

УДК 339.5; 351

Ю.О. Медвідь

Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, м. Хмельницький, Україна

Практика надання спрощень при здійсненні митного контролю до запровадження інституту уповноваженого економічного оператора в Україні

У статті розкрито особливості нормативно-правового регулювання та практики надання підприємствам спрощень під час митного контролю до запровадження інституту уповноваженого економічного оператора в Україні. Досліджено спрощення, які надавалися підприємствам з метою сприяння зовнішньоекономічній діяльності. Проаналізовано умови та критерії, відповідність яким надавало підприємствам право на спрощення при проходженні митного контролю.

зовнішньоекономічна діяльність, критерії оцінки, митний контроль, нетарифне регулювання, практика надання спрощень

Ю.А. Медвидь

Научно-исследовательский центр таможенного дела научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, г. Хмельницкий, Украина

Практика предоставления упрощений при осуществлении таможенного контроля до введения института уполномоченного экономического оператора в Украине

В статье раскрыты особенности нормативно-правового регулирования и практики предоставления предприятиям упрощений во время таможенного контроля до введения института уполномоченного экономического оператора в Украине. Исследованы упрощения, которые предоставлялись предприятиям с целью содействия внешнеэкономической деятельности. Проанализированы условия и критерии, соответствие которым предоставляло предприятиям право на упрощение при прохождении таможенного контроля.

внешнеэкономическая деятельность, критерии оценки, таможенный контроль, нетарифное регулирование, практика предоставления упрощений

Постановка проблеми. Потреба у запровадженні спрощень при здійсненні митного контролю зумовлена як зростанням міжнародної торгівлі, збільшенням обсягів зовнішньоекономічних операцій, розвитком міжнародного митного співробітництва, впровадженням новітніх технологій та нових форм митного контролю у роботі митниці, так і зобов'язаннями щодо спрощення та прискорення процедур митного контролю, взятими Україною при підписанні міжнародних договорів та приєднанні до ряду міжнародних конвенцій, що регулюють міжнародне співробітництво в галузі митної справи.

Одним із напрямків впровадження спрощень під час здійснення митного контролю стало застосування вибіркового підходу при виборі об'єктів митного контролю та встановлення критеріїв і умов, при дотриманні яких підприємства отримують право на спрощенні процедури митного контролю.

Особливої уваги дослідження практики надання підприємствам спрощень під час митного контролю потребує в умовах становлення в Україні інституту уповноваженого економічного оператора.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження у сфері митного регулювання зовнішньоекономічної діяльності та спрощення митних процедур здійснювали ряд науковців і практиків. Зокрема, в працях І.Г. Бережнюка висвітлено основи митного регулювання, проаналізовано систему регулювання діяльності уповноважених економічних операторів Рамковими стандартами Всесвітньої митної

організації (ВМО). А.В. Мазур та О.В. Мошинська [3] досліджували питання запровадження в Україні системи уповноваженого економічного оператора. В працях П.В. Пашка висвітлено підходи щодо спрощення митного контролю. В.А. Туржанським [11] досліджено спрощення митних процедур відповідно до Рамкових стандартів ВМО. Окремого вивчення потребує вітчизняний досвід надання спрощень під час митного контролю зокрема щодо встановлення умов та критеріїв, при дотриманні яких підприємства отримують право на спрощення митних процедур.

Постановка завдання. Метою статті є дослідження особливостей запровадження спрощень та встановлення умов і критеріїв, дотримання яких надавало підприємствам право на спрощення митних процедур до запровадження інституту уповноваженого економічного оператора в Україні.

Виклад основного матеріалу. Положеннями Митного кодексу України від 13.03.2012 в рамках спрощення процедур митного контролю та імплементації українського законодавства до міжнародних норм запроваджено інститут уповноваженого економічного оператора та передбачено надання суттєвих спрощень суб'єктам господарювання, які отримують статус уповноваженого економічного оператора.

Проте практика надання митними органами суб'єктам господарювання спрощень при здійсненні митного контролю існувала в Україні і раніше.

