

# Концепция Нового Таможенного кодекса Украины

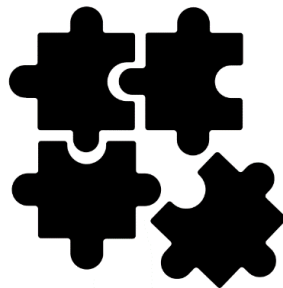
# Ключевые проблемы в таможенном регулировании

Недостаточность автоматизации таможенных процессов

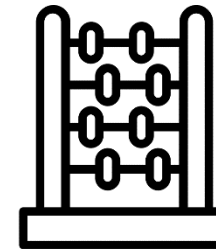
Сложность и зарегулированность таможенного законодательства

Отсутствие системы упрощений для добропорядочного бизнеса

Закрытость информации, неэффективное консультирование, отсутствие системы предварительных решений



IT отсталость, отсутствие электронных сервисов, преобладание бумажной среды



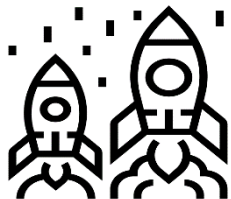
Значительный человеческий фактор при принятии решений

Отсутствие ответственности таможни перед бизнесом за неправомерные действия или бездеятельность

Непрогнозируемость и непрозрачность таможенных процедур



# Новый Таможенный кодекс



Новый ТКУ:

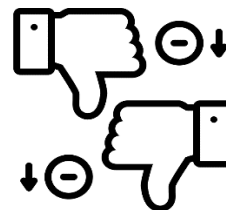
возможность реализовать таможенные обязательства Украины по Соглашению об Ассоциации с ЕС

модернизировать «таможенную конституцию» Украины в соответствии с международными таможенными стандартами

урегулировать ключевые институты и положения, обеспечивающие переход к безбумажной электронной таможенной среде,

внедрение комплексной системы таможенных упрощений для добропорядочного бизнеса

упростить и рационализировать таможенное законодательство, перенести детализацию на подзаконный уровень, что обеспечит гибкость и своевременность таможенного регулирования



ТКУ 2012 года:

отсталость от международных стандартов, технологий и практик, в первую очередь не соответствует Таможенному кодексу ЕС

недостаточная автоматизация таможенных процедур, минимизация влияния человеческого фактора

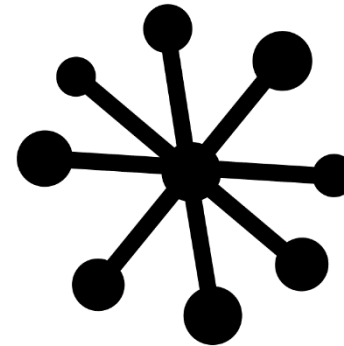


чрезмерная детализация технических и процедурных моментов на уровне Кодекса, что не способствует скорости таможенного регулирования

отсутствие системы упрощений, сложность и бюрократизированность таможенных процессов

# Структура нового Таможенного кодекса

- ▶ 1. Общие положения и термины.
- ▶ 2. Структура и организация деятельности таможенных органов.
- ▶ 3. Информирование по вопросам таможенного дела.
- ▶ 4. Перемещение и пропуск товаров через таможенную границу.
- ▶ 5. Таможенные формальности на различных видах транспорта.
- ▶ 6. Международные почтовые и экспресс-отправления.
- ▶ 7. Организация и осуществление таможенного контроля.
- ▶ 8. Декларирование. Таможенное оформление.
- ▶ 9. Таможенные режимы (процедуры).
- ▶ 10. Авторизованный экономический оператор.
- ▶ 11. Таможенные решения. Предварительные решения.
- ▶ 12. Таможенная стоимость.
- ▶ 13. Классификация товаров.
- ▶ 14. Страна происхождения.
- ▶ 15. Таможенные платежи. Освобождение от уплаты таможенных платежей.
- ▶ 16. Таможенный долг.
- ▶ 17. Гарантии.
- ▶ 18. Пропуск и налогообложение товаров, перемещаемых гражданами.
- ▶ 19. Защита прав интеллектуальной собственности.
- ▶ 20. Ответственность за нарушение таможенных правил.
- ▶ 21. Ответственность должностных лиц таможни.

