

СВІТОВЕ ГОСПОДАРСТВО І МІЖНАРОДНІ ЕКОНОМІЧНІ ВІДНОСИНИ

УДК 339.543

*Туржанський В.А.,
канд. екон. наук, доцент, старш. наук. співроб. відділу
дослідження проблем організації митного контролю,
Науково-дослідний центр митної справи
Науково-дослідного інституту фіскальної політики
Університету державної фіскальної служби України,
Хома Д.М.,
канд. екон. наук, доцент, зав. каф. обліку, аудиту та фінансів,
ПВНЗ «Університет економіки і підприємництва»,*

НОВАЦІЇ ЩОДО ВДОСКОНАЛЕННЯ НОРМАТИВНО- ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ІНСТИТУТУ УПОВНОВАЖЕНОГО ЕКОНОМІЧНОГО ОПЕРАТОРА В УКРАЇНІ

Постановка проблеми. Розвиток міжнародної співпраці у сфері митної справи характеризується процесами формування єдиних правил та вимог до усіх учасників міжнародної торгівлі. Тому стандартизація та уніфікація національних законодавств до загальноприйнятих міжнародних норм і принципів є загальносвітовою тенденцією, що призводить до істотних змін на національних рівнях митного регулювання. Сьогодні митне законодавство більшості зарубіжних країн побудоване на загальній правовій основі – положеннях Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур [1], Рамкових стандартах безпеки ВМО [2], ряді багатосторонніх міжнародних договорів. Як наслідок, митна справа в багатьох країнах має однакову організаційно-правову базу, хоча й має свої особливості, зумовлені певними (але не з принципових питань) відмінностями національних законодавств. ВМО та інші авторитетні міжнародні організації формують єдині міжнародні стандарти і норми, які суверенні держави не можуть не враховувати при формуванні національних законодавств у сфері зовнішньоторговельного та митного регулювання.

Підвищення рівня небезпеки зумовлює необхідність реалізації у сфері митного регулювання програм державно-приватного партнерства з метою забезпечення максимально можливого рівня безпеки усього ланцюга постачань товарів. У 2005 році ВМО прийнято Рамкові стандарти безпеки і полегшення міжнародної торгівлі, якими передбачено застосування принципу диференціації щодо здійснення митних формальностей учасників ЗЕД шляхом створення інституту уповноваженого економічного оператора (далі – УЕО). Впровадження УЕО спрямовано на усунення дисбалансу щодо забезпечення рівня національної безпеки держави та максимального сприяння суб'єктам ЗЕД в міжнародній торгівлі.

Незважаючи на прийняття в 2012 році МКУ [3], яким запроваджено інститут УЕО, реальних кроків щодо надання спеціальних спрощень суб'єктам ЗЕД не було здійснено, що підтверджується відсутністю в Україні виданих сертифікатів УЕО. З метою практичної реалізації УЕО та наближення вітчизняного митного законодавства до стандартів ЄС в межах виконання Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, Мінфіном України з низкою експертних та громадських організацій розроблено проект Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо уповноваженого економічного оператора та спрощення митних формальностей)» (далі – законопроект № 4777), який схвалений на засіданні КМУ від 06.04.2016 та зареєстрований у Верховній Раді України № 4777 від 03.06.2016 [4]. Зокрема, на відміну до чинного МКУ, зазначеним законопроектом передбачено надання ряду спрощень суб'єктам ЗЕД.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання формування УЕО в Україні досліджували такі вчені й практики, як І. Бережнюк [5] (запровадження інституту УЕО в розрізі Програми митної безпеки ЄС), І. Несторишен [6] (міжнародний досвід та перспективи впровадження інституту УЕО в митне законодавство України), Т. Паламарчук [7] (статус УЕО, необхідність вдосконалення інституту УЕО в Україні, реформування митного напрямку шляхом імплементації європейського досвіду інституту УЕО), Л. Прус [8] (проблеми практичної реалізації інституту УЕО в Україні). Проте, недослідженими

залишаються питання нормативно-правового регулювання інституту УЕО відповідно до законодавства ЄС та його імплементація у вітчизняне митне законодавство.

