**Володимир Титор**

викладач кафедри податків та фіскальної політики Тернопільського національного економічного університету

**МИТНИЙ РИЗИК ЯК КЛЮЧОВИЙ ЕЛЕМЕНТ СИСТЕМИ РИЗИК-МЕНЕДЖМЕНТУ В МИТНІЙ ГАЛУЗІ**

Ураховуючи амбіційні інтеграційні плани України у світові процеси, базовою вимогою та актуальною проблемою сьогодення виступає наближення механізмів та інструментів здійснення митної справи до рівня світової практики. При цьому базовий механізм становить саме комплексна розгалужена система управління митними ризиками, ключовим елементом якої виступає ризик (митний ризик).

Проблема ризиків (митних ризиків) та управління ними частково висвітлюється в працях П. Пашка, С. Терещенка, В. Альохіна, М. Шумилова, В. Науменка, П. Пісного, П. Теніссена, С. Галько, А. Піджакова, С. Жамкоч’яна й ін. Обмеженим колом дослідників та публікацій з цього питання, а також економічними викликами сьогодення, що постають перед Україною, обумовлюється актуальність теми дослідження.

Поняття митного ризику в різних країнах схожі, але вони мають свої національні ознаки. Так, наприклад, у країнах – членах Європейського Союзу митний ризик тлумачать як «імовірність настання події, котра може виникнути під час ввезення, вивезення, транзиту або кінцевого використання товарів, що переміщуються між митною територією ЄС і країнами або територіями за його межами, а також за належності товарів, які не мають статусу товарів Співтовариства». Це може мати такі наслідки [7]: перешкода правильному застосуванню заходів Співтовариства або державних заходів; порушення фінансових інтересів Співтовариства і його держав-членів; виникнення загрози безпеці й надійності Співтовариству і його мешканцям, здоров’ю людей, тварин або рослин, екології або споживачам (п. 7 ст. 4 Митного кодексу Співтовариства (Модернізованого митного кодексу). Таким чином, ризик ототожнюється з імовірністю настання подій, пов’язаних із митними формальностями, та визначено можливі наслідки митних ризиків. Відповідно до положень Кіотської конвенції Всесвітньої митної організації ризик у митній сфері – це «потенційна можливість недотримання вимог митного законодавства». Згідно з міжнародним стандартом ISO 31000:2009 ризик – «наслідок впливу невизначеності на досягнення поставлених цілей» [6]. Митний кодекс України подає таке визначення: «імовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи» [4].

Ураховуючи зазначене, поняття митного ризику можна доповнити такою складовою ризику, як величина втрат, адже під час аналізу ситуації й ухвалення рішення про належність її до категорії ризику посадові особи митних органів беруть до уваги не тільки ймовірність її настання, але й потенційний економічний або інший збиток під час виникнення. Тож митний ризик – це «поєднання ймовірності порушення митного законодавства та його негативних наслідків».

Щодо трактування поняття «митний ризик» у науковій літературі, то слід відзначити, що хоча дослідження питань управління митними ризиками розпочалося ще на початку 2000-х рр., на сьогоднішній день не вироблено єдиного підходу чи спільної точки зору до трактування цієї категорії. Найчастіше митний ризик ототожнюють із ризиком зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД), ризиком зовнішньоекономічних операцій, ризиком виходу на зовнішні ринки, ризиком міжнародної торгівлі тощо. Так зокрема, під митними ризиками розуміють втрати, пов’язані з укладенням зовнішньоекономічного договору, способом проведення грошових розрахунків за товари та послуги, перевезенням товару від продавця до покупця, а також способами та формами проведення процедур митного оформлення товару або послуги [5, с. 38]. При цьому фактично змішуються поняття «ризик ЗЕД» і «митний ризик». Митний ризик є небезпекою втрати з вини іншого суб’єкта чи контрагента або через зміну політичної, економічної та іншої ситуації в країні партнера [1, c. 159]. У наведеному визначенні скоріше йдеться про міжнародний торгівельний ризик, який є значно ширшим поняттям, аніж митний ризик. Однак ці ризики мають різну природу виникнення, різні чинники творення та чинники впливу, і кардинально різняться напрями та обсяги наслідків від їх дії. Відповідно слід розмежувати гносеологічні особливості кожного з видів ризику для вироблення чіткої методології оцінювання, запобігання, зниження негативних наслідків митних ризиків, а отже, управління ними.

Ще одним важливим аспектом у тлумаченні поняття «митний ризик» є те, що більшість науковців переконані у виникненні митного ризику виключно у діяльності державних установ, залучених до митного регулювання суб’єктів ЗЕД або держави загалом [2, 168]. Однак несприятливі наслідки та додаткові можливості при перетині митного кордону можуть виникати не тільки у митних служб (МС), але й у інших зацікавлених групах, а саме – суб’єкта ЗЕД, перевізника, підприємницьких структур, що надають послуги суб’єктам ЗЕД (митні брокери, агенти, експедитори, страховики, лізингові компанії, обслуговуючі банки, логістичні фірми, власники складів тощо), у територіальних громад, зрештою у суспільства загалом. Тому слід чітко виокремлювати митні ризики різних суб’єктів ринку, при цьому найбільш значущими вони будуть у діяльності МС та суб’єктів ЗЕД [3, c. 71– 72].