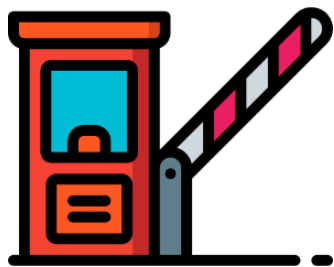


# Декларирование



## Упрощенная таможенная декларация

упрощение процедуры декларирования, уменьшение количества документов, представляемых для таможенного оформления, фактически отсрочка уплаты таможенных платежей на 5 дней



## Предварительная таможенная декларация

использование предварительной декларации не только как документа контроля доставки товаров, но и как полноценной таможенной декларации, по которой осуществляется выпуск товаров в заявленный таможенный режим

## Краткая ввозная декларация

эффективный механизм получения таможенным органом предварительной информации о товаре до момента его прибытия, который позволяет осуществить анализ рисков конкретной операции, в первую очередь, с целью обеспечения таможенной безопасности. Четкая регламентация сроков предоставления короткой ввозной декларации, автоматизация процесса ее обработки позволит избежать задержек в пунктах пропуска

## Запись в системе учета декларанта

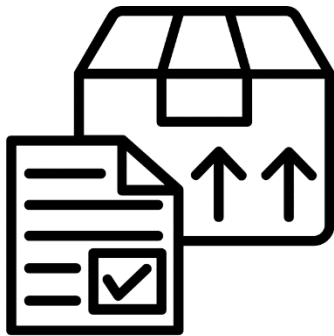
позволяет предприятиям выпускать товары в таможенный режим без необходимости предоставления полной таможенной декларации с помощью упрощенного набора данных через их запись в своей электронной системе коммерческих записей

# Таможенное оформление

«Автоматизированные IT-решения» позволят «сэкономленный» кадровый ресурс таможни направить на пост-таможенный контроль и таможенный аудит и/или уволить работников, которых заменят «автоматизированные IT-решения», с целью повышения материального обеспечения других;  
механизм противодействия коррупции и минимизации «субъективных» решений с одновременным переносом ответственности с таможенника на декларанта.

## Централизованное таможенное оформление

внедрение технологии таможенного оформления по принципу «удаленного декларирования» предоставляет возможность оформления товаров по месту расположения предприятия, независимо от фактического предъявления товаров таможне

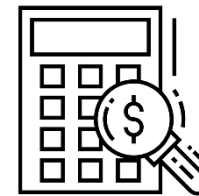


## Автоматизированная система таможенного оформления

минимизация влияния «человеческого фактора» на процесс таможенного контроля и оформления путем внедрения автоматического выпуска товаров в таможенный режим (с помощью IT-системы таможни без участия ее должностных лиц) и других модулей принятия автоматизированных решений о выполнении таможенных формальностей по «безрисковым» декларациям и экономическим операторам, с использованием автоматизированной системы управления рисками

## Пост-таможенный контроль

уменьшение количества документов, представляемых в момент таможенного оформления, и перенос акцента документального контроля на этап после таможенного оформления



# Экспорт

## Экспорт без контракта на момент таможенного оформления

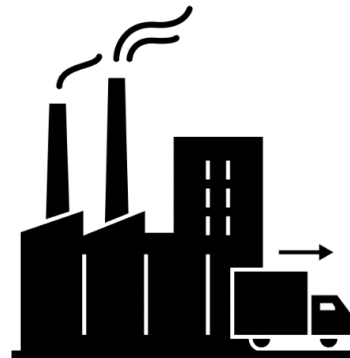
- возможность осуществить экспорт товаров по временной таможенной декларации в случае, если на дату осуществления таможенного оформления товаров не заключен внешнеэкономический договор (контракт)
- в этом случае предоставляется обязательство о представлении дополнительной декларации в срок не позднее первого рабочего дня после окончания установленного в соответствии с законодательством срока расчетов по этой экспортной операции

## Автоматический выпуск экспорта (без заезда на таможенный терминал)

- 30 минут после регистрации экспортной таможенной декларации; нет действий со стороны таможни - применение принципа «молчаливого согласия»
- отмена каких-либо обязательных государственных контролей, введение декларативного принципа соблюдения мер нетарифного регулирования и возложение ответственности за прохождение видов контроля на предприятии.