Постановка завдання. Метою статті є дослідження особливостей функціонування інституту УЕО відповідно до норм європейського митного законодавства та можливості його імплементації в Україні. Крім цього, серед завдань статті є дослідження спрощень митного законодавства України для суб'єктів ЗЕД відповідно до законопроекту «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо уповноваженого економічного оператора та спрощення митних формальностей)».

Виклад основного матеріалу дослідження. Особливостями світових тенденцій розвитку національних систем митного регулювання є набуття ними наднаціонального характеру, внаслідок чого принципи, інструменти та методи здійснення митної справи у більшості країн світу набувають єдиних і «інтернаціональних» ознак. Одним з прикладів стандартизації міжнародної співпраці у сфері митної справи є процес запровадження інституту УЕО на національних рівнях, а саме, у багатьох країнах світу процес імплементації відбувається відповідно до вимог Рамкових стандартів безпеки ВМО. Кінцевою метою стандартизації у сфері УЕО є взаємне визнання їх національних програм з метою максимального спрощення в міжнародній торгівлі економічним операторам з високим ступенем довіри.

Нормативно-правове регулювання інституту УЕО в ЄС регламентується такими основними законодавчими актами:

– Митний кодекс ЄС (англ. Customs Code of the European Union, далі – МК ЄС) [9]. МК ЄС був прийнятий Європейським Парламентом 09.10.2013 як Регламент ЄС 952/2013. Він набув чинності 30.10.2013, хоча більшість його положень застосовуються з 01.05.2016;

– Делегований Регламент ЄС 2015/2446 (англ. Commission Delegated Regulation (EU), далі – ДР ЄС) [10]. ДР ЄС був прийнятий 28.07.2015 як Делегований Регламент ЄС 2015/2446. Він доповнює та розширює статті МК ЄС. З моменту прийняття ДР ЄС двічі був змінений;

– Імплементційний Регламент ЄС 2015/2447 (англ. Commission Implementing Regulation (EU), далі – ІР ЄС) [11]. ІР ЄС прийнято 24.11.2015 як Регламент ЄС 2015/2447. Він дозволяє забезпечити однакові умови реалізації МК ЄС і узгодженого застосування процедур усіма країнами-членами ЄС;

– Делегований регламент з перехідними положеннями про інформаційні технології прийнятий 17.11.2015 як Регламент ЄС 2016/341. Даний Регламент встановлює перехідні правила для економічних операторів і митних органів до моменту модернізації/розробки відповідних ІТ-систем для створення повністю електронного митного середовища з 2020 року;

– Робоча програма з розробки та впровадження інформаційних систем прийнята 11.04.2016 та взаємодоповнює Делегований регламент з перехідними положеннями про інформаційні технології;

– Компендіум УЕО [12];

– Компендіум програм УЕО [13].

Слід зазначити, що під час розробки законопроекту № 4777 [4], робочою групою при Мінфіні за участі представників ДФС України, були враховані вимоги МК ЄС, ДР ЄС та ІР ЄС. Основними новаціями даного законопроекту в сфері митних спрощень є запровадження інституту попереднього інформування (подання короткої ввізної декларації, англ. «entry summary declarations») та процедури випуску товарів за місцезнаходженням; надання можливості УЕО самостійного накладення пломб спеціального типу та подання спрощеної митної декларації; використання принципу «мовчазної згоди»; розширення переліку форм митного контролю (запровадження пост-митного контролю).

Відповідно до законопроекту № 4777, *уповноважений економічний оператор* – підприємство, якому органами доходів і зборів видано сертифікат УЕО згідно з МКУ. При цьому, пар. 1 ст. 38 МК ЄС визначено, що економічний оператор, який встановлюється на митній території ЄС і який відповідає критеріям, викладеним у ст. 39 МК ЄС, може претендувати на статус УЕО.