Зокрема, з метою сприяння зовнішньоекономічній діяльності відповідно до Указу Президента України «Про усунення обмежень, що стримують розвиток підприємницької діяльності» від 03.02.1998 №79/98 була прийнята постанова КМУ «Про сприяння зовнішньоекономічній діяльності» від 14 квітня 1999 року №593, яка надала право Державній митній службі не застосовувати до окремо визначених підприємств суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності під час здійснення митного контролю та митного оформлення заходів нетарифного регулювання та інших обмежень, встановлених окремими законодавчими актами КМУ.

На виконання постанови КМУ №593 спочатку у 1999 році прийнято наказ ДМСУ, Мінекономіки, ДПАУ «Про затвердження критеріїв оцінки та порядку визначення підприємств-резидентів України, під час провадження якими зовнішньоекономічної діяльності застосовується режим сприяння» від 07.07.1999 №411/488/357 [6], пізніше у 2004 році – наказ ДМСУ, Мінекономіки, ДПАУ «Про затвердження критеріїв оцінки підприємств-резидентів, щодо товарів яких може застосовуватися спрощений порядок застосування процедур митного оформлення» від 11.08.2004 №590/296/468 [5] та наказ ДМСУ «Про затвердження порядку визначення підприємств-резидентів, щодо товарів яких може встановлюватися спрощений порядок застосування процедур митного оформлення» від 19.08.2004 №607 [8].

Положення наказу від 07.07.1999 №411/488/357 затвердили 7 критеріїв, яким мали відповідати підприємства для провадження сприяння їх зовнішньоекономічній діяльності: 1) реєстрація в Україні резидентом-платником податків (податку на додану вартість, податку на прибуток, акцизного збору); 2) здійснення зовнішньоекономічної діяльності протягом принаймні двох років, що передують моменту проведення оцінки підприємства; 3) прибутковість протягом двох років, що передують моменту здійснення оцінки підприємства; 4) відсутність простроченої заборгованості за зовнішньоекономічними операціями протягом двох років, що передують моменту здійснення оцінки підприємства; 5) відсутність заборгованості з податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів та державних цільових фондів протягом двох років, що передують моменту здійснення оцінки підприємства; 6) відсутність порушень митного, податкового, валютного законодавства протягом двох років, що передують моменту здійснення оцінки підприємства; 7) відсутність застосування до підприємства

спеціальних санкцій, передбачених статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» протягом двох років, що передують моменту здійснення оцінки підприємства.

У випадку відповідності зазначеним критеріям підприємство мало право звернутися до Державної митної служби з проханням про незастосування визначених заходів нетарифного регулювання та внесення підприємства до Переліку підприємств-резидентів України, під час провадження якими зовнішньоекономічної діяльності застосовується режим сприяння.

Проте не сприяли поширенню дії наказу від 07.07.1999 №411/488/357 такі фактори як тривалість перевірки діяльності підприємства при оцінці відповідності встановленим критеріям та наявність серед критеріїв необхідності здійснення зовнішньоекономічних операцій з підакцизними товарами. В зв'язку з чим кількість підприємств, що виявили бажання отримати режим сприяння була незначною, і станом на 01.06.2011 року до Переліку було включено лише 11 суб'єктів господарювання [3],

З прийняттям у 2004 році наказу ДМСУ, Мінекономіки, ДПАУ від 11.08.2004 №590/296/468 та наказу ДМСУ від 19.08.2004 №607 затверджується порядок визначення і включення суб'єктів господарювання до Реєстру підприємств, щодо товарів яких встановлено спрощений порядок застосування процедур митного оформлення за умов дотримання наступних критеріїв [5]:

