

# **Закон Украины О режиме общего транзита и введения национальной электронной транзитной системы**

## **Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **Глава 1. Определение терминов, сфера применения режима общего транзита**

#### **Статья 1. Определение терминов**

1. В этом Законе нижеприведенные термины употребляются в таком значении:

1) электронная транзитная система - электронная система, которую используют для электронного обмена данными при режиме общего транзита, структурированными соответствию со стандартами электронных сообщений, используемых при обмене данными между компьютерными системами в компьютеризированной транзитной системе, применяемой договаривающимися сторонами Конвенции о процедуру общего транзита от 20 мая 1987;

2) единственное транспортное средство:

автотранспортное средство (моторный транспортное средство) вместе с прицепом (прицепами) или полуприцепом (полуприцепами)

подвижной состав железной дороги (локомотив вместе с соединенными железнодорожными вагонами или платформами)

любое судно (в том числе самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также суда на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, в том числе такие суда, которые образуют единую цепь;

3) таможенная декларация - таможенные декларации отдельных типов, соответствующие типам таможенных деклараций, введенных Конвенции о процедуре общего транзита от 20 мая 1987;

4) таможенный долг - обязанность лица уплатить сумму таможенных платежей в отношении товаров, помещенных под режим совместного транзита;

5) таможня отправления - любой таможенный орган Украины, с которого начинается перемещение всего количества товаров или их части, находящиеся под таможенным контролем;

6) таможня гарантии - таможня, которой предоставляется гарантия для обеспечения уплаты таможенного долга;

7) таможня назначения - любой таможенный орган Украины, в котором заканчивается перемещения всего количества товаров или их части, находящиеся под таможенным контролем;

8) таможенные органы - центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, таможни и таможенные посты;

9) помещения товаров в режим совместного транзита - выполнение таможенной отправки таможенных формальностей с момента подачи таможенной декларации на товары в соответствии с настоящим Законом до момента завершения таможенного оформления такой таможенной декларации;

10) режим совместного транзита - разновидность таможенного режима транзита, в соответствии с которым товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами Украины или в пределах зоны деятельности одного таможенного органа без любого использования таких товаров с условным полным освобождением от обложения таможенными платежами, без применения мер нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности и с учетом особенностей, определенных настоящим Законом;

11) стационарные средства транспортировки - трубопроводы и линии электропередачи;

12) субъект режима - предприятие, обеспечивающее соблюдение условий помещения товаров в режим совместного транзита и требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита и декларирует такие товары либо от имени которого подается таможенная декларация предприятием, которое предоставляет услуги по декларированию товаров, перемещаемых таможенной территории Украины.

При этом предприятие, которое предоставляет услуги исключительно по декларированию товаров, перемещаемых по территории Украины, не несет ответственности за соблюдение таможенного законодательства в отношении режима совместного транзита, кроме случаев, определенных настоящим Законом;

13) транзитный сопроводительный документ - документ установленной формы, который формируется таможенной отправки или авторизованным грузоотправителем для сопровождения товаров, выпущенных в режим

совместного транзита, на основании сведений соответствующей таможенной декларации с помощью электронной транзитной системы.

2. Другие термины употребляются в настоящем Законе в значениях, приведенных в Таможенном и Налоговом кодексах Украины.

## **Статья 2. Цель и сфера применения настоящего Закона**

1. Целью настоящего Закона является имплементация положений Конвенции о процедуре общего транзита от 20 мая 1987 и Конвенции об упрощении формальностей в торговле товарами от 20 мая 1987 в соответствии с обязательствами Украины, закрепленных Соглашением об ассоциации между Украиной, с одной стороны, и европейским Союзом, европейским сообществом по атомной энергии и их государствами-членами, с другой стороны, и внедрение электронной транзитной системы для электронного обмена данными между таможенными органами Украины при режиме общего транзита.

2. Настоящий Закон устанавливает основные принципы организации и осуществления режима общего транзита товаров по территории Украины, порядок и условия перемещения таких товаров предприятиями таможенной территории Украины в режиме совместного транзита, осуществление таможенных формальностей, применение механизма гарантирования уплаты таможенного долга, применения специальных транзитных упрощений и другие особенности осуществления операций режима общего транзита.

3. Субъект режима имеет право выбрать таможенный режим, в который он желает поместить товары. В случае перемещения товаров транзитом субъект режима вправе поместить товары в таможенный режим транзита соответствии с Таможенным кодексом Украины или поместить товары в режим совместного транзита как разновидность таможенного режима транзита в соответствии с настоящим Законом.

4. Действие настоящего Закона не распространяется на перемещение международных почтовых отправлений, перевозимых в соответствии с требованиями актов Всемирного почтового союза, а также на перемещение отдельных видов товаров, в отношении которых установлен запрет на их перемещение через таможенную территорию Украины.

5. Транзитные перемещения товаров, начатые в соответствии с настоящим Законом, должны быть завершены в соответствии с настоящим Законом.

## **Статья 3. Электронная транзитная система и электронная система управления гарантиями**

1. Для обеспечения выполнения таможенных формальностей и электронного обмена данными при применении режима совместного транзита используются электронная транзитная система и электронная система управления гарантиями, которые входят в состав информационно-телекоммуникационной системы таможенных органов.
2. Формы электронных сообщений, а также порядок обмена такими сообщениями между таможенными органами и предприятиями, в том числе при применении специальных транзитных упрощений, устанавливаются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику, с учетом положений Конвенции о процедуре общего транзита от 20 мая 1987 года.  
  
Формы и набор данных электронных сообщений устанавливаются центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, с учетом положений Конвенции о процедуре общего транзита от 20 мая 1987 года.
3. В случае временного отказа электронной транзитной системы или электронной системы управления гарантиями, или единой автоматизированной информационной системы таможенных органов таможенные формальности могут осуществляться с использованием документов в бумажном виде.

#### **Статья 4. Безопасность данных и защита персональных данных**

1. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, определяет меры для проверки источника данных и защиты от незаконного или несанкционированного доступа / проникновения к базам данных, уничтожения или потери информации, меры по реагированию на инциденты, локализации опасности и восстановления работы электронной транзитной системы в случае нарушения информационно-телекоммуникационной безопасности и / или кибератаки, в том числе путем осуществления периодических контрольных проверок и мониторинга состояния безопасности.

Внесение изменений и удаления данных осуществляются с учетом требований по отражению информации о причине внесения изменения или удаления информации, точной даты и времени, а также данных о личности, совершившей такое изменение или удаление информации.

Информация и данные хранятся таможенным органом, которому такая информация была предоставлена или каким была сгенерирована, в течение 1095 дней.

2. Защита персональных данных субъектов режима и других лиц, задействованных в операциях режима общего транзита (сторона внешнеэкономического договора, на основании которого перемещается товар, перевозчик (экспедитор), держатель таможенного склада, таможенный брокер), а также другой информации, содержащейся в электронной транзитной системе, осуществляется таможенными органами в порядке, определенном законодательством.

3. Другие требования по соблюдению конфиденциальности данных и информации применяются соответствии с Таможенным кодексом Украины и законов Украины по вопросам защиты информации.

## **Статья 5. Обязанности субъекта режима и перевозчика товаров при применении режима совместного транзита**

1. Субъект режима обязан:

1) обеспечить доставку товаров в сроки, определенные в соответствии со статьей 9 настоящего Закона, в таможенную назначения в том же состоянии, в котором они были предъявлены и задекларированные таможенными органами отправления, кроме естественных изменений их качественных и / или количественных характеристик при нормальных условиях транспортировки и хранения, с сохранением целостности средств идентификации (в случае их наложения)

2) предоставить таможенным органам отправления и таможенным назначениям документы и достоверную информацию, необходимые для помещения товаров в режим совместного транзита и завершения такого режима в соответствии с частью первой статьи 6 и части первой статьи 14 настоящего Закона;

3) обеспечить соблюдение условий помещения товаров в режим совместного транзита и требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита, предусмотренных настоящим Законом;

4) если иное не предусмотрено настоящим Законом, предоставить гарантию обеспечения уплаты таможенного долга, который может возникнуть в отношении товаров, помещенных в режим совместного транзита.

2. Перевозчик, обеспечивает перемещение товаров, выпущенных в режим совместного транзита, или другое лицо, получает товары в рамках незавершенной операции режима общего транзита, обязаны обеспечить доставку товаров в сроки, определенные в соответствии со статьей 9 настоящего Закона, в таможенную назначения в том же состоянии, в котором они были предъявлены и задекларированные таможенными органами отправления, кроме естественных изменений их качественных и / или количественных

характеристик при нормальных условиях транспортировки и хранения, с сохранением целостности средств идентификации (в случае их наложения).

3. В случае потери или выдачи без разрешения таможенного органа товаров, находящихся под таможенным контролем и перемещаются в режиме совместного транзита, перевозчик несет солидарную ответственность по уплате таможенного долга. Нарушение перевозчиком установленных в соответствии с настоящим Законом сроков доставки товаров, при условии их фактической доставки и выполнения всех других требований, не создает для субъекта режима и перевозчика обязательства по уплате таможенного долга.

В случае выявления таможенной назначенной разногласий между декларируемыми сведениями и фактически доставленными товарами, нарушения сроков доставки товаров, выпущенных в режим совместного транзита, перевозчик привлекается к ответственности, предусмотренной законодательством Украины.

## **Раздел II. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

### **Глава 1. Таможенные формальности в таможенном отправлении**

#### **Статья 6. Таможенные формальности в таможенном отправлении**

1. Декларирование товаров в режим совместного транзита осуществляется путем заявления точных сведений о товарах, цели их перемещения через таможенную территорию Украины, а также сведений, необходимых для осуществления их таможенного контроля и таможенного оформления.

Для декларирования товаров в режим совместного транзита используются таможенные декларации отдельных типов, соответствующие типам таможенных деклараций, введенных Конвенции о процедуре общего транзита от 20 мая 1987 года.

В случае применения таможенной декларации для помещения товаров в режим совместного транзита требования Таможенного кодекса Украины относительно представления предварительной таможенной декларации не применяются.

2. Таможня отправления принимает таможенную декларацию для помещения товаров в режим совместного транзита при выполнении следующих условий:

1) таможенная декларация содержит все данные, необходимые для целей помещения товаров в режим совместного транзита, в соответствии с установленным порядком заполнения таможенных деклараций;

2) таможенная декларация сопровождается документами, определенными статьей 335 Таможенного кодекса Украины, а также в случаях, определенных законодательством, - разрешительным документом на транзит через таможенную территорию Украины, который выдается соответствующими уполномоченными органами;

3) таможни отправления предъявлены товары, если иное не предусмотрено настоящим Законом.

3. По требованию таможни отправления субъект режима обязан предоставить документы, указанные в части второй настоящей статьи, в виде электронных документов или документов в бумажном виде или их электронных (сканированных) копий, заверенных квалифицированным электронной подписью субъекта режима или уполномоченного им лица.

4. Таможенные формальности в отношении товаров, помещаются в режим совместного транзита, осуществляются в местах расположения соответствующих подразделений таможенных органов в течение рабочего времени, установленного для этих органов. По письменному обращению субъекта режима или перевозчика от имени субъекта режима таможенные формальности могут выполняться таможенными органами вне места расположения этих органов, а также вне рабочего времени, установленного для них, на условиях, определенных Таможенным кодексом Украины.

5. Таможня отправления с целью проверки сведений, содержащихся принята таможенная декларация, имеет право:

1) проверять соответствие сведений, заявленных в таможенной декларации, данным, указанным в документах, сопровождающих таможенную декларацию;

2) при необходимости требовать от субъекта режима предоставления документов, предусмотренных статьей 335 Таможенного кодекса Украины, необходимые для осуществления таможенного контроля и помещения товаров в режим совместного транзита;

3) проводить таможенный досмотр, переосвидетельствование и учет товаров;

4) отбирать пробы и образцы товаров.

6. Если иное не предусмотрено настоящим Законом, таможня отправления обязана проверить правильность декларирования суммы таможенных платежей, подлежащих обеспечению в процессе оформления таможенной декларации для помещения товаров в режим совместного транзита, наличие, силу и достаточность финансовой гарантии.

Если оказана финансовая гарантия оказывается недостаточной для обеспечения уплаты суммы таможенного долга, субъект режима имеет право предоставить дополнительную финансовую гарантию или заменить ранее предоставленную финансовую гарантию новой.

7. В случае временного отказа электронной транзитной системы или электронной системы управления гарантиями, или электронного соединения между такими системами и системой, используемой для подачи таможенной декларации, таможенная декларация для помещения товаров в режим совместного транзита может быть представлена в бумажной форме.

8. Порядок выполнения таможенных формальностей при осуществлении таможенного оформления товаров, помещаются в режим совместного транзита, а также особенности выполнения таможенных формальностей при применении таможенной декларации в бумажной форме устанавливается центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

### **Статья 7. Внесение изменений, отзывы и признание таможенной декларации недействительной**

1. По обращению субъекта режима и с разрешения таможни отправления сведения, указанные в таможенной декларации, могут быть изменены или таможенная декларация может быть отозвана или признана недействительной.

2. Порядок внесения изменений, отзывы и признание таможенных деклараций недействительными определяется Кабинетом Министров Украины.

### **Статья 8. Маршрут перемещения товаров**

1. Товары, выпущенные в режим совместного транзита, перемещаются в таможню назначения экономически обоснованным маршруту (наиболее безопасным, логистически выгодным и оптимальным по расстоянию и / или время путем следования транспортного средства).

2. Таможня отправления вносит в электронной транзитной системы информацию о маршруте перемещения товаров в рамках операции режима общего транзита в соответствии с маршрутом, которым планируется осуществлять перемещение товаров по территории Украины, предоставленной субъектом режима, в порядке, определенном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализует государственную финансовую политику.



3. С целью обеспечения контроля за перевозкой товаров автомобильным транспортом таможенные органы могут использовать информационные системы и технические средства таможенного контроля, обеспечивающие дистанционный контроль за перемещением транспортных средств и соблюдением установленного маршрута перемещения товаров.

### **Статья 9. Сроки доставки**

1. Таможня отправления определяет срок, в течение которого товары должны быть доставлены таможни назначения, с учетом вида транспорта, технических возможностей транспортного средства, маршрута перемещения товаров, законодательства в сфере транспорта или другого законодательства, которое может влиять на установление срока, и другой информации, сообщенной субъектом режима, но не более срока, определенного статьей 95 Таможенного кодекса Украины.

2. Установленный таможней отправления срок, предусмотренный частью первой настоящей статьи, является обязательным для других таможенных органов, через которые будет проходить операция режима общего транзита, и не может быть изменен такими таможенными органами.

3. Порядок определения срока, в течение которого товары должны быть доставлены таможни назначения, устанавливается центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

### **Статья 10. Средства для идентификации и пригодность к пломбированию**

1. Перемещение товаров в режиме совместного транзита осуществляется с наложением средств обеспечения идентификации путем пломбирования отдельных грузовых мест или других пакетов, контейнеров или транспортных средств коммерческого назначения, если иное не предусмотрено настоящим Законом. Данные о количестве нанесенных таможней отправления или авторизованным грузоотправителем пломб, а также об индивидуальных идентификаторах пломб вносятся в таможенную декларацию и в электронной транзитной системы.

2. В целях части первой настоящей статьи, товары, отдельные грузовые места или другие пакеты, контейнеры или транспортные средства коммерческого назначения должны отвечать следующим требованиям:

1) существует возможность надежного и легкодоступного нанесения пломб;

2) характеристики грузового места, другого пакета и / или конструкция контейнера или транспортного средства коммерческого назначения не позволяют незаметно изъять или добавить товары без повреждения наложенных пломб;

3) характеристики грузового места, другого пакета и / или конструкция контейнера или транспортного средства коммерческого назначения не содержат специально изготовленных хранилищ (тайников), которые могут использоваться для сокрытия товаров.

Порядок допуска транспортных средств и контейнеров к перевозке товаров под таможенными пломбами определяется центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

Транспортные средства, прицепы, полуприцепы и контейнеры (съемные кузова), конструкция которых отвечает техническим требованиям и признана пригодной к пломбированию соответствии с положениями Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП) 1975 г., считаются пригодными для целей режима общего транзита и не требуют дополнительного допущения к перевозке товаров под таможенными пломбами.

3. Транспортные средства коммерческого назначения и контейнеры, допущенные к перевозке товаров под таможенными печатями и пломбами в соответствии с международными соглашениями, стороной которых является Украина, считаются соответствующими требованиям части второй настоящей статьи.

4. В случае необходимости снятия пломбы для проведения таможенного досмотра таможенный орган принимает меры для повторного пломбирования товаров, отдельных грузовых мест или других пакетов, контейнеров или транспортных средств коммерческого назначения пломбой, эквивалентной по защитным элементам, и отмечает в транзитном сопроводительном документе и электронной транзитной системе сведения о принятых мерах и специальные идентификаторы наложенных пломб.

5. Требования к применению пломб, используемых в соответствии с настоящей статьей, их характеристик, технических спецификаций, ведения их учета и хранения, а также порядок наложения таких пломб и особенности выполнения таможенных формальностей устанавливаются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

## **Статья 11. Средства идентификации, альтернативные пломбированию**

1. Средства идентификации, определенные статьей 10 настоящего Закона, не требуется, если:

- 1) товары перемещаются авиационным или железнодорожным транспортом с применением средств идентификации путем нанесения голографических меток, цифрового, буквенного или другой маркировки, других идентификационных знаков, содержащих номер сопроводительной авиационной или железнодорожной накладной;
- 2) товары перевозятся навалом или насыпью;
- 3) товары, перевозимые являются крупногабаритными или технически сложными (машины, технологические линии, промышленные конструкции и т.п.);
- 4) тара, поддоны или другие упаковочные средства не имеют индивидуальных идентификационных признаков.

2. В случаях, предусмотренных частью первой настоящей статьи, идентификация товаров, выпущенных в режим совместного транзита, осуществляется с помощью таможенного досмотра, взятия проб и образцов, составления описания товаров, чертежей, масштабных изображений, изготовление фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительных документов и тому подобное.

## **Статья 12. Выпуск товаров в режим совместного транзита**

1. После завершения таможенного оформления таможенной декларации товары считаются выпущенными в режим совместного транзита. В режиме совместного транзита могут быть выпущены только товары, в отношении которых применены средства обеспечения идентификации в соответствии со статьей 10 или 11 настоящего Закона.

2. После выпуска товаров в режим совместного транзита таможня отправления сообщает определенную таможню назначения, а также субъекта режима о такой операции в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику. Такое сообщение основывается на сведениях, заявленных в таможенной декларации на помещение товаров в режим совместного транзита.

3. Таможня отправления по электронной транзитной системы распечатывает в бумажном виде и предоставляет субъекту режима транзитный

сопроводительный документ с перечнем товаров, выпущенных в режим совместного транзита. В случае применения специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель" транзитный сопроводительный документ с перечнем товаров, выпущенных в режим совместного транзита, распечатывает соответствующий авторизованный грузоотправитель после помещения товаров в режим совместного транзита.

Форма транзитного сопроводительного документа утверждается Кабинетом Министров Украины.

Транзитный сопроводительный документ предоставляется по требованию таможенного органа вместе с документами, которые сопровождают товары в соответствии с требованиями законодательства.

## **Глава 2. Таможенные формальности при перемещении товаров**

### **Статья 13. Особые обстоятельства при перемещении товаров в режиме совместного транзита**

1. В особых обстоятельствах во время перемещения товаров в режиме совместного транзита относятся:

- 1) отклонения перевозчиком от маршрута, определенного в соответствии со статьей 8 настоящего Закона, по не зависящим от него обстоятельствам;
- 2) выявление перевозчиком пломб, целостность которых нарушена, или нарушения иных средств обеспечения идентификации товаров в ходе их транспортировки;
- 3) вынужденное перегрузки перевозчиком товаров, выпущенных в режим совместного транзита с одного транспортного средства на другое транспортное средство из-за отсутствия технической возможности продолжать их транспортировки в автомобиле, с которого осуществляется перегрузка;
- 4) наличие реальной угрозы уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров, выпущенных в режим совместного транзита, требует немедленного частичного или полного разгрузки опломбированного транспортного средства коммерческого назначения, которым транспортируются такие товары;
- 5) особое обстоятельство, что влияет на возможность субъекта режима или перевозчика выполнить свое обязательство, возникшее в связи с выпуском товаров в режим совместного транзита;

б) замена состав единого транспортного средства.

В случае возникновения обстоятельств, указанных в пункте 3 настоящей части, действия с товарами осуществляются под надзором таможенного органа.

2. В случае возникновения обстоятельств, указанных в части первой настоящей статьи, перевозчик обязан предъявить товары, выпущенные в режим совместного транзита, и транзитный сопроводительный документ таможенному органу, ближайшем к местонахождению транспортного средства коммерческого назначения, которым перевозятся такие товары, в кратчайший срок после возникновения таких обстоятельств. Таможенный орган принимает необходимые меры и принимает решение о возможности или невозможности продолжения соответствующей операции режима общего транзита, вносит информацию о выявленных обстоятельствах и приняты меры к электронной транзитной системы в установленном порядке.

3. Перевозчик не обязан предъявлять товары, выпущенные в режим совместного транзита, и транзитный сопроводительный документ таможенному органу, ближайшем к местонахождению транспортного средства коммерческого назначения, которым перевозятся такие товары, в случае:

1) перегрузки товаров, выпущенных в режим совместного транзита с неопломбированного транспортного средства коммерческого назначения в случае, предусмотренном пунктом 3 части первой настоящей статьи;

2) открепление одного или нескольких железнодорожных вагонов или платформ по техническим причинам от группы соединенных железнодорожных вагонов или платформ в случае, предусмотренном пунктом 6 части первой настоящей статьи;

3) изменения тягача наземного (дорожного) транспортного средства без изменения его прицепов или полуприцепов в случае, предусмотренном пунктом 6 части первой настоящей статьи.

В указанных случаях субъект режима или перевозчик от имени субъекта режима обязан предоставить информацию о соответствующих обстоятельствах таможенному органу, ближайшем к местонахождению транспортного средства коммерческого назначения, которым перевозятся товары. Таможенный орган вносит информацию о соответствующих обстоятельствах в электронной транзитной системы в установленном порядке.

4. Порядок информирования таможенных органов о возникновении особых обстоятельств во время перемещения товаров в режиме совместного транзита и подтверждения таких обстоятельствах определяется центральным органом

исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

### **Глава 3. Таможенные формальности в таможенном назначении**

#### **Статья 14. Таможенные формальности в таможенном назначении**

1. После фактической доставки товаров, выпущенных в режим совместного транзита, в таможенное назначение субъект режима или перевозчик от имени субъекта режима обязан предъявить товары и предоставить таможенному назначению транзитный сопроводительный документ и другие документы, оформленные в процессе перемещения товаров в режиме совместного транзита в соответствии с настоящим Законом.

Таможенные формальности в отношении товаров, доставленных в таможенное назначение осуществляются в местах расположения соответствующих подразделений таможенных органов в течение рабочего времени, установленного для этих органов. По письменному обращению субъекта режима или перевозчика от имени субъекта режима таможенные формальности могут выполняться таможенными органами вне места расположения этих органов, а также вне рабочего времени, установленного для них, на условиях, определенных Таможенным кодексом Украины.

2. В случае применения специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель" после фактической доставки товаров, выпущенных в режим совместного транзита, в авторизованного грузополучателя субъект режима или перевозчик от имени субъекта режима обязан предъявить товары и предоставить авторизованному грузополучателю транзитный сопроводительный документ и другие документы, оформленные в процессе перемещения товаров в режиме совместного транзита в соответствии с настоящим Законом.

3. Режим общего транзита считается завершенным, если товары, помещенные в режим совместного транзита, вместе с транзитным сопроводительным документом и другими документами, оформленными в процессе перемещения товаров в режиме совместного транзита, предъявлены таможенному назначению или авторизованному грузополучателю.

4. Транзитный сопроводительный документ сохраняется таможенным назначением в течение 1095 дней со дня завершения в этой таможенном назначении таможенных формальностей в отношении товаров, выпущенных в режим совместного транзита.

5. В случае если товары, выпущенные в режим совместного транзита, доставлены в таможенную назначения или к авторизованному грузополучателю после окончания срока, установленного таможенной отправлением в соответствии со статьей 9 настоящего Закона, субъект режима считается придерживавшимся срока, если он или перевозчик должным образом подтвердит, что задержка произошла из-за аварии, особых обстоятельств или обстоятельства непреодолимой силы.

6. После доставки товаров таможенная назначения определяет формы и объемы контроля в отношении товаров, выпущенных в режим совместного транзита, достаточные для обеспечения соблюдения требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита, на основе результатов анализа рисков с учетом информации, содержащейся в соответствующей таможенной декларации и электронной транзитной системе.

Не допускаются определения форм и объемов таможенного контроля другими органами государственной власти, а также участие их должностных лиц в осуществлении таможенного контроля.

Порядок осуществления таможенных формальностей в таможенную назначения устанавливается центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

7. Во время выполнения таможенных формальностей в таможенную назначения по обращению субъекта режима или перевозчика от имени субъекта режима таможенная назначения свидетельствует расписку, подтверждающую предъявления товаров и транзитного сопроводительного документа таможенную назначения.

Такая расписка не может использоваться как альтернативное доказательство надлежащего завершения режима общего транзита.

Форма расписки и порядок ее заполнения устанавливаются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

8. Режим общего транзита считается завершенным должным образом, если таможенная назначения не обнаружила разногласий между данными, содержащимися в таможенной декларации и электронной транзитной системе, и данными, полученными по результатам контроля, проведенного по фактически доставленным товарам в режиме совместного транзита.

Если режим совместного транзита завершился должным образом, по обращению субъекта режима или перевозчика от имени субъекта режима таможня назначения в течение срока, указанного в части четвертой настоящей статьи, заверившего копию транзитного сопроводительного документа для целей предоставления альтернативного доказательства надлежащего завершения режима общего транзита в соответствии со статьей 16 настоящего Закона.

9. В случае если режим совместного транзита был завершен, но таможня назначения выявила нарушения по результатам контроля, проведенного по фактически доставленным товарам, такая таможня назначения принимает соответствующие меры и информирует таможню отправления в порядке, определенном статьей 17 настоящего Закона.

10. Режим совместного транзита может быть завершен в таможне, отличной от заявленной в таможенной декларации, при условии внесения соответствующей информации в транзитного сопроводительного документа и электронной транзитной системы в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику. В таком случае такая таможня считается таможней назначения.

## **Статья 15. Сообщение о доставке товаров и результаты контроля**

1. Таможня назначения информирует таможню отправления о доставке товаров, выпущенных в режим совместного транзита, безотлагательно, не позднее чем в течение четырех рабочих часов с момента предъявления товаров и транзитного сопроводительного документа таможни назначения, если иное не предусмотрено статьей 48 настоящего Закона.

2. В случае если товары доставлены в таможню, отличной от заявленной в таможенной декларации, в соответствии с частью восьмой статьи 14 настоящего Закона таможня отправления сообщает таможни назначения, задекларированной в таможенной декларации, доставке товаров.

3. Сообщение о доставке товаров, указанное в частях первой и второй настоящей статьи, не считается доказательством надлежащего завершения режима общего транзита.

4. Таможня назначения информирует таможню отправления о результатах контроля в течение срока, определенного частью первой настоящей статьи, на основе результатов анализа рисков с учетом информации, содержащейся в соответствующей таможенной декларации и электронной транзитной системе, такая таможня назначения приняла решение об отсутствии необходимости



проведения осмотра товаров.

В случае если на основании результатов анализа рисков с учетом информации, содержащейся в соответствующей таможенной декларации и электронной транзитной системе, таможня назначения приняла решение о проведении досмотра товаров, такая таможня назначения информирует таможню отправления о результатах контроля безотлагательно, не позднее чем на третий день после дня, когда товары были предъявлены таможне назначения.

В исключительных случаях, перечень которых определяется центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику, таможня назначения информирует таможню отправления о результатах контроля не позднее чем на шестой день после доставки товаров.

5. В случае если товары доставлены авторизованному грузополучателю, таможня назначения после получения уведомления о результатах контроля в соответствии со статьей 48 настоящего Закона направляет сообщение о результатах контроля таможни отправления не позднее чем на шестой день после доставки товаров авторизованному грузополучателю.

6. В случае, предусмотренном пунктом 2 части третьей статьи 13 настоящего Закона, таможня назначения информирует таможню отправления о результатах контроля не позднее чем на двенадцатый день после дня, когда была доставлена первая часть товаров, которые были перемещены группой соединенных железнодорожных вагонов или платформ .

## **Статья 16. Снятие с контроля операции режима общего транзита**

1. Контроль за перемещением товаров, перевозимых в режиме совместного транзита в таможню назначения, осуществляется таможней отправления. Для осуществления такого контроля используется электронная транзитная система.

При осуществлении контроля за перемещением товаров, перемещаемых в режиме совместного транзита, таможня отправления вправе инициировать меры, достаточные для выявления фактов недоставки таких товаров в таможню назначения и обеспечения соблюдения законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела и международных договоров Украины, заключенных в соответствии с закона.

2. Таможня отправления снимает с контроля операцию режима общего транзита после установления факта надлежащего завершения режима общего транзита по результатам проведения сравнения соответствия данных, содержащихся в соответствующей таможенной декларации и электронной транзитной системе, с

данными, полученными от таможи назначения по доставке товаров и результатов контроля по товарам.

3. Если основной способ снятия с контроля операции режима общего транзита, предусмотренный частью второй настоящей статьи, по причинам, не зависящим от субъекта режима, не может быть применен, таможня отправления может снять с контроля операцию режима общего транзита на основании предоставленных субъектом режима альтернативных доказательств надлежащего завершения режима общего транзита.

4. Альтернативными доказательствами надлежащего завершения режима общего транзита являются:

1) копия транзитного сопроводительного документа, заверенного должностным лицом таможи назначения в соответствии с абзацем вторым части восьмой статьи 14 настоящего Закона;

2) документ, подтверждающий, что товары оставили таможенную территорию Украины;

3) таможенная декларация или другой документ, подтверждающий выпуск товаров для свободного обращения на таможенной территории Украины или помещения товаров в другой таможенный режим.

Вместо документов, указанных в этой части, могут быть предоставлены копии таких документов, заверенные органом, выдавшим их оригиналы.

В случае предоставления альтернативных доказательств надлежащего завершения режима общего транзита таможня отправления обязана в течение пяти рабочих дней проверить такую информацию с целью подтверждения ее точности и достоверности.

5. После снятия с контроля операции режима общего транзита таможня отправления безотлагательно, не позднее двух часов, сообщает таможню гарантии о снятии с контроля операции режима общего транзита.

## **Статья 17. Процедура запроса информации**

1. Если таможня отправления не получила сообщение о результатах контроля от таможи назначения в течение шести дней после дня доставки товаров или если информации, указанной в уведомлении, недостаточно для принятия решения о снятии с контроля операции режима общего транзита, такая таможня безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня направляет в таможню назначения запрос на получение информации с использованием электронной

транзитной системы.

Таможня назначения обязана выяснить обстоятельства, изложенные в таком запросе, и дать ответ таможни отправления безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после получения запроса от таможни отправления.

2. С целью получения информации, достаточной для снятия с контроля операции режима общего транзита, таможня отправления направляет запрос на получение информации субъекту режима и таможни назначения в следующих случаях:

1) таможня отправления не получила уведомление о доставке товаров до истечения срока, определенного статьей 9 настоящего Закона;

2) таможня отправления не получила результатов контроля, по которым был подан запрос в соответствии с частью первой настоящей статьи;

3) таможня отправления получила информацию о том, что уведомление о доставке товаров или о результатах контроля были отправлены ошибочно.

3. Таможня отправления направляет запрос на получение информации в следующие сроки:

1) в случае, определенном пунктом 1 части второй настоящей статьи, - в течение трех дней после окончания срока, установленного статьей 9 настоящего Закона;

2) в случае, определенном пунктом 2 части второй настоящей статьи, - в течение трех дней после окончания срока, установленного частью первой настоящей статьи;

3) в случае, определенном пунктом 3 части второй настоящей статьи, - в течение трех дней после получения соответствующей информации.

4. Если информация, предоставленная субъектом режима в ответ на запрос таможни отправления согласно части второй настоящей статьи, недостаточно для снятия с контроля операции режима общего транзита, но такая информация может быть получена от других таможенных органов, таможня отправления безотлагательно, а не позднее следующего рабочего дня, направляет запрос на получение дополнительной информации в соответствующий таможенный орган.

5. Ответы на запросы, поданные в соответствии с частями второй и четвертой настоящей статьи, предоставляются в течение десяти дней с даты направления запроса.

В случае если таможня отправления в течение пяти дней после окончания срока, предусмотренного этой частью, не получила ответ на соответствующий запрос, такая таможня принимает меры в соответствии с частью восьмой настоящей статьи.

6. Если во время процедуры запроса в соответствии с частями первой - четвертой этой статьи установлено, что режим совместного транзита надлежащим образом завершен, таможня отправления снимает с контроля операцию режима общего транзита в соответствии с частями первой и второй статьи 16 настоящего Закона.

7. Если в течение десяти дней после окончания срока, определенного в соответствии со статьей 9 настоящего Закона, операция режима общего транзита не снята с контроля, таможня отправления безотлагательно, в течение трех рабочих дней, с помощью электронной транзитной системы направляет финансовому гаранту соответствующее сообщение.

8. Если во время процедуры запроса информации в соответствии с частями первой - четвертой этой статьи установлено, что операция режима общего транзита не может быть снята с контроля, таможня отправления принимает меры для идентификации лиц, ответственных за уплату таможенного долга, и установление таможенного органа, ответственного за осуществление контроля погашения таможенного долга.

Таможенным органом, ответственным за осуществление контроля погашения таможенного долга, является таможня гарантии.

