

**Звіт**  
**про періодичне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 07.07.2020 № 404**  
**«Про затвердження форм бланків фінансових гарантій**  
**та порядку їх заповнення»**

**1. Вид та назва регуляторного акта**

Наказ Міністерства фінансів України від 07.07.2020 № 404 «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 08.09.2020 за № 860/35143 (далі – регуляторний акт).

**2. Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта**

Державна митна служба України.

**3. Цілі прийняття регуляторного акта**

Цілями державного регулювання у цій сфері є:

- затвердження уніфікованих форм гарантійних фінансових документів (форм бланків для індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії, багаторазової фінансової гарантії, загальної фінансової гарантії) та порядку їх заповнення, що дасть можливість забезпечити належний контроль за процедурою гарантування на митній території України;

- встановлення єдиного переліку відомостей, що вносяться до гарантійного документа;

- сприяння забезпеченню проведення передбачених Митним кодексом України (далі – Кодекс) митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансової гарантії;

- забезпечення надходження коштів (митних платежів) до державного бюджету.

**4. Строк виконання заходів із відстеження**

Виконання заходів із періодичного відстеження здійснено з 18.10.2023 по 02.11.2023.

**5. Тип відстеження**

Періодичне відстеження.

**6. Методи одержання результатів відстеження**

Відстеження результативності регуляторного акта здійснено статистичним методом.

**7. Дані, на основі яких відстежувалася результативність акта, а також способи одержання даних**



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 03.03.2023 13:04:40 по 03.03.2025 13:04:40

Міністерство фінансів України



34020-06-5/31314 від 15.11.2023

Збір статистичних даних проводився шляхом здійснення аналізу на основі офіційних даних Державної митної служби України, отриманих з єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів України.

### 8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Показники результативності регуляторного акта станом на 02.11.2023 порівняно з показниками відповідних періодів попередніх років:

Показник	Період з 02.11.2020 по 01.11.2021	Період з 02.11.2021 по 01.11.2022	Період з 02.11.2022 по 01.11.2023
Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією регуляторного акта, тис. грн	15 460,3	1 401,4	2 469,8
Кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюється дія регуляторного акта	8	21	25
Кількість поданих фінансових гарантій	98 405	50 697	87 546
Кількість гарантійних випадків	47	87	19
Кількість гарантійних випадків, за якими сплачено митні платежі до державного бюджету	47	8	9

Динаміка показників результативності регуляторного акта станом на 02.11.2023 пояснюється:

у частині розміру надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією регуляторного акта, – сплатою коштів за вимогами про сплату митних платежів, спрямованими у зв'язку з настанням гарантійних випадків за митними деклараціями, оформленими на високовартісний товар;

у частині кількості поданих фінансових гарантій – з урахуванням набрання чинності змінами, внесеними до Кодексу Законом України від 15.08.2022 № 2510-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та інших законів України щодо деяких питань виконання глави 5 розділу IV Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони» (далі – Закон № 2510), з 01.10.2022, якими відповідно до найкращих європейських практик, зокрема, уніфіковано передбачені Кодексом правила забезпечення сплати митних платежів і врегульовано питання надання митним органам забезпечення сплати митних платежів при ввезенні на митну територію України та/або переміщенні територією України транзитом товарів, транспортних засобів комерційного призначення;

у частині кількості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюється дія регуляторного акта, – у зв'язку з набранням чинності змінами

до Кодексу, внесеними Законом № 2510, з 01.10.2022 гаранті, включені до реєстру фінансових гарантів відповідно до Закону України від 12.09.2019 № 78-IX «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи», набули право провадити діяльність з видачі гарантій відповідно до законодавства України з питань митної справи.

Рівень поінформованості громадян і суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта високий, оскільки його оприлюднено в українському інформаційному бюлетені «Офіційний вісник України» (від 18.09.2020 № 73, ст. 2329) та на офіційних вебсайтах Верховної Ради України і Міністерства фінансів України.

### **9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей**

На підставі результатів періодичного відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що завдяки його впровадженню врегульовано питання уніфікації застосування гарантійних фінансових документів для всіх учасників цього ринку, що надало можливість забезпечити:

належний контроль за процедурою гарантування на митній території України;

практичну реалізацію взаємодії митних органів, гарантів та осіб, відповідальних за сплату митних платежів, під час проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій.

Скарги та пропозиції щодо врегулювання проблемних питань або питань, не охоплених регуляторним актом, до Держмитслужби не надходили.

З огляду на зазначене, проведений аналіз результативності регуляторного акта свідчить про те, що його прийняття дало змогу досягти визначених цілей та врегулювати питання уніфікації застосування гарантійних фінансових документів.

Водночас наказом Міністерства фінансів України від 25.04.2023 № 213 «Про деякі питання забезпечення сплати митних платежів», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 13.06.2023 за № 984/40040, визнано таким, що втратив чинність, наказ Міністерства фінансів України від 07.07.2020 № 404 «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 08.09.2020 за № 860/35143.

Отже, це відстеження результативності регуляторного акта є остаточним.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**