

КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ

I. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

III. Стійкий фінансовий стан

IV. Забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства

V. Дотримання стандартів безпеки та надійності

КРИТЕРІЇ та УМОВИ В ЗАЛЕЖНОСТІ ВІД АВТОРИЗАЦІЇ

Тип	Критерій 1 «Дотримання вимог законодавства»	Критерій 2 «Належна система ведення бух. обліку»	Критерій 3 «Стійкий фінансовий стан»	Критерій 4 «Забезпечення стандартів компетенції»	Критерій 5 «Дотримання стандартів безпеки та надійності»	Умова
АЕО-С	ТАК	ТАК	ТАК	ТАК		
АЕО-Б	ТАК	ТАК	ТАК		ТАК	
Загальна гарантія (ст. 312-1 МКУ)	ТАК	НІ	НІ	+ АБО УМОВА		Регулярно виступає декларантом (протягом попередніх 12 місяців митними органами здійснено митне оформлення не менше 50 митних декларацій для поміщення товарів у митні режими).
Загальна гарантія 50 відсотків (ст. 312-1 МКУ)	ТАК	ЧАСТКОВО *	ТАК	+ АБО УМОВА		
Загальна гарантія 70 відсотків (ст. 312-1 МКУ)	ТАК	ЧАСТКОВО *+**	ТАК	+ АБО УМОВА		
Звільнення від гарантії (ст. 312-1 МКУ)	ТАК	ТАК	ТАК	+ АБО УМОВА		
Процедура випуску за місцезнаходженням (ст. 249-1 МКУ)	ТАК	ТАК	НІ	ТАК		НІ
Процедура спрощеного декларування (ст. 260-1 МКУ)	ТАК	ТАК	НІ	ТАК		НІ
Самостійне накладення пломб (ст. 326-1 МКУ)	ТАК	ТАК	НІ	ТАК		НІ

КРИТЕРІЇ та УМОВИ В ЗАЛЕЖНОСТІ ВІД АВТОРИЗАЦІЇ

* 1) Система обліку підприємства:

а) відповідає основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні;

б) забезпечує фіксування у хронологічному порядку всіх господарських операцій,

що дає змогу митним органам прослідкувати факт реєстрації господарської операції від її виникнення

в первинному обліковому документі та до внесення такої операції до відповідних облікових та/або звітних

документів, а також перевірити правильність та достовірність облікових записів шляхом вивчення послідовності зафіксованих фактів здійснення господарських операцій.

2) Організаційно-штатна структура підприємства, впроваджені на ньому процедури щодо прийняття і виконання управлінських рішень

відповідають змісту і масштабам його діяльності, забезпечують управління і контроль за операціями з товарами, а також попередження та виявлення несанкціонованих дій і правопорушень.

3) Підприємством вжито всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних облікових документах і реєстрах бухгалтерського та складського обліку.

** Працівників підприємства зобов'язано (посадовими інструкціями, настановами тощо) інформувати митні органи про випадки порушення вимог податкового законодавства та законодавства України з питань митної справи.

I. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності

ОСОБИ, ЯКІ ПЕРЕВІРЯЮТЬСЯ

Не було кримінальних порушень та адміністративні стягнень за порушення митних правил:

- кінцевих бенефіціарних власників (контролерів)
- власників істотної участі
- членів правління або іншого виконавчого органу підприємства
- членів наглядової ради
- керівників
- головного бухгалтера
- керівника підрозділу по роботі з митницею
- працівника, відповідальний за митні питання
- уповноважених особи підприємства, відомості про яких внесені до облікової картки осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються митним законодавством

Не були накладені адміністративні стягнення за ПМП також на осіб, які здійснюють дії в інтересах підприємства, а саме:

- агентів з митного оформлення інших підприємств (митних брокерів)
- перевізників у зв'язку з виконанням ними дій, пов'язаних із здійсненням митних формальностей щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення в інтересах такого підприємства

I. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності

УМОВИ ВІДПОВІДНОСТІ

Особи підприємства, зазначені в Анкеті самооцінки, не мають не погашеної або не знятої в установленому законом порядку судимості за вчинення:

- контрабанди наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів;
- кримінальних правопорушень у сфері господарської діяльності (Розділ VII ККУ);
- кримінальних правопорушень у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов'язаної із наданням публічних послуг (Розділ XVII ККУ)

Протягом календарного року, в якому здійснюється оцінка відповідності підприємства критерію, та будь-якого з попередніх 3х календарних років не були накладені адміністративні стягнення за ПМП, при цьому:

Систематичними ПМП вважаються 5 =< ПМП, вчинених однією або кількома особами протягом календарного року. При цьому вчинення однією або кількома особами двох і більше ПМП, пов'язаних із здійсненням митних формальностей щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення при їх одночасному переміщенні через МКУ в межах однієї зовнішньоекономічної операції, вважається вчиненням одного ПМП.

