

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України**  
**від 25 квітня 2023 року № 213»**

**I. Визначення проблеми**

З 01 жовтня 2022 року набрали чинності зміни до Митного кодексу України (далі – Кодекс), внесені Законом України від 15 серпня 2022 року № 2510-ІХ «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).

Закон № 2510 розроблено з метою впровадження європейських практик у здійсненні митної справи в Україні, підготовки національного законодавства до виконання організаційних процедур з наближення митного законодавства України до законодавства Європейського Союзу.

Законом № 2510 було викладено в новій редакції розділ X Кодексу, зокрема, в частині забезпечення сплати митних платежів та, зокрема:

впроваджено забезпечення сплати митних платежів на умовах спрощень «загальна гарантія», «загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», «звільнення від гарантії»;

визначено вимоги до реєстрації гарантії, застосування (скасування, відкликання, вивільнення) гарантії або звільнення від гарантії;

змінено підхід до розрахунку розміру забезпечення сплати митних платежів;

змінені види гарантій, що можуть видаватись гарантом;

передбачено порядок запиту інформації у разі встановлення обставин або виникнення подій, що можуть свідчити про невиконання умов митного режиму або митних формальностей, необхідних для завершення митного режиму, та пред'явлення вимог про сплату митних платежів особам, на яких покладається обов'язок із сплати митних платежів, та гаранту.

Реєстрація гарантії здійснюється після проведення перевірки інформації, яку містить така гарантія, у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Частиною восьмою статті 305, частиною третьою статті 307, частиною шостою статті 310, частиною третьою статті 315, частиною четвертою статті 315-5, частиною четвертою статті 316, частиною другою статті 317-1 Кодексу визначено, що центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику:

встановлюється порядок забезпечення сплати митних платежів;

затверджується порядок інформаційної взаємодії між гарантами та митними орг



Державна митна служба України  
№ 1/18-03/5.1/483 від 24.01.2025  
Підписувач Звягінцев Сергій Борисович  
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000350E31003446DE00  
Дійсний з 16.01.2025 14:48:24 по 14.01.2027 14:48:24

затверджуються форми бланків індивідуальної гарантії, загальної гарантії, акта про результати спільної звірки, який формується у разі незгоди підприємства з інформацією, яка міститься у звіті про застосування індивідуальних гарантій, резервування та вивільнення частин базової суми загальної гарантії або звільнення від гарантії;

затверджуються форми заяви про реєстрацію гаранта, вимоги про сплату митних платежів.

З метою реалізації зазначених вимог Кодексу Міністерством фінансів України видано наказ від 25 квітня 2023 року № 213 «Про деякі питання забезпечення сплати митних платежів», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13 червня 2023 року за № 984/40040 (далі – Наказ № 213), яким затверджені форми бланків індивідуальної, загальної гарантії, акта спільної звірки щодо застосування індивідуальних гарантій, резервування та вивільнення частин базової суми загальної гарантії або звільнення від гарантії, заяви про реєстрацію гаранта та Порядок забезпечення сплати митних платежів.

На сьогодні більшість положень Наказу № 213 є актуальними. Разом з цим Законом України від 22 серпня 2024 року 3926-ІХ «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо імплементації деяких положень Митного кодексу Європейського Союзу» (далі – Закон № 3926) внесено низку змін до Кодексу, зокрема:

Змінені деякі умови набуття статусу та провадження діяльності гаранта (стаття 316 Кодексу):

додано умову для всіх фінансових установ щодо відсутності випадків застосування протягом останніх 12 місяців до фінансової установи або до власників істотної участі в ній санкцій (раніше така умова діяла тільки для банків) (пункт 4-1 частини другої статті 316 Кодексу);

умови реєстрації гаранта відповідно до статті 316 Кодексу, перевірку відповідності яким проводить Національний банк України, приведено у відповідність до вимог законів України «Про фінансові послуги та фінансові компанії» та «Про страхування», які введені в дію з 1 січня 2024 року в частині виду ліцензії, яку потрібно мати страховику, резервів страховика, які мають бути сформовані, замінено термін «економічні нормативи» на «пруденційні нормативи».

Слова «базова сума» по усьому тексту Кодексу замінено словами «референтна сума».

