

УДК 339.54

DOI 10.33244/2617-5959.1(2).2018.35-45

Бережнюк І. Г.,

д.е.н., доцент,

начальник Хмельницької митниці ДФС,

ORCID ID 0000-0003-2052-1412;**Несторишен І. В.,**

к.е.н., доцент,

провідний науковий співробітник,

ORCID ID 0000-0003-0765-195X;**Туржанський В. А.,**

к.е.н., доцент,

старший науковий співробітник

Університету ДФС України,

ORCID ID 0000-0001-7920-8389

УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ІНФОРМАЦІЙНОЇ ВЗАЄМОДІЇ ЕКОНОМІЧНИХ ОПЕРАТОРІВ ТА МИТНИЦЬ ДФС В УМОВАХ ЗАПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ ПОПЕРЕДНЬОГО ІНФОРМУВАННЯ

У статті досліджено актуальні питання щодо необхідності запровадження системи попереднього інформування митниць ДФС. Авторами зазначено, що засади попереднього інформування під час переміщення товарів, транспортних засобів було визначено Рамковими стандартами забезпечення безпеки та спрощення міжнародної торгівлі, відповідно до яких попереднє інформування розглядається як один із основних елементів, що дозволяє митним органам перевіряти товари до прибуття товарів у пункт пропуску, підвищуючи безпеку та полегшення міжнародної торгівлі. У дослідженні систематизовано європейську практику запровадження системи попереднього інформування та визначено перелік відомостей, що зазначаються в короткій ввізній декларації (ENS) під час переміщення вантажів та їх можлива відповідність з відомостями митної декларації. Авторами проаналізовано особливості запровадження в Україні попереднього інформування відповідно до проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо уповноваженого економічного оператора та спрощень митних формальностей».

Ключові слова: попереднє інформування, митний контроль, коротка ввізна декларація, аналіз митних ризиків.

Бережнюк И. Г., Несторишен И. В., Туржанский В. А. Совершенствование процесса информационного взаимодействия экономических операторов и таможен ДФС в условиях внедрения системы предварительного информирования

В статье исследованы актуальные вопросы необходимости введения системы предварительного информирования таможен ДФС. Авторами отмечено, что принципы

предварительного информирования при перемещении товаров, транспортных средств были определены Рамочными стандартами обеспечения безопасности и упрощения международной торговли, согласно которым предварительное информирование рассматривается как один из основных элементов, что позволяет таможенным органам проверять товары до прибытия товаров в пункт пропуска, повышая безопасность и облегчая международную торговлю. В исследовании систематизировано европейскую практику внедрения системы предварительного информирования и определен перечень сведений, которые указываются в короткой ввозной декларации (ENS) при перемещении грузов, и их возможная ответственность со сведениями таможенной декларации. Авторами проанализированы особенности внедрения в Украине предварительного информирования в соответствии с проектом Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины относительно уполномоченного экономического оператора и упрощений таможенных формальностей».

Ключевые слова: *предварительное информирование, таможенный контроль, короткая ввозная декларация, анализ таможенных рисков.*

Метою дослідження є розроблення організаційно-розпорядчих аспектів запровадження системи попереднього інформування в Україні відповідно до стандартів ЄС.

Постановка проблеми. Активізація зовнішньоекономічної діяльності за умов глобалізації світової економіки вимагає постійного удосконалення механізму митного контролю, зокрема й за рахунок підвищення ефективності функціонування системи аналізу ризиків. А тому особливої актуальності набуває практичне застосування ризикоорієнтованих інструментів митного контролю, спрямованих на оптимізацію інформаційної взаємодії між митницями та учасниками зовнішньоекономічної діяльності. Одним із таких інструментів є попереднє інформування, доцільність практичного застосування якого доведено діяльністю митних адміністрацій зарубіжних країн. Система попереднього інформування передбачає постійну взаємодію суб'єктів ЗЕД та митниць щодо оформлення ввезення та вивезення вантажів через кордон на основі електронного документообігу. В основі цієї системи полягає попередня передача електронних відомостей про товари та транспортні засоби, що містяться в комерційних, транспортних та інших товаросупровідних документах з метою здійснення аналізу та виявлення ризиків безпеки.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У сучасних умовах питання запровадження системи попереднього інформування досліджуються багатьма вітчизняними та зарубіжними науковцями і практиками, серед яких: В. В. Булана [5], А. І. Брендак [5], С. С. Демченко [6], Л. М. Дорофєєва [7], О. В. Мажула [8], Медвідь Ю. О. [9] та інші. Водночас потребують додаткового дослідження аспекти запровадження системи попереднього інформування, а саме розробка організаційно-розпорядчих аспектів подання попередньої інформації, що зумовлює актуальність нашого дослідження.