Серйозними ПМП вважаються ПМП, за вчинення яких накладено адміністративне стягнення у вигляді штрафу або у вигляді конфіскації товарів, транспортних засобів комерційного призначення - безпосередніх предметів ПМП, якщо загальний розмір таких накладених штрафів та/або вартість конфіскованих предметів правопорушень протягом календарного року перевищує:

- а) 0,5 відсотка загальної фактурної вартості товарів, переміщених підприємством через митний кордон України за відповідний рік або
- б) суму в розмірі, визначеному законом для кваліфікації ухилення від сплати податків і зборів як кримінального правопорушення для відповідного року.
Наприклад в 2023 році сума складає 1 372 000 грн = 1372 грн (податкова соціальна пільга на 2022 рік) x1000.

I. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності

ЩО НЕОБХІДНО НАДАТИ

- Для осіб Підприємства, яке перевіряється, необхідна наявність її довідки (повної) про притягнення до відповідальності, відсутність (наявність) судимості або обмежень, передбачених кримінально-процесуальним законодавством України

Як отримати: Особисто надіслати запит на отримання довідки про відсутність судимості на сайті головного сервісного центру МВС.

- Накази, інструкції (включаючи посадові інструкції працівників), порядки, настанови, інформаційні листи тощо, необхідні для підтвердження відомостей наведених у Анкеті самооцінки

Електронний бланк
МІНІСТЕРСТВО
ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ
вул. Богомольця, 10, м. Київ, 01601

ДОВІДКА
ПОВНА*
20355833450200706581

За обліками МВС громадянин(ка) УКРАЇНИ
ТЕПЛИЙ АНДРІЙ ІГОРОВИЧ, [REDACTED] року народження,
уродженець(ка) [REDACTED] А на території України станом на
30.12.2020 до кримінальної відповідальності не притягується, незнятої чи непогашеної судимості не
має та в розшуку не перебуває.
Довідку видано для ПРЕД'ЯВЛЕННЯ ЗА МІСЦЕМ ВИМОГИ

Заступник директора
В.П. Кочеткова

*Довідка містить результати перевірки за персонально-довідковим обліком ЄІС МВС стосовно відсутності(наявності) судимості, притягнення особи до кримінальної відповідальності, обмежень, передбачених кримінально-процесуальним законодавством України.
Довідка надається безоплатно (Закон України «Про захист персональних даних», ст. 19)



III. Стійкий фінансовий стан

ВИМОГИ ДО ПІДПРИЄМСТВА, ЯКЕ ПЕРЕВІРЯЄТЬСЯ

- підприємство не перебуває у процедурі санації боржника до відкриття провадження у справі про банкрутство, а також щодо такого підприємства не відкрито провадження у справі про банкрутство;
- протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства цьому критерію, та попередніх 3х календарних років підприємство не мало податкового боргу із сплати митних платежів, а також не має податкового боргу із сплати інших податків, що не належать до митних платежів, на момент прийняття рішення щодо відповідності підприємства критерію;
- протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства зазначеному критерію, та попередніх 3х календарних років дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства підтверджують, що таке підприємство перебуває у стійкому фінансовому стані, який дає змогу забезпечити зобов'язання підприємства, в тому числі пов'язані із сплатою митних платежів. Стійкий фінансовий стан підприємства означає відповідність розрахункових показників підприємства коефіцієнтам платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності, а також відсутність від'ємних чистих активів, крім випадків, коли такі від'ємні чисті активи можуть бути забезпечені

III. Стійкий фінансовий стан

Перевіряється відповідність розрахункових показників підприємства коефіцієнтам платоспроможності (фінансової стійкості).

Значення коефіцієнтів встановлені постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. №1092 «Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій»



ФОРМУЛИ РОЗРАХУНКУ

Коефіцієнт покриття $K_{\text{покр}} = \frac{\text{р. 1195}}{\text{р. 1695}}$

Коефіцієнт платоспроможності $K_{\text{плат}} = \frac{\text{р. 1495}}{\text{р. 1900}}$

Коефіцієнт фінансування $K_{\text{фін}} = \frac{\text{р. 1595} + \text{р. 1695}}{\text{р. 1495}}$

Такі розрахункові показники зазначаються за календарний рік, в якому подається заява про надання авторизації (розраховується на підставі проміжної фінансової звітності), та попередні три календарні роки (розраховується на підставі річної фінансової звітності)