9. Таможенные органы после снятия с контроля операции режима общего транзита имеют право осуществлять проверку задекларированной информации во время помещения товаров в режим совместного транзита и предоставленных документов с целью проверки их подлинности и достоверности путем осуществления соответствующих форм таможенного контроля в соответствии со статьей 336 Таможенного кодекса Украины.

#### **Глава 4. Особенности перемещения товаров стационарными средствами транспортировки**

##### **Статья 18. Таможенные формальности при перемещении товаров стационарными средствами транспортировки в режиме совместного транзита**

1. Таможенный контроль товаров, помещаются в режим совместного транзита, осуществляется в местах таможенного контроля, определяются центральным

органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику. Соответствующий оператор стационарного средства транспортировки является субъектом режима для целей режима общего транзита.

2. В случае ввоза товаров на таможенную территорию Украины стационарными средствами транспортировки такие товары считаются выпущенными в режим совместного транзита с момента ввоза их на таможенную территорию Украины.

В случае вывоза товаров с таможенной территории Украины стационарными средствами транспортировки такие товары считаются выпущенными в режим совместного транзита с момента помещения их в стационарное средство транспортировки.

3. Режим общего транзита считается завершенным после внесения соответствующих записей в коммерческой документации предприятия-грузополучателя или оператора стационарного средства транспортировки, подтверждающих выполнение оператором стационарного средства транспортировки взятых на себя обязательств в рамках режима общего транзита, если:

1) товары, перемещались стационарными средствами транспортировки в режиме совместного транзита, доставлены в предприятия-грузополучателя;

2) товары, перемещались стационарными средствами транспортировки в режиме совместного транзита, принятые к распределительной сети грузополучателя;

3) товары, перемещались стационарными средствами транспортировки в режиме совместного транзита, вывезены за пределы таможенной территории Украины.

4. В товаров, перемещаемых стационарными средствами транспортировки, специальные транзитные упрощения, определенные статьей 31 настоящего Закона, не применяются.

5. Порядок осуществления таможенных формальностей в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины стационарными средствами транспортировки в режиме совместного транзита, устанавливается центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

### **Раздел III. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ**

## **Глава 1. Общие положения по применению финансовой гарантии**

### **Статья 19. Обязательства по предоставлению финансовой гарантии**

1. Перемещение товаров через таможенную территорию Украины в режиме совместного транзита осуществляется при условии предоставления субъектом режима таможенному органу финансовой гарантии обеспечения уплаты таможенного долга, который может возникнуть в отношении товаров, помещенных в режим совместного транзита.

2. Финансовая гарантия обеспечения уплаты таможенного долга может быть следующих видов:

1) индивидуальная гарантия, которая покрывает всю сумму таможенных платежей в отношении товаров, подлежащих таможенному оформлению по одной таможенной декларации;

2) общая финансовая гарантия, которая покрывает сумму таможенных платежей в отношении товаров, подлежащих таможенному оформлению по нескольким таможенным декларациям, в случае применения специального транзитного упрощения, предусмотренного статьей 39 настоящего Закона.

3. Индивидуальная гарантия предоставляется в форме:

1) денежного залога;

2) документа финансового гаранта.

4. Общая финансовая гарантия предоставляется в форме документа финансового гаранта.

### **Статья 20. Освобождение от обязательства по предоставлению финансовой гарантии**

1. Требование о предоставлении финансовой гарантии, предусмотренная статьей 19 настоящего Закона, не применяется:

1) товаров, перемещаемых авиационным транспортом, если режим совместного транзита применяется на основании манифеста или иного транспортного документа, оформляется в электронном виде;

2) товаров, перемещаемых стационарными средствами транспортировки;

3) товаров, которые не являются объектом обложения таможенными платежами в соответствии со статьями 277 и 374 Таможенного кодекса Украины;

4) транспортных средств коммерческого назначения, которые перемещают товары в режиме совместного транзита;

5) товаров, перемещаемых в режиме совместного транзита по территории Украины морским, речным или воздушным транспортом и во время хранения остаются в пределах одного пункта пропуска или зоны таможенного контроля морского (речного) порта, аэропорта.

## **Статья 21. Общие положения по применению финансовых гарантий**

1. В случае предоставления субъектом режима индивидуальной гарантии таможенной гарантии является таможня отправления.

В случае предоставления субъектом режима общей финансовой гарантии таможенной гарантии является центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику.

2. Финансовая гарантия, выданная для обеспечения уплаты таможенного долга, действует на всей таможенной территории Украины.

3. Если иное не предусмотрено статьей 39 настоящего Закона, обязательства по финансовой гарантией действует с момента выпуска товаров в режим совместного транзита до момента наступления любого из следующих событий:

1) высвобождение финансовой гарантии в соответствии с частью первой статьи 24 настоящего Закона;

2) выполнение финансовым гарантом обязанности по погашению таможенного долга в случае наступления гарантийного случая.

4. Финансовые гарантии предоставляются таможни гарантии в виде электронного документа.

Общая финансовая гарантия предоставляется исключительно в виде электронного документа. Индивидуальная гарантия в форме документа финансового гаранта представляется в бумажном виде в случае, определенном частью третьей статьи 3 настоящего Закона.

5. Формы индивидуальной гарантии в форме документа финансового гаранта, общей финансовой гарантии, сертификата общей финансовой гарантии, сертификата освобождения от гарантии утверждаются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику, с учетом положений Конвенции о процедуре общего транзита от 20 мая 1987 года.

6. Принятие финансовых гарантий, их регистрация, учет, отмена, отзыв и высвобождения, учет резервирования и высвобождения базовой суммы общей финансовой гарантии осуществляются с применением электронной системы управления гарантиями в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику .

## **Статья 22. Принятие, регистрация и отмена регистрации финансовой гарантии**

1. После оказания финансовой гарантии таможенными гарантиями с помощью электронной системы управления гарантиями в автоматическом режиме принимает и регистрирует такую финансовую гарантию.

2. Финансовая гарантия не может быть принята и / или применена для помещения товаров в режим совместного транзита, если:

1) регистрацию финансовой гарантии отменено - со дня вступления в силу решения об отмене регистрации финансовой гарантии в соответствии с частью пятой настоящей статьи;

2) финансовый гарант отозвал финансовую гарантию - со дня вступления в силу решения об отзыве финансовой гарантии в соответствии с частью первой статьи 23 настоящего Закона;

3) регистрацию финансового гаранта приостановлено или аннулировано - со дня вступления в силу решения о приостановлении или аннулировании регистрации финансового гаранта в соответствии со статьей 30 настоящего Закона;

4) действие разрешения на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия" или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов", или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов" остановлено или такое разрешение аннулировано - со дня вступления в силу решения о приостановлении действия или аннулировании соответствующего разрешения в соответствии со статьями 36 и 37 настоящего Закона;

5) срок действия финансовой гарантии завершился - со дня, следующего за последним днем срока действия финансовой гарантии.

Обязательства финансового гаранта по примененной финансовой гарантией, срок действия которой завершился до снятия с контроля операции режима общего транзита, продолжают быть действующими и подлежат выполнению до момента погашения таможенного долга в соответствии со статьей 52



настоящего Закона.

3. Финансовые гарантии сохраняются таможенной гарантии в течение 1095 дней с даты окончания срока их действия.

4. После регистрации финансовой гарантии таможенная гарантия уведомляет субъекта режима следующую информацию:

1) регистрационный номер гарантии;

2) код доступа.

В случае применения специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия" или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов", или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов" по запросу субъекта режима таможенная гарантия предоставляет дополнительные коды доступа к финансовой гарантии.

5. Таможенная гарантия отменяет регистрацию финансовой гарантии в случае, если:

1) регистрацию финансового гаранта приостановлено или аннулировано;

2) действие разрешения на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия" или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов", или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов" остановлено или такое разрешение аннулировано .

Таможенная гарантия обязана безотлагательно сообщить финансового гаранта и субъекта режима об отмене регистрации финансовой гарантии, а также внести соответствующую информацию в электронную систему управления гарантиями с указанием даты вступления в силу решения об отмене регистрации финансовой гарантии.

Решение об отмене регистрации финансовой гарантии вступает в силу на шестнадцатый день со дня направления финансовому гаранту сообщение об отмене регистрации финансовой гарантии.

6. Обязательства финансового гаранта по финансовой гарантией в отношении товаров, выпущенных в режим совместного транзита, на момент вступления в силу решения об отмене регистрации соответствующей финансовой гарантии продолжают быть действующими и подлежат выполнению до момента погашения таможенного долга в соответствии со статьей 52 настоящего Закона.

### **Статья 23. Отзыв финансовой гарантии**

1. Финансовый гарант имеет право отозвать финансовую гарантию. О такой отзыве финансовый гарант обязан сообщить таможенную гарантию.

Решение об отзыве финансовой гарантии вступает в силу на шестнадцатый день со дня получения таможенной гарантии сообщение об отзыве финансовой гарантии.

2. Обязательства финансового гаранта по финансовой гарантией в отношении товаров, выпущенных в режим совместного транзита, на момент вступления в силу решения об отзыве соответствующей финансовой гарантии продолжают быть действующими и подлежат выполнению до момента погашения таможенного долга в соответствии со статьей 52 настоящего Закона.

3. Таможня гарантии вносит информацию об отзыве финансовой гарантии до электронной системы управления гарантиями с указанием даты вступления в силу решения об отзыве финансовой гарантии.

### **Статья 24. Высвобождение финансовой гарантии**

1. Таможня гарантии высвобождает гарантию безотлагательно, не позднее двух часов с момента получения подтверждения о:

1) снятие с контроля операции режима общего транзита; или

2) завершение любой из таких таможенных процедур:

а) помещения товаров, предварительно выпущенных в режим совместного транзита, в таможенный режим с уплатой таможенных платежей или предоставлением гарантии в качестве обеспечения их уплаты;

б) помещения товаров, предварительно выпущенных в режим совместного транзита, в таможенный режим уничтожения или разрушения или в таможенный режим отказа в пользу государства;

в) предоставление гарантии в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей при помещении товаров на склад временного хранения;

г) подтверждение вывоза товаров за пределы таможенной территории Украины.

2. Высвобождение финансовой гарантии в случае частичного поступления товаров в таможенную территорию назначения осуществляется после завершения перемещения всего количества товаров, указанных в таможенной декларации.

### **Статья 25. Информационное взаимодействие**

1. Информационное взаимодействие между финансовыми гарантами, субъектами режима и таможенными органами осуществляется с применением электронных сервисов, доступных через Интернет, круглосуточно, с периодичностью не более 30 минут. При осуществлении информационного обмена финансовых гарантий и субъектам режима предоставляется информация о:

1) принятие, регистрация, отказ в принятии, отмене регистрации, отзыва, приостановления действия финансовых гарантий;

2) реквизиты принятых финансовых гарантий и коды доступа к ним;

3) недостаточность финансовых гарантий для оформления таможенных деклараций с указанием суммы недостачи;

4) реквизиты (номер и дата оформления) таможенных деклараций, к которым прикреплены финансовые гарантии с указанием даты и времени прикрепления, номеров транспортных средств, даты конечного срока доставки товаров в таможни назначения, кодов товаров согласно УКТ ВЭД, количества товаров (в основных и дополнительных единицах измерения), суммы таможенного долга;

5) завершение операции режима общего транзита с указанием даты и времени предъявления товаров таможне назначения;

6) снятие с контроля операции режима общего транзита с указанием даты и времени снятия с контроля;

7) номер и дату составления акта о наступлении гарантийного случая, требования об уплате таможенного долга, дату погашения таможенного (налогового) долга;

8) высвобождения финансовых гарантий с указанием даты и времени высвобождения и реквизитов (номер и дата оформления) таможенных деклараций, по которым произошло высвобождение прикрепленных финансовых гарантий.

Порядок информационного взаимодействия между финансовыми гарантами, субъектами режима и таможенными органами устанавливается центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику, по согласованию с Национальным банком Украины и уполномоченным органом, осуществляющим государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг.

## **Глава 2. Индивидуальная гарантия**

## **Статья 26. Определение размера индивидуальной гарантии**

1. Индивидуальная гарантия должна покрывать сумму таможенного долга, который может возникнуть в отношении товаров, помещенных в режим совместного транзита.
2. Размер индивидуальной гарантии определяется исходя из суммы таможенных платежей, подлежащих уплате при выпуске таких товаров для свободного обращения на таможенной территории Украины. При этом льготы и преференции в налогообложении, установленные законодательством Украины для операций по ввозу товаров на таможенную территорию Украины, не учитываются.
3. Если сумма таможенного долга, подлежащего обеспечению, невозможно точно определить из-за непредоставления таможенными органами точных сведений о характере, наименовании, количестве, стране происхождения, таможенной стоимости, код товара согласно УКТ ВЭД, сумма таможенного долга, подлежащего обеспечению, определяется исходя с наибольшей величины ставок налогов, стоимости и / или количества товаров, которые могут быть определены на основании имеющихся сведений.
4. Таможня отправления контролирует правильность декларирования суммы таможенного долга, подлежащего обеспечению, в процессе оформления таможенной декларации для помещения товаров в режим совместного транзита. Сумма таможенного долга, указанная в таможенной декларации, таможенном оформлении которого завершено, считается согласованным налоговым обязательством.

## **Статья 27. Индивидуальная гарантия в форме денежного залога**

1. Индивидуальная гарантия в форме денежного залога применяется путем внесения денежных средств на счета, открытые на имя таможенных органов в органах, осуществляющих казначейское обслуживание бюджетных средств, или в уполномоченном банке.
2. Внесение денежного залога осуществляется в национальной валюте Украины. Внесение денежного залога в иностранной валюте осуществляется в соответствии с положениями части второй статьи 313 Таможенного кодекса Украины.
3. Проценты на сумму денежного залога не начисляются.
4. Средства, внесенные в качестве индивидуальной гарантии в форме денежного залога, подлежащих высвобождению в соответствии со статьей 24 настоящего

Закона.

5. Средства, внесенные в качестве индивидуальная гарантия в форме денежного залога, после их высвобождения могут быть использованы для уплаты таможенной долга или как другая индивидуальная гарантия в форме денежного залога, или для уплаты таможенных платежей по другому обязательству лица перед таможенными органами, или возвращены лицу, их вносила.

6. Средства, внесенные в качестве индивидуальная гарантия в форме денежного залога, находящихся на счете таможенного органа без распоряжения об их использовании в течение 1095 дней со дня их внесения, в тридцатидневный срок подлежат возвращению лицу, их вносила, а в случае невозможности такого возврата перечисляются в государственный бюджет.

7. Порядок внесения средств как индивидуальной гарантии в форме денежного залога, их высвобождение, возврата и перечисления в государственный бюджет определяется центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

## **Статья 28. Индивидуальная гарантия в форме документа финансового гаранта**

1. Таможня гарантии в качестве обеспечения уплаты таможенного долга принимает индивидуальные гарантии в форме документа финансового гаранта.

2. Индивидуальная гарантия в форме документа финансового гаранта является обязательством финансового гаранта выплатить по требованию таможенного органа средства в размере определенной суммы таможенного долга в случае невыполнения обеспеченных этой гарантией обязательств по уплате таможенного долга.

## **Глава 3. Финансовый гарант**

### **Статья 29. Финансовый гарант**

1. Финансовым гарантом могут выступать:

1) финансовые учреждения:

а) банки;

б) страховые компании;

2) независимые финансовые посредники - юридические лица, созданные в форме полного или коммандитного общества.

2. Лицо, претендующее на получение статуса финансового гаранта, должен соответствовать следующим условиям:

1) быть зарегистрированной в Украине;

2) проводить банковскую деятельность или хозяйственную деятельность по предоставлению финансовых услуг в течение каждого квартала в течение предыдущих трех отчетных лет и текущего года;

3) не иметь просроченной задолженности перед таможенными органами по предварительно предоставленным финансовыми гарантиями в соответствии с требованиями Таможенного кодекса Украины и задолженности перед таможенными органами, обжалуется в судебном или административном порядке;

4) не находиться в процедуре санации должника до возбуждения производства по делу о банкротстве в течение предыдущих трех отчетных лет и текущего года;

5) в отношении такого лица отсутствуют случаи возбуждения производства по делу о банкротстве в течение предыдущих трех отчетных лет и текущего года;

6) для банка:

а) не являться объектом применения мер воздействия в виде ограничения, приостановления или прекращения осуществления отдельных видов осуществляемых банком операций, в том числе операций со связанными с банком лицами, отнесение банка к категории проблемного или неплатежеспособного, отзыве банковской лицензии и ликвидации банка;

б) иметь коэффициент покрытия ликвидностью (LCR), который соответствует нормативу, установленному Национальным банком Украины, в течение предыдущих трех отчетных лет и текущего года;

в) соответствовать нормативам минимального размера регулятивного капитала и достаточности (адекватности) регулятивного капитала, установленным Национальным банком Украины, в течение предыдущих трех отчетных лет и текущего года;

7) для страховой компании и независимого финансового посредника:

а) соблюдать критериев ликвидности, доходности и качества активов страховщика или независимого финансового посредника, норматива платежеспособности и достаточности капитала, норматива рискованности операций и норматива качества активов;

б) иметь сформированные резервы для возмещения в полном объеме возможных расходов за 75 процентами одновременно предоставленных финансовых гарантий.