Виклад основного матеріалу дослідження. Технологія інформаційної взаємодії дозволяє посадовим особам митниці вирішувати завдання щодо забезпечення повноти та достовірності інформації, необхідної для підготовки та здійснення митного оформлення, сприяє скороченню часу документального оформлення товарів і транспортних засобів під час здійснення митного контролю в пунктах пропуску, плануванню доглядових операцій,

ефективному розподілу трудових ресурсів, ефективному здійсненню контрольних заходів у рамках оперативних орієнтувань та системи управління ризиками, формуванню достовірних митних документів, звітів і статистики. Отримуючи інформацію під час попереднього інформування митниці, мають можливість її проаналізувати за допомогою системи управління ризиками та за результатами цього аналізу планувати рішення щодо заходів митного контролю до моменту фактичного прибуття товарів, транспортних засобів у пункт пропуску. Таким чином, використання і розвиток системи попереднього інформування про переміщення товарів, транспортних засобів зумовлені такими цілями:

- зменшення загроз для національної та економічної безпеки;
- прискорення та спрощення митних формальностей під час проходження суб'єктом господарювання митного контролю, зокрема в пунктах пропуску через митний кордон;
- зменшення черг транспортних засобів у пунктах пропуску, скорочення часу перебування товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску через митний кордон, підвищення пропускної спроможності пунктів пропуску;
- проведення базового аналізу ризиків щодо охорони і безпеки, здійснення контролю на предмет заборон та обмежень ввезення або вивезення товарів, транспортних засобів комерційного призначення;
- визначення об'єктів митного контролю, обсягу та форм митного контролю за результатом аналізу попередньої інформації;
- занесення попередньої інформації про переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон до єдиної автоматизованої інформаційної системи;
- оцінки інформації, яка розміщена в документах, необхідних для проходження процедур митного контролю та ін.

Попереднє інформування, як і АСАУР, є інструментом, який дозволяє підвищити ефективність митного контролю, визначити ризикоорієнтований вибір об'єктів митного контролю товарів, транспортних засобів, зменшити тривалість митних формальностей, сприяти спрощенню митних процедур, створити умови для планування заходів митного контролю як на кордоні, так і при митному оформленні товарів та транспортних засобів комерційного призначення.

Попередня електронна інформація про товари (англ. Advance Cargo Information, ACI) є невід'ємною частиною першого з чотирьох «ключових елементів» Системи SAFE [4]. Система попереднього інформування про переміщення (англ. Advance Cargo Information System, ACIS) – електронна система, що дозволяє отримати інформацію про вантаж до його прибуття різними видами транспорту. Надання ACI усіма учасниками ланцюга постачання за напрямками постачання дозволяє митним органам сортувати імпортовані контейнери, приймати рішення на базі наявної інформації щодо ідентифікації конкретних вантажів та їх огляду, а також концентрувати ресурси на тих операціях і вантажах, що мають ознаки високого ризику порушення митного законодавства. Як ЄС, так і США розглядають попереднє інформування, у першу чергу, в комплексі заходів безпеки держави. Оскільки держава є основним гарантом безпеки своїх громадян і забезпечує мінімізацію ризиків національної безпеки, попереднє інформування розглядається в комплексі із системою управління ризиками, побудованою відповідно до єдиних критеріїв відбору областей ризику для проведення контрольних заходів [10].

