

ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НИХ



Максим РАЗУМЕЙ

*Фахівець з досвідом роботи у митних органах (12 років)
та науковим досвідом у сфері митної справи
(кандидат наук з державного управління)*



ПЛАН



1. Контрабанда як злочин.
2. Порушення митних правил як адміністративне правопорушення.
3. Статус авторизованого економічного оператора (АЕО): порядок отримання, переваги та спрощення.



1. КОНТРАБАНДА ЯК ЗЛОЧИН



Стаття 201 КК України:

Ч.1. Контрабанда, тобто переміщення через митний кордон України **поза митним контролем або з приховуванням** від митного контролю культурних цінностей, отруйних, сильнодіючих, вибухових речовин, радіоактивних матеріалів, зброї або боєприпасів (крім гладкоствольної мисливської зброї або бойових припасів до неї), частин вогнепальної нарізної зброї, а також спеціальних технічних засобів негласного отримання інформації, -

позбавлення волі від 3 до 7 років

Ч.2. Та сама дія, вчинена за попередньою змовою групою осіб або особою, раніше судимою за злочин, передбачений цією статтею, або службовою особою з використанням службового становища, -

позбавлення волі на строк від 5 до 12 років
з конфіскацією майна

Стаття 201-1 КК України:



Ч.1. Переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю **лісоматеріалів або пиломатеріалів** цінних та рідкісних порід дерев, лісоматеріалів необроблених, а також інших лісоматеріалів, заборонених до вивозу за межі митної території України, -

позбавлення волі від 3 до 5 років

Ч.2. Та сама дія, вчинена особою, яка раніше вчинила один із злочинів, передбачених статтями 201, 201-1, 246 цього Кодексу, або за попередньою змовою групою осіб, або службовою особою з використанням влади чи службового становища, або у великому розмірі, -

позбавлення волі на строк від 5 до 10 років
з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю
на строк до 3 років та з конфіскацією майна

Стаття 201-1 КК України:

Ч.3. Дії, передбачені частинами першою або другою цієї статті, вчинені організованою групою чи в особливо великому розмірі, -

позбавлення волі на строк від 10 до 12 років з позбавленням права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до 3 років та з конфіскацією майна



Закон України від 06.09.2018 № 2531-VIII “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо збереження українських лісів та запобігання незаконному вивезенню необроблених лісоматеріалів”.

Примітка (до статті 201-1):



Під цінними та рідкісними породами дерев у цій статті слід розуміти породи дерев, передбачені статтею 1 Закону України № 2860 від 08.09.2005 «Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, пов'язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів»:

акація, берека, вишня, груша, горіх, каштан, тис ягідний, черешня, явір, ялівець;

лісоматеріали необроблені (код 4403 згідно з УКТЗЕД).

Великий розмір – вартість **у 18 і більше разів** перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян.

Особливо великий розмір – вартість **у 36 і більше разів** перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян.

Неоподаткований мінімум доходів громадян = 50% податкової соціальної пільги = 1147 грн.

Стаття 305 КК України:



Ч.1. *Контрабанда наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів, тобто їх переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю, -*

позбавлення волі від 5 до 8 років

Ч.2. *Ті самі дії, вчинені повторно або за попередньою змовою групою осіб, а також якщо предметом цих дій були особливо небезпечні наркотичні засоби чи психотропні речовини або наркотичні засоби, психотропні речовини, їх аналоги чи прекурсори або фальсифіковані лікарські засоби у великих розмірах, -*

караються позбавленням волі на строк від 8 до 10 років

з конфіскацією майна



Стаття 305 КК України:

Ч.3. *Контрабанда наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів, вчинена організованою групою, а також якщо предметом контрабанди були наркотичні засоби, психотропні речовини, їх аналоги чи прекурсори або фальсифіковані лікарські засоби в особливо великих розмірах, -*

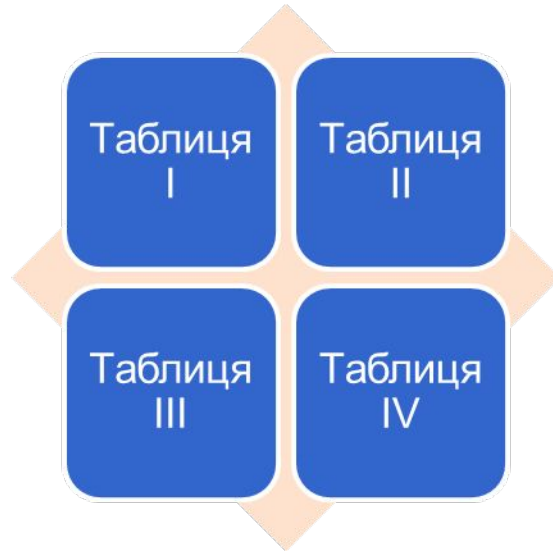
карається позбавленням волі на строк від 10 до 12 років

з конфіскацією майна

Примітка. *Поняття великий та особливо великий розмір наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів або прекурсорів, а також отруйних чи сильнодіючих речовин або отруйних чи сильнодіючих лікарських засобів, або фальсифікованих лікарських засобів, що застосовується в цьому розділі, визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я, спільно з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері обігу наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів і прекурсорів, протидії їх незаконному обігу.*

Перелік наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів

Постанова Кабінету Міністрів України від 06.05.2000 № 770
“Про затвердження переліку наркотичних засобів,
психотропних речовин і прекурсорів”:



СКЛАД ЗЛОЧИНУ

ОБ'ЄКТ

- порядок переміщення відповідних предметів через митний кордон України
- порядок обігу предметів дозвільної системи, порядок сплати податків і зборів, громадська безпека тощо

СУБ'ЄКТ

- загальний суб'єкт – громадяни України, іноземці, особи без громадянства з 16 років
- спеціальний суб'єкт – службова особа

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

переміщення предметів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю або поза митним контролем

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

прямий умисел





Стаття 456 Митного кодексу України.
Контрольовані поставки наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів.

1. Відповідно до законів України митні органи з метою виявлення джерел і каналів незаконного обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, осіб, які беруть участь у цьому, разом з іншими державними органами, що мають право здійснювати **оперативно-розшукову діяльність**, можуть використовувати **метод контрольованої поставки** зазначених засобів, речовин і прекурсорів.
2. Порядок проведення контрольованої поставки визначається цим Кодексом і відповідним нормативно-правовим актом центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, центрального органу виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону, погодженим із Офісом Генерального прокурора та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України.