Законопроектом № 4777 визначається, що статус УЕО надається виключно підприємству, яке є резидентом, шляхом видачі сертифіката УЕО, статус якого визнається на всій митній території України.

Підприємству можуть бути видані такі види сертифіката УЕО:

- 1) на спрощення митних процедур;
- 2) щодо надійності і безпеки.

Підприємству також можуть бути видані одночасно сертифікати УЕО на спрощення митних процедур та щодо надійності і безпеки.

Для надання статусу УЕО до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної митної справи, підприємством подається:

- 1) заява про надання статусу уповноваженого економічного оператора;
- 2) згода на проведення органами доходів і зборів оцінки відомостей щодо відповідності критеріям для надання статусу уповноваженого економічного оператора;
- 3) анкета самооцінки щодо відповідності для надання статусу уповноваженого економічного оператора.

Підприємством можуть подаватися додаткові відомості, які зумовлені особливостями його

діяльності та видом сертифіката УЕО, який воно бажає отримати.

Центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної митної справи, протягом 30 робочих днів з дати реєстрації документів, здійснюється їх попередній розгляд.

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної митної справи визначає митниці, які залучатимуться до проведення оцінки відомостей щодо відповідності критеріям для надання статусу УЕО. При проведенні оцінки відомостей щодо відповідності критеріям для надання статусу УЕО органи доходів і зборів мають право:

- 1) запитувати та отримувати доступ до документів підприємства;
- 2) отримувати доступ до приміщень та майданчиків, що використовує підприємство;
- 3) отримувати доступ до інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем, що використовує підприємство;
- 4) надсилати запити до державних органів, державних і недержавних установ, організацій і підприємств, в розпорядженні яких відповідно до вимог законодавства знаходяться або можуть знаходитись відомості, які потребують підтвердження;

5) використовувати при проведенні такої оцінки висновки або інші документи, надані спеціалістами або експертами.

Оцінка відомостей щодо відповідності критеріям для надання статусу УЕО проводиться центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної митної справи, протягом 120 календарних днів з дати реєстрації документів.

У разі відповідності підприємства критеріям для надання статусу УЕО з урахуванням обраного виду сертифіката підприємству разом із повідомленням про результати проведеної оцінки. Сертифікат УЕО видається підприємству або надсилається за допомогою поштового зв'язку за його бажанням.

Сертифікат УЕО видається за результатами проведення оцінки відомостей щодо відповідності підприємства критеріям для надання статусу УЕО, які аналогічні нормам МК ЄС (табл. 1).

Таблиця 1

Критерії для надання статусу УЕО відповідно до норм законопроекту № 4777 та МК ЄС

Законопроект № 4777 Пункт 6 статті 12. Статус УЕО	Митний кодекс ЄС Article 39 Granting of status
Для надання статусу УЕО застосовуються такі критерії:	The criteria for the granting of the status of authorised economic operator shall be the following:
1) дотримання положень законодавства України, в тому числі з питань державної митної справи;	a) the absence of any serious infringement or repeated infringements of customs legislation and taxation rules, including no record of serious criminal offences relating to the economic activity of the applicant;
2) задовільна система ведення комерційної та транспортної документації;	b) the demonstration by the applicant of a high level of control of his or her operations and of the flow of goods, by means of a system of managing commercial and, where appropriate, transport records, which allows appropriate customs controls;
3) платоспроможність;	c) financial solvency, which shall be deemed to be proven where the applicant has good financial standing, which enables him or her to fulfil his or her commitments, with due regard to the characteristics of the type of business activity concerned;
4) забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації (тільки для сертифіката "на спрощення митних процедур");	(d) with regard to the authorisation referred to in point (a) of Article 38(2), practical standards of competence or professional qualifications directly related to the activity carried out;
5) дотримання стандартів надійності та безпеки (тільки для сертифіката "щодо надійності і безпеки").	(e) with regard to the authorisation referred to in point (b) of Article 38(2), appropriate security and safety standards, which shall be considered as fulfilled where the applicant demonstrates that he or she maintains appropriate measures to ensure the security and safety of the international supply chain including in the areas of physical integrity and access controls, logistical processes and handling of specific types of goods, personnel and identification of his or her business partners.