- перебування підприємства на обліку в митному органі і здійснення зовнішньоекономічної діяльності на регулярній та постійній основі протягом принаймні двох років, що передують моменту здійснення оцінки підприємства;
- сплата податків та зборів (обов'язкових платежів) при імпорті товарів виключно в грошовій формі або експорт власної продукції;
- відсутність у керівників та інших працівників підприємства порушень законодавства України з питань митної справи протягом двох років, що передують моменту здійснення оцінки підприємства;
- дотримання підприємством вимог щодо обмеження в роботі, яка пов'язана зі здійсненням контролю за роботою близьких родичів посадових осіб відповідного митного органу;
- підприємство уклало угоду з Державною митною службою України про надання посадовим особам митних органів прав безперешкодного доступу до фінансових і банківських документів підприємства, що стосуються переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України;
- до підприємства не застосовано спеціальні санкції, передбачені статтею 37 ЗУ «Про зовнішньоекономічну діяльність»;
- відсутність податкового боргу зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджету;
- за наявності простроченої дебіторської заборгованості за зовнішньоекономічними операціями підприємством ужито заходів до її погашення;
- відсутні факти проведення податковими органами розслідування щодо підприємства.

Включення суб'єкта господарювання до Реєстру підприємств, щодо товарів яких встановлено спрощений порядок застосування процедур митного оформлення здійснювалося в разі позитивних результатів оцінки підприємства та після укладення підприємством угоди про надання посадовим особам митних органів прав безперешкодного доступу до фінансових і банківських документів, що стосуються переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України. У 2004 році до зазначеного Реєстру було включено три підприємства, у 2005 році кількість

підприємств, щодо товарів яких установлено спрощений порядок застосування процедур митного оформлення було збільшено до 12 [10].

За даними [1] станом на грудень 2007 року у Реєстрі підприємств, до товарів яких не застосовувалися заборони та обмеження, установлені нормативно-правовими актами ДМСУ, знаходилося 241 підприємство.

У 2009 році з метою подальшого спрощення порядку застосування процедур митного контролю і митного оформлення та на виконання тієї ж постанови КМУ «Про сприяння зовнішньоекономічній діяльності» ДМСУ впроваджуються дещо нові підходи визначені наказом «Про затвердження Критеріїв оцінки підприємств-резидентів, до товарів і транспортних засобів яких може встановлюватися спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення» від 10.08.2009 №735 [4]; та наказом «Про затвердження Порядку визначення підприємств-резидентів, до товарів і транспортних засобів яких може встановлюватися спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення» від 10.08.2009 №736 [7]. Зокрема встановлювалася трирівнева система довіри митних органів до підприємств-резидентів суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності. Рівень довіри визначався в залежності від набраних оцінюваним підприємством-резидентом балів за критеріями, серед яких: кількість оформлених підприємством вантажних митних декларацій; обсяги переміщення товарів у гривневому еквіваленті; безпосередній експорт продукції власного виробництва; безпосереднє виконання робіт, пов'язаних з ремонтом товарів; безпосереднє виконання робіт, пов'язаних з будівництвом морських і річкових суден, інших плавучих засобів і повітряних суден, щодо яких надавався дозвіл на тимчасове ввезення з умовним повним звільненням від оподаткування; виконання операцій з давальницькою сировиною; включення підприємства у Реєстр підприємств, до товарів яких може застосовуватися процедура електронного декларування; сплата податків та зборів при імпорті товарів виключно в грошовій формі; наявність у підприємства статусу суб'єкта виставкової діяльності (організатора, розпорядника або учасника міжнародних виставкових заходів); перебування підприємства на обліку в митному органі як суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності і здійснення ним такої діяльності на регулярній і постійній основі та ін.

Кількість балів за дотримання кожного критерію спочатку визначалася в діапазоні від 1 до 8, пізніше – від 1 до 10.

Високий ступінь довіри («білий» список) встановлювався для підприємств, сума набраних балів яких склала не менше 23 (крім того до «білого» списку включалися підприємства-резиденти, унесені згідно з наказом ДМСУ, Мінекономіки, ДПАУ від 07.07.1999 №411/488/357 до Переліку підприємств-резидентів України, під час провадження якими зовнішньоекономічної діяльності застосовується режим сприяння), достатній рівень довіри («зелений» список) встановлювався для підприємств, сума набраних балів яких складала не менше 18, для підприємств, сума набраних балів яких складала менше 18 рівень довіри не встановлювався. Підприємства, які за результатами оцінювання митним органом отримали високий або достатній рівень довіри, включалися у Реєстр підприємств, до товарів і транспортних засобів яких установлено спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення.