Для целей применения пункта 2 настоящей части к опыту осуществления хозяйственной деятельности по предоставлению финансовых услуг не учитывается опыт осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг или деятельности ломбарда.

Для страховых компаний для целей применения пункта 7 настоящей части под резервами для возмещения в полном объеме возможных расходов по одновременно предоставленными финансовыми гарантиями понимаются страховые резервы.

3. Финансовый гарант должен выполнять условия, определенные частью второй настоящей статьи, а также не иметь просроченной задолженности перед таможенными органами по предоставленным финансовыми гарантиями в соответствии с требованиями настоящего Закона в течение всего периода осуществления деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга.

4. Финансовый гарант приобретает право на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга с момента внесения его в реестр финансовых гарантов, если:

1) финансовое учреждение имеет действующую лицензию для осуществления соответствующего вида хозяйственной деятельности и выполняет условия, определенные частью второй настоящей статьи;

2) независимый финансовый посредник действующий разрешение на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга и выполняет условия, определенные частью второй настоящей статьи.

Разрешение на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга выдается бесплатно центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, по заявлению лица, претендующего на получение статуса финансового гаранта, бесплатно в течение 120 дней с даты регистрации

соответствующего заявления.

5. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, осуществляет надзор и контроль за выполнением финансовым гарантом условий, определенных настоящей статьей.

Национальный банк Украины или уполномоченный орган, осуществляющий государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг, в случае выявления невыполнения условий, определенных настоящей статьей, незамедлительно информирует об этом центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику.

6. Кабинет Министров Украины утверждает:

1) порядок предоставления независимом финансовом посреднике разрешения на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга, надзора и контроля за соблюдением им условий получения такого разрешения, ограничения действия или аннулирования разрешения;

2) критерии ликвидности, доходности и качества активов независимого финансового посредника, норматив платежеспособности и достаточности капитала, норматив рискованности операций и норматив качества активов для независимых финансовых посредников;

3) порядок формирования независимым финансовым посредником резервов для возмещения в полном объеме возможных расходов по предоставленным финансовыми гарантиями.

7. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, ведет реестр финансовых гарантов и обеспечивает его регулярные публикации на своем официальном вебсайте.

Внесение финансового гаранта в реестр финансовых гарантов осуществляется бесплатно в следующем порядке:

1) для финансовых учреждений - по заявлению такого финансового учреждения в течение 20 дней с даты его регистрации после оценки выполнения условий, определенных настоящей статьей, но не позднее чем в течение пяти дней после получения от Национального банка Украины или уполномоченного органа, осуществляющего государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг, подтверждение выполнения финансовыми учреждениями требований, установленных настоящей статьей;



2) для независимых финансовых посредников - безотлагательно после выдачи разрешения на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга.

Оценку выполнения условий, определенных настоящей статьей, осуществляет центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику. Подтверждение выполнения финансовыми учреждениями условий, определенных пунктами 2, 6 и 7 части второй и пунктом 1 части четвертой настоящей статьи, осуществляет Национальный банк Украины или уполномоченный орган, осуществляющий государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг, по запросу центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику.

В случае если по результатам оценки выполнения условий, определенных настоящей статьей, установлено соответствие финансового учреждения указанным условиям или если независимом финансовом посреднике выдано разрешение на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, не имеет права отказать им во внесении в реестр финансовых гарантов.

8. Информация о регистрации финансового гаранта, ее приостановления, возобновления или аннулирования вносится федеральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, в реестр финансовых гарантов безотлагательно, не позднее чем в течение одного рабочего дня, с одновременным информированием соответствующего финансового гаранта.

9. Информационный обмен о регистрации финансового гаранта, ее приостановления, возобновления и аннулирования, другой информации, необходимой для осуществления надзора и контроля за выполнением финансовым гарантом условий, установленных настоящей статьей, осуществляется с применением электронных сервисов, доступных через Интернет, в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику, по согласованию с Национальным банком Украины и уполномоченным органом, осуществляющим государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг.

### **Статья 30. Приостановление, возобновление и аннулирование регистрации финансового гаранта**

1. Регистрация финансового гаранта приостанавливается в следующих случаях:

1) по заявлению финансового гаранта - на шестнадцатый день со дня, следующего за днем получения такого заявления центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, на период, указанный в заявлении;

2) по решению центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику:

а) в случае невыполнения условий, установленных частями второй - четвертой статьи 29 настоящего Закона, - на шестнадцатый день со дня обнаружения такого невыполнения на период до 150 дней

б) в случае нахождения финансового гаранта в процессе прекращения - на шестнадцатый день со дня внесения в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц - предпринимателей и общественных формирований записи о принятии решения о прекращении финансового гаранта как юридического лица.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, обязан безотлагательно сообщить финансового гаранта о приостановлении его регистрации, а также внести соответствующую информацию в электронную систему управления гарантиями с указанием даты вступления в силу решения о приостановлении регистрации финансового гаранта.

2. В случае приостановления регистрации финансового гаранта на основании абзаца четвертого части первой этой статьи финансовый гарант течение 90 дней со дня принятия решения о таком приостановлении вправе принять меры для восстановления выполнения соответствующих условий и сообщить об этом центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в течение 60 дней со дня получения уведомления осуществляет контроль за соблюдением условий, определенных частями второй - четвертой статьи 29 настоящего Закона, и принимает решение о возобновлении регистрации финансового гаранта или о его аннулировании.

3. Регистрация финансового гаранта аннулируется в следующих случаях:

1) по заявлению финансового гаранта - на шестнадцатый день со дня, следующего за днем получения такого заявления центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику;

2) по решению центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику:

а) в случае отзыва или аннулирования лицензии на осуществление видов деятельности, указанных в части первой статьи 29 настоящего Закона, - со дня отзыва или аннулирования такой лицензии;

б) в случае аннулирования разрешения на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга - со дня аннулирования такого разрешения;

в) в случае принятия решения об аннулировании регистрации финансового гаранта в соответствии с частью второй настоящей статьи - со дня принятия такого решения;

г) в случае прекращения финансового гаранта - со дня внесения в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц - предпринимателей и общественных формирований записи о прекращении финансового гаранта как юридического лица.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, обязан безотлагательно сообщить финансового гаранта об аннулировании его регистрации, а также внести соответствующую информацию в электронную систему управления гарантиями с указанием даты вступления в силу решения об аннулировании регистрации финансового гаранта.

4. В период приостановления или после аннулирования регистрации финансового гаранта таможенная гарантия не имеет права принимать финансовые гарантии, выданные таким финансовым гарантом. Решение о приостановлении или аннулировании регистрации финансового гаранта не освобождает его от обязательств по финансовым гарантиям, выданным до момента такого приостановления или аннулирования.

## **Раздел IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТРАНЗИТНЫЕ УПРОЩЕНИЯ**

### **Глава 1. Специальные транзитные упрощения и их виды**

#### **Статья 31. Виды специальных транзитных упрощений**

1. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, может позволить предприятию в порядке и на условиях, определенных этим разделом, применение таких специальных транзитных

упрощений:

1) общая финансовая гарантия, общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов, общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов, освобождение от гарантии;

2) самостоятельное наложения пломб специального типа;

3) авторизованный грузоотправитель;

4) авторизованный грузополучатель;

5) таможенная декларация с ограниченным объемом данных.

2. Разрешение на применение специального транзитного упрощения, предусмотренного пунктом 5 части первой настоящей статьи, предоставляется для перевозки товаров железнодорожным или авиационным видом транспорта без перегрузки.

3. Разрешения на применение специальных транзитных упрощений, предусмотренных частью первой настоящей статьи, действуют бессрочно с 0 часов дня, следующего за днем принятия центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, решение о предоставлении разрешения, если иное не предусмотрено самим решением, но не ранее даты его принятия.

4. По обращению предприятия центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, может определить другую дату вступления в силу разрешением на применение специального транзитного упрощения. В таком случае разрешение на применение специального транзитного упрощения вступает в силу с даты, указанной в обращении, при условии что такая дата наступает позднее даты, определяемой в порядке, предусмотренном частью третьей настоящей статьи.

### **Статья 32. Общие условия для предоставления разрешений на применение специальных транзитных упрощений**

1. Разрешение на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия", предусмотренного пунктом 1 части первой статьи 31 настоящего Закона, предоставляется, если предприятие:

1) является резидентом;

2) регулярно выступает субъектом режима (осуществлено таможенное оформление не менее 50 таможенных деклараций для помещения товаров в режим совместного транзита в течение предыдущих 12 месяцев) или соответствует критерию обеспечения практических стандартов компетенции или профессиональной квалификации ответственного должностного лица предприятия;

3) соответствует критерию соблюдения требований таможенного и налогового законодательства Украины, а также отсутствия фактов привлечения к уголовной ответственности.

Разрешения на применение специальных транзитных упрощений "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов", "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов", "освобождение от гарантии" предоставляются при выполнении дополнительных условий, определенных статьей 41 этого Закона.

2. Разрешения на применение специальных транзитных упрощений, предусмотренных пунктами 2-5 части первой статьи 31 настоящего Закона, предоставляются, если предприятие:

1) является резидентом;

2) регулярно выступает субъектом режима (осуществлено таможенное оформление не менее 50 таможенных деклараций для помещения товаров в режим совместного транзита в течение предыдущих 12 месяцев);

3) соответствует критерию соблюдения требований таможенного и налогового законодательства Украины, а также отсутствия фактов привлечения к уголовной ответственности;

4) соответствует критерию надлежащей системы ведения бухгалтерского учета, коммерческой и транспортной документации;

5) соответствует критерию обеспечения практических стандартов компетенции или профессиональной квалификации ответственного должностного лица предприятия.

3. В случае если предприятие имеет действующую авторизацию авторизованного экономического оператора о предоставлении права на применение специальных упрощений, критерии, указанные в статье 33 настоящего Закона, считаются выполненными. В случае если предприятие имеет действующую авторизацию авторизованного экономического оператора о

подтверждении безопасности и надежности, критерии, указанные в частях первой - третьей статьи 33 настоящего Закона, считаются выполненными.

Разрешение на применение специального транзитного упрощения, при условии что его действие не была остановлена и такое разрешение ни был аннулирован, является подтверждением соответствия предприятия определенным условиям, необходимым для предоставления разрешения на применение другого специального транзитного упрощения.

4. Предприятие имеет право подать заявление на получение нескольких разрешений на применение специальных транзитных упрощений, если иное не установлено настоящим разделом.

5. Разрешения на применение специальных транзитных упрощений предоставляются бесплатно и действуют бессрочно. В случаях, установленных настоящим Законом, действие разрешения может быть остановлена, разрешение может быть аннулирован, а условия, определенные соответствующим разрешением, могут быть изменены.

6. Решение о предоставлении, отказе в предоставлении, изменении условий, остановки (возобновление) действия или аннулирования разрешения на применение специального транзитного упрощения оформляется приказом центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня со дня принятия решения:

1) направляет предприятию с использованием информационных технологий копию соответствующего приказа в электронной форме с наложением квалифицированного электронной подписи;

2) вносит сведения о предоставлении, изменении условий, остановки (возобновление) действия или аннулирования разрешения на применение специального транзитного упрощения к единой автоматизированной информационной системы таможенных органов.

7. Предприятие, которому предоставлено разрешение на применение специального транзитного упрощения, вправе применять такое упрощение в порядке и на условиях, определенных настоящим Законом и другими нормативно-правовыми актами по вопросам таможенного дела.

8. После получения разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие должно соблюдать условия, предусмотренных частями первой и второй настоящей статьи и частями первой - третьей статьи 41 настоящего Закона. Таможенные органы осуществляют мониторинг соответствия предприятия указанным условиям.

9. Кабинет Министров Украины утверждает:

1) форму заявления о предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения;

2) форму разрешения на применение специального транзитного упрощения;

3) форму анкеты самооценки предприятия на соответствие требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;

4) форму отчета о результатах оценки (повторной оценки) соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;

5) форму заключения о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;

6) порядок проведения таможенными органами оценки (повторной оценки) соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;

7) форму плана, порядок планирования и осуществления таможенными органами мониторинга соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения.

10. Для целей применения настоящего раздела оценке (повторной оценке) соответствия и мониторинга соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения подлежат исключительно условия для предоставления соответствующего вида разрешения на применение специального транзитного упрощения, предусмотренные частями первой и второй настоящей статьи и частями первой - третьей статьи 41 настоящего Закона.

**Статья 33. Условия соответствия предприятия критериям для предоставления разрешения на применение специального транзитного**

## **упрощения**

1. Предприятие соответствует критерию соблюдения требований таможенного и налогового законодательства Украины, а также отсутствия фактов привлечения к уголовной ответственности, при соблюдении следующих условий:

1) конечные бенефициарные владельцы (контроллеры), владельцы существенного участия, члены правления или иного исполнительного органа предприятия, члены наблюдательного совета, руководитель предприятия, главный бухгалтер, руководитель подразделения по работе с таможней, уполномоченные лица предприятия, сведения о которых внесены в учетную карточку лиц, осуществляющих операции с товарами, не имеют непогашенной или не снятой в установленном законом порядке судимости за совершение:

а) контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов или прекурсоров или фальсифицированных лекарственных средств;

б) уголовных правонарушений в сфере хозяйственной деятельности;

в) уголовных преступлений в сфере служебной деятельности и профессиональной деятельности, связанной с предоставлением публичных услуг;

2) лиц предприятия, указанных в пункте 1 настоящей части, агентов по таможенному оформлению других компаний (таможенных брокеров), а также должностных лиц других предприятий в связи с исполнением ими действий, связанных с осуществлением таможенных формальностей в отношении товаров, транспортных средств коммерческого назначения в интересах такого предприятия, в течение календарного года, в котором осуществляется оценка соответствия предприятия этому критерию, или любого из предыдущих трех календарных лет не были наложены административные взыскания за нарушение таможенных правил, относящихся к систематическим или серьезным нарушениям таможенных правил в соответствии к этой статье.

Для целей оценки соответствия предприятия этому критерию:

1) систематическими нарушениями таможенных правил считаются три и более нарушения таможенных правил, совершенные в течение календарного года одним или несколькими лицами, указанными в абзаце втором настоящей части. При этом совершение одной или несколькими из указанных лиц двух и более нарушений таможенных правил, связанных с осуществлением таможенных формальностей в отношении товаров, транспортных средств коммерческого назначения при их одновременном перемещении через таможенную границу Украины в пределах одной внешнеэкономической операции, считается



совершением одного нарушения таможенных правил ;

2) серьезными нарушениями таможенных правил считаются нарушения таможенных правил, за совершение которых наложено административное взыскание в виде штрафа или конфискации товаров, транспортных средств коммерческого назначения - непосредственных предметов нарушения таможенных правил, если общий размер таких наложенных штрафов и / или стоимость конфискованных предметов правонарушений в течение календарного года превышает:

а) 0,5 процента общей фактурной стоимости товаров, перемещенных предприятием через таможенную границу Украины за соответствующий год; или

б) сумму в размере, определенном законом для квалификации уклонения от уплаты налогов и сборов как уголовного преступления для соответствующего года.

2. Предприятие соответствует критерию надлежащей системы ведения бухгалтерского учета, коммерческой и транспортной документации при соблюдении следующих условий:

1) система учета предприятия:

а) соответствует основным принципам бухгалтерского учета в Украине;

б) обеспечивает фиксирование в хронологическом порядке всех хозяйственных операций, что позволяет таможенным органам проследить факт регистрации хозяйственной операции от ее возникновения в первичном учетном документе до внесения в соответствующие учетных и / или отчетных документов, а также проверить правильность и достоверность учетных записей путем изучения последовательности зафиксированных фактов хозяйственных операций;

в) обеспечивает возможность выделения сведений о товарах с разным таможенным статусом;

г) обеспечивает физическое и / или с применением информационно-телекоммуникационных технологий доступ должностных лиц таможенных органов к первичным учетным документам и регистров бухгалтерского и складского учета;

2) организационно-штатная структура предприятия, внедрены на нем процедуры по принятию и выполнению управленческих решений соответствуют содержанию и масштабам его деятельности, обеспечивающих управление и контроль за операциями с товарами, а также предотвращения и выявления

несанкционированных действий и правонарушений;

3) предприятием введено процедуры для обеспечения контроля за осуществлением предусмотренных законом мер тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности;

4) предприятием приняты все необходимые меры для предотвращения несанкционированного и незаметного исправления записей в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского и складского учета;

5) предприятием введено процедуры для обеспечения надлежащего хранения, предотвращение потери и для защиты учетных записей, документов и информации о его хозяйственной деятельности;

6) работники предприятия обязаны (согласно должностных инструкций, наставлений и т.д.) информировать таможенные органы о случаях нарушения требований налогового законодательства и законодательства по вопросам таможенного дела;

7) предприятием приняты все необходимые меры для защиты первичных учетных и других документов, регистров бухгалтерского и складского учета, информационно-телекоммуникационных и компьютерных систем от несанкционированного доступа к ним.