Джерело: [4; 9]

Сертифікат УЕО діє безстроково. У визначених МКУ випадках дія сертифіката УЕО може бути зупинена або сертифікат може бути анульований.

Після отримання статусу УЕО підприємство повинно дотримуватися критеріїв отримання статусу УЕО. Органами доходів і зборів здійснюється постійний моніторинг відповідності УЕО зазначеним критеріям.

Відповідно до законопроекту № 4777 митниця за місцезнаходженням УЕО здійснює моніторинг

його відповідності критеріям для надання статусу УЕО шляхом:

1) виконання заходів, передбачених частиною четвертою ст. 15 МКУ;

2) узагальнення, аналізу та оцінки відомостей, що стосуються діяльності УЕО, отриманих:

– при проведенні митних формальностей щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення УЕО згідно з МКУ;

– від інших державних органів, установ, організацій;

– від УЕО за результатами самостійного моніторингу;

– від підприємства за результатами заходів, вжитих ним для забезпечення відповідності критеріям для надання статусу УЕО після зупинення дії сертифіката відповідно до пункту 2 частини першої статті 17 МКУ;

– за письмовим запитом до УЕО щодо обставин, які можуть свідчити про невиконання ним критеріїв для надання статусу УЕО.

Правові наслідки моніторингу відповідності підприємства критеріям для надання статусу УЕО передбачають повторну оцінку відповідності підприємства критеріям для надання статусу УЕО та тимчасове зупинення дії сертифіката УЕО, що не суперечать нормативно-правовим актам ЄС.

Законопроектом № 4777 визначається, що сертифікат УЕО анулюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної митної справи, у таких випадках:

1) за заявою УЕО;

2) у разі, якщо за результатами повторної оцінки встановлено, що підприємство не відповідає критеріям для надання статусу УЕО;

3) у разі отримання згідно з МКУ відповідного подання митниці за місцезнаходженням підприємства або на підставі інформації, отриманої з будь-яких інших джерел.

Після анулювання сертифіката УЕО підприємство, якому було видано такий сертифікат, не може користуватися спеціальними спрощеннями, передбаченими статтею 13 МКУ.

Слід зазначити, що у спеціального додатку Е (Транзит) Кіотської конвенції [1] дано чітке визначення понять «уповноважений вантажоодержувач» (authorized consignee) та «уповноважений відправник вантажу» (authorized consignor):

– уповноважений вантажоодержувач – особа, яка уповноважена митними органами одержувати товари безпосередньо на своїх об'єктах без представлення цих товарів у митний орган призначення;

– уповноважений вантажовідправник – особа, уповноважена митними органами відправляти товари безпосередньо зі своїх об'єктів без пред'явлення цих товарів у митний орган відправлення.

Таким чином, з метою наближення вітчизняного митного законодавства до норм європейського, пропонується доповнити МКУ статтями 102¹ і 102² щодо надання суб'єктам ЗЕД статусу «уповноважений вантажоодержувач» та «уповноважений вантажовідправник». Зокрема, уповноваженому економічному оператору, якому видано дозвіл на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажоодержувач, пропонується надати можливість отримання на відповідному об'єкті (будівлі, споруді, відкритому або закритому майданчику чи іншому місці) товари, які переміщуються до такого об'єкта у митному режимі транзиту. Об'єкт УЕО, зазначений у дозволі на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажоодержувач, є місцем доставки.