Засади попереднього інформування при переміщенні товарів, транспортних засобів також визначені Рамковими стандартами забезпечення безпеки та спрощення міжнародної

торгівлі ВМО (далі – Рамкові стандарти безпеки ВМО) [4]. Відповідно до Рамкових стандартів ВМО попереднє інформування розглядається як один із основних елементів, який дозволяє митним органам перевіряти товари до прибуття товарів у пункт пропуску, підвищуючи безпеку та полегшення міжнародної торгівлі. В них зазначено, що митні адміністрації мають значні повноваження, зокрема у сфері перевірки вантажу і товарів, що експортуються, імпортуються або ж переміщуються через територію країни транзитом, а також мають право не дозволити ввіз або вивіз. Митні адміністрації формують запити щодо імпортованих та експортованих товарів. За наявності відповідного законодавства вони можуть вимагати, щоб така інформація надавалась завчасно у електронному вигляді. Завдяки своїм унікальним повноваженням митні органи повинні відігравати важливу роль у процесі забезпечення безпеки та спрощення міжнародної торгівлі. Зокрема, Стандартом 6 «Попередня електронна інформація» (Standard 6 – Advance electronic information) визначено, що для того, щоб забезпечити адекватну оцінку ризиків, митна адміністрація повинна своєчасно вимагати попередню інформацію щодо вантажних або контейнерних відправлень. При цьому для попереднього передавання митними службами інформації в електронному форматі необхідно використовувати митні комп'ютерні системи, включаючи електронний обмін даними при експорті та імпорті.

Зазначимо, з 1 січня 2011 року в усіх країнах-членах ЄС запроваджено обов'язкове попереднє інформування митних органів про вантажі, що перевозяться. При цьому основним інформаційним ресурсом є коротка ввізна декларація (ENS – Entry Summary Declaration), що створює можливості для обміну повідомленнями між підприємцем і митницею, а також сприяє інформаційній взаємодії між самими митницями на митній території ЄС. Відповідно до Митного кодексу ЄС (далі – МК ЄС) коротка ввізна декларація (ENS) – це дія, якою особа (учасник ЗЕД) інформує митні органи до або у момент події, у встановленій формі, що товари будуть ввезені на митну територію ЄС. Обсяг необхідних даних, що подаються до митних органів, а також час подання декларації залежить від виду транспорту, яким переміщуються вантажі, наявності спеціального статусу та визначаються додатком 9 Перехідного делегованого регламенту ЄС № 2016/341 від 17.12.2015 [8], який доповнює МК ЄС. До 17.12.2015 ці питання регламентувались додатком 30А прикладних положень Митного кодексу ЄС 1992 року.

Додатком 9 Перехідного делегованого регламенту наведено пояснення щодо заповнення короткої ввізної декларації (ENS) із урахуванням особливостей здійснення митних процедур. Зокрема, у графах таблиць з попередньою інформацією використовуються такі позначення: X – наводиться інформація, що міститься у товаросупровідних документах із урахуванням специфіки здійснення митної процедури, визначеної декларацією; Y – наводиться інформація, що міститься у декларації залежно від виду митної процедури на рівні її граф; Z – інформація наводиться із перевізних документів.

Якщо митна декларація, згідно зі ст. 162 МК ЄС, подається УЕО відповідно до ст. 38, 2, b МК ЄС як коротка ввізна декларація (ENS), то, відповідно до ст. 130(1) МК ЄС, вона повинна передбачати подання відповідної інформації залежно від визначеної процедури, зазначеної в Додатках C1 чи C2 Перехідного делегованого регламенту.

Відповідно до законодавства ЄС серед відомостей, що повинна містити ввізна коротка декларація (ENS), – відомості про найменування, кількість, маркування та вагу товарів, які перевозяться, відомості про особу, яка подає коротку ввізну декларацію (ENS), транспортні засоби, якими перевозяться товари, місця завантаження, прибуття та

вивантаження товарів, відомості про товаросупровідні документи, відомості про маршрут транспортування, відправника, перевізника і отримувача товарів та ін. Дані, які містяться в короткій ввізній декларації (ENS), необхідні для здійснення базового аналізу ризиків щодо охорони і безпеки та проведення митного контролю.