3. Предприятие соответствует критерию устойчивого финансового состояния при условии соблюдения следующих требований:

1) предприятие не находится в процедуре санации должника до открытия производства по делу о банкротстве, а также в отношении такого предприятия не открыто производство по делу о банкротстве;

2) в течение календарного года, в котором осуществляется оценка соответствия предприятия этому критерию, и предыдущих трех календарных лет предприятие не имело налогового долга по уплате таможенных платежей, а также не имело налогового долга по уплате других налогов, не входящих в таможенных платежей, на момент принятия решения о соответствии предприятия этому критерию;

3) расчетные показатели (коэффициенты) платежеспособности (финансовой устойчивости) и ликвидности предприятия по данным годовой (промежуточной) финансовой отчетности соответствуют нормативным значениям, установленным Кабинетом Министров Украины;

4) предприятие не имеет отрицательных чистых активов по данным годовой (промежуточной) финансовой отчетности.

В случае если предприятие зарегистрировано менее трех лет, оценка выполнения условий, указанных в этой части, проводится за период с даты регистрации заявителя.

4. Предприятие соответствует критерию обеспечения практических стандартов компетенции или профессиональной квалификации ответственного должностного лица предприятия при соблюдении любого из следующих условий:

1) предприятие имеет опыт осуществления деятельности в рамках международного цепи поставки товаров в течение календарного года, в котором осуществляется оценка соответствия предприятия этому критерию, и предыдущих трех календарных лет, а также лица, ответственного за таможенные вопросы;

2) предприятие работника, ответственного за таможенные вопросы, имеющего опыт практической работы по направлению осуществления таможенных формальностей не менее трех лет.

Кроме вышесказанного, для обеспечения соответствия предприятия этому критерию:

1) работник, ответственный за таможенные вопросы, должен подтвердить свою квалификацию в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины, в том числе по результатам успешного прохождения специального курса на знание законодательства Украины по вопросам таможенного дела;

2) на работника, ответственного за таможенные вопросы, должны быть положены, в частности, но не исключительно, следующие обязанности:

а) взаимодействие с таможенными органами по вопросам соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешений на применение специальных транзитных упрощений;

б) проведение самостоятельного контроля за соблюдением предприятием соответствия требованиям для предоставления разрешений на применение специальных транзитных упрощений, а также за соблюдением условий, определенных предоставленными предприятию разрешениями на применение специальных транзитных упрощений;

в) неотложного информирования таможенных органов о возникновении событий и / или обстоятельств, которые могут иметь влияние на соблюдение предприятием соответствия требованиям для предоставления разрешений на применение специальных транзитных упрощений, а также условий, определенных предоставленными предприятию разрешениями на применение специальных транзитных упрощений.

### **Статья 34. Оценка соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения**

1. Для предоставления предприятию разрешения на применение специального транзитного упрощения центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, проводит оценку соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения (оценка соответствия).

2. Для получения разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие подает в центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, заявление о предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения и анкету самооценки в форме электронных документов, на которые наложен квалифицированный электронный подписи.

Предприятием вместе с документами, указанными в абзаце первом настоящей части, могут подаваться дополнительные сведения и документы, предоставление которых обусловлено особенностями его деятельности и видом разрешения на применение специального транзитного упрощения, который оно желает получить.

Для целей оценки соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения не требуется предоставления согласия на обработку персональных данных лицами, сведения о которых указываются в анкете самооценки.

3. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в течение 30 рабочих дней с даты регистрации документов, определенных частью второй настоящей статьи, осуществляет их предварительное рассмотрение, по результатам которого принимает решение:

- 1) о проведении оценки соответствия; или
- 2) об отказе в проведении оценки соответствия.

В решении о проведении оценки соответствия определяются должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение оценки соответствия, должностные лица центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, и таможен, которые будут проводить оценку соответствия.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, привлекает к проведению оценки соответствия должностных лиц таможен с учетом места регистрации такого предприятия и / или места осуществления им операций с товарами, а также местонахождение объектов предприятия, используются таким предприятием и имеют значение для оценки соответствия.

Копия решения о проведении оценки соответствия или решение об отказе в проведении оценки соответствия направляется предприятию безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после принятия решения, в электронной форме с наложением квалифицированного электронной подписи.

4. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, отказывает предприятию в проведении оценки соответствия, если:

- 1) представлены не все документы, определенные частью второй настоящей статьи, или такие документы заполнены не в полном объеме с учетом выбранного предприятием вида разрешения на применение специального транзитного упрощения;
- 2) предприятие не состоит на учете в таможенных органах в соответствии со статьей 455 Таможенного кодекса Украины;
- 3) предприятие находится в процедуре санации должника до открытия производства по делу о банкротстве или по такого предприятия открыто производство по делу о банкротстве;
- 4) предприятие находится в процессе прекращения;
- 5) не прошло шести месяцев с даты отказа в предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения;
- 6) не прошло трех лет с даты аннулирования выданного предприятию разрешения на применение специального транзитного упрощения любого вида, кроме случаев, если такое разрешение аннулирован:

а) по заявлению предприятия;

б) в связи с несоответствием предприятия условиям, предусмотренным соответственно частями первой, второй статьи 32, частями первой - третьей статьи 41 настоящего Закона, если соответствие следующим условиям не требуется для получения разрешения на применение специального транзитного упрощения, по которому подано заявление.

В решении об отказе в проведении оценки соответствия указываются основания такого отказа со ссылкой на нормы законодательства, а также срок и порядок обжалования решения.

5. Оценка соответствия проводится в течение 120 дней со дня принятия решения о ее проведении.

Срок проведения оценки соответствия может быть продлен:

1) по заявлению предприятия, но не более чем на 30 дней

2) по решению должностного лица центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственного за организацию и проведение оценки соответствия, на 30 дней в случае сообщения предприятием об устранении выявленного несоответствия условиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения до окончания срока проведения оценки соответствия;

3) на время рассмотрения проекта отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения согласно части тринадцатой настоящей статьи.

6. Оценка соответствия в части соблюдения условий, определенных частью второй статьи 33 настоящего Закона, осуществляется с обязательным выездом на соответствующие объекты предприятия.

7. Должностные лица таможенных органов при проведении оценки соответствия для выяснения вопросов, связанных с такой оценкой, имеют право:

1) осуществлять проверку сведений, указанных предприятием в анкете самооценки;

2) доступ к денежным, финансовым и бухгалтерским документам, отчетов, контрактов, деклараций, калькуляций, других документов и сведений, в том числе тех, которые имеются в распоряжении предприятия в электронном виде;

- 3) получать безвозмездно от предприятия информацию, объяснения, письменные справки по вопросам, возникающим при проведении оценки соответствия, копии документов, заверенные подписью руководителя предприятия или уполномоченного им лица, электронные (сканированные) копии бумажных документов, на которые наложен квалифицированный электронной подписи руководителя предприятия или уполномоченного им лица;
- 4) получать доступ к информационным, телекоммуникационным, информационно-телекоммуникационным системам и программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета, коммерческой и транспортной документации, используемых предприятием;
- 5) получать доступ и проводить осмотр объектов (зданий, сооружений, открытых или закрытых площадок и т.п.), которые используются предприятием и имеют значение для оценки соответствия, с отражением результатов такого осмотра в соответствующем акте
- 6) осуществлять опрос работников и должностных лиц предприятия;
- 7) направлять запросы в государственные органы, предприятий, учреждений и организаций независимо от формы собственности, уполномоченных органов иностранных государств, в распоряжении которых находится или может находиться информация, которая требует подтверждения;
- 8) использовать информацию, поступившую от таможенных и других государственных органов в соответствии с законодательством;
- 9) использовать выводы или другие документы, предоставленные специалистами или экспертами;
- 10) принимать во внимание сертификаты о соблюдении стандартов безопасности и надежности, полученные предприятием в соответствии с международными договорами или международными стандартами;
- 11) пользоваться другими правами, предусмотренными Таможенным кодексом Украины и законами Украины.

8. Должностные лица таможенных органов при проведении оценки соответствия обязаны:

- 1) пользоваться правами, предусмотренными частью седьмой настоящей статьи, и использовать информацию, полученную при проведении оценки соответствия, исключительно с целью и в объемах, необходимых для оценки соответствия;

2) соблюдать требования конфиденциальности информации в соответствии со статьей 11 Таможенного кодекса Украины, обеспечивать сохранность документов, получаемых и составленных при проведении оценки соответствия, не разглашать их содержание без согласия предприятия, кроме случаев, предусмотренных законодательством;

3) уважать права и законные интересы работников предприятия, информировать должностных лиц предприятия об их правах и обязанностях при проведении оценки соответствия;

4) безотлагательно сообщать предприятие об обнаружении при проведении оценки соответствия несоответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;

5) предоставлять по требованию должностных лиц предприятия информацию относительно положений законодательства, касающихся вопросов оценки соответствия;

6) осуществлять выезд на объекты предприятия в соответствии с графиком, согласованным с руководителем предприятия или уполномоченным им лицом;

7) не нарушать нормальный режим работы предприятия, не допускать причинения предприятию ущерба неправомерными решениями, действиями или бездействием;

8) продлевать сроки подачи предприятием документов и сроки проведения оценки соответствия в случаях, предусмотренных частью пятой настоящей статьи;

9) выполнять другие обязанности, предусмотренные Таможенным кодексом Украины и законами Украины.

9. Должностные лица предприятия при проведении оценки соответствия имеют право:

1) требовать от должностных лиц таможенных органов, которые будут проводить оценку соответствия, предъявления служебных удостоверений и предоставления копии решения о проведении оценки соответствия;

2) предоставлять должностным лицам таможенных органов, проводящих оценку соответствия, замечания, письменные заявления, объяснения и другие документы, требовать их рассмотрения должностными лицами таможенных органов по существу;



- 3) запрашивать у должностных лиц таможенных органов и получать от них информацию о положениях законодательства, касающихся вопросов оценки соответствия;
- 4) требовать от должностных лиц таможенных органов, проводящих оценку соответствия, проверки сведений и фактов, которые могут свидетельствовать в пользу предприятия;
- 5) обращаться к должностному лицу центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственного за организацию и проведение оценки соответствия, с ходатайством о продлении срока представления документов, срок проведения оценки соответствия;
- 6) пользоваться другими правами, предусмотренными Таможенным кодексом Украины и законами Украины.

10. Должностные лица предприятия при проведении оценки соответствия обязаны:

- 1) не препятствовать законной деятельности должностных лиц таможенных органов, проводящих оценку соответствия, и выполнять законные требования таких лиц;
- 2) обеспечивать в соответствии с графиком, согласованным с должностным лицом центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственным за проведение оценки соответствия, беспрепятственный доступ должностных лиц таможенных органов, проводящих оценку соответствия, на объекты предприятия и обеспечивать условия для выполнения ими своих обязанностей;
- 3) в случае необходимости обеспечивать должностных лиц таможенных органов рабочим местом на предприятии, компьютерной и другой оргтехникой (при наличии);
- 4) определять лиц, ответственных за предоставление информации должностным лицам таможенных органов, осуществляющих оценку соответствия, не позднее трех рабочих дней со дня начала такой оценки;
- 5) выполнять иные обязанности, предусмотренные Таможенным кодексом Украины и законами Украины.

11. Предприятие обязано предоставлять должностным лицам таможенных органов, проводящих оценку соответствия, по их просьбе все сведения и документы, необходимые для проведения оценки соответствия, в течение 10

рабочих дней со дня получения такого запроса.

Предоставление по запросу должностного лица таможенного органа, проводящего оценку соответствия, сведений и / или документов, содержащих расхождения или не содержат всех сведений, необходимых для проведения оценки соответствия, является основанием для повторного запроса о предоставлении необходимых сведений и / или документов.

В случае непредоставления предприятием на запрос должностного лица таможенного органа, проводящего оценку соответствия, сведений и / или документов, необходимых для проведения оценки соответствия, а также препятствование в осуществлении мероприятий по оценке соответствия принимается решение об отказе в предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения.

12. В случае если при проведении оценки соответствия должностное лицо таможенного органа, проводящего оценку соответствия, обнаруживает несоответствие предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, такое должностное лицо в письменном виде информирует об обнаруженном несоответствии должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, отвечающую за организацию и проведение оценки соответствия, с указанием детального описания выявленного несоответствия.

Должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение оценки соответствия, направляет предприятию копию уведомления в электронном виде с наложением квалифицированного электронного подписи в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня его получения от должностного лица таможенного органа, проводящего оценку соответствия.

Предприятие имеет право устранить обнаруженное несоответствие и сообщить об этом должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, отвечающую за организацию и проведение оценки соответствия, до окончания срока проведения оценки соответствия.

Должностные лица таможенных органов, проводящих оценку соответствия, обязаны убедиться в том, что предприятие устранило обнаруженное несоответствие, в срок, не превышающий 30 дней со дня получения уведомления от предприятия.

13. Каждое должностное лицо таможенного органа, проводившего оценку соответствия, составляет проект отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения и предоставляет его для ознакомления должностному лицу центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственному за организацию и проведение оценки соответствия.

В случае если согласно проекту отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие отвечает таким условиям, должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение оценки соответствия, возвращает такой проект отчета соответствующему должностному лицу таможенного органа, проводившего оценку соответствия, для его подписания.

В случае если согласно проекту отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие не отвечает таким условиям, должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение оценки соответствия, направляет предприятию копию такого проекта отчета в электронном виде с наложением квалифицированного электронной подписи в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня его получения от должностного лица таможенного органа, проводившего оценку соответствия.

Предприятие имеет право в срок, не превышающий 30 дней со дня получения проекта отчета, представить письменные возражения и соответствующие документы на их обоснования.

Должностные лица таможенных органов обязаны рассмотреть представленные предприятием возражения в срок, не превышающий 30 дней со дня их получения, и внести изменения в проект отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, если возражения предприятия являются обоснованными.

Если предприятие в срок, предусмотренный абзацем четвертым этой части, не представило письменных возражений или если по результатам их рассмотрения установлено, что такие возражения являются необоснованными, должностное лицо таможенного органа, проводившего оценку соответствия, предоставляет

подписанный отчет о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения должностному лицу центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственной за организацию и проведение оценки соответствия.

14. Должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение оценки соответствия на основе отчетов о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, предоставленных должностными лицами таможенных органов, проводивших оценку соответствия, до окончания срока проведения оценки соответствия составляет заключение о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения.

В случае если согласно заключению о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие отвечает таким условиям, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня подписания такого вывода, принимает решение о предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения.

В случае если согласно заключению о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие не отвечает хотя бы одному из следующих условий, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня подписания такому выводу, принимает решение об отказе в предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения.

В решении об отказе в предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения указываются основания такого отказа со ссылкой на нормы законодательства, а также срок и порядок обжалования решения.

15. Копия решения о предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения или решение об отказе в предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения вместе с копиями заключения и отчета с отрицательным результатом оценки соответствия

предприятия соответствующей условию направляются предприятию безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после его принятия, в электронном виде с наложением квалифицированного электронного подписи.

16. По письменному заявлению предприятия условия, определенные соответствующим разрешением на применение специального транзитного упрощения, могут быть изменены. Рассмотрение такого заявления осуществляется центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, в срок, не превышающий десяти рабочих дней со дня ее регистрации. Изменения, внесенные в разрешения на применение специального транзитного упрощения, вступают в силу с 0 часов дня, следующего за днем принятия центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, решение о внесении таких изменений, если иное не предусмотрено самим решением, но не ранее дня его принятия.

### **Статья 35. Мониторинг и повторная оценка соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения**

1. После предоставления предприятию разрешения на применение специального транзитного упрощения таможенные органы осуществляют комплекс мероприятий, обеспечивающих систематический контроль за соответствием предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения (мониторинг соответствия).

2. Организация и выполнение мероприятий по мониторингу соответствия полагаются на таможенную службу по месту нахождения предприятия и осуществляются в соответствии с планом мероприятий по мониторингу соответствия.

К выполнению мероприятий по мониторингу соответствия привлекаются таможенные органы, в зоне деятельности которых расположены соответствующие объекты предприятия.

3. При мониторинге соответствия должностные лица таможенных органов:

1) осуществляют меры в пределах прав и обязанностей, определенных частями седьмой и восьмой статьи 34 настоящего Закона;

2) обобщают и анализируют сведения, касающиеся деятельности предприятия, полученные:

а) при осуществлении оценки (повторной оценки) соответствия и мониторинга соответствия;

б) по результатам документальных проверок;

в) при осуществлении таможенных формальностей в отношении товаров, транспортных средств коммерческого назначения предприятия;

г) из баз данных, которые используют таможенные органы;

г) от государственных органов, предприятий, учреждений и организаций независимо от формы собственности, уполномоченных органов иностранных государств;

д) от предприятия по результатам мер, принятых им для обеспечения соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения после остановки действия разрешения в соответствии со статьей 36 настоящего Закона;

е) в ответ на письменный запрос предприятия относительно обстоятельств, которые могут свидетельствовать о его несоответствии требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения.