При цьому оцінка відповідності підприємства встановленим критеріям могла проводитися за умов, серед яких: відсутність притягнення посадових осіб підприємства до кримінальної відповідальності за порушення митних правил протягом двох років, що передували даті здійснення оцінки діяльності підприємства; відсутність притягнення посадових осіб підприємства протягом одного року, що передував даті здійснення оцінки діяльності підприємства, до адміністративної відповідальності за

вчинення порушень митних правил; перебування підприємством на загальній системі оподаткування, обліку і звітності та ін. [4].

Спрощення полягали у тому, що до товарів і транспортних засобів підприємств, унесених до «білого» списку Реєстру, заходи нетарифного регулювання відповідно до окремих положень законодавства могли не здійснюватися, у пункті пропуску через державний кордон України митний огляд не проводився, а у митниці призначення та відправлення здійснювався у вибіркового порядку. До товарів і транспортних засобів підприємств, внесених до «зеленого» списку Реєстру, також могли не застосовуватися заходи нетарифного регулювання відповідно до окремих положень законодавства, митний огляд у пункті пропуску через кордон та в митниці призначення або відправлення проводився у вибіркового порядку.

За даними [12] станом на 7 грудня 2009 року до Реєстру підприємств, до товарів і транспортних засобів яких встановлено спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення вже було включено 170 підприємств, з яких 136 – до «білого» списку, 34 – до «зеленого». За результатами звіту [2] про базове відстеження результативності наказу ДМСУ від 10.08.2009 №736 станом на 01.02.2010 у Реєстр підприємств, до товарів і транспортних засобів яких встановлено спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення було включено 365 підприємств із 384 підприємств, що подали заяви на можливість внесення до відповідного Реєстру. За оцінкою митних органів загальна кількість підприємств, до товарів і транспортних засобів яких станом на 01.02.2010 міг встановлюватися спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення становила 1650.

Станом на 11.06.2010 Реєстр включав 452 підприємства, станом на 18.10.2010 – 457, станом на 25.02.2011 – 470 підприємств [9].

У березні 2011 року до наказу ДМСУ №735 було внесено зміни, якими удосконалено механізм надання митних спрощень [3]. Зокрема при оцінці діяльності підприємства почали враховуватися також такі критерії як належність підприємства до 100 найбільших платників податків (мито, акцизний податок, податок на додану вартість) по митній системі в цілому (за офіційними даними Держмитслужби) та наявність у підприємства статусу офіційного дистриб'ютора./дилера, який закуповує товари за договорами, здійснює їх гарантійне та післягарантійне обслуговування, підписав відповідну угоду про співпрацю між Державною митною службою України та за наявності з відповідною асоціацією підприємств.

Після набрання чинності Митного кодексу України від 13.03.2012 накази ДМСУ, що затверджували критерії та умови, при дотриманні яких підприємства під час митного контролю мали право на спрощення, втратили чинність. Натомість положеннями Митного кодексу України від 13.03.2012 з метою надання підприємствам суттєвих спрощень при здійсненні митних формальностей запроваджено статус уповноваженого економічного оператора.

Висновки та перспективи подальших досліджень.. Таким чином, надання підприємствам спрощень при проведенні митного контролю здійснюється за умов, коли підприємства відповідають встановленим критеріям.

В Україні на початковому етапі запровадження спрощень під час митного контролю характерним було:

- 1) необхідність дотримання підприємством всіх встановлених критеріїв;
- 2) оцінка відповідності підприємства певним критеріям здійснювалася за визначений період;
- 3) серед основних критеріїв оцінки: відсутність порушення підприємством податкового, валютного та митного законодавства, відсутність заборгованості зі сплати

податків та простроченої заборгованості за зовнішньоекономічними операціями, прибутковість підприємства, тривалість здійснення зовнішньоекономічної діяльності та ін.