З метою гармонізації вітчизняного митного законодавства із міжнародними тенденціями та вимогами фахівцями-практиками з митної справи, учасниками ЗЕД та науковцями відбувається активне обговорення проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо уповноваженого економічного оператора та спрощень митних формальностей» (реєстраційний № 4777 від 03.06.2016), яким передбачено надання суттєвих спрощень митних формальностей для підприємств з високим ступенем довіри; закладення передумов для майбутнього визнання статусу УЕО, що надається митними органами України, органами країн ЄС, та участь українських УЕО у формуванні безпечних ланцюгів постачання товарів відповідно до вимог Рамкових стандартів ВМО. Проте зазначеним законопроектом передбачено також запровадження інституту попереднього інформування (подання короткої ввізної декларації (ENS) з метою забезпечення органів доходів і зборів достовірними даними про товари та транспортні засоби комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон, розширення переліку форм митного контролю, а саме ст. 336-3371 законопроекту передбачено можливість здійснення митного контролю шляхом перевірки документів після випуску товарів (постмитний контроль) тощо. Запропоновані норми відповідають вимогам Рамкових стандартів ВМО [4], Угоди СОТ про спрощення процедур торгівлі (о. Балі, 2013 рік) [1], Угоди про асоціацію між Україною та ЄС [11], якими передбачено застосування принципу диференціації учасників ЗЕД щодо здійснення митних формальностей шляхом створення інституту УЕО та подання попередньої електронної інформації з метою оцінювання ризику під час перетину митного кордону товарів та транспортних засобів комерційного призначення.

У межах спрощень передбачається необхідність подання короткої ввізної декларації (ENS), яка містить скорочений перелік відомостей. При цьому частина відомостей короткої ввізної декларації (ENS) може відповідати відомостям, які відображаються в митній декларації під час митного оформлення для УЕО (табл. 1).

Відповідно до ст. 1941 законопроекту передбачено, що коротка ввізна декларація (ENS) подається органу доходів і зборів, у зоні діяльності якого розташовано пункт пропуску, де товари вперше перетнуть митний кордон України, до прибуття товарів на митну територію України із дотриманням визначених строків. КМУ може визначити подання короткої ввізної декларації (ENS) до іншого органу доходів і зборів за умови, що останній невідкладно забезпечує доступ органу доходів і зборів, у зоні діяльності якого розташовано пункт пропуску, де товари вперше перетнуть митний кордон України, до відомостей в електронному вигляді, що містяться у короткій ввізній декларації.

Коротка ввізна декларація (ENS) подається органу доходів і зборів перевізником, що переміщує товари, або іншою особою, що діє від імені такого перевізника у вигляді електронного повідомлення, засвідченого електронним цифровим підписом, або через інтерфейс для подачі такої декларації, розміщений на офіційному сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику.

Таблиця 1

**Перелік відомостей, що зазначаються в короткій ввізній декларації (ENS)
під час переміщення вантажів УЕО в ЄС та їх можлива відповідність
з відомостями митної декларації**

№	Найменування відомостей короткої ввізної декларації (ENS)	Відповідна графа митної декларації
1.	Unique consignment reference number (Унікальний номер партії відправлення)	
2.	Transport document number (Номер транспортного документа, відповідно до якого перевозяться товари (CMR та ін.))	(44)
3.	Consignor (Вантажовідправник)	2
4.	Person lodging the summary declaration (Особа, яка подає коротку ввізну декларацію)	14
5.	Consignee (Вантажоодержувач)	8
6.	Carrier (Перевізник)	
7.	Notify party (Увідомляюча сторона, яку повідомляють про доставку при прибутті товарів)	
8.	Identity and nationality of activemeans of transport crossing the border (Ідентичність і країна походження транспортних засобів, які перетинають кордон)	18, 21
9.	Conveyance reference number (Номер рейсу перевізника)	
10.	First place of arrival code (Місце першого прибуття на митну територію, код)	29
11.	Date and time of arrival at first place of arrival in Customs territory (Дата та час доставки товарів до першого місця прибуття на митній території)	
12.	Country(ies) of routing codes (Країни, через які транспортується товар від місця початкового відправлення до місця кінцевого призначення)	Частково 11, 15
13.	Mode of transport at the border (Вид транспортного засобу, яким товари транспортуються на митну територію)	25
14.	Place of loading (Місце завантаження)	27
15.	Goods description (Опис товарів)	(31)
16.	Number of packages (Кількість упаковок)	6
17.	Equipment identification number, if containerised (Код контейнера, якщо товари переміщуються в контейнері)	(31)
18.	Goods item number (Номер найменування товару)	32
19.	Commodity code (Код товару за товарною номенклатурою)	33
20.	Declaration date (Дата декларування)	54
21.	Signature/Authentication (Підпис/Аутентифікація особи, що подає декларацію)	54
22.	Other specific circumstance indicator (Інші специфічні умови)	
23.	Subsequent customs office(-s) of entry code (Код наступної митниці (митниць) місця ввезення товарів на митну територію (митниця призначення))	