Стаття 457 Митного кодексу Переміщення товарів під негласним контролем

1. З метою виявлення та притягнення до відповідальності осіб, причетних до вчинення контрабанди, а також з метою вилучення товарів, щодо яких є підозра в незаконному переміщенні через митний кордон України, переміщення таких товарів може здійснюватися під негласним контролем та **оперативним наглядом правоохоронних органів**.
2. Порядок проведення негласного контролю за переміщенням товарів визначається цим Кодексом і відповідним нормативно-правовим актом центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, центрального органу виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону, погодженим з Офісом Генерального прокурора та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України.

2. ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ ЯК АДМІНІСТРАТИВНЕ ПРАВОПОРУШЕННЯ



Стаття 458 Митного кодексу України:

1. Порухення митних правил є адміністративним правопорушенням, яке являє собою протиправні, винні **(умисні або з необережності)** дії чи бездіяльність, що посягають на встановлений цим Кодексом та іншими актами законодавства України **порядок переміщення товарів**, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, пред'явлення їх митним органам **для проведення митного контролю та митного оформлення**, а також **здійснення операцій з товарами**, що перебувають під митним контролем або контроль за якими покладено на митні органи цим Кодексом чи іншими законами України, і за які цим Кодексом передбачена **адміністративна відповідальність**.
2. Адміністративна відповідальність за правопорушення, передбачені цим Кодексом, настає у разі, якщо ці правопорушення **не тягнуть за собою кримінальну відповідальність**.

Стаття 459. Відповідальність за порушення митних правил:

Ч.2. Суб'єктами адміністративної відповідальності за порушення митних правил можуть бути громадяни, які на момент вчинення такого правопорушення досягли **16-річного віку**, а при вчиненні порушень митних правил підприємствами - **посадові особи цих підприємств**.



Стаття **460. Особливості** за деякі види порушень митних правил.



Ч.1. Вчинення порушень митних правил, передбачених **ч.3 ст. 469, ст. 470, ч. 3 ст. 478, ст. 481** цього Кодексу, *внаслідок аварії, дії обставин непереборної сили або протиправних дій третіх осіб*, що підтверджується відповідними документами, а також допущення у митній декларації помилок, які не призвели до неправомірного звільнення від сплати митних платежів або зменшення їх розміру, до незабезпечення дотримання заходів тарифного та/або нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, якщо такі помилки не допускаються систематично (**ст. 268** цього Кодексу), не тягне за собою адміністративної відповідальності, передбаченої цим Кодексом.

Стаття 460. Особливості за деякі види порушень митних правил.



Ч.2. Перевізники несуть відповідальність за переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю шляхом подання митному органу як підстави для переміщення цих товарів документів, що містять неправдиві відомості (**ст. 483** цього Кодексу), виключно у разі якщо ці відомості стосуються кількості вантажних місць, їх маркування та номерів, а перевізниками не вжито заходів до перевірки правдивості зазначених відомостей або у разі неможливості такої перевірки не внесено відповідного запису до міжнародної автомобільної накладної (CMR).

Стаття 461. Види адміністративних стягнень за порушення митних правил:

Попередження

(ст. 463)



Штраф

(ст. 464)



Конфіскація

(ст. 465)



Попередження –

офіційне попередженням правопорушника стосовно недопустимості таких діянь у майбутньому, виноситься у формі постанови про накладення адміністративного стягнення.

Штраф –

покладення на особу, яка притягується до адміністративної відповідальності за таке правопорушення, обов'язку сплатити до державного бюджету грошові кошти у сумі, яка визначається Митним кодексом України залежно від виду та характеру вчиненого правопорушення.

Конфіскація –

примусове вилучення товарів, транспортних засобів та безоплатна передача їх у власність держави.

**Стаття
адміністративних
про порушення митних правил.**

**467. Строки
стягнень**



- Ч.1.** Адміністративне стягнення за порушення митних правил може бути накладено не пізніше ніж через **6 місяців** з дня виявлення правопорушення. *(Строк накладення адміністративних стягнень у справах про порушення митних правил зупиняється на час розгляду таких справ судом).*
- Ч.3.** У разі закриття кримінального провадження, але за наявності в діях правопорушника ознак порушення митних правил, адміністративні стягнення за порушення митних правил може бути накладено не пізніше ніж через **3 місяці** з дня прийняття рішення про закриття кримінального провадження, але не пізніше ніж через **2 роки** з дня вчинення правопорушення.

Стаття 468. Порушення режиму зони митного контролю.



Стаття 469. Неправомірні операції з товарами, митне оформлення яких не закінчено, або з товарами, що перебувають на тимчасовому зберіганні під митним контролем, або з транспортними засобами особистого користування, тимчасово ввезеними на митну територію України чи поміщеними у митний режим транзиту.

Стаття 470. Недоставлення товарів, у тому числі транспортних засобів особистого користування, транспортних засобів комерційного призначення та документів до митного органу призначення, видача їх без дозволу митного органу або втрата.



Стаття 471. Порушення порядку проходження митного контролю в зонах (коридорах) спрощеного митного контролю.

Стаття 472. Недекларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Стаття 473. Пересилання через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях товарів, заборонених до такого пересилання

Стаття 474. Перешкоджання посадовій особі митного органу в доступі до товарів, транспортних засобів, документів



Стаття 475. Неподання митному органу звітності щодо товарів, які перебувають під митним контролем.



Стаття 476. Переміщення товарів через митний кордон України з порушенням прав інтелектуальної власності.



Стаття 477. Порушення встановленого законодавством порядку ввезення товарів на територію вільної митної зони, вивезення товарів за межі цієї території та/або встановленого законодавством порядку проведення операцій з товарами, поміщеними в режим вільної митної зони.



Стаття 478. Порушення порядку зберігання товарів на митних складах та здійснення операцій із цими товарами.



Стаття 479.Порушення порядку або строків розпорядження товарами, розміщеними у магазині безмитної торгівлі.



Стаття 480.Порушення порядку здійснення операцій з переробки товарів.



Стаття 481.Перевищення строку тимчасового ввезення товарів, у тому числі транспортних засобів особистого користування, транспортних засобів комерційного призначення або строку тимчасового вивезення товарів чи втрата транспортних засобів.



Стаття 482.Переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України поза митним контролем.



Стаття 483. Переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю.



Стаття 484. Зберігання, перевезення чи придбання товарів, транспортних засобів комерційного призначення, ввезених на митну територію України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю.