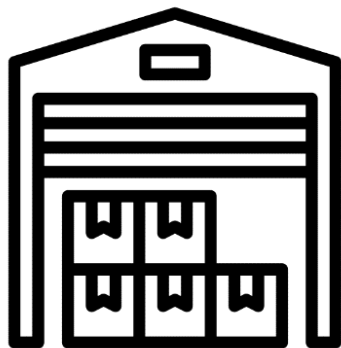
## Упрощения для экспорта

- внедрение для экспорта таких упрощений как «централизованное таможенное оформление», «запись в системе учета декларанта»
- самостоятельное наложение пломб специального типа



# Таможенный склад

Расширение функциональных возможностей режима таможенного склада



**4 типа таможенных складов**



**Введение общей гарантии,** предоставляемой держателем склада, позволит гарантировать уплату таможенных платежей в случае несанкционированных операций с товарами и необеспечение процедуры хранения товаров

Нет ограничений по срокам хранения

Возможность подачи упрощенной декларации

Расширен перечень операций, которые можно осуществлять на складе

Возможность осуществлять переработку товаров или процедуру конечного использования

Возможность размещения украинских товаров

Возможность проведения операций с эквивалентными товарами



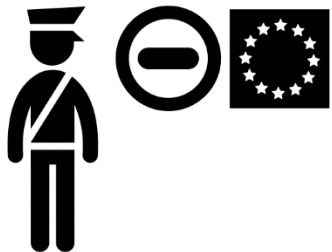
# Режим совместного транзита

Упрощения с помощью специальных IT-решений, использование общеевропейской электронной транзитной системы (NCTS)

Противодействие «прерванному» транзиту, подмене грузов путем внедрения обязательного пломбирования, гарантирования обеспечения уплаты таможенных платежей

Система специальных транзитных упрощений: общая финансовая гарантия; самостоятельное наложение пломб специального типа; авторизованный грузоотправитель; авторизованный грузополучатель

Анализ транзитной операции на предмет рискованности еще до прибытия товаров в Украину, обоснованное определение форм таможенного контроля

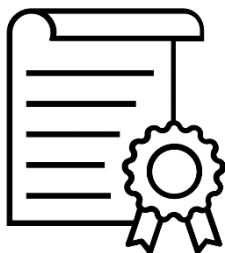


Сокращение временных и финансовых затрат бизнеса на перемещение товаров, повышение уровня безопасности и связи между участниками в цепи поставки



# Авторизированный экономический оператор (АЭО)

Предприятие приобретает статус АЭО путем получения одного или двух видов сертификатов



## Сертификат на упрощение таможенных процедур

Предоставляется АЭО для упрощения и ускорения проведения таможенных формальностей во внутренних таможнях



## Сертификат о надежности и безопасности

Получается предприятием для минимизации таможенного контроля товаров и сокращения времени пересечения границы

Основное отличие двух типов сертификатов состоит в различных видах упрощений и преимуществ

# Критерии для оценки предприятий

Для получения упрощений АЭО или в рамках режима совместного транзита предприятия должны соответствовать определенным критериям



## **Соблюдение законодательства Украины**

Владельцы и должностные лица предприятия должны иметь безупречную деловую репутацию



## **Удовлетворительная система ведения коммерческой и транспортной документации**

Предприятие должно обеспечить поддержание системы отчетности, эффективное управление и контроль за операциями



## **Платежеспособность**

Финансовая устойчивость предприятия и положительная история выполнения обязательств



## **Обеспечение практических стандартов профессиональной квалификации**

Предприятие определяет профессиональную лицо, ответственное за внутренний контроль и мониторинг



## **Соблюдение стандартов надежности и безопасности**

Предприятие обеспечивает надежность объектов, обслуживающих операции по международной торговле, и деловых партнеров

# Предварительные решения

Предварительные решения могут приниматься по вопросам:

- 1) классификации товаров;
- 2) страны происхождения товаров;
- 3) определение таможенной стоимости;
- 4) разрешения на помещение товаров в отдельные таможенные режимы.

выдаются на 3 года или на конкретную операцию; являются обязательными для выполнения любой таможней и предприятием



срок принятия решений 30 дней (с возможностью продления срока до 15 дней)

возможность дальнейшего использования решения до 6 мес. в случае его отмены (не по вине заявителя)

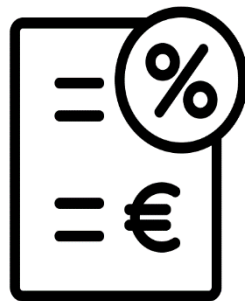
создаются «центры компетенции», которые принимают предварительные решения с использованием соответствующих программно-информационных комплексов

Внедрение предварительных решений позволит минимизировать возникновение споров между таможней и бизнесом

# Таможенная стоимость

Ввести порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров: предприятия имеют право воспользоваться отсрочкой (до 15 месяцев) по определению точной таможенной стоимости товаров, если на момент таможенного оформления числовые значения таможенной стоимости товаров по объективным причинам не известны

Повысить стоимостный порог, когда подается декларация таможенной стоимости (данные по таможенной стоимости) до 20000 евро (сейчас 5000 евро)



Отменить декларацию таможенной стоимости и перенести ее базовые элементы (данные) в электронную таможенную декларацию

Позволить определение отдельных составляющих таможенной стоимости (например, комиссионное вознаграждение) на основе определенных критериев, если они не поддаются исчислению на дату оформления таможенной декларации

Возможность предварительных решений по таможенной стоимости и применение отсрочки по определению точной таможенной стоимости позволяет определять таможенную стоимость на основании стоимости сделки и не переходить к другим «оценочным методам».  
Упрощение декларирования таможенной стоимости.

