|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ЗАТВЕРДЖЕНО |
|  |  | Наказ Міністерства фінансів України  15 червня 2015 року № 552 |
|  |  | (у редакції наказу Міністерства фінансів України  \_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_2020 року № \_\_\_\_\_ ) |

**Порядок**

**обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи**

**І. Загальні положення**

1. Цей Порядок відповідно до статті 455 Митного кодексу України (далі – Кодекс) визначає процедури ведення Державною митною службою України та митницями централізованого обліку осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи (далі – облік осіб), а саме:

взяття на централізований облік;

присвоєння облікових номерів;

внесення змін до облікових даних;

зняття з обліку;

оприлюднення відомостей про облік;

встановлення форм заяв та документів з питань обліку.

2. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Кодексі, Податковому кодексі України, Цивільному кодексі України, Законах України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань», «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг».

3. Обліку підлягають особи, яких визначено частиною першою статті 455 Кодексу.

4. Облік осіб ведеться автоматизовано у централізованому реєстрі (далі – Реєстр) у складі Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів (далі – ЄАІС), а також за результатами взаємодії Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб (далі – Єдиний банк даних юридичних осіб) та Державного реєстру фізичних осіб – платників податків (далі – ДРФО).

5. Процедури обліку осіб здійснюються:

в підрозділах митниць, на які відповідно до затвердженої структури та функціональних повноважень покладено ведення такого обліку (далі – відповідні підрозділи митниць);

в пунктах пропуску через Державний кордон України посадовими особами митниць, на яких покладено здійснення окремих процедур обліку осіб (далі – уповноважена посадова особа в пункті пропуску);

автоматично засобами інформаційно-телекомунікаційної системи митних органів.

6. Взяття на облік осіб здійснюється одноразово, до або при першому здійсненні такими особами операцій з товарами, контроль за якими відповідно до Кодексу та інших актів законодавства України покладено на митні органи, шляхом:

1) особистого звернення особи (посадової особи підприємства або його уповноваженої особи (представника), що діє на підставі договору або належно оформленого доручення, або агента з митного оформлення, що діє за письмовим договором між митним брокером та особою) до відповідного підрозділу митниці або уповноваженої посадової особи в пункті пропуску;

2) направлення особою документів у паперовому вигляді поштовим зв’язком на адресу відповідного підрозділу митниці (на поштову адресу митниці);

3) направлення особою електронних документів засобами електронного зв’язку до ЄАІС;

4) внесення особою облікових даних на Єдиному державному інформаційному вебпорталі «Єдине вікно для міжнародної торгівлі» (далі – вебпортал «Єдине вікно»).

7. У разі здійснення обліку осіб засобами інформаційно-телекомунікаційної системи митних органів відповідність наданих електронних документів та відомостей підтверджується електронним підписом з ідентифікацією підписувача відповідно до вимог статті 22 Закону України «Про електронні довірчі послуги».

8. Формати та структура електронних документів, протоколи обміну даними та інші технічні специфікації, необхідні для здійснення процедур обліку, визначаються Держмитслужбою з оприлюдненням відповідної інформації на своєму офіційному вебпорталі.

9. Для перевірки заявлених особою відомостей можуть використовуватись дані розміщені на офіційних вебпорталах органів реєстрації суб’єктів підприємницької діяльності, торгових та/або комерційних реєстрів, митних, податкових та статичних відомств, інших компетентних органів держави, резидентом якої є особа, яка бажає стати на облік, офіційних вебпорталах міждержавних економічних та/або митних союзів, а також на власних вебпорталах такої особи.

10. Обробка даних щодо осіб здійснюється із дотриманням вимог Закону України «Про захист персональних даних».

**ІІ. Порядок взяття на облік резидентів**

1. Для взяття на облік подається заява про взяття на облік осіб резидентів, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 1 до цього Порядку (далі – заява).

2. Заява у паперовому вигляді подається до відповідного підрозділу митниці, який здійснює їх реєстрацію та окремий облік.

Якщо заява надійшла поштовим зв’язком, вона передається підрозділом митниці, який забезпечує організацію документообігу, до відповідного підрозділу для реєстрації та обліку, в тому самому порядку, як для заяв особисто поданих особою до відповідного підрозділу.

3. Заява у формі електронного документа направляється засобами електронного зв’язку на визначену Держмитслужбою адресу із засвідченням її електронним підписом керівника юридичної особи або фізичної особи – підприємця.