Товари, доставлені до об'єкта УЕО, зазначеного у дозволі на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажоодержувач, повинні бути розвантажені і з моменту направлення митниці повідомлення про результати розвантаження товари набувають статусу таких, що зберігаються на складі тимчасового зберігання. Об'єкт УЕО, зазначений у дозволі на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажоодержувач, може використовуватися для розміщення товарів у митний режим митного складу. Товари, що поміщуються у митний режим митного складу на такому об'єкті, декларуються уповноваженим вантажоодержувачем. Зазначені пропозиції відповідають існуючим нормам МК ЄС, ДР ЄС та ІР ЄС.

Обов'язковою умовою надання дозволу на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажоодержувач є наявність в уповноваженого економічного оператора дозволу на користування спеціальним спрощенням загальна фінансова гарантія чи звільнення від гарантії.

Також пропонується доповнити статтю 102 статтею 102² «Уповноважений вантажовідправник», відповідно до якої УЕО, якому видано дозвіл на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажовідправник, може надаватись можливість декларувати та відправляти з відповідного об'єкта (будівлі, споруди, відкритого або закритого майданчика чи іншого місця) товари у митному режимі транзиту. До моменту декларування товарів, пред'явлених на об'єкті УЕО, зазначеного в дозволі на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажовідправник, такі товари повинні бути завантажені на транспортний засіб комерційного призначення із накладенням пломб спеціального типу у разі можливості їх застосування.

Об'єкт УЕО, зазначений у дозволі на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажовідправник, може використовуватися для розміщення товарів у митний режим митного складу. Товари, що поміщуються у митний режим митного складу на такому об'єкті, декларуються уповноваженим вантажовідправником. Зазначені пропозиції відповідають існуючим нормам МК ЄС,

ДР ЄС та ІР ЄС.

Відмітимо, обов'язковою умовою надання дозволу на користування спеціальним спрощенням уповноважений вантажовідправник є наявність в УЕО дозволу на користування спеціальним спрощенням самостійне накладення пломб спеціального типу та дозволу на користування спеціальним спрощенням загальна фінансова гарантія чи звільнення від гарантії.

Варто зазначити, що у законодавстві багатьох країн світу спостерігається тенденція щодо надання спрощень суб'єктам зовнішньоекономічної діяльності. Одним з таких спрощень є використання спрощеної митної декларації. Крім того, в МК ЄС замінено «процедуру митного оформлення за місцем знаходження» (local clearance procedure) на дозвіл «запис в облікових реєстрах декларанта», відповідно до чого митні органи можуть за заявою дозволити особі подати митну декларацію, в тому числі спрощену декларацію, в формі внесення до звіти декларанта за умови, що відомості цієї декларації знаходяться в розпорядженні митних органів в електронній системі декларанта в той час, коли подається митна декларація в формі внесення в звіти декларанта.

Разом із спрощеною митною декларацією пропонується до органу доходів і зборів подавати лише рахунок або інший документ, який визначає вартість товару. Таким чином, законопроектом № 4777 пропонується внести зміни щодо можливості використання УЕО переваг спрощеної митної декларації (стаття 260¹). Спрощена митна декларація може використовуватися для декларування та випуску в заявлений митний режим товарів, декларантом яких є УЕО, якому надано дозвіл на користування спеціальним спрощенням процедура спрощеного декларування.