В подальшому процес надання підприємствам спрощень при здійсненні процедур митного контролю та митного оформлення характеризувався такими особливостями:

1) для здійснення оцінки відповідності встановленим критеріям підприємство мало відповідати базовим умовам, серед яких: відсутність притягнення посадових осіб підприємства до кримінальної або адміністративної відповідальності за порушення митних правил, підприємство не працювало за спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності, відсутність непогашених податкових зобов'язань, виявлених митними органами в результаті перевірок та ін.;

2) оцінка відповідності підприємства певним умовам та критеріям здійснювалася за визначений період;

3) можливість дотримання одних критеріїв незалежно від дотримання інших, оскільки кожний критерій оцінювався за відповідними балами;

4) враховуючи різну вагомість критеріїв оцінки, перевагу у праві на спрощення отримали підприємства, які експортували товари власного виробництва, належали до 100 найбільших платників податків по митній системі за даними Держмитслужби, регулярно здійснювали зовнішньоекономічну діяльність, мали значні обсяги зовнішньоекономічних операцій, здійснювали операції з давальницькою сировиною за зовнішньоекономічними договорами, внесені у Реєстр підприємств, до товарів яких може застосовуватися процедура електронного декларування.

Слід зазначити, що при запровадженні митних спрощень важливою є оцінка митниці щодо кількості підприємств, які відповідають встановленим критеріям. Адже як показує вітчизняний досвід фактично спрощеннями користувалися менше третини із загальної кількості підприємств, що відповідали встановленим критеріям та мали право на спрощення. При цьому, в контексті встановлення умов і критеріїв щодо надання митних спрощень, актуальними є дослідження міжнародної практики функціонування інституту уповноваженого економічного оператора.

Список літератури

1. Держмитслужба звітує про підсумки роботи Харківської митниці та перспективи щодо спрощення і гармонізації митних процедур [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://кабінет-міністрів.укр/kmu/control/uk/publish/article?art_id=101202910&cat_id=244314797.
2. Звіт про базове відстеження результативності наказу Державної митної служби України від 10.08.09 № 736. Сайт Асоціації митний брокерів України. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://ambu.org.ua/node/1447>
3. Мошинська О.В., Мазур А.В. Спрощення зовнішньоекономічної діяльності засобами митного регулювання: нормативно-правова модель і перспективи розвитку [Текст] / О.В. Мошинська, А.В. Мазур // Вісник Академії митної служби України. Серія : «Право». – 2012. – №1. – С. 41-50.
4. Про затвердження Критеріїв оцінки підприємств-резидентів, до товарів і транспортних засобів яких може встановлюватися спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення [Електронний ресурс]: наказ [виданий Державною митною службою 10.08.2009 року №735] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0813-09>.
5. Про затвердження критеріїв оцінки підприємств-резидентів, щодо товарів яких може застосовуватися спрощений порядок застосування процедур митного оформлення [Електронний ресурс]: наказ [виданий Державною митною службою України, Міністерством економіки та з питань Європейської інтеграції України, Державною податковою адміністрацією України 11.08.2004 №590/296/468] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1011-04>.
6. Про затвердження критеріїв оцінки та порядку визначення підприємств - резидентів України, під час провадження якими зовнішньоекономічної діяльності застосовується режим сприяння [Електронний ресурс]: наказ [виданий Державною митною службою України, Міністерством

