) скорочення часових витрат на отримання послуг від гарантів, спрощення управління ланцюгом поставок, створення ефективної системи регулювання і контролю матеріальних та інформаційних потоків.	Відсутні додаткові витрати підприємств, пов'язані із запровадженням механізму гарантування.
Альтернатива 2	Відсутні.	1) відсутність можливості у підприємств скорочення часових витрат на отримання послуг від фінансових гарантів; 2) відсутність можливості спрощення ланцюга поставок; 3) відсутність можливості створення ефективної системи регулювання і контролю матеріальних та інформаційних

		потоків; 4) відсутність можливості забезпечення захисту від використання даних гарантії сторонніми особами.
--	--	--

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою.
Альтернатива 2	1	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	1) забезпечення практичного застосування положень Закону щодо запровадження механізму гарантування у режимі спільного транзиту; 2) чітке визначення порядку дій посадових осіб митних органів при реєстрації фінансових гарантій, скасування реєстрації, відкликання та вивільнення фінансових гарантій; 3) запровадження єдиного підходу до розрахунку суми митного боргу, що може виникнути щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту;	Відсутні.	Найкраща із запропонованих альтернатив, оскільки забезпечує можливість досягнути поставлених цілей державного регулювання та є вигідною як для підприємств, так і для держави в цілому.

	4) виконання зобов'язань, взятих Україною в рамках Угоди; 5) скорочення часових витрат підприємств на отримання послуг від фінансових гарантів, спрощення управління ланцюгом поставок, створення ефективної системи регулювання і контролю матеріальних та інформаційних потоків. Запропонований спосіб вирішення зазначеної проблеми є необхідним.		
Альтернатива 2	Відсутні.	1) не узгоджується з положеннями чинного законодавства та може призвести до неможливості практичного застосування положень Закону в частині застосування спеціальних транзитних спрощень; 2) невиконання зобов'язань України в рамках Угоди.	Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1 не забезпечує можливості досягнення поставлених цілей державного регулювання.

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

1. Механізм дії регуляторного акта

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

Проектом наказу, розробленим відповідно до вимог частин п'ятої, шостої статті 21 та частини сьомої статті 27 Закону, пропонується затвердити:

1) Порядок забезпечення сплати митного боргу в режимі спільного транзиту;

2) форми індивідуальної гарантії у формі документа фінансового гаранта, загальної фінансової гарантії, сертифіката загальної фінансової гарантії, сертифіката звільнення від гарантії.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта в дію необхідно забезпечити:

інформування зацікавлених осіб про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України;

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

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків не прогнозується.

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

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

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

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

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

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

Регуляторний акт набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Розмір надходжень до держбюджету, пов'язаних із дією регуляторного акта, залежить від кількості гарантійних випадків при переміщенні товарів у режимі спільного транзиту, за якими будуть сплачені суми митного боргу.

2. Дія акта поширюється на підприємства, які провадять зовнішньоекономічну діяльність та переміщують товари у режимі спільного транзиту, та фінансових гарантів (банки, страхові компанії, незалежні фінансові посередники).

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

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

5. Як показники результативності розглядатимуться:

кількість фінансових гарантій, наданих для забезпечення сплати митного боргу, що може виникнути щодо товарів, поміщених у режим спільного транзиту;

кількість гарантійних випадків;

кількість гарантійних випадків, за якими суми митного боргу сплачено до держбюджету.

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

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

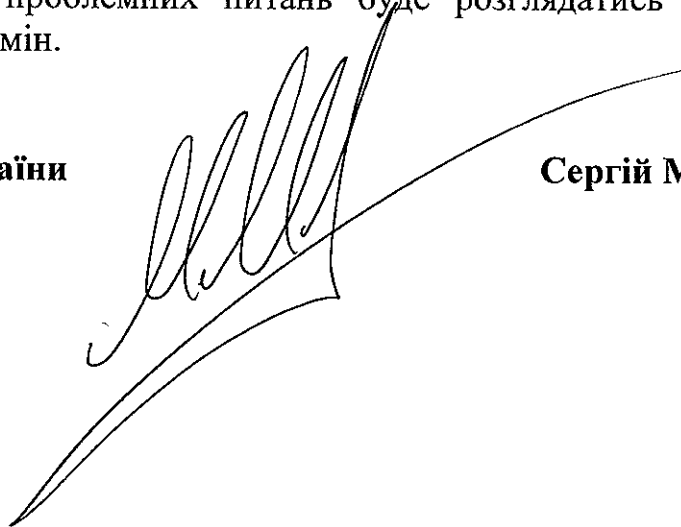
Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

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

Виконавець із заходів відстеження – Державна митна служба України.

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

Міністр фінансів України



Сергій МАРЧЕНКО