4. Мероприятия по мониторингу соответствия осуществляемых таможенными органами на основании результатов применения системы управления рисками с учетом результатов оценки (повторной оценки) соответствия и мониторинга соответствия, проведенного в предыдущие периоды, а также на основании информации центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику.

В случае если предприятие зарегистрировано менее трех лет, в течение первого года после предоставления разрешения при осуществлении мероприятий по мониторингу соответствия применяется повышенный уровень риска.

Сведения о результатах мониторинга соответствия вносятся уполномоченным должностным лицом соответствующего таможенного органа в единой автоматизированной информационной системе таможенных органов.

5. Предприятие обязано безотлагательно с использованием информационных технологий сообщать таможенню по своему местонахождению о:

1) изменение сведений, которые отмечались в заявлении о предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения и анкете самооценки предприятия;

2) события и / или обстоятельства, препятствующие соблюдению соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального

транзитного упрощения.

6. Если по результатам мониторинга соответствия выявлено несоответствие предприятия хотя бы одному из условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, таможня по местонахождению предприятия безотлагательно направляет центральному органу исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, представление о приостановлении действия разрешения.

Если по результатам мониторинга соответствия обнаружены обстоятельства, которые дают основания считать, что предприятие может не соответствовать хотя бы одному из условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, таможня по местонахождению предприятия безотлагательно направляет центральному органу исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, представление о проведении повторной оценки соответствия предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения (повторная оценка соответствия).

7. Повторная оценка соответствия проводится центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику:

1) по заявлению предприятия - в случае изменения сведений, которые указывались в заявлении о предоставлении разрешения на применение специального транзитного упрощения и анкете самооценки предприятия, если такие изменения дают основания считать, что предприятие может не соответствовать хотя бы одному из условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;

2) по представлению таможни по местонахождению предприятия - если по результатам мониторинга соответствия обнаружены обстоятельства, которые дают основания считать, что предприятие может не соответствовать хотя бы одному из условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;

3) по решению Кабинета Министров Украины - в случае изменения законодательства Украины, что существенно влияет на соответствие предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения.

8. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня регистрации документов, определенных пунктом 1 или 2 части седьмой

настоящей статьи, принимает решение о проведении повторной оценки соответствия с указанием основания проведения такой оценки.

В случае, предусмотренном пунктом 3 части седьмой настоящей статьи, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, принимает решение о проведении повторной оценки соответствия в сроки, определенные в соответствующем решении Кабинета Министров Украины.

В решении о проведении оценки соответствия определяются должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение повторной оценки соответствия, должностные лица центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, и таможен, которые будут проводить повторную оценку соответствия, а также дата начала такой оценки.

Копия решения о проведении повторной оценки соответствия направляется предприятию безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после его принятия, в электронной форме с наложением квалифицированного электронной подписи.

9. Повторная оценка соответствия проводится центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, согласно требованиям частей шестой - одиннадцатой и тринадцатой статьи 34 настоящего Закона.

В случаях, предусмотренных пунктами 1 и 2 части седьмой настоящей статьи, повторной оценке соответствия подлежат исключительно условия, возможное несоответствие которым была обнаружена предприятием или таможенным органом по результатам мониторинга соответствия.

В случае, предусмотренном пунктом 3 части седьмой настоящей статьи, повторной оценке соответствия подлежат исключительно условия, на которые повлияли соответствующие изменения законодательства Украины.

Повторная оценка соответствия проводится в течение 30 дней со дня принятия решения о ее проведении. При проведении повторной оценки соответствия действие разрешения на применение специального транзитного упрощения не останавливается.

10. В случае если согласно заключению о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие отвечает таким условиям,



центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, направляет предприятию копию такого заключения в электронной форме с наложением квалифицированного электронного подписи в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня подписания заключения.

В случае если согласно заключению о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие не отвечает хотя бы одному из следующих условий, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня подписания такому выводу, принимает решение о приостановлении действия разрешения на применение специального транзитного упрощения в соответствии со статьей 36 настоящего Закона.

Копия решения о приостановлении действия разрешения на применение специального транзитного упрощения направляется предприятию безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после его принятия, с выводами о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения в электронной форме с наложением квалифицированного электронного подписи .

### **Статья 36. Приостановление действия разрешения на применение специального транзитного упрощения**

1. Действие разрешения на применение специального транзитного упрощения останавливается центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику:

- 1) по заявлению предприятия - в случае наступления событий и / или обстоятельств, препятствующих соблюдению соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;
- 2) по представлению таможни по местонахождению предприятия - если по результатам мониторинга соответствия выявлено несоответствие предприятия хотя бы одной из условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения;
- 3) если по результатам проведения повторной оценки составлено заключение о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, согласно которому предприятие не отвечает хотя бы одному из следующих условий.

2. Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня регистрации документов, определенных частью первой этой статьи, принимает решение о приостановлении действия разрешения на применение специального транзитного упрощения с указанием основания приостановления его действия и срока, на который приостановлено его действие, определяется в соответствии с пунктами 1 и 2 части третьей настоящей статьи.

3. Срок приостановления действия разрешения на применение специального транзитного упрощения:

1) в случае, предусмотренном пунктом 1 части первой настоящей статьи, соответствует сроку, определенному предприятием в заявлении, но не может превышать 90 дней

2) в случае, предусмотренном пунктами 2 и 3 части первой настоящей статьи, составляет 30 дней.

В случае сообщения предприятием о принятии мер для обеспечения соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения в соответствии с частью пятой настоящей статьи срок приостановления действия разрешения на применение специального транзитного упрощения продлевается до момента принятия решения о возобновлении действия разрешения на применение специального транзитного упрощения или решения об аннулировании разрешения на применение специального транзитного упрощения.

4. В течение срока приостановления действия разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие не имеет права применять соответствующее специальное транзитное упрощения, предусмотренное частью первой статьи 31 настоящего Закона.

Таможенные формальности в отношении транспортных средств коммерческого назначения и товаров, которыми перемещаются, созданные с применением специальных транзитных упрощений, предусмотренных частью первой статьи 31 настоящего Закона, но не завершены до начала срока приостановления действия разрешения на применение специального транзитного упрощения, завершаются на условиях следующих специальных упрощений.

5. В течение срока приостановления действия разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие имеет право принять меры для обеспечения соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения и письменно сообщить о

таких мерах центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня получения уведомления, указанного в абзаце первом настоящей части, принимает решение о проведении оценки принятых мер для обеспечения соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения (далее - оценка принятых мер).

В решении о проведении оценки принятых мер определяются должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение оценки принятых мер, должностные лица таможенных органов, которые будут проводить проверку принятых мер, с учетом места регистрации предприятия и / или места осуществления им операций с товарами, а также дата начала такой оценки.

Копия решения о проведении оценки принятых мер направляется предприятию безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после его принятия, в электронной форме с наложением квалифицированного электронного подписи.

Если до окончания срока приостановления действия разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие не уведомило о мерах, принятых для обеспечения соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, принимает решение об аннулировании разрешения на применение специального транзитного упрощения в соответствии со статьей 37 настоящего Закона.

6. Оценка принятых мер проводится таможенными органами в соответствии с требованиями частей шестой - одиннадцатой и тринадцатой статьи 34 настоящего Закона исключительно в пределах оценки соблюдения предприятием конкретных условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, несоответствие которым привело к приостановке действия разрешения на применение специального транзитного упрощения .

Оценка принятых мер проводится в течение 30 дней со дня принятия решения о ее проведении.

7. Каждое должностное лицо таможенного органа, проводившего оценку принятых мер, составляет проект отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения и предоставляет его для ознакомления должностному лицу центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственной за организацию и проведение оценки принятых мер.

В случае если согласно проекту отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие соответствует условию для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение оценки принятых мер, возвращает такой проект отчета соответствующему должностному лицу таможенного органа, проводившего оценку принятых мер, для его подписания.

В случае если согласно проекту отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие не отвечает условию для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведения оценки принятых мер, направляет предприятию копию такого проекта отчета в электронном виде с наложением квалифицированной электронной подписи в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня его получения от должностного лица таможенного органа, проводившего оценку принятых мер.

Предприятие имеет право в срок, не превышающий 30 дней со дня получения проекта отчета, представить письменные возражения и соответствующие документы на их обоснования.

Должностные лица таможенных органов обязаны рассмотреть представленные предприятием возражения в срок, не превышающий 30 дней со дня их получения, и внести изменения в проект отчета о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, если возражения предприятия являются обоснованными.

Если предприятие в течение срока, указанного в абзаце четвертом настоящего пункта, не представило письменных возражений или если по результатам их

рассмотрения установлено, что такие возражения являются необоснованными, должностное лицо таможенного органа, проводившего оценку принятых мер, предоставляет подписанный отчет о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения должностному лицу центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственной за организацию и проведение принятых мер.

8. Должностное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную таможенную политику, ответственное за организацию и проведение оценки принятых мер, на основе отчетов о результатах оценки соблюдения предприятием условий для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения, предоставленных должностными лицами таможенных органов, проводившие оценку принятых мер, до окончания срока проведения оценки принятых мер составляет заключение о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения.

В случае если согласно заключению о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие отвечает таким условиям, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня подписания такого вывода, принимает решение о возобновлении действия разрешения на применение специального транзитного упрощения.

В случае если согласно заключению о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие не отвечает хотя бы одному из следующих условий, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня подписания такому выводу, принимает решение об аннулировании разрешения на применение специального транзитного упрощения в соответствии со статьей 37 настоящего Закона.

9. Копия решения о возобновлении действия разрешения на применение специального транзитного упрощения или решения об аннулировании разрешения на применение специального транзитного упрощения вместе с копиями заключения и отчета с отрицательным результатом оценки соответствия предприятия соответствующей условию направляются предприятию безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после его

принятия, в электронном виде с наложением квалифицированного электронной подписи.

### **Статья 37. Аннулирование разрешения на применение специального транзитного упрощения**

1. Разрешение на применение специального транзитного упрощения аннулируется центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику:

- 1) по заявлению предприятия - в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня регистрации такого заявления;
- 2) в случае если по результатам проверки принятых мер для обеспечения соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения установлено, что предприятие не отвечает хотя бы одному из следующих условий, - в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня окончания срока, предусмотренного абзацем четвертым части седьмой статьи 36 настоящего Закона, а в случае подачи предприятием письменных возражений - в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня рассмотрения таких возражений;
- 3) в случае непредоставления предприятием до окончания срока приостановления действия разрешения на применение специального транзитного упрощения сообщение о мерах, принятых им для обеспечения соответствия требованиям для предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения - на следующий день после завершения срока приостановления действия разрешения на применение специального транзитного упрощения .

В решении об аннулировании разрешения на применение специального транзитного упрощения указываются основания такого аннулирования со ссылкой на нормы законодательства, а также срок и порядок обжалования решения.

2. После аннулирования разрешения на применение специального транзитного упрощения предприятие не имеет права применять соответствующее специальное транзитное упрощения, предусмотренное частью первой статьи 31 настоящего Закона.

Таможенные формальности в отношении транспортных средств коммерческого назначения и товаров, которыми перемещаются, созданные с применением специальных транзитных упрощений, предусмотренных частью первой статьи 31 настоящего Закона, но не завершены до аннулирования разрешения на

применение специального транзитного упрощения, завершаются на условиях следующих специальных упрощений.

3. В случае если установлено, что соответствующее разрешение на применение специального транзитного упрощения предоставлено на основании представленных предприятием недостоверных сведений и документов, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня, принимает решение о признании недействительным разрешения на применение специального транзитного упрощения.

Разрешение на применение специального транзитного упрощения признается недействительным со дня его выдачи.

### **Статья 38. Хранение документации таможенными органами**

1. Таможенные органы обязаны хранить документы, на основании которых приняты выводы о соответствии (несоответствии) предприятия требованиям для предоставления разрешений на применение специальных транзитных упрощений и решение о предоставлении, изменении условий, остановки (возобновление) действия или аннулирования разрешений на применение специальных транзитных упрощений, а также копии предоставленных выводов, разрешений и решений, за 1095 дней со дня начала календарного года, следующего за годом, в котором оформлены соответствующие документы.

## **Глава 2. Применение специальных транзитных упрощений**

### **Статья 39. Общая финансовая гарантия, общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы, освобождение от гарантии**

1. Общая финансовая гарантия является обязательством финансового гаранта выплатить по требованию таможенного органа средства в пределах определенной базовой суммы такой финансовой гарантии в случае невыполнения обеспеченных этой гарантией обязательств по уплате таможенного долга.

2. По заявлению предприятия центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, может разрешить применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия", "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов", "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов", "освобождение от

гарантии".

Под уменьшением размера обеспечения базовой суммы общей финансовой гарантии на 50 процентов или на 70 процентов понимается использование определенной базовой суммы общей финансовой гарантии, но с фактическим обеспечением этой базовой суммы общей финансовой гарантией, выданной финансовым гарантом, на 50 процентов и на 30 процентов соответственно.

Под освобождением от гарантии понимается использование определенной базовой суммы общей финансовой гарантии, но с фактическим освобождением от обеспечения базовой суммы.

3. После получения предприятием разрешения на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия", "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов", "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов" субъект режима обязан предоставить таможене гарантии общую финансовую гарантию, выданную финансовым гарантом, как обеспечение ее базовой суммы.

Размер общей финансовой гарантии не может быть меньше, чем базовая сумма общей финансовой гарантии, подлежащего обеспечению.

4. Таможня гарантии принимает и регистрирует общую финансовую гарантию в порядке, предусмотренном статьей 22 настоящего Закона.

5. По обращению субъекта режима таможня гарантии выдает один или несколько сертификатов общей финансовой гарантии или освобождение от гарантии.

Срок действия сертификата общей финансовой гарантии должен составлять срока действия общей финансовой гарантии, предоставленной для обеспечения базовой суммы такой финансовой гарантии, но не более двух лет.

Срок действия сертификата освобождение от гарантии составляет два года.

Срок действия сертификата общей финансовой гарантии или освобождение от гарантии по обращению субъекта режима может быть продлен таможене гарантии на один дополнительный срок, не превышающий два года.

6. Со дня вступления в силу отзывом или отменой регистрации общей финансовой гарантии в соответствии со статьями 22 или 23 настоящего Закона запрещается использование сертификата общей финансовой гарантии для помещения товаров в режим совместного транзита, а субъект режима обязан



безотлагательно вернуть его таможни гарантии.

#### **Статья 40. Определение базовой суммы общей финансовой гарантии**

1. Общая финансовая гарантия используется в пределах базовой суммы такой общей финансовой гарантии, указанной в соответствующем разрешении на применение специального транзитного упрощения.

2. Базовая сумма общей финансовой гарантии должна соответствовать общей сумме таможенного долга, который может подлежать уплате, одновременно по всем операциям режима общего транзита, по которым предоставляется финансовая гарантия в течение всего периода между помещением товаров в режим совместного транзита и снятием с контроля операции режима общего транзита.

3. Базовая сумма общей финансовой гарантии определяется самостоятельно субъектом режима и отмечается в заявлении о предоставлении разрешения на применение соответствующего специального транзитного упрощения.

В случае необходимости по заявлению предприятия базовая сумма общей финансовой гарантии может быть пересмотрена.

4. Субъект режима обязан обеспечить, чтобы общая сумма таможенного долга, который может подлежать уплате, одновременно по всем операциям режима общего транзита, по которым предоставляется общая финансовая гарантия в течение всего периода между помещением товаров в режим совместного транзита и снятием с контроля операции режима общего транзита не превышала базовую сумму общей финансовой гарантии, указанную в соответствующем разрешении на применение специального транзитного упрощения.

5. В случае недостаточности базовой суммы общей финансовой гарантии для помещения товаров в режим совместного транзита субъект режима имеет право предоставить в качестве обеспечения уплаты таможенного долга индивидуальную гарантию на сумму, не покрывается базовой суммой общей финансовой гарантии.

6. Таможня гарантии с применением электронной системы управления гарантиями осуществляет мониторинг базовой суммы общей финансовой гарантии по каждой операции режима общего транзита с момента помещения товаров в режим совместного транзита до момента снятия с контроля такой операции.

В случае если неоднократно имеют место случаи недостаточности базовой суммы общей финансовой гарантии для помещения товаров в режим совместного транзита, таможня гарантии рекомендует субъекту режима пересмотреть размер базовой суммы общей финансовой гарантии.