Стаття 485. Дії, спрямовані на неправомірне звільнення від сплати митних платежів чи зменшення їх розміру, а також інші протиправні дії, спрямовані на ухилення від сплати митних платежів.



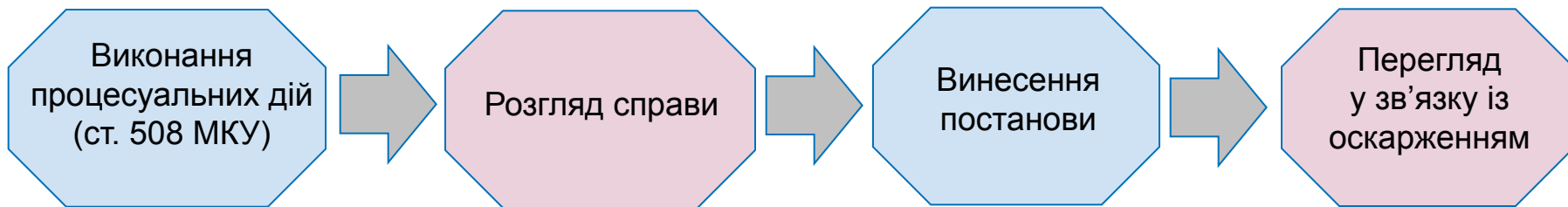
Підстави для порушення справи про порушення митних правил (стаття 491 Митного кодексу України)

Безпосереднє
виявлення
посадовими
особами митного
органу порушення
митних правил

Офіційні письмові
повідомлення про
вчинення особою
порушення митних
правил, отримані
від
правоохоронних
органів, а також
органів, що
проводять заходи
офіційного
контролю

Офіційні письмові
повідомлення про
вчинення порушення
митних правил,
отримані від митних
та правоохоронних
органів іноземних
держав, а також від
міжнародних
організацій

Порядок провадження у справах про порушення митних правил



Про кожний випадок виявлення порушення митних правил уповноважена посадова особа митного органу, яка виявила таке порушення, невідкладно складає протокол за формою, встановленою наказом Міністерства фінансів України від **31.05.2012 № 652**.

Протокол про ПМП повинен містити такі дані:

- 1) дату і місце його складення;
- 2) посаду, прізвище, ім'я, по батькові посадової особи, яка склала протокол;
- 3) необхідні для розгляду справи відомості про особу, яка притягується до відповідальності за порушення митних правил;
- 4) місце, час вчинення, вид та характер порушення митних правил;
- 5) посилання на статтю Митного кодексу України, що передбачає адміністративну відповідальність за таке порушення;
- 6) прізвища та адреси свідків, якщо вони є;
- 7) відомості щодо товарів, у тому числі транспортних засобів особистого користування, транспортних засобів комерційного призначення та вилучених документів;
- 8) інші необхідні для вирішення справи відомості.



Протокол підписується **посадовою особою, яка його склала.**

Якщо при складенні протоколу була **присутня особа**, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, протокол підписується і цією особою, а за наявності свідків - **і свідками.**

Особа, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, має право дати **пояснення** та висловити **зауваження** щодо змісту протоколу, а також письмово викласти **мотиви своєї відмови** від підписання протоколу.

Протокол складається **у двох примірниках**, один з яких вручається під розписку особі, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил.



Компроміс у справі про порушення митних правил (стаття 521 Митного кодексу України)

За відсутності в діях особи, яка вчинила порушення митних правил, ознак кримінального правопорушення провадження у справі про це правопорушення може бути припинено шляхом компромісу. Компроміс полягає в укладенні **мирової угоди** між зазначеною особою та митним органом, посадова особа якого здійснює провадження у справі.

Особа, яка вчинила порушення митних правил, - у визначений строк, який не може перевищувати **30 днів**, внести до державного бюджету кошти в сумі, що дорівнює сумі штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті Митного кодексу України, та/або задекларувати в митний режим відмови на користь держави товари - безпосередні предмети порушення митних правил.

Якщо за висновком митного органу реалізація зазначених товарів, транспортних засобів є неможливою, а також якщо ці товари, транспортні засоби не можуть бути випущені у вільний обіг, вони підлягають декларуванню в митний режим **знищення або руйнування**.

Органи, уповноважені розглядати справи про порушення митних правил



**Ст. 468, ст. 469, ч. 1-5 ст. 470,
ст. 474, ст. 475, ст. 477-480, ч. 1-5
ст. 481, ст. 485**



**Ч. 6 ст. 470, ст. 471-473, ст. 476,
ч. 6 ст. 482, ст. 482-484,
а також усі справи про порушення
митних правил, вчинені особами,
які не досягли 18-річного віку**

Ст. 35 КУпАП: обставини, що обтяжують відповідальність за адміністративні правопорушення:

- 1) продовження протиправної поведінки, незважаючи на вимогу уповноважених на те осіб припинити її;
- 2) повторне протягом року вчинення однорідного правопорушення, за яке особу вже було піддано адміністративному стягненню; вчинення правопорушення особою, яка раніше вчинила кримінальне правопорушення;
- 3) втягнення неповнолітнього в правопорушення;
- 4) вчинення правопорушення групою осіб;
- 5) вчинення правопорушення в умовах стихійного лиха або за інших надзвичайних обставин;
- 6) вчинення правопорушення в стані сп'яніння. Орган (посадова особа), який накладає адміністративне стягнення, залежно від характеру адміністративного правопорушення може не визнати дану обставину обтяжуючою.

Ст. 34 КУпАП: обставини, що пом'якшують відповідальність за адміністративні правопорушення:

- 1) щире розкаяння винного;
- 2) відвернення винним шкідливих наслідків правопорушення, добровільне відшкодування збитків або усунення заподіяної шкоди;
- 3) вчинення правопорушення під впливом сильного душевного хвилювання або при збігу тяжких особистих чи сімейних обставин;
- 4) вчинення правопорушення неповнолітнім;
- 5) вчинення правопорушення вагітною жінкою або жінкою, яка має дитину віком до одного року.