- зовнішніх економічних зв'язків і торгівлі України, Державною податковою адміністрацією України 07.07.1999 року, №411/488/357] – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0492-99>
7. Про затвердження Порядку визначення підприємств-резидентів, до товарів і транспортних засобів яких може встановлюватися спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення [Електронний ресурс]: наказ [виданий Державною митною службою України 10.08.2009 року №736] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0814-09>.
 8. Про затвердження порядку визначення підприємств-резидентів, щодо товарів яких може встановлюватися спрощений порядок застосування процедур митного оформлення [Електронний ресурс]: наказ [виданий Державною митною службою України 19.08.2004 №607] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1095-04>.
 9. Реєстр підприємств, до товарів і транспортних засобів яких встановлено спрощений порядок застосування процедур митного контролю та митного оформлення, визначених нормативно-правовими актами Державної митної служби України. Інформаційно-аналітична система по законодавству України «Парус інтернет-консультант» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://consultant.parus.ua/?doc=0759N48D83>
 10. Розвиток митної служби України. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://archive.is/5rIR>
 11. Туржанський В. А. Спрощення митних процедур відповідно до Рамкових стандартів ВМО [Текст] / В. А. Туржанський // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, вип. 25. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – С. 232–235
 12. 170 підприємств вже користуються режимом сприяння. До «білого» та «зеленого» списків Держмитслужби включила перших суб'єктів ЗЕД. Сайт Асоціації митний брокерів України. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://ambu.org.ua/node/1286>.

References

1. Derzhmytshlyzha zvituye pro pidsumky roboty Kharkivs'koyi mytnytsi ta perspektyvy shchodo sproshchennya i harmonizatsiyi mytnykh protsedur [Customs Service report on the results of the Kharkiv Customs and prospects for simplification and harmonization of customs procedures]. *kabinet-ministriv.ukr*. Retrieved from http://kabinet-ministriv.ukr/kmu/control/uk/publish/article?art_id=101202910&cat_id=244314797 [in Ukrainian].
2. Zvit pro bazove vidstezhennya rezul'tatyvnosti nakazu Derzhavnoyi mytnoyi sluzhby Ukrayiny vid 10.08.09 № 736. Sayt Asotsiatsiyi mytnyy brokeriv Ukrayiny [Report on the basic monitoring the efficiency of order of the State Customs Service of Ukraine from 10.08.09 №736] *ambu.org.ua*. Retrieved from <http://ambu.org.ua/node/1447> [in Ukrainian].
3. Moshyn'ska O.V., & Mazur A.V. (2012) Sproshchennya zovnishn'oekonomichnoyi diyal'nosti zasobamy mytnoho rehulyuvannya: normatyvno-pravova model' i perspektyvy rozvytku [Simplification of foreign economic activity by means of customs regulation, regulatory model and development prospects] *Visnyk Akademiyi mytnoyi sluzhby Ukrayiny. Seriya «Pravo» - Journal of the Academy of Customs Service of Ukraine. Series: «Law», 1, 41-50* [in Ukrainian].
4. Nakaz №735 «Pro zatverdzhennia Kryteriiv otsinky pidpriemstv-rezydentiv, do tovariv i transportnykh zasobiv yakykh mozhe vstanovliuvatsia sproshchenyi poriadok zastosuvannia protsedur mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia» [Order №735 «On approval the criteria for companies-residents to whose goods and vehicles can be installed simplified procedure of application of customs control and customs clearance»]. (2009, 10 August). *zakon3.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0813-09> [in Ukrainian].
5. Nakaz №590/296/468 «Pro zatverdzhennia kryteriiv otsinky pidpriemstv-rezydentiv, shchodo tovariv yakykh mozhe zastosovuvatsia sproshchenyi poriadok zastosuvannia protsedur mytnoho oformlennia [Order №590/296/468 «On approval the criteria for companies-residents to whose goods and vehicles can be installed simplified procedure of customs clearance»]. (2004, 11 August). *zakon3.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1011-04> [in Ukrainian].
6. Nakaz №411/488/357 «Pro zatverdzhennia kryteriiv otsinky ta poriadku vyznachennia pidpriemstv - rezydentiv Ukrainy, pid chas provadzhennia yakymy zovnishnoekonomichnoi diialnosti zastosovuietsia rehym spriannia» [Order №411/488/357 «On approval of evaluation criteria and procedure for determining the enterprises - residents of Ukraine, during the proceedings which foreign economic activity the regime of assistance is installed»]. (1999, 7 July). *zakon0.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0492-99> [in Ukrainian].
7. Nakaz №736 «Pro zatverdzhennia Poriadku vyznachennia pidpriemstv-rezydentiv, do tovariv i transportnykh zasobiv yakykh mozhe vstanovliuvatsia sproshchenyi poriadok zastosuvannia protsedur mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia» [Order №736 «On approval of procedure of definition the