Висновки з проведеного дослідження. Таким чином, норми «Глави 2. Уповноважений економічний оператор» законопроекту № 4777 відповідають концептуальним європейським нормам законодавства щодо функціонування УЕО, зокрема МК ЄС, ДР ЄС та ІР ЄС. Основними новаціями щодо вдосконалення нормативно-правового регулювання інституту УЕО в Україні є:

– критерії для надання статусу УЕО приведені у відповідність до європейських; оцінка критеріїв відкоригована відповідно до виду сертифікату; визначено процедуру оцінки та моніторингу; закріплено випадки здійснення переоцінки, зупинення дії та анулювання сертифікатів УЕО;

– передбачено спрощення митних формальностей, які є ідентичними спрощенням у ЄС та приведено їх у відповідність до виду сертифіката (уповноважений вантажовідправник; уповноважений вантажоодержувач; митне оформлення за місцезнаходженням; процедура спрощеного декларування; зниження гарантійної суми при застосуванні загальної фінансової гарантії);

– запроваджується обов'язкове подання до митниці короткої ввізної декларації (містить інформацію необхідну для проведення аналізу ризиків до перетину товарами митного кордону України);

– передбачено застосування «принципу мовчазної згоди»;

– запроваджується обов'язковий облік усіх підприємств (у тому числі нерезидентів), які здійснюють операції, що регулюються митним законодавством;

– пропонується нова для України форма митного контролю (пост-митний контроль).

В подальшому необхідно розробити форму короткої ввізної декларації, вітчизняну програму УЕО та ряд інших підзаконних актів щодо функціонування інституту УЕО відповідно до норм законодавства ЄС.

Бібліографічний список

1. The International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs procedures / World Customs Organization [Electronic resource]. – Available at : http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv/kyoto_new.aspx.

2. SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade / World Customs Organization, 2015 [Electronic resource]. – Available at : http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe_package.aspx.

3. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI // База даних «Законодавство України» ВР [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

4. Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо уповноваженого економічного оператора та спрощень митних формальностей) : проект Закону України [прийнято на засіданні Кабінету Міністрів України від 06.04.2016] [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59320.

5. Бережнюк І.Г. «Поправки безпеки» до Митного кодексу ЄС: досвід полегшення торгівлі без загроз для зовнішньої безпеки держави / Бережнюк І.Г., Несторишен І.В., Очерет А.Ю. // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2015. – № 28. – С. 20-29.

6. Nestoryshen, I. and Turzhanskyi, V. (2016), "Conceptualization institute of Authorized Economic Operators: international experience and prospects of its implementation in the customs legislation of Ukraine", Customs Scientific Journal CUSTOMS, Volume 6, Number 1, pp. 41-57, available at: <http://www.ccjournals.eu/ojs/index.php/customs/article/view/548/578>.

7. Паламарчук Т. Уповноважені економічні оператори: хто вони і навіщо потрібні / Т. Паламарчук [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.epravda.com.ua/columns/2016/04/4/587604>.
8. Прус Л.Р. Проблеми практичної реалізації інституту уповноважених економічних операторів в Україні / Л.Р. Прус // Митна безпека. – 2012. – № 1–2. – С. 19-24 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.pravoznavec.com.ua/period/article/13001/%C>.
9. Regulation (EU) No 952/2013 Of The European Parliament And Of The Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code [Electronic resource]. – Available at: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/ALL/?uri=CELEX%3A32013R0952>.
10. Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 [Electronic resource]. - Available at: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2015.343.01.0001.01.ENG.
11. Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015 [Electronic resource]. - Available at: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32015R2447>.
12. Authorised Economic Operators [Guidelines, Approved by the CCC-GEN (AEO subsection) on 11 March 2016] [Electronic resource]. - Available at: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_guidelines_en.pdf.
13. Compendium of AEO programmes, 2016 [Electronic resource]. - Available at: [http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-\(1\).pdf](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium-en--2016-(1).pdf).