*Законами України може бути передбачено й **інші обставини, що пом'якшують відповідальність** за адміністративне правопорушення. Орган (посадова особа), який вирішує справу про адміністративне правопорушення, може визнати пом'якшуючими і обставини, не зазначені в законі.*

Ст. 22 КУпАП. *При малозначності вчиненого адміністративного правопорушення орган (посадова особа), уповноважені вирішувати справу, може звільнити порушника від адміністративної відповідальності і обмежитись усним зауваженням.*

Ст. 247 КУпАП: обставини, що виключають провадження в справах про адміністративні правопорушення:

- 1) відсутність події і складу адміністративного правопорушення;
- 2) недосягнення особою на момент вчинення адміністративного правопорушення шістнадцятирічного віку;
- 3) неосудність особи, яка вчинила протиправну дію чи бездіяльність;
- 4) вчинення дії особою в стані крайньої необхідності або необхідної оборони;
- 5) видання акта амністії, якщо він усуває застосування адміністративного стягнення;
- 6) скасування акта, який встановлює адміністративну відповідальність;
- 7) закінчення на момент розгляду справи про адміністративне правопорушення строків, передбачених ст. 38 цього Кодексу;
- 8) наявність по тому самому факту щодо особи, яка притягається до адміністративної відповідальності, постанови компетентного органу (посадової особи) про накладення адміністративного стягнення, або нескасованої постанови про закриття справи про адміністративне правопорушення, а також повідомлення про підозру особі у кримінальному провадженні по даному факту;
- 9) смерть особи, щодо якої було розпочато провадження в справі.

Виноситься одна з таких постанов у справі про порушення митних правил

**Про проведення
додаткової
перевірки**

**Про накладення
адміністративного
стягнення**

**Про закриття
провадження у
справі**



Порядок оскарження постанов у справах про порушення митних правил



Постанова митниці у справі про порушення митних правил може бути оскаржена до **Державної митної служби України** або **до місцевого загального суду як адміністративного суду** в порядку, передбаченому Кодексом адміністративного судочинства України.

Постанова Державної митної служби України у справі про порушення митних правил, а також його постанова по скарзі на постанову митниці у такій справі можуть бути оскаржені **до місцевого загального суду як адміністративного суду** в порядку, передбаченому Кодексом адміністративного судочинства України.

Скарга (адміністративний позов) на постанову митного органу у справі про порушення митних правил подається у строк та у порядку, передбаченому Кодексом України про адміністративні правопорушення.

**10 днів
з дня винесення
постанови
(Ст. 289 КУпАП)**





Стаття 294 КУпАП: набрання постановою судді у справі про адміністративне правопорушення законної сили та перегляд постанови

Постанова судді у справах про адміністративне правопорушення набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги **10 днів**

Апеляційний перегляд здійснюється суддею апеляційного суду протягом **20 днів** з дня надходження справи до суду.

Стаття 294 КУпАП: набрання постановою судді у справі про адміністративне правопорушення законної сили та перегляд постанови



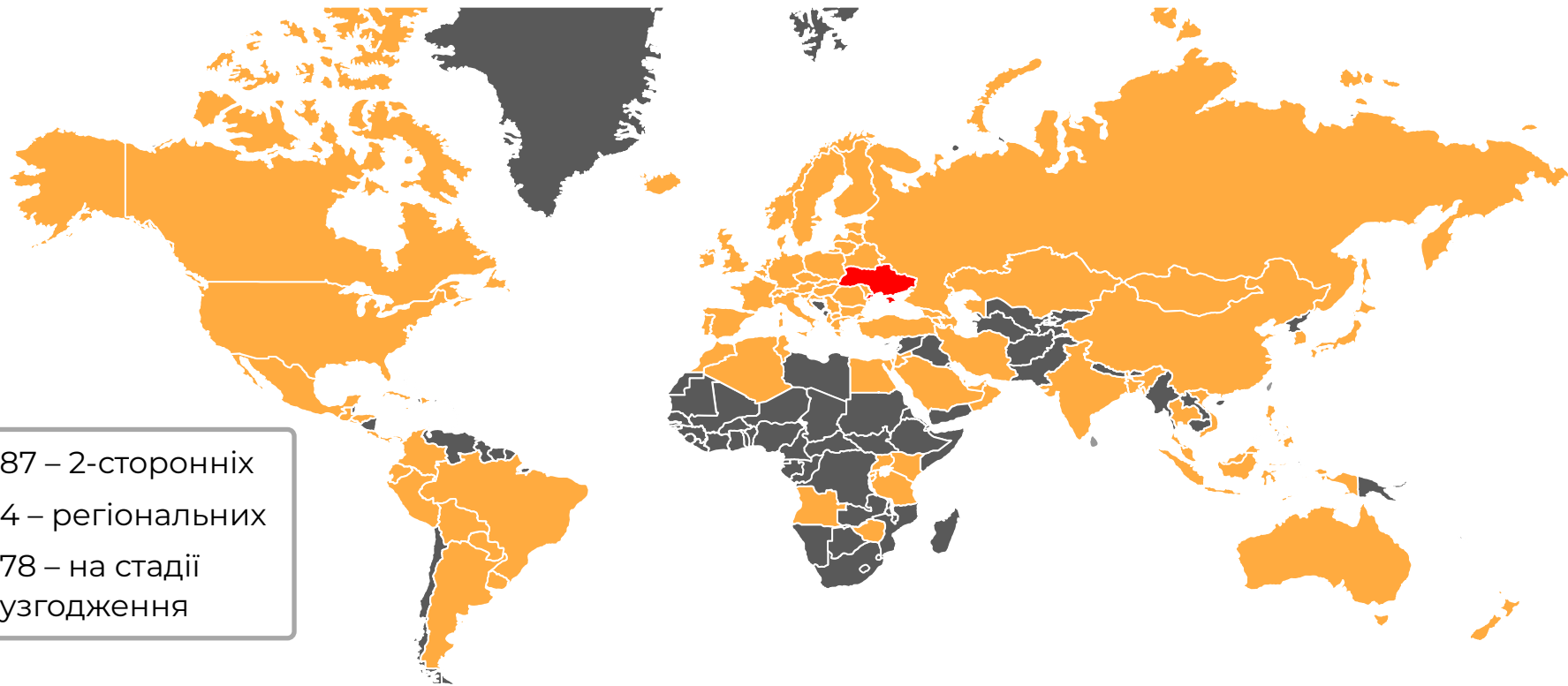
За наслідками розгляду апеляційної скарги суд апеляційної інстанції має право:

- 1) залишити апеляційну скаргу без задоволення, а постанову без змін;
- 2) скасувати постанову та закрити провадження у справі;
- 3) скасувати постанову та прийняти нову постанову;
- 4) змінити постанову.

Постанова апеляційного суду набирає законної сили негайно після її винесення, є остаточною й оскарженню не підлягає.