**Статья 41. Условия предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы" и "освобождение от гарантии"**

1. Разрешение на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов" предоставляется в случае, если предприятие дополнительно к условиям, определенных частью первой статьи 32 настоящего Закона, отвечает следующим условиям:

1) система учета предприятия:

а) соответствует основным принципам бухгалтерского учета в Украине;

б) обеспечивает фиксирование в хронологическом порядке всех хозяйственных операций, что позволяет таможенным органам проследить факт регистрации хозяйственной операции от ее возникновения в первичном учетном документе до внесения в соответствующие учетных и / или отчетных документов, а также проверить правильность и достоверность учетных записей путем изучения последовательности зафиксированных фактов хозяйственных операций;

2) организационно-штатная структура предприятия, внедрены на этом предприятии процедуры по принятию и выполнения управленческих решений соответствуют содержанию и масштабам его деятельности, обеспечивающих управление и контроль за операциями с товарами, а также предотвращения и выявления несанкционированных действий и правонарушений;

3) предприятием приняты все необходимые меры для предотвращения несанкционированного и незаметного исправления записей в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского и складского учета;

4) предприятие соответствует критерию устойчивого финансового состояния;

5) предприятие имеет чистые активы для выполнения обязательств по уплате таможенного долга в размере необеспеченной части базовой суммы общей финансовой гарантии;

б) предприятие имеет опыт осуществления таможенных формальностей при декларировании и выпуске товаров в таможенные режимы с предоставлением таможенным органам общей финансовой гарантии не менее одного года.

2. Разрешение на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов" предоставляется в случае, если предприятие дополнительно к условиям, определенных частью первой статьи 32 настоящего Закона и частью первой этой статьи, соответствует следующим условиям:

1) работники предприятия обязаны (согласно должностных инструкций, наставлений и т.д.) информировать таможенные органы о случаях нарушения требований налогового законодательства и законодательства по вопросам таможенного дела;

2) предприятие имеет опыт осуществления таможенных формальностей при декларировании и выпуске товаров в таможенные режимы с предоставлением таможенным органам общей финансовой гарантии не менее двух лет.

3. Разрешение на применение специального транзитного упрощения "освобождение от гарантии" предоставляется в случае, если предприятие дополнительно к условиям, определенных частью первой статьи 32 настоящего Закона и частями первой и второй настоящей статьи, соответствует следующим условиям:

1) система учета предприятия:

а) обеспечивает возможность выделения сведений о товарах с разным таможенным статусом;

б) обеспечивает физическое и / или с применением информационно-телекоммуникационных технологий доступ должностных лиц таможенных органов к первичным учетным документам и регистров бухгалтерского и складского учета;

2) предприятием введено процедуры для обеспечения контроля за осуществлением предусмотренных законом мер тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности;

3) предприятием введено процедуры для обеспечения надлежащего хранения, предотвращение потери и для защиты учетных записей, документов и информации о его хозяйственной деятельности;

4) предприятием приняты все необходимые меры для защиты первичных учетных и других документов, регистров бухгалтерского и складского учета, информационно-телекоммуникационных и компьютерных систем от несанкционированного доступа к ним;

5) предприятие имеет опыт осуществления таможенных формальностей при декларировании и выпуске товаров в таможенные режимы с предоставлением таможенным органам общей финансовой гарантии не менее трех лет.

#### **Статья 42. Самостоятельное наложения пломб специального типа**

1. По заявлению предприятия центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, может разрешить применение специального транзитного упрощения "самостоятельное наложения пломб специального типа".

2. Условия самостоятельного наложения пломб специального типа для обеспечения идентификации товаров указываются в разрешении на применение такого специального транзитного упрощения.

3. Пломбы специального типа накладываются на товары, отдельные грузовые места или другие пакеты, контейнеры или транспортные средства коммерческого назначения до момента подачи таможенному органу таможенной декларации. Сведения о таких пломбы вносятся в таможенную декларацию.

4. Требования к применению пломб специального типа, их характеристик, технических спецификаций, ведения их учета и хранения, а также порядок самостоятельного наложения таких пломб и особенности выполнения таможенных формальностей при применении специального транзитного упрощения "самостоятельное наложения пломб специального типа" определяются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализует государственную финансовую политику.

#### **Статья 43. Авторизованный грузоотправитель**

1. По заявлению предприятия центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, может разрешить применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель".

Авторизованный грузоотправитель - это статус, позволяющий предприятию декларировать в режим совместного транзита и отправлять с соответствующего объекта (здания, сооружения, открытого или закрытого площадки или иного места) товары без их предъявления таможене отправления.

2. Обязательным условием предоставления разрешения на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель" является наличие у предприятия разрешения на применение специального транзитного упрощения "самостоятельное наложения пломб специального типа" и разрешения на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия" или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов ", или" общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы 70 процентов", или "освобождение от гарантии".

3. Специальное транзитное упрощения "авторизованный грузоотправитель" может применяться исключительно в отношении товаров, которые на момент подачи таможенной декларации для помещения таких товаров в режим совместного транзита фактически находятся на соответствующем объекте авторизованного грузоотправителя.

#### **Статья 44. Разрешение на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель"**

1. В разрешении на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель" обязательно определяются:

1) адрес объекта (здания, сооружения, открытого или закрытого площадки или иного места), с которого будут осуществляться отправления товаров без их предъявления таможене отправления, а также таможенные органы, ответственные за осуществление таможенного контроля на таких объектах;

2) реквизиты соответствующего разрешения на применение специального транзитного упрощения "самостоятельное наложения пломб специального типа" и случаи, когда применение пломб специального типа по объективным причинам невозможно;

3) реквизиты соответствующего разрешения на применение специального транзитного упрощения "общая финансовая гарантия" или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 50 процентов", или "общая финансовая гарантия с уменьшением размера обеспечения базовой суммы на 70 процентов", или "освобождение от гарантии";

4) порядок обмена информацией и сообщениями между авторизованным грузоотправителем и таможенными органами с использованием соответствующих вебсервисов и других электронных сервисов, доступных через Интернет, а также порядок обмена информацией и сообщениями между авторизованным грузоотправителем и таможенными органами в случае выхода

из строя электронной транзитной системы;

5) перечень товаров с указанием их кодов на уровне товарной подкатегории (десять знаков) согласно УКТ ВЭД, перечень средств и способов перемещения товаров, по которым не предоставляется разрешение на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель";

6) максимальный срок с момента принятия таможенной отправки таможенной декларации, в течение которого таможенник отправления в случае необходимости может принять решение о проведении таможенного осмотра и других форм таможенного контроля в отношении товаров перед их выпуском в режим совместного транзита;

7) операционные и контрольные мероприятия, которые должны применяться авторизованным грузоотправителем, в том числе в нерабочее время, установленное для таможен отправления.

#### **Статья 45. Особенности совершения таможенных формальностей при применении специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель"**

1. Предприятие, получившее разрешение на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель", при помещении товаров в режим совместного транзита с применением такого упрощения является субъектом режима.

2. Авторизованный грузоотправитель обязан:

1) при помещении товаров в режим совместного транзита подать таможеннику отправления таможенную декларацию и иные документы, необходимые для помещения товаров в режим совместного транзита в соответствии с требованиями настоящего Закона, и внести в электронной транзитной системы информацию о:

а) маршрут перемещения товаров, определенный статьей 8 настоящего Закона;

б) срок доставки товаров таможеннику назначения, определенный статьей 9 настоящего Закона;

в) количество и индивидуальные признаки наложенных пломб специального типа для обеспечения идентификации товаров (в случае наложения таких пломб)

2) обеспечить загрузку товаров на транспортное средство коммерческого назначения до момента подачи таможенной декларации для помещения таких

товаров в режим совместного транзита с обязательным наложением пломб специального типа, кроме случаев, когда применение пломб специального типа по объективным причинам невозможно;

3) обеспечить пребывание транспортного средства коммерческого назначения и товаров, которым перемещаются, в определенном в разрешении объекте авторизованного грузоотправителя и не совершать после подачи таможенной декларации любых операций с товарами до получения от таможи отправления сообщения о выпуске товаров в режим совместного транзита или до завершения максимального срока для осуществления таможенной отправления таможенного досмотра товаров перед их выпуском в режим совместного транзита, а в случае получения от таможи отправления уведомления - до прибытия должностных лиц таможенного органа;

4) предоставить по требованию таможи отправления доступ к транспортному средству коммерческого назначения, задекларированных товаров и документов, на основании которых осуществлялось декларирование таких товаров;

5) информировать таможенную отправления обо всех событиях и / или обстоятельства, которые могут иметь влияние на соблюдение им условий, определенных разрешением на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель".

3. Особенности выполнения таможенных формальностей при применении специального транзитного упрощения "авторизованный грузоотправитель" определяются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

#### **Статья 46. Авторизованный грузополучатель**

1. По заявлению предприятия центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, может разрешить применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель".

Авторизованный грузополучатель - это статус, который позволяет предприятию получать на соответствующем объекте (здании, сооружении, открытом или закрытом площадке или другом месте) товары, перемещаемые в режиме совместного транзита, без их доставки таможенному назначению.

2. Объект предприятия, определен в разрешении на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель", является местом доставки.

Товары, доставленные к такому объекту, должны быть разгружены в соответствии с условиями разрешения.

С момента направления таможенными органами сообщения о результатах контроля товары приобретают статус таких, хранящихся на складе временного хранения.

#### **Статья 47. Разрешение на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель"**

1. В разрешении на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель" обязательно определяются:

- 1) адрес объекта (здания, сооружения, открытого или закрытого площадки или иного места), к которому будут доставляться товары, выпущенные в режим совместного транзита, а также таможенные органы, ответственные за осуществление таможенного контроля на таких объектах;
- 2) порядок обмена информацией и сообщениями между авторизованным грузополучателем и таможенными органами с использованием соответствующих вебсервисов и других электронных сервисов, доступных через Интернет, а также порядок обмена информацией и сообщениями между авторизованным грузополучателем и таможенными органами в случае выхода из строя электронной транзитной системы;
- 3) перечень товаров с указанием их кодов на уровне товарной подкатегории (десять знаков) согласно УКТ ВЭД, перечень средств и способов перемещения товаров, по которым не предоставляется разрешение на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель";
- 4) максимальный срок с момента получения таможенными органами уведомления о доставке товаров к определенному в разрешении объекту авторизованного грузополучателя, в течение которого таможенными органами в случае необходимости может быть принято решение о проведении таможенного осмотра и других форм таможенного контроля в отношении товаров перед их разгрузкой;
- 5) порядок ведения учета и хранения авторизованным грузополучателем средств таможенного обеспечения, которые накладывались таможенным органом или авторизованным грузоотправителем на товары, отдельные грузовые места или другие пакеты, контейнеры или транспортные средства коммерческого назначения и были самостоятельно сняты авторизованным грузополучателем;
- 6) операционные и контрольные мероприятия, которые должны применяться авторизованным грузополучателем, в том числе в нерабочее время,



установленное для таможи назначения.

**Статья 48. Особенности совершения таможенных формальностей при применении специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель"**

1. Авторизованный грузополучатель обязан:

1) после доставки товаров в его объекта, определенного в разрешении на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель", безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня, проинформировать таможенную службу назначения о доставке товаров, выпущенных в режим совместного транзита;

2) информировать таможенную службу назначения обо всех событиях и / или обстоятельства, возникшие при перемещении товаров к определенному в разрешении на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель" объекту и которые стали ему известны от перевозчика;

3) обеспечить целостность таможенного обеспечения (в случае наложения), не совершать разгрузки и обеспечить нахождения товаров на определенном разрешением объекте авторизованного грузополучателя до получения от таможенной службы назначения разрешения на их разгрузку или до завершения максимального срока для осуществления таможенной службой назначения таможенного досмотра товаров перед их разгрузкой, а в случае получения от таможенной службы назначения уведомления - до прибытия должностных лиц таможенного органа;

4) после разгрузки товаров безотлагательно, не позднее чем на третий день после получения разрешения на разгрузку товаров, направить таможенную службу назначения сообщение о результатах контроля с указанием всех разногласий по перемещаемым товарам, если такие были обнаружены;

5) предоставить по требованию таможенной службы назначения доступ к транспортному средству коммерческого назначения, товаров ним перемещались, и товаротранспортных и товаросопроводительных документов, на основании которых осуществлялась операция режима общего транзита таких товаров;

6) информировать таможенную службу назначения обо всех событиях и / или обстоятельства, которые могут иметь влияние на соблюдение им условий, определенных разрешением на применение специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель".

2. Таможня назначения безотлагательно, в течение четырех рабочих часов после получения уведомления о доставке товаров к объекту авторизованного грузополучателя, сообщает таможеню отправления о поступлении таких товаров.

Таможня назначения после получения уведомления о результатах контроля, указанного в пункте 4 части первой настоящей статьи, безотлагательно, не позднее чем на шестой день после доставки товаров в авторизованный грузополучателя, направляет результаты такого контроля таможеню отправления.

3. По обращению субъекта режима или перевозчика от имени субъекта режима авторизованный грузополучатель свидетельствует расписку, подтверждающую предъявления товаров и транзитного сопроводительного документа авторизованном грузополучателю.

Такая расписка не может использоваться как альтернативный доказательство надлежащего завершения режима общего транзита.

4. Особенности выполнения таможенных формальностей при применении специального транзитного упрощения "авторизованный грузополучатель" определяются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

#### **Статья 49. Таможенная декларация с ограниченным объемом данных**

1. По заявлению предприятия центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную таможенную политику, может разрешить применение специального транзитного упрощения "таможенная декларация с ограниченным объемом данных".

2. В разрешении на применение специального транзитного упрощения "таможенная декларация с ограниченным объемом данных" обязательно определяется порядок обмена коммерческой и транспортной информацией между предприятием и таможенными органами с использованием соответствующих вебсервисов и других электронных сервисов, доступных через Интернет.

3. Вид таможенной декларации с ограниченным объемом данных устанавливается Кабинетом Министров Украины.

Порядок заполнения таможенной декларации с ограниченным объемом данных и особенности выполнения таможенных формальностей при применении специального транзитного упрощения "таможенная декларация с ограниченным

объемом данных" определяются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

## **Раздел V. ТАМОЖЕННЫЙ ДОЛГ**

### **Глава 1. Общие положения**

#### **Статья 50. Возникновение таможенного долга в режиме совместного транзита**

1. Таможенный долг в режиме совместного транзита возникает в связи с:

- 1) невыполнением условий помещения товаров в режим совместного транзита, установленных настоящим Законом;
- 2) нарушением требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита, установленных настоящим Законом и статьей 93 Таможенного кодекса Украины;
- 3) изъятием товаров, находящихся под таможенным контролем в режиме совместного транзита.

2. Невыполнение условий помещения товаров в режим совместного транзита может возникнуть с момента принятия таможенной декларации для помещения товаров в режим совместного транзита до момента выпуска товаров в режим совместного транзита.

Невыполнением условий помещения товаров в режим совместного транзита, установленных настоящим Законом, в частности:

- 1) нарушение требований о предоставлении действующей финансовой гарантии для обеспечения уплаты таможенного долга (финансовая гарантия утратившим силу отозвана, признана недействительной, регистрацию финансовой гарантии отменено, превышен размер базовой суммы финансовой гарантии);
- 2) нарушение авторизованным грузоотправителем условий, установленных соответствующим разрешением, в частности, если:
  - а) авторизованным грузоотправителем нарушены условия самостоятельного наложения пломб специального типа для обеспечения идентификации товаров;
  - б) авторизованным грузоотправителем не определен срок доставки товаров в таможни назначения или не определен маршрут перемещения товаров;

3) использование предприятием специального транзитного упрощения после остановки действия, признании недействительным или аннулирования разрешения на применение соответствующего специального транзитного упрощения;

4) невыполнение предприятием условий применения специального транзитного упрощения.

3. Нарушение требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита может возникнуть с момента выпуска товаров в режим совместного транзита до момента завершения режима общего транзита.

Нарушением требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита, установленных настоящим Законом, в частности:

1) несоблюдение маршрута, определенного статьей 8 настоящего Закона;

2) нарушение целостности пломб или нарушения других средств обеспечения идентификации товаров при их транспортировке;

3) разгрузки или перегрузки товаров, выпущенных в режим совместного транзита с одного транспортного средства на другое или возникновения других особых обстоятельств без внесения соответствующим таможенным органом информации о таких обстоятельствах в электронной транзитной системы;

4) предъявления таможене назначения товаров после окончания срока доставки, установленного таможенной отправлением в соответствии со статьей 9 настоящего Закона, без надлежащего подтверждения причин задержки;

5) невыполнения предприятием условия применения специального транзитного упрощения.

Если нарушение требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита приводит к изъятию товаров, находящихся под таможенным контролем и перемещаются в режиме совместного транзита, считается, что таможенный долг возникает в связи с изъятием товаров, находящихся под таможенным контролем в режиме совместного транзита.