Джерело: розроблено відповідно до Перехідного делегованого регламенту [2]

Бережнюк І. Г., Несторишен І. В., Туржанський В. А. Удосконалення процесу інформаційної взаємодії економічних операторів та митниць ДФС в умовах запровадження системи попереднього інформування

Передбачено, що Кабінет Міністрів України може дозволяти використання комерційних портових або транспортних інформаційних систем для подання короткої ввізної декларації за умови, що такі системи містять відомості, передбачені для таких декларацій, і такі відомості доступні до прибуття товарів у перший пункт пропуску через митний кордон України у визначені ст. 1942 законопроекту № 4777 строки.

Коротка ввізна декларація (ENS) реєструється автоматизованою системою митного оформлення в автоматичному режимі після її отримання. Присвоєний короткій ввізній декларації (ENS) реєстраційний номер направляється особі, яка подавала таку декларацію, автоматизованою системою митного оформлення в автоматичному режимі.

Форма короткої ввізної декларації (ENS) та перелік відомостей, що до неї вносяться залежно від засобу та способу переміщення, наявність сертифікату УЕО затверджуються КМУ відповідно до вимог, установлених митним законодавством ЄС. За письмовим зверненням особи, зазначеної у частині четвертій ст. 1942 законопроекту № 4777, відомості, зазначені у короткій ввізній декларації (ENS), можуть бути змінені, за винятком випадків, коли:

- 1) органом доходів і зборів повідомлено про наміри проведення митних формальностей, пов'язаних із фізичною перевіркою товарів;
- 2) органом доходів і зборів встановлена невідповідність відомостей, зазначених у короткій ввізній декларації (ENS);
- 3) товари уже пред'явлені органу доходів і зборів.

Орган доходів і зборів, зазначений у частині третій ст. 1942 законопроекту № 4777, забезпечує здійснення за короткою ввізною декларацією (ENS) протягом часу, аналізу ризиків, переважно з метою забезпечення в межах повноважень органів доходів і зборів заходів із захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів, та забезпечує виконання митних формальностей, визначених за результатами такого аналізу, після прибуття товарів у перший пункт пропуску через митний кордон України.

Зазначимо, що залежно від засобів та способів переміщення товарів через митний кордон України коротка ввізна декларація подається із дотриманням таких строків:

- 1) у випадках перевезення товарів морським, річковим транспортним засобом:
 - а) під час перевезення товарів у контейнерах – не пізніше, ніж за 24 години до навантаження контейнера на судно;
 - б) під час перевезення товарів без застосування контейнерів (насіпні, наливні товари тощо) – не пізніше, ніж за 4 години до прибуття товарів у перший пункт пропуску на митній території України;
- 2) у випадках перевезення товарів повітряним транспортним засобом:
 - а) для перевезень тривалістю чотири години і більше – не пізніше, ніж за 4 години до прибуття товарів у перший пункт пропуску на митній території України;
 - б) для перевезень тривалістю менше чотирьох годин – не пізніше моменту вильоту повітряного судна;
- 3) у випадках перевезення товарів залізничним транспортним засобом – не пізніше, ніж за 2 години до прибуття товарів у перший пункт пропуску на митній території України;
- 4) у випадках перевезення товарів автомобільним транспортним засобом – не пізніше, ніж за 1 годину до прибуття товарів у перший пункт пропуску на митній території України.

У разі визначення за результатами аналізу ризиків, проведеного відповідно до частини дев'ятої ст. 1942 законопроекту № 4777, необхідності виконання митних формальностей орган доходів і зборів невідкладно повідомляє про такі митні формальності особі, зазначеній у частині четвертій цієї статті, але не раніше, ніж після прибуття товарів у перший пункт пропуску через митний кордон України, якщо інше не передбачено МКУ або інше місце передбачене МКУ.

Якщо товари, заявлені у короткій ввізній декларації (ENS), не ввозяться на митну територію України упродовж 200 днів з дня її реєстрації, така коротка ввізна декларація (ENS) визнається недійсною автоматизованою системою митного оформлення в автоматичному режимі. Зазначений строк може бути зменшений за письмовим зверненням особи, зазначеної у частині четвертій ст. 1942 законопроекту № 4777.