Для підтвердження показників фінансового стану підприємства під час перевірки комісії з оцінки відповідності необхідно подати:

- форму № 1 «Баланс (звіт про фінансовий стан)»
- форму № 1-м (для малих підприємств) або форму № 1-мс (для мікропідприємств), складені відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку



III. Стійкий фінансовий стан

РОЗРАХУНКОВІ ПОКАЗНИКИ (КОЕФІЦІЄНТИ) ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ (ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ) ТА ЛІКВІДНОСТІ

У період воєнного стану, введеного в Україні Указом Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», та протягом одного року з дня його припинення чи скасування для оцінки (повторної оцінки, моніторингу) з метою надання авторизації АЕО використовуються значення коефіцієнтів (пункт 6⁴ розділу XXI Митного кодексу України):

Коефіцієнт покриття $K_{\text{покр}} \geq 0,2$

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K_{\text{плат}} \geq 0,1$

Коефіцієнт фінансування $K_{\text{фін}} \leq 9$

Загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 %

Коефіцієнт покриття $K_{\text{покр}} > 0,5$

Коефіцієнт платоспроможності $K_{\text{плат}} > 0,2$

Коефіцієнт фінансування $K_{\text{фін}} < 4$

Загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 %

Коефіцієнт покриття $K_{\text{покр}} > 0,75$

Коефіцієнт платоспроможності $K_{\text{плат}} > 0,35$

Коефіцієнт фінансування $K_{\text{фін}} < 2,5$

Звільнення від гарантії

Коефіцієнт покриття $K_{\text{покр}} > 1$

Коефіцієнт платоспроможності $K_{\text{плат}} > 0,5$

Коефіцієнт фінансування $K_{\text{фін}} < 1$

III. Стійкий фінансовий стан

ВІДСУТНІСТЬ ВІД'ЄМНИХ ЧИСТИХ АКТИВІВ АБО МОЖЛИВІСТЬ ЇХ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Комісія з оцінки відповідності повинна перевірити числове значення чистих активів підприємства за даними проміжної фінансової звітності року, в якому проводиться оцінка відповідності, та річної фінансової звітності за попередні три календарних роки.

Числове значення чистих активів підприємства за даними річної (проміжної) фінансової звітності підприємства (рядок 1495 форми № 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)", форми № 1-м (для малих підприємств) або форми N 1-мс (для мікропідприємств), складеної відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку становить ≥ 0

Якщо числове значення чистих активів підприємства за даними річної (проміжної) фінансової звітності підприємства становить < 0 , але від'ємне значення чистих активів забезпечено підприємством шляхом:

- 1) наявності підтвердження забезпечення виконання зобов'язань підприємства, які призвели до виникнення негативних чистих активів, у вигляді фінансового банківського векселю відповідно до Закону України "Про обіг векселів в Україні" або гарантії платежу банку, наданих кредиторам (наприклад, установі, що надала кредит, постачальникам, підрядникам);
- 2) страхування підприємством ризиків невиконання зобов'язань, які призвели до виникнення негативних чистих активів;
- 3) передачі у заставу майна, що належить особам, зазначеним в підпунктах "а" - "г" пункту 1.1.2 анкети самооцінки підприємства, для погашення зобов'язань, які призвели до виникнення негативних чистих активів.



IV. Забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства

ВИМОГИ

- 1) Підприємство має досвід здійснення діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства критерію, та попередніх трьох календарних років, а також має працівника, відповідального за митні питання;
- 2) Підприємство має працівника, відповідального за митні питання, який має досвід практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей не менше трьох років.

Крім цього, для забезпечення відповідності підприємства критерію:

- 1) на працівника, відповідального за митні питання, повинні бути покладені, зокрема, але не виключно, такі обов'язки:
 - а) взаємодія з митними органами з питань відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації;
 - б) проведення самостійного контролю за дотриманням підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та умовам, визначеним такою авторизацією;
 - в) невідкладне інформування митних органів про зміни в діяльності підприємства, що мають значення для проведення оцінки відповідності, у тому числі щодо втрати або передання іншій особі права користування відповідним об'єктом (будівлею, спорудою, відкритим або закритим майданчиком тощо), виникнення подій та/або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації, та умов, визначених такою авторизацією.

ЩО НЕОБХІДНО НАДАТИ

Накази про прийняття на роботу, накази про призначення на посаду, інформація з трудовій книжки про призначення на посади, що пов'язані із здійсненням митних формальностей, посадові інструкції тощо, які підтверджують компетенцію та професійну кваліфікацію відповідних осіб