4. Заява у формі внесення відомостей на вебпорталі вноситься шляхом авторизації керівника юридичної особи або фізичної особи – підприємця в «Особистому кабінеті» вебпорталу «Єдине вікно», з підтвердженням внесених відомостей за допомогою електронного підпису.

5. Згідно з даними, зазначеними у заяві, відповідний підрозділ митниці формує запит для отримання в електронному вигляді відомостей про особу з Єдиного банку даних юридичних осіб та/або ДРФО, у тому числі відомостей, що надійшли до цих баз даних із Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

Перевірка електронного підпису та відповідності даних, зазначених у заявах, що надійшли в електронному вигляді, здійснюються засобами програмного забезпечення ЄАІС автоматично.

6. Заява розглядається відповідним підрозділом митниці не пізніше наступного робочого дня після отримання відповіді на запит відомостей про особу з Єдиного банку даних юридичних осіб та/або ДРФО.

7. Заява повертається на доопрацювання без включення даних про особу до Реєстру в таких випадках:

заява подана або заповнена з порушенням вимог, встановлених пунктом 1 цього розділу, у тому числі має помарки, виправлення і неможливо візуально отримати інформацію з неї;

до заяви внесено невірні або недостовірні дані;

відомості, зазначені в заяві, не відповідають даним Єдиного банку даних юридичних осіб та/або ДРФО;

заяву подано митним брокером, якого не включено до Реєстру або виключено з нього, або в реєстрі митних брокерів інформація про його дозвіл відсутня, анульована чи дія його дозволу зупинена.

Повернення заяви на доопрацювання не обмежує можливості повторного звернення особи з метою взяття на облік згідно з цим Порядком.

8. Відмова в обліку особи без включення даних про особу до Реєстру можлива виключно у таких випадках:

заяву про взяття на облік подано особою, яка вже перебуває на обліку та включена до Реєстру, або заяву про внесення змін – особою, яка не перебуває на обліку;

у разі наявності в Єдиному банку даних юридичних осіб або ДРФО інформації про внесення державним реєстратором до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відомостей про припинення юридичної особи або про припинення підприємницької діяльності фізичною особою – підприємцем.

9. У разі відсутності підстав для повернення заяви на доопрацювання або відмови в обліку особи відповідний підрозділ митниці вносить до Реєстру дані про особу із заяви, а також дані, отримані у взаємодії з Єдиним банком даних юридичних осіб та/або ДРФО, які підтверджуються посадовою особою відповідного підрозділу митниці.

Дані про особу, яка надала заяву в електронному вигляді, вносяться до Реєстру автоматично засобами програмного забезпечення ЄАІС.

10. Особі присвоюється обліковий номер, який формується автоматично у Реєстрі засобами програмного забезпечення ЄАІС, після внесення всіх необхідних даних.

Дата формування облікового номера є датою взяття на облік.

11. За результатами розгляду заяви особа інформується про:

взяття особи на облік шляхом видачі або направлення поштою повідомлення про взяття на облік особи – резидента, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 2 до цього Порядку (далі – повідомлення);

повернення заяви на доопрацювання з обов’язковим зазначенням причин, визначених пунктом 7 цього розділу;

відмову в обліку особи з обов’язковим зазначенням причин, визначених пунктом 8 цього розділу.

У разі розгляду заяв, що надійшли в електронному вигляді, зазначені вище результати розгляду заяв формуються засобами програмного забезпечення ЄАІС автоматично. Повідомлення надсилається на електронну поштову адресу особи, яка вказана у заяві.

12. У разі звернення особи, яка раніше перебувала на обліку і була виключена з Реєстру з анулюванням облікового номера, повторний облік здійснюється у загальному порядку зі створенням нового запису в Реєстрі.

**ІІІ. Порядок взяття на облік нерезидентів**

1. Облік нерезидентів здійснюється в порядку, передбаченому для резидентів, з особливостями, наведеними у цьому розділі.

2. Для взяття на облік подається заява про взяття на облік осіб – нерезидентів, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 3 до цього Порядку (далі – заява нерезидента).

3. Заява може бути подана:

уповноваженій посадовій особі в пункті пропуску при першому здійсненні такими особами операцій з товарами, контроль за якими відповідно до Кодексу та інших актів законодавства України покладено на митні органи;

до відповідного підрозділу митниці.

4. Заява нерезидента заповнюється українською мовою, офіційною мовою митних союзів, членом яких є Україна, або іншою іноземною мовою міжнародного спілкування.