Змінено найменування спрощень, які має право застосовувати підприємство: замість «загальна гарантія», «загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», «звільнення від гарантії» застосовуються «використання загальної гарантії», «використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків», «використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків», «використання звільнення від гарантії» (стаття 13 Кодексу).

Змінені випадки, встановлені Кодексом, коли надається забезпечення сплати митних платежів:

запроваджено надання забезпечення сплати митних платежів у разі виконання звичайних операцій з товарами (стаття 73-6 Кодексу), поміщення товарів у митний режим імпорту на підставі авторизації на процедуру кінцевого використання (стаття 76-1 Кодексу), поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення на підставі авторизації на тимчасове ввезення (стаття 104-1 Кодексу), поміщення товарів у митний режим митного складу (стаття 122 Кодексу), поміщення товарів у митний режим переробки на митній території України на підставі авторизації на переробку на митній території України (стаття 149 Кодексу), ввезення замінних товарів та продуктів переробки, виготовлених із еквівалентних товарів (статті 171, 171-1 Кодексу), розміщення товарів на складі тимчасового зберігання, об'єкті підприємства (стаття 201 Кодексу).

У зв'язку з викладенням у новій редакції поняття «декларант» внесені зміни до статті 55 Кодексу щодо осіб, які надають забезпечення сплати митних платежів.

Змінений порядок набрання чинності рішенням гаранта про відкликання гарантії (стаття 315-3 Кодексу).

Внесені зміни до статті 293 Кодексу в частині визначення осіб, на яких покладається обов'язок зі сплати митних платежів (у тому числі виключено гаранта).

Внесені зміни до статті 317 Кодексу, зокрема, щодо визначення осіб, яким надсилається запит інформації у разі встановлення обставин або виникнення подій, що можуть свідчити про невиконання умов митного режиму або митних формальностей, необхідних для завершення митного режиму, та щодо здійснення процедури запиту інформації для з'ясування обставин невиконання вимог митного режиму транзиту або митних формальностей, необхідних для завершення митного режиму транзиту.

Внесені зміни до статті 317-1 Кодексу, зокрема, в частині виникнення податкового боргу особи, зазначеної у частині першій статті 293 Кодексу, у разі відсутності забезпечення сплати митних платежів, звільнення від гарантії або надання забезпечення сплати митних платежів у спосіб, визначений пунктами 4–5 статті 308 цього Кодексу.

З огляду на вказане потребує доопрацювання наказ Міністерства фінансів України від 25 квітня 2023 року № 213 «Про деякі питання забезпечення сплати митних платежів», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13 червня 2023 року за № 984/40040.

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

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	+	
Держава	+	
Суб'єкти господарювання,	+	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва*	+	

\*Питому вагу суб'єктів малого підприємництва зазначити неможливо, оскільки

проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою: ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинного регуляторного акта, оскільки він не відповідає актам вищої юридичної сили.

## II. Цілі державного регулювання

Цілями державного регулювання є:

приведення положень наказу Міністерства фінансів України від 25 квітня 2023 року № 213 «Про деякі питання забезпечення сплати митних платежів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 червня 2023 року за № 984/40040, у відповідність до Кодексу із змінами, внесеними Законом № 3926;

дотримання положень Кодексу із змінами, внесеними Законом № 3926.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання\*

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишення чинного регуляторного акта без змін
Альтернатива 2	Видання наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 25 квітня 2023 року № 213»

\* Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує.

### 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки діючі положення нормативно-правового акта ґрунтуються на положеннях акту вищої юридичної сили (Кодексу), які втраять актуальність через шість місяців з дня, наступного за днем опублікування Закону № 3926. Проблема залишається невирішеною	Додаткові витрати відсутні
Альтернатива 2	Прийняття регуляторного акта надасть можливість усунути невідповідність між положеннями чинного нормативно-правового акта та акта вищої юридичної сили (Кодексу), які набудуть	Додаткові витрати відсутні

	актуальності через шість місяців з дня, наступного за днем опублікування Закону № 3926, забезпечить актуалізацію механізму забезпечення сплати митних платежів із застосуванням гарантій та звільнення від гарантій та сприятиме розвитку міжнародної торгівлі	
--	--	--