Відсутність на момент прибуття товарів у перший пункт пропуску через митний кордон України короткої ввізної декларації (ENS) на такі товари є підставою для надання відмови у пропуску через митний кордон України товарів та транспортних засобів комерційного призначення, що їх перевозять. У разі виявлення розбіжностей між відомостями, наведеними в попередній інформації, та відомостями, що містяться в документах, наданих перевізником органу доходів і зборів, виявлені розбіжності визначатимуть під час ухвалення рішення про застосування щодо представлених товарів форм та обсягів митного контролю.

Висновки. Таким чином, імплементація міжнародних стандартів у здійснення митної справи в Україні передбачає розробку та впровадження системи попереднього інформування митниць з метою завчасної ідентифікації товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, а саме – визначення його форм та обсягів у рамках реалізації системи управління ризиками. Відповідно до міжнародної практики це дозволить підвищити рівень забезпечення національної безпеки та спростити міжнародну торгівлю для економічних операторів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Agreement on Trade Facilitation [Ministerial Decision of 7 December 2013] – [Electronic resource]. URL: https://www.wto.org/english/thewto_e/minist_e/mc9_e/desci36_e.htm
2. Commission Delegated Regulation (EU) 2016/341 of 17 December 2015 supplementing Regulation (EU) № 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards transitional rules for certain provisions of the Union Customs Code where the relevant electronic systems are not yet operational and amending Delegated Regulation (EU) 2015/2446 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:069:TOC>
3. International convention on the simplification and harmonization of customs procedures (as amended) / World Customs Organization [Electronic resource]. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx.
4. SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade / World Customs Organization, 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe_package.aspx
5. Булана В. В. Перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні / В. В. Булана, А. І. Брендак, О. О. Корнійчук // Розробка механізму аналізу

ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 15–19.

6. Демченко С. С. Система попереднього інформування як інформаційна база аналізу митних ризиків / С. С. Демченко, В. О. Пивоваров, О. В. Миронов // Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 11–15.

7. Дорофеева Л. М. Проблемні питання імплементації системи попереднього інформування у вітчизняну митну стратегію / Л. М. Дорофеева // Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон: збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 34–36.

8. Мажула О. В. Інституціоналізація процесу попереднього інформування митних органів / О. В. Мажула // Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 41–43.

9. Медвідь Ю. О. Вввізна коротка декларація та особливості її подання суб'єктом господарювання за наявності сертифіката уповноваженого економічного оператора в ЄС / Ю. О. Медвідь // Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 43–46.

10. Несторишен І. В. Європейський досвід імплементації інформаційних систем ICS, ECS, NCTS в контексті забезпечення національної безпеки Співтовариства / І. В. Несторишен, І. Г. Бережнюк, Є. М. Рудніченко // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2015. – № 4, т. 1. – С. 117–122.

11. Угода про асоціацію між Україною та Європейським союзом [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.kmu.gov.ua/kmu/control/uk/publish/article?art_id=246581344.

REFERENCES

1. Agreement on Trade Facilitation [Ministerial Decision of 7 December 2013]. – [Electronic resource]. URL : https://www.wto.org/english/thewto_e/minist_e/mc9_e/desci36_e.htm
2. Commission Delegated Regulation (EU) 2016/341 of 17 December 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards transitional rules for certain provisions of the Union Customs Code where the relevant electronic systems are not yet operational and amending Delegated Regulation (EU) 2015/2446. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:069:TOC>

Бережнюк І. Г., Несторишен І. В., Туржанський В. А. Удосконалення процесу інформаційної взаємодії економічних операторів та митниць ДФС в умовах запровадження системи попереднього інформування