# Таможенный долг

Предлагается ввести новый для таможенного законодательства Украины институт таможенного долга. Таможенный долг возникает в таких случаях:



1) соблюдение таможенного законодательства, а именно при ввозе товаров, подлежащих налогообложению и уплате таможенных платежей при помещении их в таможенный режим (импорт или временный ввоз с частичным освобождением)

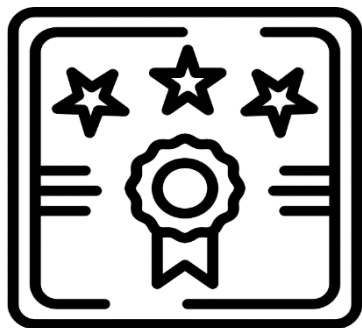
2) несоблюдение таможенного законодательства (невыполнение условий помещения товаров в таможенный режим; нарушение требований к перемещению товаров; изъятие товаров, находящихся под таможенным контролем).

Если в первом случае таможенный долг возникает в момент принятия таможенной декларации, то во втором - на момент выявления, что обязательства, приводящие к таможенному долгу, не выполняются или перестают выполняться.

# Гарантия

Широкомасштабное внедрение системы гарантий при осуществлении перемещения товаров, применении тех или иных таможенных режимов и процедур, получении разрешений и т.д. является одной из важнейших новаций НТК.

Обеспечение в виде финансовой гарантии применяется на существующий или потенциальный таможенный долг.



Обеспечение таможенного долга осуществляется в следующих формах:

- 1) предоставление финансовой гарантии, выданной гарантом;
- 2) внесение денежных средств на счет таможни (денежный залог)
- 3) другая форма гарантии, которая обеспечивает уплату таможенного долга.

Если предоставление гарантии является обязательным, таможенные органы определяют сумму такой гарантии на уровне точной суммы таможенных платежей (таможенный долг), если эта сумма может быть определена на момент, когда требуется гарантия. Если невозможно установить точную сумму, гарантия определяется на уровне максимальной суммы таможенных платежей (таможенный долг), которые подлежат уплате или могут подлежать уплате.



Таможни осуществляют контроль и мониторинг использования гарантий через электронную систему управления гарантиями.

# Международные почтовые и экспресс-отправления

Усилить контроль за перемещением международных почтовых и экспресс-отправлений от пункта пропуска на границе в сортировочную станцию или место международного почтового обмена путем внедрения:

- представления электронного документа контроля доставки;
- введение обязательного гарантирования доставки;
- пломбирования транспортных средств.

Дополнительные критерии для получения статуса экспресс-перевозчика и почтового оператора:

- предоставление таможене предварительной информации о посылках;
- автоматизация процессов накопления данных о посылках (реестры, идентификация, онлайн-доступ к информации);
- перевод всех процессов исключительно в электронную форму.



Использование исключительно электронных реестров посылок, идентификация получателей, упрощение процедур декларирования и уплаты таможенных платежей, в том числе путем использования веб-сервисов, предоставление экспресс-перевозчикам и почтовым операторам статуса налоговых агентов.

постепенное снижение необлагаемого лимита со 100 евро в течение 2019-2021 гг. и введение с 2022 г. налогообложения НДС всех почтовых и экспресс-отправлений независимо от их стоимости



## Пропуск и налогообложение товаров, перемещаемых гражданами

введение норм Директивы 2007/74 / ЕС от 20 декабря 2007 года по установлению порогов ввоза гражданами товаров без налогообложения в размерах **430 евро** (авиационные и морские пункты пропуска) и **300 евро** (другие пункты пропуска)



базовые положения по организации и особенностях обмена информацией между базами данных Госпогранслужбы и Гостаможслужбы по контролю частоты перемещения граждан с целью обеспечения эффективного выполнения указанных выше норм

сохранение норм, согласно которым, если физическое лицо отсутствовало в Украине менее 24 часов или въезжает в Украину чаще одного раза в течение 72 часов, то необлагаемый минимум составляет **50 евро**

