

Тема: Облік осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством з питань митної справи

План

1. Загальні положення.
2. Порядок обліку осіб в митних органах

Література

1. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI.
2. Наказ міністерства фінансів України 15.06.2015 № 552 «Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами»

1. Загальні положення.

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, веде централізований облік осіб (резидентів та нерезидентів): декларантів, перевізників, гарантів, АЕО, інших підприємств, контроль за діяльністю яких здійснюється митними органами.

Вимога не поширюється на:

громадян, які переміщують через митний кордон України особисті речі, транспортні засоби особистого користування та інші товари для особистих, сімейних чи інших потреб, не пов'язаних із провадженням підприємницької діяльності;

осіб, які мають пільги згідно із статтями 383-386, 388, 389, 391 і 392 МКУ та переміщують товари, у зв'язку із ввезенням яких на митну територію України та вивезенням їх за межі цієї території такі пільги надаються;

осіб, які здійснюють переміщення товарів із використанням книжки (карнета) А.Т.А.;

осіб, які переміщують товари, необхідні для подолання наслідків стихійного лиха, аварій, катастроф, епідемій, у рамках міжнародних договорів України та товари, визначені відповідно до Закону України "Про гуманітарну допомогу" гуманітарною допомогою;

осіб-нерезидентів, які переміщують порожні транспортні засоби комерційного призначення прохідним транзитом.

Взяття на облік осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, здійснюється одноразово:

1) за зверненнями таких осіб, у тому числі засобами електронного зв'язку, до відповідних митних органів;

2) при першому здійсненні такими особами операцій з товарами, контроль за якими відповідно Митного кодексу України та інших актів законодавства України покладено на митні органи.

2. Порядок обліку осіб в митних органах

Взяття на облік осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, здійснюється митними органами шляхом присвоєння таким особам облікового номера.

Митний орган невідкладно інформує особу про взяття її на облік та повідомляє її обліковий номер.

Обліковий номер особи є дійсним на всій митній території України. Такий самий обліковий номер не може бути присвоєно іншій особі.

Обліковий номер, що присвоюється при взятті на облік особі, яка здійснює операції з товарами, формується автоматизовано за такою структурою:

U	A																		
1		2		3															

2. У структурі облікового номера елемент 1 містить літерний код країни (для України - UA).

3. У полі елемента 2 структури облікового номера зазначається:

1) цифра "0" - для фізичних осіб - підприємців, крім осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта;

2) цифра "1" - для юридичних осіб;

3) цифра "2" - для уповноважених учасників договорів про спільну діяльність;

4) цифра "3" - для відокремлених підрозділів іноземних компаній, організацій, у тому числі постійних представництв нерезидентів;

5) цифра "4" - для фізичних осіб - підприємців, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта;

6) цифра "5" - для іноземних дипломатичних представництв та консульських установ, представництв міжнародних організацій в Україні (далі - дипломатична місія);

7) цифра "6" - для інвесторів (операторів) угод про розподіл продукції;

8) цифра "7" - для виконавців (нерезидентів) проектів (програм) міжнародної технічної допомоги;

9) цифра "8" - для інших осіб.

Подвійний облік осіб у різних митних органах забороняється.

Порядок обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Рішення про зняття з обліку та анулювання облікового номера особи, яка здійснює операції з товарами, приймає керівник (заступник керівника) митниці Держмитслужби за місцезнаходженням (місцем проживання) особи.

Про зняття з обліку та анулювання облікового номера особи, яка здійснює операції з товарами, вноситься запис до Реєстру із зазначенням причини анулювання.

Про факт зняття з обліку та анулювання облікового номера особи, яка здійснює операції з товарами, відповідний підрозділ митниці письмово або засобами електронного зв'язку інформує таку особу або її правонаступників у триденний строк.

Документи, які були підставою для взяття на облік у митниці Держмитслужби, та документи, на підставі яких здійснювалося зняття з обліку особи, яка здійснює операції з товарами, зберігаються протягом трьох років з дати зняття з обліку особи окремо від документів осіб, які перебувають на обліку в митницях Держмитслужби.

Неперебування на обліку в митних органах осіб є підставою для відмови у прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Розділом XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України визначено, що перебування на обліку в митних органах осіб-нерезидентів відповідно до частини першої статті 455 Митного кодексу України є обов'язковим з 1 липня 2021 року. Митні органи розпочинають облік осіб-нерезидентів відповідно до частини першої статті 455 Митного кодексу України через 180 днів з дня набрання чинності Законом України "Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів".