

УДК 339.54

JEL Classification: E62, F13, H83

DOI 10.33244/2617-5959.4.2020.66-76

І. В. Несторишен,*к.е.н., доцент***ORCID ID 0000-0003-0765-195X;****В. А. Туржанський,***к.е.н., доцент,**Університет ДФС України***ORCID ID 0000-0001-7920-8389;****І. Г. Бережнюк,***д.е.н., доцент,**Закарпатська митниця ДМС України***ORCID ID 0000-0003-2052-1412**

НОВАЦІЇ У МИТНОМУ ЗАКОНОДАВСТВІ УКРАЇНИ

У статті узагальнено вітчизняну практику здійснення процедур постмитного контролю, а також обґрунтовано доцільність внесення змін до Митного кодексу України щодо запровадження інструментів постмитного контролю у вітчизняне митне законодавство. В основу дослідження покладено концепцію збалансування інтересів держави та суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності щодо забезпечення національної безпеки та спрощення процедур митного контролю. Митний контроль після випуску є складовою частиною системи надання спрощень, який дозволяє забезпечити мінімальне втручання митних органів в зовнішньоекономічну діяльність бізнесу з високим ступенем довіри.

*Одним з актуальних питань у сфері здійснення державної митної справи в Україні є наближення митного законодавства до положень міжнародних конвенцій та угод, а також в умовах реалізації подальших євроінтеграційних прагнень гармонізація вітчизняного інструментарію здійснення митного контролю із європейським. Зазначено, що 2016 р. в Європейському Союзі набув чинності ряд нормативних документів, які істотно змінили підходи до здійснення процедур митного контролю та порядок надання спрощень економічним операторам. Зокрема, Митним кодексом ЄС передбачено активне використання інструментів митного контролю після випуску (*post-release control*), який є одним із складових частин системи надання спрощень економічним операторам. В Україні, не зважаючи на передбачене нормативне підґрунтя контролю після випуску, ця форма митного контролю не працює повною мірою, а показники ефективності підрозділів митного аудиту Держмитслужби є низькими. Авторами проаналізовано нормативні документи ЄС, якими передбачено використання інструментів митного контролю після випуску в контексті внесення змін до Митного кодексу України, та узагальнено новації у вітчизняному митному законодавстві відповідно до положень митного законодавства ЄС.*

Ключові слова: митний аудит, митний контроль, постмитний контроль, форми митного контролю, митні органи, зовнішньоекономічна діяльність.

И. В. Несторишен, В. А. Туржанский, И. Г. Бережнюк. Новации в таможенном законодательстве Украины

В статье обобщена отечественная практика осуществления процедур пост-таможенного контроля, а также обоснована целесообразность внесения изменений в Таможенный кодекс Украины относительно внедрения инструментов пост-таможенного контроля в отечественное таможенное законодательство. В основу исследования положена концепция сбалансирования интересов государства и субъектов внешнеэкономической деятельности по обеспечению национальной безопасности и упрощения процедур таможенного контроля. Таможенный контроль после выпуска является составной частью системы предоставления упрощений, который позволяет обеспечить минимальное вмешательство таможенных органов во внешнеэкономическую деятельность бизнеса с высокой степенью доверия.

Одним из актуальных вопросов в сфере осуществления государственного таможенного дела в Украине является приближение таможенного законодательства к положениям международных конвенций и соглашений, а также в условиях реализации дальнейших евроинтеграционных стремлений гармонизация отечественного инструментария осуществления таможенного контроля с европейским. Отмечено, что в 2016 г. в Европейском Союзе вступил в силу ряд нормативных документов, которые существенно изменили подходы к осуществлению процедур таможенного контроля и порядок предоставления упрощений экономическим операторам. В частности, Таможенным кодексом ЕС предусмотрено активное использование инструментов таможенного контроля после выпуска (post-release control), который является одной из составных частей системы предоставления упрощений экономическим операторам. В Украине, несмотря на предусмотренное нормативное основание контроля после выпуска, эта форма таможенного контроля не работает в полную меру, а показатели эффективности подразделений таможенного аудита Гостаможслужбы являются низкими. Авторами проанализированы нормативные документы ЕС, предусматривающие использование инструментов таможенного контроля после выпуска в контексте внесения изменений в Таможенный кодекс Украины, и обобщены новации в отечественном таможенном законодательстве в соответствии с положениями таможенного законодательства ЕС.

Ключевые слова: *таможенный аудит, таможенный контроль, пост-таможенный контроль, формы таможенного контроля, таможенные органы, внешнеэкономическая деятельность.*

Метою дослідження є узагальнення вітчизняної практики здійснення процедур постмитного контролю, а також обґрунтування доцільності внесення змін до Митного кодексу України щодо запровадження інструментів постмитного контролю у вітчизняне митне законодавство.

Постановка проблеми. Сучасні тенденції розвитку національних митних законодавств характеризуються набуттям ними ознак наднаціонального характеру, внаслідок чого митне законодавство більшості країн стає «інтернаціональним», тобто набувати спільних рис, що передбачає використання типових інструментів контролю за діяльністю суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності. Аналіз митно-тарифного регулювання багатьох країн світу свідчить про поступовий відхід від «суверенної законотворчості» в митній сфері внаслідок формування національного митного законодавства відповідно до тенденцій

і принципів міжнародного митного права. Зазначимо, що сьогодні на рівні Всесвітньої митної організації, Світової організації торгівлі сформовано єдині стандарти митного регулювання міжнародної торгівлі, які ратифікуються урядами багатьох країн міжнародних угод щодо підвищення рівня безпеки міжнародного ланцюга постачання та спрощення митних процедур (Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур, Рамкові стандарти забезпечення безпеки та спрощення міжнародної торгівлі ВМО, Угода СОТ про спрощення світової торгівлі). З врахуванням характеру нових загроз економічній безпеці держави, відповідно до положень міжнародних угод та конвенцій, митними адміністраціями розробляються сучасні інструменти виявлення випадків порушення норм вітчизняного митного законодавства. Одним з таких інструментів є здійснення заходів постмитного контролю, який набув широкого розповсюдження у провідних країнах світу. Саме запровадження елементів постмитного контролю у вітчизняне нормативне поле набуває особливої актуальності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання формування дієвого механізму здійснення постмитного контролю досліджували такі науковці та практики: О. М. Вакульчик, І. І. Бережнюк, І. С. Губіна, М. О. Єдинак, П. В. Пашко, О. А. Фрадинський, Д. О. Сагарьова та інші. Водночас, незважаючи на значну кількість публікацій науковців та фахівців-практиків, в Україні не створено ефективного механізму здійснення постмитного контролю відповідно до міжнародних рекомендацій та вимог, зокрема, потребують подальшого обговорення пропозиції змін до Митного кодексу України, що й зумовило актуальність дослідження.

Виклад основного матеріалу. Однією з вагомих причин прийняття чинного Митного кодексу України 2012 р. була адаптація вітчизняного митного законодавства до європейського з врахуванням положень зазначених міжнародних конвенцій та угод. Зокрема, Митним кодексом України (далі – МК України) було формалізовано у вітчизняному митному законодавстві такі поняття, як «уповноважений економічний оператор», «система управління ризиками», «контроль після митного оформлення», яке в зазначеному кодексі об'єктивізувалось як «документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи» і є правовим підґрунтям здійснення перевірок після митного оформлення підрозділами митного аудиту в структурі Державної фіскальної служби України [1]. Водночас значна частина положень МК України не набула практичного використання, інша – потребує вдосконалення, що зумовлює ініціювання значної кількості законопроектів щодо внесення змін до нього.

Саме з метою наближення вітчизняного митного законодавства до стандартів ЄС у межах виконання Угоди про асоціацію між Україною та ЄС Міністерством фінансів України з рядом експертних та громадських організацій розроблено проєкт Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України» (щодо уповноваженого економічного оператора та спрощення митних формальностей), який схвалений на засіданні КМУ від 06.04.2016 та зареєстрований у Верховній Раді України від 03.06.2016 № 4777 [2]. Зокрема, на відміну до чинного МК України, зазначеним законопроектом трансформується система надання спрощень суб'єктам ЗЕД, передбачається необхідність подання короткої ввізної декларації, розширюються форми митного контролю, а саме запроваджується особлива форма митного контролю як контроль після випуску товарів (постмитний контроль).

Проте Комітет Верховної Ради України з питань податкової та митної політики на своєму засіданні 21.06.2017 (протокол № 66), розглянувши законопроект № 4777, повернув

його суб'єкту права законодавчої ініціативи на доопрацювання, оскільки встановлено, що ряд важливих положень законопроекту ґрунтується на нормах митного законодавства ЄС, яке діяло до 31.05.2016. Це стосується, зокрема, переліку спеціальних митних спрощень, які можуть надаватися авторизованим економічним операторам. Крім того, було зазначено, що цей законопроект не відповідає нормам митного законодавства ЄС щодо умов надання спеціальних митних спрощень.

У результаті, 29.12.2017 було зареєстровано проект Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань виконання Глави 5 Розділу IV Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії та їхніми державами-членами, з іншої сторони» (далі – законопроект № 7473) [3]. Цей законопроект є доопрацьованим варіантом законопроекту № 4777, а його метою є впровадження на законодавчому рівні інституту авторизованого економічного оператора аналогічного тому, що функціонує в ЄС, та виконання Україною зобов'язань, передбачених Угодою.

Зазначимо, що, відповідно до статті 336 чинного МК України [1], існують такі форми митного контролю:

- перевірка документів та відомостей, які, відповідно до статті 335 МК України, надаються митним органам під час переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України;
- митний огляд (огляд та переогляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення, огляд та переогляд ручної поклажі та багажу, особистого огляду громадян);
- облік товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України;
- усне опитування громадян та посадових осіб підприємств;
- огляд територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, вільних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де перебувають товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою, відповідно до МК України та інших законів України, покладено на митні органи;
- перевірка обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем;
- проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, зокрема своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;
- направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу.

Зазначеними законопроектами передбачено розширення існуючих форм митного контролю шляхом внесення змін до статті 336 та введення нової статті 337.1. «Перевірка документів після випуску товарів (постмитний контроль)». Цими змінами передбачається можливість застосування посадовими особами митних органів шляхом перевірки документів після випуску товарів (постмитний контроль) – перевірка документів, відомості про які зазначено у митній декларації, за якою здійснено випуск товарів, або перевірка документів, на підставі яких було здійснено випуск товарів. Постмитний контроль здійснюється за результатами застосування системи управління ризиками та

може бути ініційований під час митного оформлення або упродовж 30 календарних днів з дня випуску товарів. Отже, пропонується запровадження механізму здійснення контролю після митного оформлення, але не у формі «документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи», який серед фахівців-практиків має назву «митний аудит» (здійснення якого передбачає виконання ряду організаційних заходів зі сторони митниць ДМСУ), а у формі постмитного контролю (табл. 1).

Таблиця 1

**Процедурні особливості здійснення постмитного контролю
відповідно до законопроекту № 7473**

Категорія	Значення
Постмитний контроль (перевірка документів після випуску товарів)	Перевірка документів, відомості про які зазначено у митній декларації, за якою здійснено випуск товарів, або перевірка документів, на підставі яких здійснено випуск товарів
Підстава та терміни	Здійснюється за результатами застосування системи управління ризиками та може бути ініційований під час митного оформлення або упродовж 30 календарних днів з дня випуску товарів
Мета	– встановлення наявності документів, відомості про які наведено у митній декларації, та їх автентичності; – перевірка відповідності та повноти інформації, зазначеної у митній декларації та первинних облікових документах (якщо випуск товарів здійснено відповідно до статті 2491 цього Кодексу), відповідних додаткових деклараціях, та інформації, що міститься в документах, відомості про які наведено у таких митних деклараціях
Об'єкт перевірки	Контролю підлягають виключно документи, які не надавалися митному органу під час митного оформлення товарів
Суб'єкт перевірки	Здійснюється виключно тим митним органом, що здійснював митне оформлення товарів
Особливості	Митний орган надсилає декларанту в письмовій або електронній формі повідомлення з переліком документів, які необхідно надати для здійснення постмитного контролю, а також із зазначенням строку їх надання. Декларант зобов'язаний надати документи, зазначені у повідомленні митному органу для здійснення постмитного контролю, протягом десяти робочих днів з дати отримання такого повідомлення. Постмитний контроль здійснюється у приміщенні митного органу або декларанта