5. До заяви нерезидента додається витяг або аналогічний документ, виданий органом реєстрації або органом, що здійснює введення реєстру суб’єктів підприємницької діяльності, або іншим компетентним органом держави, резидентом якої є особа нерезидент, про державну реєстрацію особи та присвоєння йому ідентифікаційного або реєстраційного номера (далі – ідентифікаційний номер нерезидента), із зазначенням дати здійснення такої реєстрації.

6. У разі подання заяви нерезидента у вигляді електронного документа або у формі внесення відомостей на вебпорталі «Єдине вікно», до заяви нерезидента додаються скановані копії документів, зазначених у пункті 5 цього розділу.

7. Заява нерезидента розглядається уповноваженою посадовою особою в пункті пропуску або відповідним підрозділом митниці невідкладно, а за неможливості – у термін не більше однієї години після її отримання.

У разі подання заяви нерезидента в електронному вигляді термін обраховується з моменту реєстрації електронного документа засобами програмного забезпечення ЄАІС або завершення формування електронного документа на вебпорталі «Єдине вікно».

8. У разі подання заяви в паперовому вигляді уповноважена посадова особа в пункті пропуску або посадова особа відповідного підрозділу митниці вносить дані із заяви до ЄАІС, де здійснюється її попередня перевірка за допомогою програмних засобів.

Скановані копії документів, зазначених у пункті 5 цього розділу, передаються до ЄАІС не пізніше наступного робочого дня після отримання заяви.

9. За результатами перевірки засобами програмного забезпечення ЄАІС автоматично формуються результати попереднього розгляду заяви:

1) особі присвоюється тимчасовий обліковий номер з наданням повідомлення особі – нерезиденту, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 4 до цього Порядку;

2) особа відмовляється у проведенні обліку, оскільки заяву про взяття на облік подано особою, яка вже перебуває на обліку та включена до Реєстру.

10. Після присвоєння тимчасового облікового номера відповідний підрозділ митниці протягом п’яти робочих днів здійснює перевірку та приймає рішення щодо взяття особи на облік або відмови в обліку особи.

Під час перевірки дія тимчасового облікового номера не припиняється.

11. За результатами перевірки заяви особа інформується шляхом направлення на вказану у заяві електронну адресу:

повідомлення особі – нерезиденту, яка під час провадження своєї діяльності є учасником відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, за формою, наведеною у додатку 4 до цього Порядку. Дата присвоєння тимчасового облікового номера є датою взяття на облік;

про припинення дії тимчасового облікового номера в зв’язку з тим, що особа вже перебуває на обліку та включена до Реєстру;

про припинення дії тимчасового облікового номера та відмову в обліку особи у зв’язку з отриманням інформації про відсутність у такої особи можливості здійснювати правочини (зокрема, припинення юридичної особи, розпуск громадського об’єднання, припинення підприємницької діяльності фізичною особою).

**IV. Порядок формування облікового номера**

1. Обліковий номер, що присвоюється при взятті на облік особі (крім осіб – нерезидентів), формується за такою структурою:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **U** | **A** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | |  | 2 |  | 3 | | | | | | | | | |

2. У структурі облікового номера елемент 1 містить літерний код АЛЬФА-2 (ДСТУ ISO 3166-1:2009) України.

3. У полі елемента 2 структури облікового номера зазначається:

1) цифра «0» – для фізичних осіб – підприємців, крім осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків;

2) цифра «1» – для юридичних осіб;

3) цифра «2» – для уповноважених осіб договорів про спільну діяльність на території України без створення юридичної особи;

4) цифра «3» – для відокремлених підрозділів іноземних компаній, організацій, у тому числі постійних представництв нерезидентів;

5) цифра «4» – для фізичних осіб – підприємців, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта;

6) цифра «5» – для іноземних дипломатичних представництв та консульських установ, представництв міжнародних організацій в Україні (далі – дипломатичні місії);

7) цифра «6» – для інвесторів (операторів) угод про розподіл продукції;

8) цифра «7» – для виконавців (нерезидентів) проектів (програм) міжнародної технічної допомоги, які не перебувають на обліку в контролюючих органах як платники податків;

9) цифра «8» – для інших осіб.

3. У полі елемента 3 структури облікового номера зазначається:

1) реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи, крім осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків;

2) код згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (далі – ЄДРПОУ) для осіб, які включаються до такого реєстру (юридичні особи та відокремлені підрозділи юридичних осіб – резидентів та нерезидентів);

3) реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом особам, яких визначено пунктом 2.4 Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588 «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 р. за № 1562/20300 (зі змінами);

4) порядковий номер, що автоматично генерується засобами програмного забезпечення ЄАІС:

для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта;

для дипломатичних місій та виконавців (нерезидентів) проектів (програм) міжнародної технічної допомоги, які не перебувають на обліку в контролюючих органах як платники податків.