References

1. World Customs Organization (2008), The International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs procedures, available at: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv/kyoto_new.aspx (access date May 25, 2017).
2. World Customs Organization (2015), SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade, available at: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe_package.aspx (access date May 22, 2017).
3. Verkhovna Rada Ukrainy (2012), *Mytnyi kodeks Ukrainy* [Customs Code of Ukraine], Zakon Ukrainy dated 13.03.2012 no. 4495-VI, available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (access date May 22, 2017).
4. Kabinet Ministriv Ukrainy (2016), *Pro vnesennia zmin do Mytnoho kodeksu Ukrainy (shchodo upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora ta sproshchen mytnykh formalnostei)* [On amendments to the Customs Code of Ukraine (concerning the authorized economic operator and simplified customs formalities)], Postanova KМУ dated 06.04.2016, available at: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59320 (access date May 23, 2017).
5. Berezhniuk, I.H., Nestoryshen, I.V. and Ocheret A.Yu. (2016), "Security Amendment" to the Customs Code EU experience to facilitate trade without external threats to the security of the state", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, no. 28, pp. 20-29.
6. Nestoryshen, I. and Turzhanskyi, V. (2016), "Conceptualization institute of Authorized Economic Operators: international experience and prospects of its implementation in the customs legislation of Ukraine", *Customs Scientific Journal CUSTOMS*, Vol. 6, no. 1, pp. 41-57, available at: <http://www.ccjournals.eu/ojs/index.php/customs/article/view/548/578> (access date May 25, 2017).
7. Palamarchuk, T. (2016), "Authorised economic operators: who are they and why", available at: <http://www.epravda.com.ua/columns/2016/04/4/587604/> (access date May 25, 2017).
8. Prus, L.R. (2012), "The problems of practical realization of the institute of authorized economic operators in Ukraine", *Mytna bezpeka*, no. 1-2, pp. 19-24, available at: http://dndims.com/upload/files/custom_security_1-2_2012.pdf (access date May 12, 2017).
9. Regulation (EU) No 952/2013 Of The European Parliament And Of The Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code, available at: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/ALL/?uri=CELEX%3A32013R0952> (access date May 25, 2017).
10. Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015, available at: http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2015.343.01.0001.01.ENG (access date May 25, 2017).
11. Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015, available at: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32015R2447> (access date May 25, 2017).
12. Authorised Economic Operators [Guidelines, Approved by the CCC-GEN (AEO subsection) on 11 March 2016], available at: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_guidelines_en.pdf (access date May 25, 2017).
13. Compendium of AEO programmes, 2016, available at: <http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe->

package/aeo-compendium-en-2016-(1).pdf (access date May 25, 2017).

Туржанський В.А., Хома Д.М. НОВАЦІЇ ЩОДО ВДОСКОНАЛЕННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ІНСТИТУТУ УПОВНОВАЖЕНОГО ЕКОНОМІЧНОГО ОПЕРАТОРА В УКРАЇНІ

Мета – дослідження особливостей функціонування інституту УЕО відповідно до норм європейського митного законодавства та можливості його імплементації в Україні.

Методика дослідження. У процесі дослідження застосовувалися як загальнонаукові, так і специфічні методи пізнання: методи логічного аналізу, синтезу, індукції і дедукції (при узагальненні нормативно правового регулювання інституту УЕО в ЄС); абстрактно-логічний метод (при здійсненні порівняльного аналізу функціонування УЕО відповідно до норм європейського законодавства та його імплементації у вітчизняне; узагальненні нормативно-правових положень, встановленні причинно-наслідкових зв'язків і формуванні висновків та пропозицій щодо функціонування інституту УЕО в Україні).

Результати. Здійснено порівняльний аналіз митного законодавства ЄС з питань функціонування уповноважених економічних операторів та проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо уповноваженого економічного оператора та спрощення митних формальностей)». Визначено новації щодо вдосконалення нормативно-правового регулювання інституту уповноваженого економічного оператора в Україні.

Наукова новизна полягає у розробці пропозицій до проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо уповноваженого економічного оператора та спрощення митних формальностей)» та надання пропозицій щодо розробки проектів нормативно-правових актів щодо імплементації європейського досвіду функціонування інституту УЕО в Україні.