Джерело: [3].

Отже, передбачається запровадження нової форми митного контролю, яка за своїм змістом має всі ознаки митного постаудиту в класичному його розумінні, проте має більш спрощену процедуру ініціювання та обмежене коло документів для перевірки (здійснюється за результатами застосування системи управління ризиками та може бути

ініційований під час митного оформлення або упродовж 30 календарних днів з дня випуску товарів) [3].

Зауважимо, що в іноземній та вітчизняній літературі немає єдиного визначення категорії «постмитний контроль», а зустрічаються такі терміни: «post-customs audit», «post-customs control», «post-clearance audit», «post-clearance control», «post-entry audit» [4]. Однак, незважаючи на різноманітність категоріального визначення, сутність усіх понять зводиться до того, що під цією формою митного контролю розуміють зведення до мінімуму «пропускних» митних процедур та здійснення митного контролю шляхом подальшої поглибленої документальної перевірки суб'єкта ЗЕД після факту митного оформлення товарів та транспортних засобів.

У процесі реформування державної митної справи в Україні необхідно переймати європейський досвід, що передбачає оптимізацію персоналу, форм митного контролю та взаємодії митниці із суб'єктами господарювання. В ЄС залучення митниці є мінімальним і зазвичай дистанційним, що дозволяє використовувати принцип декларативної згоди, здійснювати перевірку документів після випуску товарів, тобто застосовувати постмитний контроль, що значно скорочує потреби нарощувати штат митниці за умов зростання товаропотоків.

Нормативно-правове регулювання постмитного контролю в ЄС регламентується такими основними законодавчими актами:

– Митний кодекс ЄС (*англ. Customs Code of the European Union, CC EU*). CC EU був ухвалений 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 [5];

– Імплементативний Регламент ЄС 2015/2447 (*англ. Commission Implementing Regulation (EU)*). IR EU ухвалено 24.11.2015 як Регламент ЄС 2015/2447. IR EU дозволяє забезпечити однакові умови реалізації CC EU і узгодженого застосування процедур усіма країнами-членами ЄС [6];

– Делегований Регламент ЄС 2015/2446 (*англ. Commission Delegated Regulation (EU)*). DR EU був ухвалений 28.07.2015 як Делегований Регламент ЄС 2015/2446. DR EU доповнює та розширює статті CC EU. З моменту ухвалення DR EU двічі був змінений [7];

– Делегований регламент з перехідними положеннями про інформаційні технології [8]. Делегований регламент з перехідними положеннями про інформаційні технології ухвалений 17.11.2015 як Регламент ЄС 2016/341. Цей 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 [9]. Робоча програма з розробки та впровадження інформаційних систем ухвалена 11.04.2016 та взаємодоповнює Делегований регламент з перехідними положеннями про інформаційні технології;

– Рамкові стандарти забезпечення безпеки та спрощення міжнародної торгівлі ВМО (*англ. SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade, 2018*) зі змінами станом на червень 2018 року [10];

– Кіотська конвенція про гармонізацію та спрощення митних процедур ВМО (*англ. International convention on the simplification and harmonization of customs procedures (as amended) / World Customs Organization*) [11];

– Технічні примітки про заходи зі сприяння торгівлі Конференції ООН з торгівлі та розвитку (ЮНКТАД) (*англ. Technical Notes on Trade Facilitation Measures*) [12].