### 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки діючі положення нормативно-правового акта ґрунтуються на положеннях акта вищої юридичної сили (Кодексу), які втратять актуальність через шість місяців з дня, наступного за днем опублікування Закону № 3926. Проблема залишається невирішеною	Додаткові витрати відсутні
Альтернатива 2	Прийняття регуляторного акта надасть можливість усунути невідповідність між положеннями чинного нормативно-правового акта та акта вищої юридичної сили (Кодексу), які набудуть актуальності через шість місяців з дня, наступного за днем опублікування Закону № 3926, позитивно вплине на митне оформлення товарів громадянами із застосуванням забезпечення сплати митних платежів завдяки автоматизації процесів подання та застосування гарантії	Додаткові витрати відсутні

### 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки діючі положення нормативно-правового акта ґрунтуються на положеннях акта вищої юридичної сили (Кодексу), які втратять актуальність через шість місяців з дня, наступного за днем опублікування Закону № 3926. Проблема залишається невирішеною	Додаткові витрати відсутні
Альтернатива 2	Прийняття регуляторного акта надасть можливість усунути невідповідність між положеннями чинного	Додаткові витрати відсутні

	нормативно-правового акта та акта вищої юридичної сили (Кодексу), які набудуть актуальності через шість місяців з дня, наступного за днем опублікування Закону № 3926, забезпечить удосконалення механізму забезпечення сплати митних платежів із застосуванням гарантій та звільнення від гарантій, сприятиме прозорості обліку та застосування гарантій, звільнення від гарантій	
--	--	--

#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

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

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні. Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною	Відсутні	Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання
Альтернатива 2	Високі. Прийняття регуляторного акта надасть можливість усунути невідповідність між положеннями чинного нормативно-правового акта та акта вищої юридичної сили (Кодексу), які набудуть актуальності через шість місяців з дня, наступного за днем опублікування Закону № 3926, а	Відсутні	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання

	також сприятиме розвитку міжнародної торгівлі, позитивно вплине на митне оформлення товарів громадянами із застосуванням забезпечення сплати митних платежів завдяки автоматизації процесів подання та застосування гарантії, забезпечить удосконалення механізму забезпечення сплати митних платежів із застосуванням гарантій та звільнення від гарантій, сприятиме прозорості обліку та застосування гарантій, звільнення від гарантій		
--	---	--	--

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

### 1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття проєкту наказу та фактична реалізація його положень.

Підготовленим проєктом регуляторного акта передбачається врегулювати питання щодо приведення у відповідність до Кодексу із змінами, внесеними Законом № 3926, положень наказу Міністерства фінансів України від 25 квітня 2023 року № 213 «Про деякі питання забезпечення сплати митних платежів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 червня 2023 року за № 984/40040.

### 2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта в дію необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Мінфіну.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

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

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта суб'єкти господарювання та громадяни не нестимуть додаткових витрат.

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

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії регуляторного акта не обмежується в часі, що надасть можливість розв'язати проблеми та досягти цілей державного регулювання.

Зміна строку дії акта можлива в разі зміни нормативно-правових актів, на виконання вимог яких розроблено проєкт.

## **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів не передбачається, оскільки норми регуляторного акта не запроваджують нових податків і зборів (обов'язкових платежів).

2. Дія акта поширюється на всіх суб'єктів господарювання, які провадять зовнішньоекономічну діяльність.

3. Не передбачається додаткових витрат коштів та часу суб'єктів господарювання.

4. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання оцінюється як середній. Проєкт акта розміщено на відомчому вебсайті Мінфіну в мережі «Інтернет» для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

5. Як показники результативності розглядатимуться:

кількість зареєстрованих загальних гарантій та звільнень від гарантії в електронній системі управління гарантіями;

кількість застосувань загальних гарантій та звільнень від гарантії в електронній системі управління гарантіями;

кількість застосувань індивідуальних гарантій в електронній системі управління гарантіями.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись за допомогою статистичного методу на підставі даних, наявних у Держмитслужби.

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом.

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

Виконавець із заходів відстеження – Державна митна служба України.

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

**В. о. Голови**

**Сергій ЗВЯГІНЦЕВ**