3. International convention on the simplification and harmonization of customs procedures (as amended) / World Customs Organization. – [Electronic resource]. URL : http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx.
4. SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade / World Customs Organization, 2015. URL : http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe_package.aspx
5. Bulana V. V. (2016) Perspektyvy vprovadzhennya systemy poperedn'oho informuvannya v Ukraini / Bulana V. V., Brendak A. I., Korniychuk O. O. // Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennya systemy poperedn'oho informuvannya pro peremishchennya tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyy kordon: Zbirnyk II naukovo-praktychnoyi Internet-konferentsiyi (m. Khmel'nyts'kyy, 19 travnya 2016 roku). – Khmel'nyts'kyy : NDTs mytnoyi spravy NDI fiskal'noyi polityky UDFSU, 2016. – P. 15–19.
6. Demchenko S. S. (2016) Systema poperedn'oho informuvannya yak informatsiyna baza analizu mytnykh ryzykiv / Demchenko S. S., Pyvovarov V. O., Myronov O. V. // Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennya systemy poperedn'oho informuvannya pro peremishchennya tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyy kordon: Zbirnyk II naukovo-praktychnoyi Internet-konferentsiyi (m. Khmel'nyts'kyy, 19 travnya 2016 roku). – Khmel'nyts'kyy : NDTs mytnoyi spravy NDI fiskal'noyi polityky UDFSU, 2016. – P. 11–15.
7. Dorofeyeva L. M. (2016) Problemni pytannya implementatsiyi systemy poperedn'oho informuvannya u vitchyznyanu mytnu stratehiyu / Dorofeyeva L. M. // Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennya systemy poperedn'oho informuvannya pro peremishchennya tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyy kordon: Zbirnyk II naukovo-praktychnoyi Internet-konferentsiyi (m. Khmel'nyts'kyy, 19 travnya 2016 roku). – Khmel'nyts'kyy : NDTs mytnoyi spravy NDI fiskal'noyi polityky UDFSU, 2016. – P. 34–36.
8. Mazhula O. V. (2016) Instytutsionalizatsiya protsesu poperedn'oho informuvannya mytnykh orhaniv / Mazhula O. V. // Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennya systemy poperedn'oho informuvannya pro peremishchennya tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyy kordon: Zbirnyk II naukovo-praktychnoyi Internet-konferentsiyi (m. Khmel'nyts'kyy, 19 travnya 2016 roku). – Khmel'nyts'kyy : NDTs mytnoyi spravy NDI fiskal'noyi polityky UDFSU, 2016. – P. 41–43.
9. Medvid' Yu. O. (2016) Vvizna korotka deklaratsiya ta osoblyvosti yiyi podannya sub'yektom hospodaryuvannya za nayavnosti sertyfikatau povnovazhenoho ekonomichnoho operatora v YeS / Medvid' Yu. O. // Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennya systemy poperedn'oho informuvannya pro peremishchennya tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyy kordon: Zbirnyk II naukovo-praktychnoyi Internet-konferentsiyi (m. Khmel'nyts'kyy, 19 travnya 2016 roku). – Khmel'nyts'kyy : NDTs mytnoyi spravy NDI fiskal'noyi polityky UDFSU, 2016. – P. 43–46.
10. Nestoryshen I. V. (2015) Yevropeys'kyy dosvid implementatsiyi informatsiynykh system ICS, ECS, NCTS v konteksti zabezpechennya natsional'noyi bezpeky Spivtovarystva / Nestoryshen I. V., Berezhnyuk I. H., Rudnichenko Ye. M. // Visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu. Ekonomichni nauky. – 2015. – № 4, T. 1. – S. 117–122.
11. Uhoda pro asotsiatsiyu mizh Ukrainoyu ta Yevropeys'kym soyuzom. URL : http://www.kmu.gov.ua/kmu/control/uk/publish/article?art_id=246581344

Berezhnyuk I., Nestoryshen I., Turzhas'ky V. Improvement of the process of informational interaction of economic operators and customs of SFS in conditions of introduction of the system of preliminary information

The article deals with the urgent issues concerning the necessity of introducing a system of preliminary informing of SFS customs offices. The authors state that the principles of preliminary information on the movement of goods and vehicles were determined by the SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade, according to which preliminary information is considered as one of the main elements that allows customs authorities to check goods before arrival of goods at the checkpoint, increasing security and facilitation of international trade. The study systematized the European practice of introducing a system of prior information and defined the list of information specified in the Entry Summary Declaration (ENS) during the movement of goods and their possible conformity with the information of the customs declaration. The authors analyze the peculiarities of introducing preliminary information in Ukraine in accordance with the draft Law of Ukraine "On amendments to the Customs Code of Ukraine regarding the authorized economic operator and simplifications of customs formalities".

Key words: *preliminary information, customs control, short import declaration, analysis of customs risks.*

Стаття надійшла до редколегії 17 грудня 2018 року