Зазначимо, в європейському митному законодавстві, а саме в статті 48 чинного Митного кодексу ЄС [5] використовується категорія «контроль після випуску» (*англ. post-release control*), який передбачає, що для цілей митного контролю митні органи можуть перевіряти точність і повноту інформації, що міститься в митній декларації та інших передбачених законодавством ЄС документах, достовірність і точність підтверджуючих документів, що дозволяє перевіряти рахунки декларанта та інші документи, які стосуються переміщення товарів. Такий контроль може здійснюватися в приміщенні власника товару або представника власника, будь-якої іншої особи, які прямо або опосередковано беруть участь у зовнішньоекономічних операціях. Процедури «контролю після випуску» (*англ. post-release control*) доповнюються та розширюються нормами статей 9, 21, 82, 292 Імплементативного Регламенту ЄС 2015/2447 [6].

Варто зауважити, що ретельний аналіз документа «Керівництво «Спрощені процедури / Єдиний дозвіл для спрощених процедур» TAXUD/1284/2005» дозволяє стверджувати, що на рівні нормативного регулювання в ЄС питань митного постаудиту також окремо виділяються дві категорії: контроль після випуску (*post-clearance controls*) та постмитний аудит (*post-clearance audits*) [12]. Зокрема, статтею 2.XI.2. «*Post-clearance controls on the supplementary declaration and supporting documents*» Керівництва «Спрощені процедури / Єдиний дозвіл для спрощених процедур» TAXUD/1284/2005, Rev. 5 Final [12] визначено, що правильність, достовірність супровідних документів також можна перевірити під час постмитного контролю. Постмитний контроль передбачає виключно перевірку митних декларацій та супровідних документів економічного оператора відповідно до норм Митного кодексу ЄС, а постмитний аудит охоплює більш широкий спектр питань. Отже, постмитний аудит (*post-clearance audits*) передбачає перевірку адміністрації, організації та внутрішніх процедур та/або внутрішніх систем господарюючого суб'єкта (перевірка бухгалтерського обліку та окремих зовнішньоекономічних операцій), водночас контроль після випуску (*post-clearance controls*) зосереджується виключно на розгляді декларацій та супровідних документів. Зазначено, що процедури контролю після випуску та постмитного аудиту мають багато спільного, проте постмитний аудит (*post-clearance audits*) є більш широким.

Оновлене Керівництво «Спрощені процедури / Єдиний дозвіл для спрощених процедур» TAXUD/1284/2005, Rev. 6 [13] визначає, що законодавство ЄС надає правову основу для проведення аудитів. Стаття 78 Митного кодексу ЄС передбачає перевірку митних декларацій після випуску товару, тоді як статті з 13 по 16 Митного кодексу ЄС слугують юридичною підставою для проведення перевірок. Крім того, національне митне або податкове законодавство може надавати митним органам право проводити аудит суб'єктів господарювання та третіх осіб.

Висновки. Отже, митний аудит – це такий вид митного контролю або оцінки, який здійснює митний орган, щоб переконатися, що дії та події, які проводяться суб'єктами господарювання, відповідають національному та європейському законодавству і вимогам щодо здійснення митної справи. Варто зауважити, що митний аудит в ЄС – це системний та об'єктивний процес отримання, оцінки та подання доказів щодо точності та повноти даних, дій та подій економічного оператора. Для проведення митного аудиту зазвичай потрібно відвідування приміщень економічного оператора. Види контролю, які

виконуються після випуску товару для забезпечення точності митних декларацій, можуть бути класифіковані як постмитний контроль. Водночас він має на меті не лише перевірку економічних операторів на предмет дотримання ними митного законодавства, оскільки може включати перевірку, проведену для оцінки того, чи відповідає економічний оператор критеріям, необхідним для отримання статусу Авторизованого економічного оператора.