Практична значущість. Отримані наукові результати мають теоретико-прикладне значення для розвитку державної митної справи в Україні та в подальшому сприятимуть удосконаленню законодавства і практики його застосування щодо функціонування інституту УЕО в Україні.

Ключові слова: уповноважений економічний оператор, Митний кодекс ЄС, Регламент ЄС 2015/2446, Регламент ЄС 2015/2447, Митний кодекс України.

Turzhanyskiy V.A., Khoma D.M. NOVIATION ON IMPROVING NORMATIVE LEGAL REGULATION OF THE INSTITUTE OF THE AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR IN UKRAINE

Purpose is research of features of functioning of institute of AEO under right the European customs legislation and possibility of his introduction in Ukraine.

Methodology of research. In the process of research both scientific and specific methods of cognition were used: methods of logic analysis, synthesis, induction and deduction (at generalized normatively legal adjusting of institute of AEO in EU); abstractly logical method (during realization of comparative analysis of functioning of AEO under right the European legislation and his introduction in home; generalization of normatively-legal positions, establishing reason-consequence connections and forming of conclusions and suggestions in relation to functioning of institute of AEO in Ukraine).

Findings. The comparative analysis of customs legislation of EU is carried out on questions functioning of the authorized economic operators and project of Law of Ukraine "About making alteration in the Custom code of Ukraine (in relation to the authorized economic operator and simplification of custom formalities)". Innovations are certain in relation to perfection of the normatively-legal adjusting of institute of the authorized economic operator in Ukraine.

Originality consists in development of suggestions to the project of Law of Ukraine "About making alteration to the Custom code of Ukraine (in relation to the authorized economic operator and simplification of custom formalities)" and grant of suggestions in relation to development of projects of normatively-legal acts in relation to introduction of European experience of functioning of institute of AEO in Ukraine.

Practical value. Got scientific results have the theoretical-applied value for development of state custom affair in Ukraine and in future will assist the improvement of legislation and practice of his application in relation to functioning of institute of AEO in Ukraine.

Key words: an economic operator, Custom code of EU, Regulation of EU 2015/2446, Regulation of EU 2015/2447, Custom code of Ukraine.

Туржанский В.А., Хома Д.М. НОВАЦИИ ОТНОСИТЕЛЬНО УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА В УКРАИНЕ

Цель – исследование особенностей функционирования института УЭО в соответствии с нормами европейского таможенного законодательства и возможности его имплементации в Украине.

Методика исследования. В процессе исследования применялись как общенаучные, так и специфические, методы познания: методы логического анализа, синтеза, индукции и дедукции (при обобщенные нормативно правовой регуляции института УЭО в ЕС); абстрактно логический метод (при осуществлении сравнительного анализа функционирования УЭО в соответствии с нормами европейского законодательства и его имплементации в отечественное; обобщении нормативно правовых положений, установлении причинно-следственных связей и формировании выводов и предложений относительно функционирования института УЭО в Украине).

Результаты. Осуществлен сравнительный анализ таможенного законодательства ЕС по вопросам функционирования уполномоченных экономических операторов и проекта Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины (относительно уполномоченного экономического оператора и упрощения таможенных формальностей)». Определены новации относительно совершенствования нормативно правового регуляция института уполномоченного экономического оператора в Украине.

Научная новизна заключается в разработке предложений к проекту Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины (относительно уполномоченного экономического оператора и

упрощения таможенных формальностей)» и предоставление предложений относительно разработки проектов нормативно правовых актов относительно имплементации европейского опыта функционирования института УЕО в Украине.

Практическая значимость. Полученные научные результаты имеют теоретико-прикладное значение для развития государственного таможенного дела в Украине и в дальнейшем будут способствовать усовершенствованию законодательства и практики его приложения относительно функционировании института УЭО в Украине.

Ключевые слова: уполномоченный экономический оператор, Таможенный кодекс ЕС, Регламент ЕС 2015/2446, Регламент ЕС 2015/2447, Таможенный кодекс Украины.