3. СТАТУС АВТОРИЗОВАНОГО ЕКОНОМІЧНОГО ОПЕРАТОРА (АЕО): ПОРЯДОК ОТРИМАННЯ, ПЕРЕВАГИ ТА СПРОЩЕННЯ





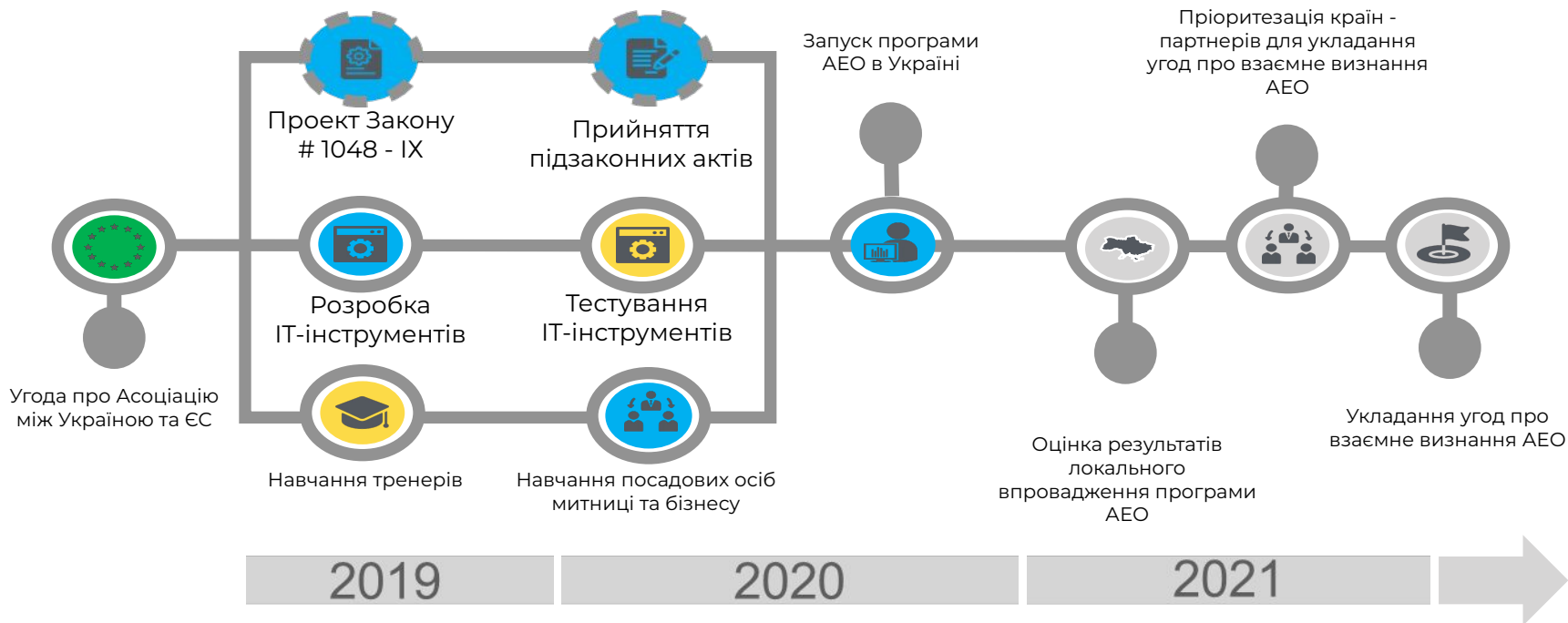
87 – 2-сторонніх
4 – регіональних
78 – на стадії
узгодження

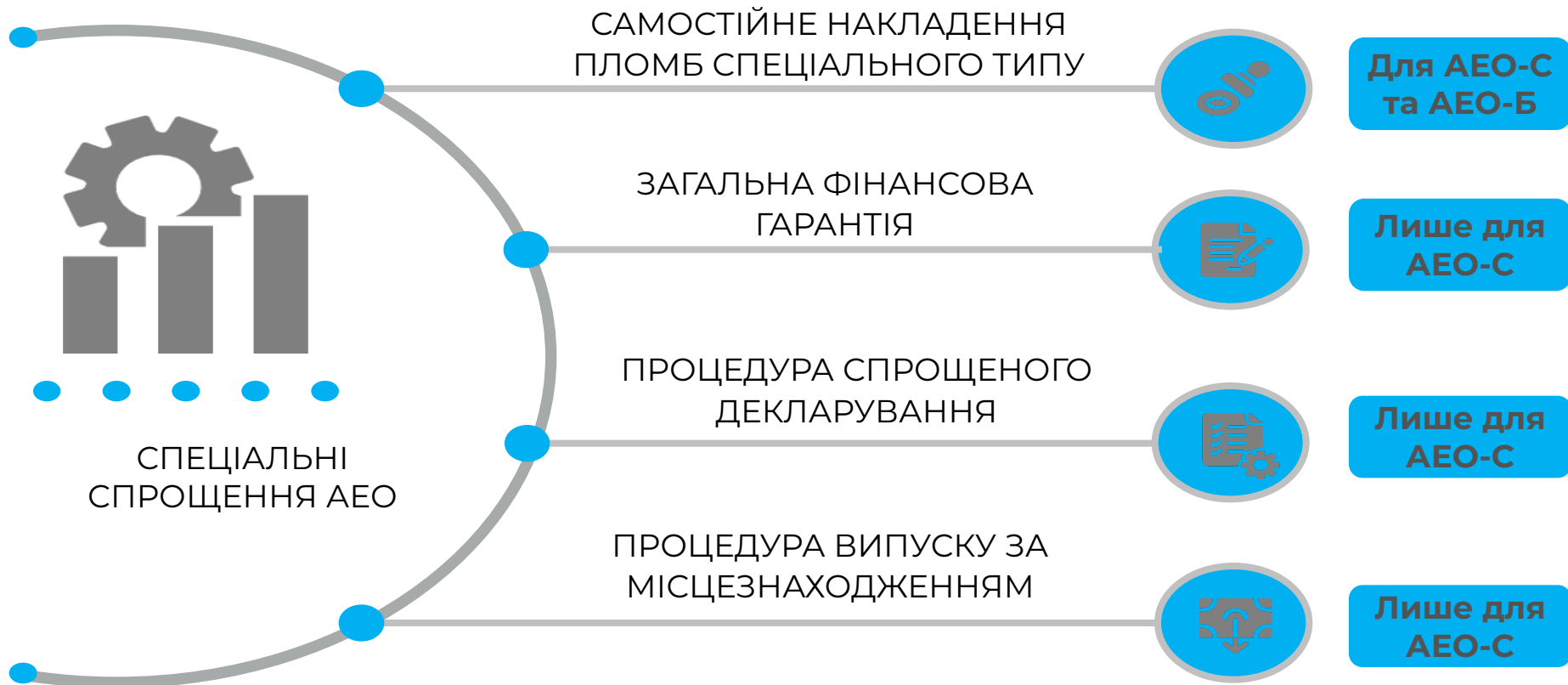


діючі програми АЕО (97)