4. Обліковий номер, що присвоюється при взятті на облік   
особі – нерезиденту, формується за такою структурою:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **U** | **A** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | |  | 2 | |  | 3 | | | | | | | |

5. У структурі облікового номера елемент 1 містить літерний код АЛЬФА-2 (ДСТУ ISO 3166-1:2009) України.

6. Елемент 2 структури облікового номера містить літерний код АЛЬФА-2 (ДСТУ ISO 3166-1:2009) країни державної реєстрації особи нерезидента.

7. У полі елемента 3 структури облікового номера зазначається восьмизначний номер, що автоматично генерується засобами програмного забезпечення ЄАІС.

**V. Порядок внесення змін до облікових даних осіб**

1. У разі внесення змін до облікових даних про особу, такі зміни вносяться шляхом:

1) подання заяви, якщо зміни стосуються облікових даних, які наведені у ній;

2) автоматично за допомогою засобів програмного забезпечення ЄАІС шляхом оновлення записів Реєстру на підставі інформації, що отримується з Єдиного банку даних юридичних осіб та/або ДРФО.

2. Заява подається, приймається та опрацьовується в такому самому порядку, як і при взятті на облік особи.

3. На основі даних Єдиного банку даних юридичних осіб та ДРФО, у тому числі Реєстру самозайнятих осіб, до Реєстру також вносяться відмітки про внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців записів про:

відсутність юридичної особи за її місцезнаходженням або про відсутність підтвердження відомостей про юридичну особу;

прийняття рішення про припинення юридичної особи;

порушення провадження у справі про банкрутство, визнання банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури стосовно особи-резидента.

**VІ. Порядок зняття з обліку осіб**

1. Зняття з обліку особи проводиться шляхом внесення відповідного запису до Реєстру та припинення дії облікового номера особи.

2. Зняття з обліку особи здійснюється у таких випадках:

1) автоматично засобами програмного забезпечення ЄАІС у разі отримання з Єдиного банку даних юридичних осіб або ДРФО, у тому числі Реєстру самозайнятих осіб, інформації про внесення державним реєстратором до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відомостей про припинення юридичної особи або про припинення підприємницької діяльності фізичною особою – підприємцем;

2) отримання митними органами України від митних та інших уповноважених органів іноземних держав, а також із даних, розміщених на офіційних вебпорталах органів реєстрації суб’єктів підприємницької діяльності, торгових та/або комерційних реєстрів, митних, податкових та статичних відомств, інших компетентних органів держави, резидентом якої є особа нерезидент, офіційних вебпорталах міждержавних економічних та/або митних союзів, інформації про відсутність можливості в особи нерезидента здійснювати правочини (зокрема припинення юридичної особи, розпуск громадського об’єднання, припинення підприємницької діяльності фізичною особою).

3. При встановленні митним органом факту подвійного перебування особи на обліку анулюванню підлягають всі облікові номери особи, крім присвоєного при першому зверненні, без зняття цієї особи з обліку.

4. Про зняття з обліку та припинення дії облікового номера вноситься запис до Реєстру із зазначенням причини.

Дата внесення запису до Реєстру є датою зняття з обліку та припинення дії облікового номера особи.

**VІI. Порядок оприлюднення відомостей з Реєстру**

1. З метою постійного забезпечення органів державної влади, органів місцевого самоврядування, юридичних та фізичних осіб інформацією, Держмитслужба через офіційний вебпортал та вебпортал «Єдине вікно» надає відкритий, безоплатний доступ до таких даних Реєстру:

найменування особи (власне ім’я, прізвище – для фізичної особи);

обліковий номер;

дата взяття на облік;

дата зняття з обліку.

2. Зазначені у пункті 1 цього розділу відомості, як набір даних, підлягають щомісячному оприлюдненню у формі відкритих даних на офіційному вебпорталі Держмитслужби.

3. Оприлюднена інформація є офіційним підтвердженням факту перебування або неперебування особи на централізованому обліку в Держмитслужбі, або зняття його з такого обліку на дату отримання відкритих даних з Реєстру або на дату формування набору даних, що підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних, і не потребує окремого та/або додаткового засвідчення.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Директор Департаменту митної політики** |  | **Олександр МОСКАЛЕНКО** |