Важливо зазначити, що у діяльності МС слід виокремлювати митний управлінський ризик (спричинений неадекватністю управлінських рішень державних службовців або несприятливим зовнішнім середовищем, що приводить до надбань або втрат) і митний операційний ризик, який пов’язаний із виконанням безпосередніх функцій митного контролювання та оформлення.

Розглядаючи ризики, що виникають у процесі митної діяльності, можна виділити етапи їх виникнення.

1. Контроль доставки товарів. Розглядається ризик недоставляння товарів до митного кордону України (пункт пропуску) та від пункту пропуску до митниці призначення. Світовий досвід показує, що найбільша кількість правопорушень у сфері митної справи припадає на попередні операції, що робить цей ризик надзвичайно актуальним.

2. Етап митного контролю та митного оформлення. У цій сфері виникає безліч ризиків. Так, під час ввезення товарів найбільш важливий ризик ухилення сплати митних платежів та податків, при експорті більший контроль приділяється ризикам, що пов’язані із заходами нетарифного регулювання, фактичним вивезенням товарів та поверненням ПДВ. Документальний контроль включає ризик неправильного визначення коду товару, країни походження, неповноти кількісних і вартісних показників тощо. Під час контролю за додержанням заборон та обмежень розглядаються ризики ввезення заборонених товарів чи, наприклад, вивезення культурних цінностей. Валютний контроль пов’язаний перш за все з ризиком неправильного визначення митної вартості, що дає змогу ухилитися від повної сплати митних платежів (митна вартість є базою для нарахування мита, акцизного податку, ПДВ). Ризики, пов’язані з правильним нарахуванням митних платежів, фактичним надходженням коштів, виявляються на етапі контролю митних платежів. Також на цьому етапі перевіряється податкова заборгованість у суб’єкта ЗЕД.

3. Виникнення ризиків після факту митного оформлення пов’язано з неможливістю перевірки деяких даних під час митного контролю, наприклад ризик невиконання зобов’язання про використання товарів цільового призначення чи переробки давальницької сировини.

4. Застосування митного аудиту передбачає ризики, що виникають під час преаудиту (попереднього аудиту) і митного постаудиту. Митний преаудит – це новітній напрям діяльності, що використовується в європейських країнах з метою визначення надійності економічного оператора, полегшення роботи щодо оцінки ризиків економічного оператора. Митний постаудит розглядає як ефективність відбору об’єктів митного постаудиту, так і ризик не виявлення порушень. Оцінка ступеня ризику в митному постаудиті охоплює всі етапи, але найістотнішу роль відіграє на етапі відбору об’єктів для перевірки. У країнах – членах Європейського Союзу такий відбір здійснюється за допомогою спеціально розробленого автоматизованого інформаційного модуля. В Україні такої системи немає, а відбір об’єктів для проведення митного постаудиту здійснюється на основі переліку критеріїв, затверджених наказами митниць.

Узгоджене застосування чотирьох основних елементів системи управління ризиками: збір і обробка інформації про транспортні засоби та товари, які переміщуються через митний кордон; виявлення й аналіз ризиків; розробка й реалізація заходів з управління ризиками; узагальнення результатів вжитих заходів і підготовка пропозицій, дозволить митним органам України перейти від заходів контролю за переміщенням до заходів, заснованих на аудиті.

**Література**

1. Борисенко О. П. Удосконалення державних механізмів управління митними ризиками при реалізації зовнішньоекономічної політики / О. П. Борисенко // Науковці праці. Державне управління. – Випуск 190, Том 202. – 2012. – С. 158 – 162.

2. Бойко А. Митні ризики та ризики в управлінні системою державної митної служби України: сутність та співвідношення / А. Бойко, Г. Кулик, А. Каульбарс, П. Пашко //Державне управління та місцеве самоврядування. – 2012. – Вип. 4 (15). – С. 167 – 174.

3. Морозова О. А. Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / О. А. Морозова. – М., 2007. – 197 с.

4. Митний кодекс України [Електронний ресурс] : закон України [прийнято Верховною Радою 13.03.2012 № 4495-VI]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

5. Рум’янцев А. П. Зовнішньоекономічна діяльність / А. П. Рум’янцев, Н. С. Рум’янцева. – К. : Центр навчальної літератури, 2004. – 377 с.

6. Risk management – Principles and guidelines (ISO 31000:2009) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.iso.org/iso/catalogue\_detail.htm?

Csnumber=43170.

7. Standardised framework for risk management in the customs administrations of the EU [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.ec.europa.eu/taxation\_customs/resources/

documents/ framework\_doc.pdf.