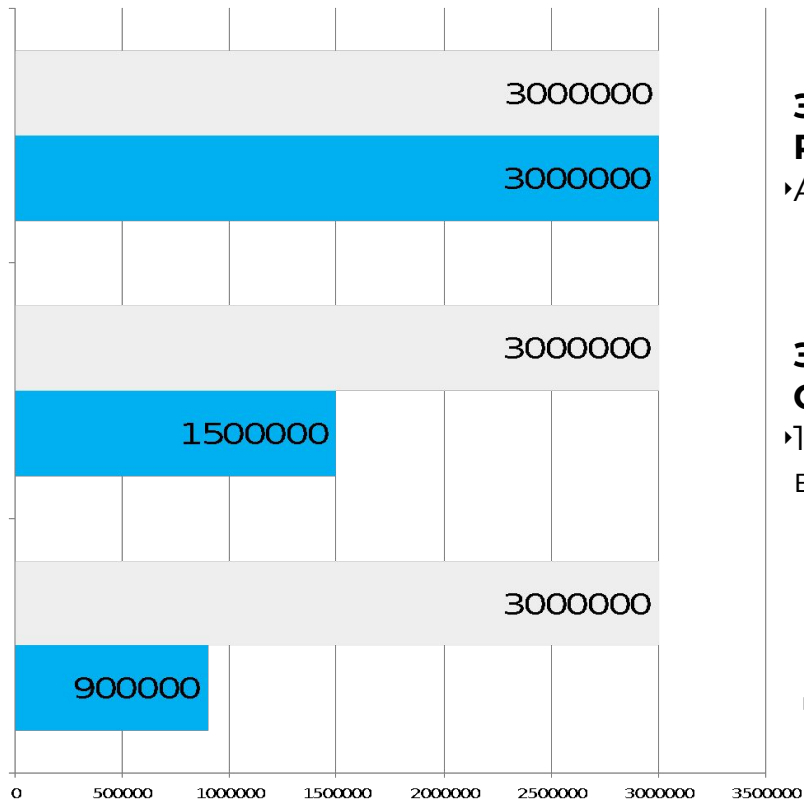


програми АЕО на стадії впровадження (20)





ЗМЕНШЕННЯ РОЗМІРУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БАЗОВОЇ СУМИ ЗФГ



ЗАГАЛЬНА ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ БЕЗ ЗМЕНШЕННЯ РОЗМІРУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БАЗОВОЇ СУМИ

▸ Авторизація типу АЕО-С

ЗМЕНШЕННЯ РОЗМІРУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БАЗОВОЇ СУМИ на 50 %

▸ 1 рік досвіду здійснення митних формальностей із використанням загальної фінансової гарантії

ЗМЕНШЕННЯ РОЗМІРУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БАЗОВОЇ СУМИ на 70 %

▸ 2 роки досвіду здійснення митних формальностей із використанням загальної фінансової гарантії

- Містить зменшений обсяг відомостей (особливості будуть встановлені окремим нормативним актом)
- Подається лише рахунок або інший документ, який визначає вартість товару
- Митні формальності виконуються із застосуванням автоматизованої системи митного оформлення (крім випадків спрацювання системи управління ризиками)
- Оформлення спрощеної митної декларації є випуском товарів у митний режим.

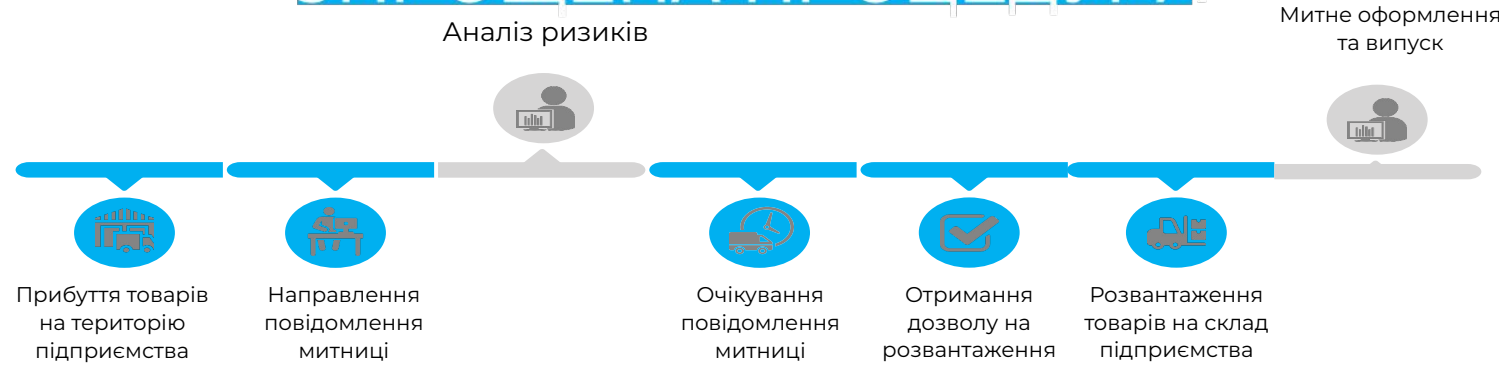


ЗВИЧАЙНА ПРОЦЕДУРА (імпорт)



Скасування митних декларацій типу ЕА з 07.11.2022

СПРОЩЕНА ПРОЦЕДУРА



Подання митної декларації

Переміщення товарів на склад підприємства

Аналіз ризиків

Митне оформлення та випуск



АЕО-С

АЕО-Б

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ МИТНОГО ТА ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ, А ТАКОЖ
ВІДСУТНІСТЬ ФАКТІВ ПРИТЯГНЕННЯ ДО КРИМІНАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