На нашу думку, з метою подальшого наближення норм вітчизняного митного законодавства до європейського, забезпечення належного контролю за суб'єктами господарювання в умовах мінімального втручання в їх зовнішньоекономічну діяльність є доцільним прийняття зазначених змін до МК України в контексті запровадження постмитного контролю, а також розробка організаційно-розпорядчих заходів щодо можливості його застосування посадовими особами митниць Держмитслужби України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 20.10.2020).
2. Про внесення змін до Митного кодексу України щодо уповноваженого економічного оператора та спрощень митних формальностей : проект Закону України, реєстраційний № 4777 від 03.06.2016. URL : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59320 (дата звернення: 20.10.2020).
3. Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань виконання Глави 5 Розділу IV Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії та їхніми державами-членами, з іншої сторони: проект Закону України, реєстраційний № 8487-1 від 27.06.2018. URL : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=64322 (дата звернення: 22.10.2020).
4. Формування системи митного аудиту в Україні: монографія / за заг. ред. О. М. Вакульчик. Хмельницький: ПП Мельник А.А., 2014. 208 с. (Митна справа в Україні. Том 25).
5. REGULATION (EU) No 952/2013 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code. URL : <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:EN:PDF> (дата звернення: 23.10.2020).
6. Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32015R2447> (дата звернення: 23.10.2020).
7. Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1460964615220&uri=CELEX:32015R2446> (дата звернення: 25.10.2020).
8. Commission Delegated Regulation (EU) 2016/341 of 17 December 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards transitional rules for certain provisions of the Union Customs Code where the relevant electronic systems are not yet operational and amending Delegated Regulation (EU) 2015/2446. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:069:TOC> (дата звернення: 25.10.2020).
9. Commission Implementing Decision (EU) 2016/578 of 11 April 2016 establishing the Work Programme relating to the development and deployment of the electronic systems

provided for in the Union Customs Code. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32016D0578> (дата звернення: 25.10.2020).

10. SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade / World Customs Organization, 2018. URL : <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe-framework-of-standards.pdf?la=en> (дата звернення: 26.10.2020).

11. International convention on the simplification and harmonization of customs procedures (as amended) / World Customs Organization. URL : http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx (дата звернення: 26.10.2020).

12. Technical Notes on Trade Facilitation Measures. URL : https://unctad.org/en/Docs/dtl1b20101_en.pdf (дата звернення: 26.10.2020).

13. Simplified procedures / single authorization for simplified procedures. Guidelines. TAXUD/1284/2005, Rev. 5 Final. URL : https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/policy_issues/conference_events/budapest2008/sasp_guidelines_rev4.pdf (дата звернення: 28.10.2020).

REFERENCES

1. Закон України «Митnyi кодекс» [The Law of Ukraine «Customs code of Ukraine» from March 13 2012, no. 4495-VI]. (2012, March 13). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> [in Ukrainian] (accessed October 20, 2020).

2. Proekt Zakonu Ukrainy «Pro vnesennia zmin do Mytnoho kodeksu Ukrainy shchodo upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora ta sproshchen mytnykh formalnostei» [Draft Law of Ukraine «On Amendments to the Customs Code of Ukraine Concerning an Authorized Economic Operator and Simplification of Customs Formalities» from June 03 2016, no. 4777]. (2016, June 03). URL : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59320 [in Ukrainian] (accessed October 20, 2020).

3. Proekt Zakonu Ukrainy «Pro vnesennia zmin do Mytnoho kodeksu Ukrainy shchodo deiaknykh pytan vykonannia Hlavy 5 Rozdilu IV Uhody pro asotsiatsiiu mizh Ukrainoiu, z odniiei storony, ta Yevropeiskym Soiuzom, Yevropeiskym spivtovarystvom z atomnoi enerhii ta yikhnimy derzhavamy-chlenamy, z inshoi storony» [Draft Law of Ukraine «On Amendments to the Customs Code of Ukraine on Certain Issues of Implementation of Chapter 5 of Section IV of the Association Agreement between Ukraine, of the one part, and the European Union, the European Atomic Energy Community and their Member States, of the other part» from June 27 2018, no. 8487-1]. (2018, June 27). URL : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=64322 [in Ukrainian] (accessed October 22, 2020).