- companies-residents to whose goods and vehicles can be installed simplified procedure of customs control and customs clearance»]. (2009, 10 August). *zakon5.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0814-09> [in Ukrainian].
8. Nakaz №607 «Pro zatverdzhennia poriadku vyznachennia pidprijemstv-rezydentiv, shchodo tovariv yakykh mozhe vstanovliuvatysia sproshchenyi poriadok zastosuvannia protsedur mytnoho oformlennia» [Order №607 «On approval of procedure the definition for companies-residents to whose goods can be installed simplified procedure of customs clearance»]. (2004, 19 August). *zakon3.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1095-04> [in Ukrainian].
 9. Reiestr pidprijemstv, do tovariv i transportnykh zasobiv yakykh ustanovleno sproshchenyi poriadok zastosuvannia protsedur mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia, vyznachenikh normatyvno-pravovymy aktamy Derzhavnoi mytnoi sluzhby Ukrainy. Informatsiino-analitychna systema po zakonodavstvu Ukrainy «Parus internet-konsultant» [The register of enterprises to whose goods and vehicles are installed simplified procedure of customs control and customs clearance, defined by regulations of the State Customs Service of Ukraine]. *consultant.parus.ua* Retrieved from <http://consultant.parus.ua/?doc=0759N48D83> [in Ukrainian].
 10. Rozvytok mytnoi sluzhby Ukrainy [Development of Customs Service of Ukraine]. *archive.is*. Retrieved from <http://archive.is/5rIR> [in Ukrainian].
 11. Turzhanskyi, V. A. (2014). Sproshchennia mytnykh protsedur vidpovidno do Ramkovykh standartiv VMO [Simplification of customs procedures in accordance with SAFE Framework]. *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu, Ekonomichni nauky – Scientific works of Kirovograd National Technical University, Economics*, 25, 232–235 [in Ukrainian].
 12. 170 pidprijemstv vzhe korystuiutsia rezhymom spriannia. Do «biloho»ta «zelenoho» spyskiv Derzhmytysluzhba vkluchyla pershykh subiektiv ZED [170 companies use regime of support. Customs Service has included the first foreign trade companies to the «white» and «green» list]. *ambu.org.ua*. Retrieved from <http://ambu.org.ua/node/1286> [in Ukrainian].

Medvid Yuriy

Customs Research Center, Research Institute of Fiscal Policy, University of State Fiscal Service of Ukraine, Khmelnytskyi, Ukraine

Practice in Providing of Simplifications During Customs Control Till the Introduction of Authorized Economic Operator in Ukraine

The article reveals peculiarities of legal regulation and practice in providing of simplifications during the customs control till the introduction of authorized economic operator in Ukraine.

Simplifications that were granted to Ukrainian enterprises in order to facilitate foreign trade are analyzed. It was determined that providing of simplifications during customs control is carried out in circumstances when the companies meet the established criteria. Usually the main criteria are the duration and frequency of foreign economic activity, the number and volume of performed foreign trade operations, status of payments to the budget and with the foreign trade operations kind of economic activity, high level of legal compliance and so on.

It is important to do the assessment of the number of companies that meet the criteria of customs simplifications. At the same time Ukrainian experience shows that about a third of the total number of enterprises that had the right for customs simplifications used their right.

foreign economic activity, evaluation criteria, custom control, non-tariff regulation, practice in providing of simplifications

Одержано (Received) 21.05.2016

Прорецензовано (Reviewed) 25.05.2016

Прийнято до друку (Approved) 26.05.2016