НАЛЕЖНА СИСТЕМА ВЕДЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОМЕРЦІЙНОЇ ТА ТРАНСПОРТНОЇ
ДОКУМЕНТАЦІЇ

СТІЙКИЙ ФІНАНСОВИЙ СТАН

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАКТИЧНИХ СТАНДАРТІВ
КОМПЕТЕНЦІЇ АБО ПРОФЕСІЙНОЇ
КВАЛІФІКАЦІЇ ВІДПОВІДАЛЬНОЇ ПОСАДОВОЇ
ОСОБИ ПІДПРИЄМСТВА

ДОТРИМАННЯ СТАНДАРТІВ БЕЗПЕКИ ТА
НАДІЙНОСТІ

УМОВИ:

ВІДСУТНІСТЬ У КЛЮЧОВИХ ОСІБ ПІДПРИЄМСТВА НЕПОГАШЕНОЇ АБО НЕ ЗНЯТОЇ В
УСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОМ ПОРЯДКУ СУДИМОСТІ

ВІДСУТНІСТЬ ФАКТІВ НАКЛАДЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ СТЯГНЕНЬ ЗА ПОРУШЕННЯ
МИТНИХ ПРАВИЛ, ЩО НАЛЕЖАТЬ ДО СИСТЕМАТИЧНИХ АБО СЕРЬОЗНИХ, НА
КЛЮЧОВИХ ОСІБ ПІДПРИЄМСТВА, АГЕНТІВ З МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ (МИТНИХ
БРОКЕРІВ), А ТАКОЖ ПОСАДОВИХ ОСІБ ІНШИХ ПІДПРИЄМСТВ У ЗВ'ЯЗКУ ІЗ
ЗДІЙСНЕННЯМ НИМИ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ В ІНТЕРЕСАХ ПІДПРИЄМСТВА



УМОВИ:

НАЛЕЖНА СИСТЕМА ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВА

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

КОНТРОЛЬ ЗА ЗДІЙСНЕННЯМ ЗАХОДІВ ТАРИФНОГО ТА НЕТАРИФНОГО РЕГУЛЮВАННЯ

ЗАПОБІГАННЯ НЕПОМІТНОМУ ВИПРАВЛЕННЮ ЗАПИСІВ У ПЕРВИННИХ ДОКУМЕНТАХ

НАЛЕЖНЕ ЗБЕРІГАННЯ, ПОПЕРЕДЖЕННЯ ВТРАТИ ТА ЗАХИСТУ ОБЛІКОВИХ ЗАПИСІВ,
ДОКУМЕНТІВ ТА ІНФОРМАЦІЇ

ІНФОРМУВАННЯ МИТНИХ ОРГАНІВ ПРО ВИПАДКИ ПОРУШЕНЬ

ЗАХИСТ ПЕРВИННИХ ОБЛІКОВИХ ТА ІНШИХ ДОКУМЕНТІВ, ІТ СИСТЕМ ВІД
НЕСАНКЦІОНОВАНОГО ДОСТУПУ ДО НИХ



УМОВИ:

ВІДСУТНІСТЬ ПЕРЕБУВАННЯ У ПРОЦЕДУРІ САНАЦІЇ БОРЖНИКА ТА У БАНКРУТСТВІ

ВІДСУТНІСТЬ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ІЗ СПЛАТИ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ ТА ІНШИХ ПОДАТКІВ

НАЛЕЖНІ ПОКАЗНИКИ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ (ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ) ТА ЛІКВІДНОСТІ

ВІДСУТНІСТЬ ВІД'ЄМНИХ ЧИСТИХ АКТИВІВ

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАНДАРТІВ КОМПЕТЕНЦІЇ АБО КВАЛІФІКАЦІЇ

УМОВИ:

ПІДПРИЄМСТВО МАЄ ДОСВІД ЗДІЙСНЕННЯ
ДІЯЛЬНОСТІ В МЕЖАХ МІЖНАРОДНОГО
ЛАНЦЮГА ПОСТАЧАННЯ ТОВАРІВ 3+ РОКИ ТА
МАЄ ПРАЦІВНИКА, ВІДПОВІДАЛЬНОГО ЗА
МИТНІ ПИТАННЯ

ПІДПРИЄМСТВО МАЄ ПРАЦІВНИКА,
ВІДПОВІДАЛЬНОГО ЗА МИТНІ ПИТАННЯ З
ДОСВІДОМ ПРАКТИЧНОЇ РОБОТИ 3+
РОКИ

ПРАЦІВНИК МАЄ ПІДТВЕРДИТИ КВАЛІФІКАЦІЮ (ТЕСТУВАННЯ)

НА ПРАЦІВНИКА МАЮТЬ БУТИ ПОКЛАДЕНІ ОBOB'ЯЗКИ:

- ВЗАЄМОДІЯ З МИТНИМИ ОРГАНАМИ
- КОНТРОЛЬ ЗА ДОТРИМАННЯМ ВІДПОВІДНОСТІ КРИТЕРІЯМ АЕО/УМОВАМ СПРОЩЕНЬ
- ІНФОРМУВАННЯ ПРО ВПЛИВОВІ ЗМІНИ

ДОТРИМАННЯ СТАНДАРТІВ БЕЗПЕКИ ТА НАДІЙНОСТІ

УМОВИ:

КОНСТРУКЦІЯ ТА ОБЛАШТУВАННЯ ОБ'ЄКТІВ ЗАБЕЗПЕЧУЮТЬ ЗАХИСТ ВІД ПРОТИПРАВНОГО ПРОНИКНЕННЯ

ЗАДОКУМЕНТОВАНІ ПРОЦЕДУРИ:

- УНЕМОЖЛИВЛЕННЯ НЕСАНКЦІОНОВАНОГО ДОСТУПУ ДО ОБ'ЄКТІВ
 - ВИЯВЛЕННЯ І ПОПЕРЕДЖЕННЯ НЕСАНКЦІОНОВАНИХ ДІЙ
- ІДЕНТИФІКАЦІЇ КОНТРАГЕНТІВ ТА ВКЛЮЧЕННЯ У ДОГОВОРИ (КОНТРАКТИ) ПОЛОЖЕНЬ ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРАГЕНТАМИ БЕЗПЕКИ У МЛПТ
- ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ БЕЗПЕЧНОГО ДОСТУПУ ОСІБ, ЯКІ НАДАЮТЬ ПОСЛУГИ
 - ПЕРЕВІРКИ ДІЛОВИХ ЯКОСТЕЙ ТА ДОБРОЧЕСНОСТІ ПРАЦІВНИКІВ
 - ПІДВИЩЕННЯ КВАЛІФІКАЦІЇ