4. Vakulchyk, O. M. (ed.) (2014). Formuvannia systemy mytnoho audytu v Ukraini : monohrafiia [Formation of the customs audit system in Ukraine], monograph. Khmelnytskyi : PP Melnyk A. A. [in Ukrainian].

5. REGULATION (EU) No 952/2013 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code. URL : <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:EN:PDF> [in English] (accessed October 23, 2020).

6. Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32015R2447> [in English] (accessed October 23, 2020).

7. Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1460964615220&uri=CELEX:32015R2446> [in English] (accessed October 25, 2020).

8. Commission Delegated Regulation (EU) 2016/341 of 17 December 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards transitional rules for certain provisions of the Union Customs Code where the relevant electronic systems are not yet operational and amending Delegated Regulation (EU) 2015/2446. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:069:TOC> [in English] (accessed October 25, 2020).

9. Commission Implementing Decision (EU) 2016/578 of 11 April 2016 establishing the Work Programme relating to the development and deployment of the electronic systems provided for in the Union Customs Code. URL : <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32016D0578> [in English] (accessed October 25, 2020).

10. SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade / World Customs Organization, 2018. URL : <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe-framework-of-standards.pdf?la=en> [in English] (accessed October 26, 2020).

11. International convention on the simplification and harmonization of customs procedures (as amended) / World Customs Organization. URL : http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx [in English] (accessed October 26, 2020).

12. Technical Notes on Trade Facilitation Measures. URL: https://unctad.org/en/Docs/dtlftlb20101_en.pdf [in English] (accessed October 26, 2020).

13. Simplified procedures / single authorization for simplified procedures. Guidelines. TAXUD/1284/2005, Rev. 5 Final. URL : https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/policy_issues/conference_events/budapest2008/sasp_guidelines_rev4.pdf [in English] (accessed October 28, 2020).

I. V. Nestoryshen, V. V. Turzhanskyi, I. H. Berezniuk. Innovations in the customs legislation of Ukraine

Taking into account the nature of new threats to the economic security of the state in accordance with the provisions of international agreements and conventions, customs administrations are developing modern tools for detecting cases of violation of domestic customs legislation. One such tool is the implementation of post-customs control measures, which have become widespread in the world's leading countries. It is the introduction of elements of post-customs control in the domestic regulatory field that becomes especially relevant.

Generalization of domestic practice of post-customs control procedures, as well as substantiation of expediency of making amendments to the Customs Code of Ukraine on introduction of post-customs control instruments into domestic customs legislation.

This study is based on the concept of balancing the interests of the state and foreign economic activity to ensure national security and simplify customs control procedures. The following

methods are the methodological basis of the study, namely: abstract and logical, synthesis and analysis, deduction and induction.

One of the topical issues in the field of state customs in Ukraine is the approximation of customs legislation to the provisions of international conventions and agreements, as well as, in the context of further European integration aspirations, harmonization of domestic instruments of customs control with European. It should be noted that in 2016 a number of normative documents came into force in the European Union, which significantly changed the approaches to the implementation of customs control procedures and the procedure for providing simplifications to economic operators. In particular, the EU Customs Code provides for the active use of post-release control instruments, which is one of the components of the system of simplification for economic operators. In Ukraine, despite the regulatory framework for post-release controls, this form of customs control is not fully operational and the efficiency of the State Customs Service's customs audit units is low. The purpose of the study is to generalize the domestic practice of post-customs control procedures, as well as to justify the feasibility of amending the Customs Code of Ukraine to introduce post-customs control instruments in domestic customs legislation. The authors analyzed the EU normative documents, which provide for the use of customs control instruments after release in the context of amendments to the Customs Code of Ukraine.

The authors noted that in order to further approximate the rules of domestic customs legislation to European, ensure proper control over economic entities with minimal interference in their foreign economic activity, it is advisable to adopt these amendments to the Customs Code of Ukraine in the context of post-customs control; also development of organizational and administrative measures on the possibility of its application by customs officials of the State Customs Service of Ukraine.

Key words: *customs audit, customs control, post-customs control, forms of customs control, customs authorities, foreign economic activity.*

Стаття надійшла до редакції 15 листопада 2020 року