4. Во исключением товаров, находящихся под таможенным контролем в режиме совместного транзита, для целей настоящего Закона считается:

1) непредъявление товаров таможене назначения или авторизованном грузополучателю, если:

- а) все товары или часть товаров были утрачены, выданные без разрешения таможенного органа, похищенные или исчезли во время перемещения в режиме совместного транзита;
- б) перевозчик предъявил товары непосредственно грузополучателю, который не является авторизованным грузополучателем;
- в) задекларированные товары были полностью или частично заменены на другие товары;

2) подмена таможенного статуса товаров путем применения типа таможенной декларации, не соответствует таможенному статусу товаров, выпущенных в режим совместного транзита, или использование документов, подтверждающих другой таможенный статус товаров, чем тот, который фактически имеют товары.

Не является исключением товаров, находящихся под таможенным контролем в режиме совместного транзита:

выявления нарушения целостности пломб или нарушения других средств обеспечения идентификации товаров, при условии что товары в установленном порядке предъявлены таможене назначения;

ошибочное применение типа таможенной декларации, не соответствует таможенному статусу товаров, выпущенных в режим совместного транзита, или ошибочное использование документов, подтверждающих другой таможенный статус товаров, чем тот, который фактически имеют товары, при условии что субъект режима или перевозчик от имени субъекта режима самостоятельно заявил таможене назначения об обнаруженной ошибке до момента предъявления товаров.

5. Не является основанием для возникновения таможенного долга:

- 1) недекларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, то есть незаявление по установленной форме точных и достоверных сведений о товарах, подлежащих обязательному декларированию в случае их перемещения через таможенную границу Украины;
- 2) хранение, перевозка, приобретение или использование товаров, перемещенных через таможенную границу Украины вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля и без выполнения таможенных формальностей;
- 3) представление таможенному органу как основания для перемещения товаров поддельных документов или документов, полученных незаконным путем, или

содержащих ложные сведения о наименовании товаров, их веса (с учетом допустимых потерь при надлежащих условиях хранения и транспортировки), количества, страны происхождения, отправителя, получателя, количества грузовых мест, их маркировки и номеров, или ложные сведения, необходимые для определения кода товаров согласно УКТ ВЭД и / или их таможенной стоимости;

4) перемещение или действия, направленные на перемещение товаров через таможенную границу Украины вне таможенного контроля, то есть вне места расположения таможенного органа или вне рабочего времени, установленного для него, а также без выполнения таможенных формальностей или с незаконным освобождением от таможенного контроля вследствие злоупотребления служебным положением должностными лицами таможенного органа.

6. В случае совершения нарушений, предусмотренных частью пятой настоящей статьи, виновные лица привлекаются к ответственности в порядке, определенном законодательством.

## **Статья 51. Момент возникновения таможенного долга в режиме совместного транзита**

1. Таможенный долг возникает:

1) в случае, предусмотренном пунктом 1 части первой статьи 50 настоящего Закона, - со дня принятия таможенной декларации для помещения товаров в режим совместного транзита;

2) в случае, предусмотренном пунктом 2 части первой статьи 50 настоящего Закона, - со дня невыполнение требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита;

3) в случае, предусмотренном пунктом 3 части первой статьи 50 настоящего Закона, - со дня утраты или выдачи без разрешения таможенного органа товаров, находящихся под таможенным контролем и перемещаются в режиме совместного транзита.

В случае если невозможно точно определить день возникновения таможенного долга в соответствии с пунктом 2 настоящей части, днем возникновения таможенного долга считается день установления факта неисполнения требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита.

В случае если невозможно точно определить день возникновения таможенного долга в соответствии с пунктом 3 настоящей части, днем возникновения

таможенного долга считается первый рабочий день после окончания срока доставки товаров, определенного в соответствии со статьей 9 настоящего Закона.

2. На сумму таможенного долга начисляется пеня в размере и порядке, определенных Налоговым и Таможенным кодексами Украины. Для целей настоящего Закона пеня начисляется со дня возникновения таможенного долга.

## **Статья 52. Погашение таможенного долга в режиме совместного транзита**

1. Таможенный долг, возникший в соответствии с частью первой статьи 50 настоящего Закона, погашается:

1) в случае выполнения следующих условий:

а) если нарушение, которое привело к возникновению таможенного долга, не имело существенного влияния на операцию режима общего транзита;

б) если все таможенные формальности в отношении товаров, необходимые для надлежащего завершения режима общего транзита, впоследствии были выполнены;

2) в случае исполнения обязанности по уплате таможенного долга;

3) если основания возникновения таможенного долга, определенные частью первой статьи 50 настоящего Закона, возникших вследствие полного уничтожения или безвозвратной утраты товаров через:

а) природные изменения качественных и / или количественных характеристик товаров при нормальных условиях их транспортировки и хранения, что подтверждается соответствующими документами;

б) аварии или действия обстоятельств непреодолимой силы, при условии подтверждения факта утраты (уничтожения) товаров вследствие аварии или действия обстоятельств непреодолимой силы в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику;

4) если товары конфискуются за нарушение таможенного и / или налогового законодательства;

5) если товары уничтожаются или передаются в собственность государства в соответствии с требованиями Таможенного кодекса Украины.

Для целей настоящего Закона считается, что нарушение, которое привело к возникновению таможенного долга, не имело существенного влияния на операцию режима общего транзита, если по результатам осуществления таможенного контроля и выполнения таможенных формальностей в отношении товаров установлено, что режим совместного транзита завершено должным образом.

В случае принятия решения должностными лицами таможенных органов или других правоохранительных органов о наложении на товары ареста (кроме ареста вследствие исков частных лиц) или об изъятии товаров течение срока уплаты таможенного долга останавливается на время такого ареста (изъятия).

В случае погашения таможенного долга в соответствии с этой части финансовые санкции, установленные Налоговым кодексом Украины, не применяются.

2. Моментом исполнения обязанности по погашению таможенного долга в соответствии с пунктом 2 части первой настоящей статьи являются:

1) в случае уплаты средств непосредственно в государственный бюджет:

а) момент списания средств с банковского счета;

б) момент внесения наличных средств в кассу банка;

2) момент получения таможенным органом распоряжения об использовании суммы денежных средств, достаточной для погашения таможенного долга и имеющейся на едином казначейском счете;

3) момент списания средств, внесенных в качестве индивидуальная гарантия в форме денежного залога в счет уплаты таможенного долга.

3. Таможня гарантии безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после зачисления в государственный бюджет средств в счет погашения таможенного долга, информирует таможню отправления о погашении таможенного долга.

Таможня отправления безотлагательно, не позднее чем через два часа после получения уведомления, указанного в абзаце первом настоящей части, снимает операцию режима общего транзита по контролю.

4. В случае неуплаты или неполной уплаты суммы таможенного долга в сроки, определенные настоящим Законом, неоплаченная сумма таможенного долга считается налоговым долгом и взимается в порядке и сроки, определенные Налоговым кодексом Украины.



5. Порядок осуществления таможенных формальностей при погашении таможенного долга в режиме совместного транзита устанавливается центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

### **Статья 53. Идентификация лиц, ответственных за уплату таможенного долга**

1. Лицом, ответственным за уплату таможенного долга, является любая из следующих лиц:

1) лицо, которое обязано выполнять условия помещения товаров в режим совместного транзита и / или требования к перемещению товаров в режиме совместного транзита;

2) лицо, которое знало или должно было знать о нарушении условий помещения и / или требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита и действовала от имени лица, на которое возложена обязанность по выполнению условий помещения и / или требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита, или лицо, принимавшее участие в действиях, которые привели к невыполнению таких условий и / или требований;

3) лицо, которое приобрело во владение и / или пользование и / или распоряжение товары и которая в момент такого приобретения знала или должна была знать о нарушении условий помещения и / или требований к перемещению товаров в режиме совместного транзита, и / или о незаконном изъятии товаров, находящихся под таможенным контролем в режиме совместного транзита;

4) субъект режима.

2. В случае оформления таможенной декларации для помещения товаров в режим совместного транзита с использованием недостоверных сведений или документов, содержащих ложные сведения и были предоставлены для помещения товаров в режим совместного транзита, что привело к возникновению долга, лицом, ответственным за уплату таможенного долга, также является лицо, предоставившее такие сведения и / или документы для составления таможенной декларации или которое знало или должно было знать, что они являются недостоверными.

3. Если несколько человек несут ответственность за уплату таможенного долга, они несут солидарную ответственность.

### **Статья 54. Предъявления требований лицу, ответственному за уплату**

## **таможенного долга**

1. После окончания процедуры запроса информации в соответствии со статьей 17 настоящего Закона, идентификации лиц, ответственных за уплату таможенного долга, таможенного органа, ответственного за осуществление контроля погашения таможенного долга и расчета суммы таможенного долга, таможня гарантии безотлагательно, не позднее чем на третий рабочий день составляет и направляет акт о наступлении гарантийного случая и требование об уплате таможенного долга каждому лицу, ответственному за уплату таможенного долга, вместе с другими документами по соответствующей операции режима общего транзита.

Документы, указанные в абзаце первом настоящей части, не направляются, если размер неуплаченной суммы таможенного долга по товаров, указанных в одной таможенной декларации, составляет менее 20 гривен и в других случаях, установленных Налоговым кодексом Украины.

2. Формы акта о наступлении гарантийного случая и требования об уплате таможенного долга определяются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.

3. Лицо, ответственное за уплату таможенного долга, в течение десяти дней со дня направления требования об уплате таможенного долга в соответствии с частью первой настоящей статьи обязана перечислить соответствующую сумму таможенного долга на соответствующие счета государственного бюджета.

4. В случае неисполнения обязательства по уплате таможенного долга, обеспеченного индивидуальной гарантией в форме денежного залога, таможенные органы перечисляют сумму денежных средств в счет погашения суммы таможенного долга лица, ответственного за его уплату в государственный бюджет с сумм такой денежного залога на следующий рабочий дня после окончания срока уплаты таможенного долга в соответствии с частью третьей настоящей статьи.

5. Сумма таможенного долга, уплаченная любым из лиц, ответственных за уплату таможенного долга в соответствии со статьей 53 настоящего Закона, уменьшает соответствующее обязательство других лиц, несущих солидарную с таким лицом ответственность.

Если любой из лиц, ответственных за уплату таможенного долга в соответствии со статьей 53 настоящего Закона, оплачено всю сумму таможенного долга, таможенный долг погашается.

6. Лицо, ответственное за уплату таможенного долга, вправе обжаловать решения, действия или бездействие таможенных органов в административном или судебном порядке. Такое обжалование не освобождает ответственное лицо от обязанности по уплате таможенного долга.

### **Статья 55. Предъявление требований финансовом гаранту**

1. В случае если лицо, ответственное за уплату таможенного долга, не перечислило положенную сумму таможенного долга в течение срока, определенного частью третьей статьи 54 настоящего Закона, таможня гарантии безотлагательно, не позднее чем на третий день после окончания срока, определенного частью третьей статьи 54 настоящего закона, направляет финансовом гаранту, выдавшему финансовую гарантию, акт о наступлении гарантийного случая и требование об уплате таможенного долга вместе с другими документами по соответствующей операции режима общего транзита.

В случае если лицо, ответственное за уплату таможенного долга, частично выполнила обязанность по погашению таможенного долга, требование об уплате таможенного долга направляется финансовому гаранту на сумму неуплаченной части таможенного долга.

2. Финансовый гарант течение 30 дней, следующих за днем направления требования об уплате таможенного долга в соответствии с частью первой настоящей статьи, обязан перечислить соответствующую сумму таможенного долга на соответствующие счета государственного бюджета.

Если операция режима общего транзита была снята с контроля, финансовый гарант освобождается от обязательства по уплате суммы таможенного долга, при условии предоставления финансовым гарантом или лицом, ответственным за уплату таможенного долга, в течение срока, определенного в абзаце первом настоящей части, надлежащих доказательств снятия по контролю операции режима общего транзита. В таком случае таможня гарантии обязана в течение пяти рабочих дней проверить такую информацию с целью подтверждения ее точности и достоверности.

После проведения проверки информации таможня гарантии безотлагательно, не позднее следующего рабочего дня после завершения проверки информации, сообщает финансового гаранта о результатах такой проверки.

Если таможня гарантии по результатам проведения проверки информации установила, изложенной в предоставленных доказательствах информация является достоверной и операция режима общего транзита снята с контроля, финансовый гарант освобождается от обязательства по уплате суммы

таможенного долга, а требование об уплате таможенного долга аннулируется.

Если таможня гарантии по результатам проведения проверки информации установила, изложенной в предоставленных доказательствах информация является недостоверной, финансовый гарант обязан уплатить сумму таможенного долга в течение пяти дней со дня направления уведомления о результатах проверки информации.

3. Сумма таможенного долга, уплаченная финансовым гарантом, уменьшает соответствующее обязательство лиц, ответственных за уплату таможенного долга, определенных в соответствии со статьей 53 настоящего Закона.

Если финансовым гарантом уплачено всю сумму таможенного долга, таможенный долг погашается.

4. Финансовый гарант вправе обжаловать решения, действия или бездействие таможенных органов в административном или судебном порядке. Такое обжалование не освобождает финансового гаранта от обязанности по уплате таможенного долга, обеспеченного финансовой гарантией.

5. Финансовый гарант освобождается от обязательства по уплате суммы таможенного долга, если:

1) сообщение, указанное в части седьмой статьи 17 настоящего Закона, не было направлено финансовому гаранту в течение девяти месяцев со дня истечения срока доставки товаров, определенного в соответствии со статьей 9 настоящего Закона;

2) требование об уплате таможенного долга не была направлена финансовому гаранту в течение 1095 дней со дня принятия таможенным органом таможенной декларации для помещения товаров в режим совместного транзита.

6. За нарушение законодательства по вопросам налогообложения финансовые гаранты несут ответственность, предусмотренную Налоговым кодексом Украины и законами Украины.

7. В случае направления финансовому гаранту уведомления, предусмотренного частью восьмой статьи 17 настоящего Закона, и / или требования об уплате таможенного долга в соответствии с частью первой настоящей статьи после снятия с контроля операции режима общего транзита таможенные органы информируют об этом финансового гаранта безотлагательно, не позднее чем на третий рабочий день.

## **Раздел VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящий Закон вступает в силу через шесть месяцев со дня, следующего за днем его опубликования, и действует до вступления в силу для Украины Конвенции о процедуре общего транзита от 20 мая 1987 года.

2. Статью 62 Закона Украины "О банках и банковской деятельности" (Ведомости Верховной Рады Украины, 2001 г., № 5-6, ст. 30 с последующими изменениями) после части двенадцатой дополнить новой частью следующего содержания:

"Национальный банк Украины имеет право предоставлять центральному органу исполнительной власти, реализующим государственную таможенную политику, информацию о банках, собирается во время проведения банковского надзора и составляет банковскую тайну, в случаях, предусмотренных Законом Украины" О режиме совместного транзита и введения национальной электронной транзитной системы ».

В связи с этим части тринадцатую - семнадцатую считать соответственно частями четырнадцатой - восемнадцатой.

3. При применении режима совместного транзита (в том числе при осуществлении таможенных формальностей при помещении товаров в режим совместного транзита, перемещения в режиме совместного транзита, завершения режима общего транзита и снятия с контроля операции режима общего транзита) положения Таможенного кодекса Украины применяются в части, не противоречащей настоящему Закону.

В случае применения таможенного режима транзита соответствии с Таможенным кодексом Украины нормы этого Закона не применяются.

4. Для целей применения пункта 2 части первой статьи 24 настоящего Закона при осуществлении таможенных формальностей могут предоставляться гарантии в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей на условиях, определенных Таможенным кодексом Украины.

5. Для целей применения главы 3 раздела III настоящего Закона гаранты, внесенные в реестр гарантов соответствии с требованиями Таможенного кодекса Украины, приобретают право на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга в случае переоценки их соответствия условиям, определенным статьей 29 настоящего закона. Последующий контроль за их деятельностью осуществляется в соответствии с главой 3 раздела III настоящего Закона.

Финансовые гаранты, которые получили право на осуществление деятельности по выдаче финансовых гарантий для обеспечения уплаты суммы таможенного долга в соответствии с положениями настоящего Закона, также приобретают

право по выдаче финансовых гарантий в порядке и на условиях, определенных Таможенным кодексом Украины.

6. Для целей проведения оценки финансового учреждения на соответствие условиям финансового гаранта, определенным в пункте 6 части второй статьи 29 настоящего Закона, за период, когда норматив коэффициента покрытия ликвидностью (LCR) не установлена, применяется показатель мгновенной ликвидности активов на уровне не менее 20 процентов.

7. Кабинету Министров Украины в течение шести месяцев со дня опубликования настоящего Закона:

привести свои нормативно-правовые акты в соответствие с настоящим Законом, обеспечить принятие нормативно-правовых актов, необходимых для реализации настоящего Закона;

обеспечить пересмотр и приведение министерствами и другими центральными органами исполнительной власти их нормативно-правовых актов в соответствие с настоящим Законом.

8. Национальном банке Украины и Национальной комиссии, осуществляющей государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг, привести свои нормативно-правовые акты в соответствие с настоящим Законом и принять акты, необходимые для реализации настоящего Закона.

Президент Украины

В.Зеленский

г. Киев

12 сентября 2019

№ 78-IX

Закон действующий. Актуальность проверена 10.02.2021