ПРАЦІВНИК, НА ЯКОГО ПОКЛАДЕНИЙ ОБОВ'ЯЗОК ІЗ ВЗАЄМОДІЇ З МИТНИМИ ОРГАНАМИ З ПИТАНЬ БЕЗПЕКИ ТА НАДІЙНОСТІ

Підготовка

~30-180 днів



- Тестове заповнення анкети самооцінки
- Аналіз внутрішніх процесів
- Залучення інших спеціалізованих підприємств

Подання заяви

~30 днів



- Розробка відсутніх необхідних документів (посадових інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів), які будуть перевірятися комісією

Оцінка

30 + 120* днів



- Відслідковування запитів комісії
- Узгодження графіку відвідування
- Усунення виявлених невідповідностей (right to be heard)



НАЛЕЖНА СИСТЕМА ВЕДЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОМЕРЦІЙНОЇ ТА ТРАНСПОРТНОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ

ЗАХОДИ

- тестова перевірка формування та запису аудиторського сліду
- перевірка процедур реєстрації товарних потоків та контролю за обліком запасів, в т.ч. виокремлення відомостей для товарів із різним митним статусом для АЕО-С
- опитування особи, відповідальної за збереження облікових документів

ДОКУМЕНТИ

- про облікову політику
- про процедури внутрішнього контролю та їх перевірки
- про процедури перевірки правильності заповнення МД
- про порядок дій при виявленні ознак порушень митного законодавства; зафіксовані факти порушень та вжиті заходи
- про процедури щодо захисту облікових документів, в т.ч. щодо резервного копіювання, план дій при збої системи обліку/документообігу, інформаційної безпеки, протидії несанкціонованому доступу тощо



ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАКТИЧНИХ СТАНДАРТІВ КОМПЕТЕНЦІЇ АБО ПРОФЕСІЙНОЇ КВАЛІФІКАЦІЇ ВІДПОВІДАЛЬНОЇ ПОСАДОВОЇ ОСОБИ ПІДПРИЄМСТВА

ЗАХОДИ

- тестування працівника відповідального за митні питання на знання законодавства з питань митної справи

ДОКУМЕНТИ

- про призначення та покладення обов'язків на працівника відповідального за митні питання



ДОТРИМАННЯ СТАНДАРТІВ БЕЗПЕКИ ТА НАДІЙНОСТІ

ЗАХОДИ

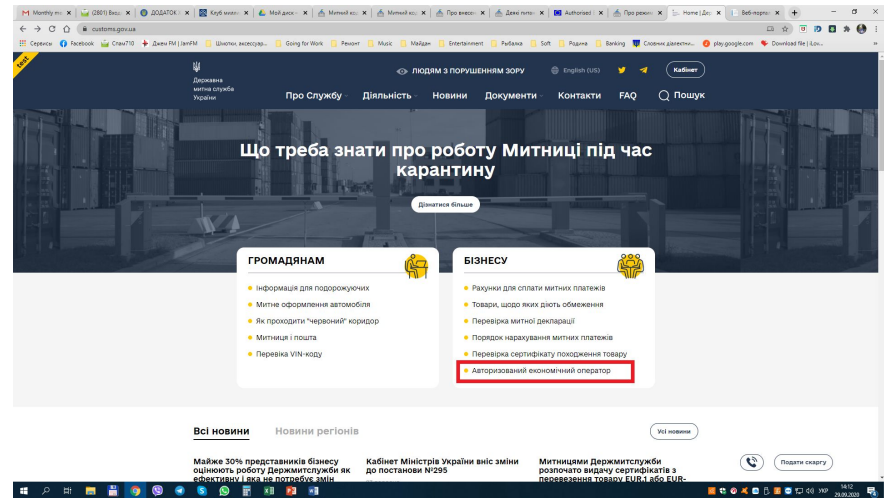
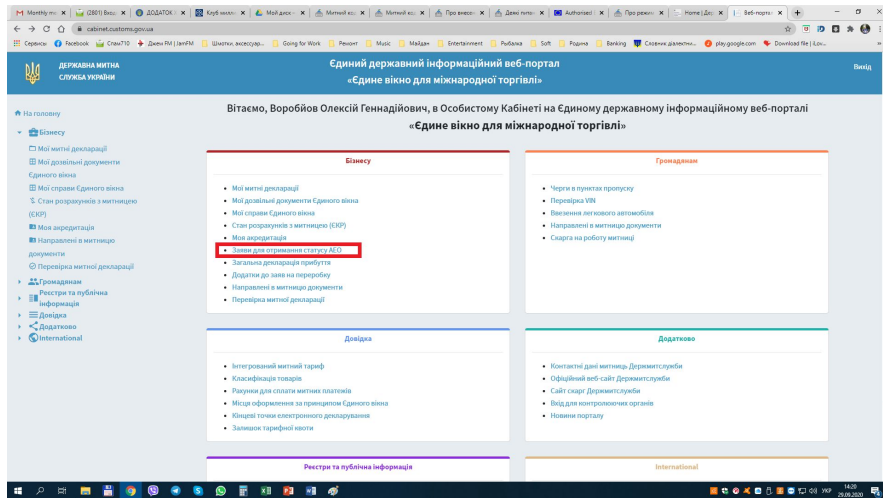
- фізичне обстеження території та об'єктів підприємства
- опитування особи, відповідальної за здійснення контролю та організацію процесів щодо надходження та/або відвантаження товарів

ДОКУМЕНТИ

- про призначення та покладення обов'язків на особу, яка відповідає за взаємодію з митними органами з питань безпеки та надійності, та на особу (осіб) відповідальну за запровадження та координацію заходів з безпеки та надійності
- звіт з оцінки ризиків та загроз та план безпеки об'єктів та приміщень підприємства
- документи, якими встановлено та контролюються заходи з безпеки та надійності об'єктів та приміщень, транспортних одиниць
- документи щодо перевірок ділових партнерів, персоналу та/або інших суб'єктів господарювання

Подання заяви через Особистий кабінет на порталі «Єдине вікно для міжнародної торгівлі» - <https://cabinet.customs.gov.ua/aeoapp>

Стан проведення оцінки та кількість заяв в роботі - <https://customs.gov.ua/deiaki-pitannia-funktsionuvania-avtorizovanikh-ekonomichnikh-operatoriv>



Дякую за увагу!

Максим РАЗУМЕЙ



m.razumey@gmail.com



+38 066 261 03 64