# Защита прав интеллектуальной собственности

Фактического ввоза товаров в пункт пропуска через таможенную границу (даже без подачи предварительной таможенной декларации) достаточно для того, чтобы применить меры защиты прав интеллектуальной собственности при наличии подозрения в их нарушении



Введение упрощенной процедуры уничтожения малых партий товаров, подозреваемых в нарушении прав интеллектуальной собственности, которые пересылаются через таможенную границу в международных почтовых и экспресс-отправлениях

Расширение перечня объектов права интеллектуальной собственности, защита которых осуществляется при перемещении товаров через таможенную границу



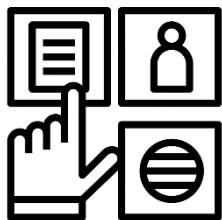
Терминологию приведено в соответствие с актами ЕС, в частности, определения «контрафактные товары», «пиратские товары»

Возможность досрочного выпуска товаров, таможенное оформление которых приостановлено по подозрению в нарушении прав интеллектуальной собственности

# Информирование по вопросам таможенного дела

Прозрачность в деятельности таможни, доступность информации, обеспечения ее актуальности - базовые принципы, которые предлагается закрепить в новом ТКУ

Обнародование информации о таможенном оформлении товаров, включая информацию, касающуюся таможенной стоимости товаров, без указания конкретных предприятий

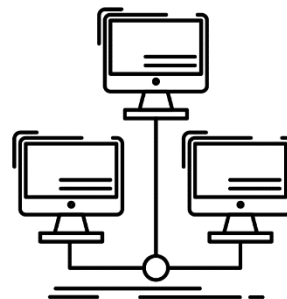


Создание и функционирование онлайн систематизированных справочников (налогообложение, нетарифные меры, правила происхождения, таможенная стоимость, классификация) в отношении товаров по кодам УКТ ВЭД (по аналогии справок о товаре в брокерских программах и информационного ресурса EC Trade Helpdesk)



Право подать обращение и получить консультацию в электронном режиме с использованием онлайн-сервисов

- на типичные вопросы, ответы на которые содержатся в соответствующем информационно-справочном ресурсе Гостаможслужбы, срок ответа максимум 10 дней
- обеспечивается предоставление четких и понятных разъяснений таможенного законодательства с обязательной привязкой к рассмотрению конкретной ситуации предприятия



# Ответственность за нарушение таможенных правил



Предлагается ввести два вида ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела:

1. Финансовая ответственность (штрафные санкции).
2. Административная ответственность (штрафы и конфискация).

Финансовая ответственность должна наступать в следующих случаях:

- неправомерные операции с товарами;
- нарушение функционирования магазинов беспошлинной торговли;
- нарушение порядка осуществления операций по переработке товаров;
- недекларирование товаров и т.д.

Субъектом правонарушения выступает предприятие и соответственно оно же несет финансовую ответственность в виде штрафных санкций.



Административная ответственность наступает за нарушения таможенных правил, где субъектом выступает лицо.

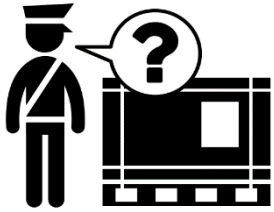
Обязательная конфискация предусматривается за:

- перемещение товаров с сокрытием от таможенного контроля (тайник, поддельные документы, документы содержащие заведомо ложные сведения);
- перемещение товаров вне таможенного контроля (вне места, времени, или с уклонением)
- перемещение запрещенных или контрафактных товаров.

Все остальные нарушения предусматривают штраф, и такие дела рассматриваются таможней.



# Ответственность должностных лиц таможи



Важным институтом в отношениях между бизнесом и таможей является ответственность таможенника за неправомерные решения/ действия (действия или бездействие) и возмещение вреда, причиненного такими решениями/ действиями.

Во избежание нечетких трактовок и размывания ответственности, необходимой является формализация таможенных процедур, а также разработка и утверждение должностных инструкций работников таможи с четким установлением прав, обязанностей, и оснований для привлечения к ответственности

За принятие необоснованных решений и/или совершения неправомерных действий или бездействия должностное лицо таможи несет:

- финансовую ответственность (система штрафов и лишения премий и других бонусов к заработной плате, уменьшение размера надбавок за квалификацию)
- дисциплинарную (в виде дисциплинарных взысканий: выговор, увольнение и т.д.);
- материальную (возмещение вреда, причиненного субъектам ВЭД)

Как вариант для быстрого и эффективного возмещения материального ущерба возможно использование обязательного страхования профессиональной ответственности работников таможи, деятельность которых может причинить вред третьим лицам. Ущерб возмещается из страхового фонда.

