

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)

“ ____ ” _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Державні та муніципальні фінанси»

на тему: **«ОПТИМІЗАЦІЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ У КОНТЕКСТІ
АСОЦІЙОВАНОГО ЧЛЕНСТВА УКРАЇНИ В ЄВРОПЕЙСЬКОМУ
СОЮЗІ»**

Виконавець:

Студент 6 курсу, 8М гр. ЦЗВФН

Герман О. О.

/підпис/

Науковий керівник:

д.е.н., професор

Слатвінська М. О.

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ І ПРОЦЕДУР.....	7
1.1. Теоретична сутність формальностей та процедур у митній справі.....	7
1.2. Уніфікація принципів і стандартів здійснення митних формальностей в умовах євроінтеграції України.....	15
1.3. Розгортання національних програм авторизованого економічного оператора як закономірний етап розвитку митної справи у світі.....	29
РОЗДІЛ 2. ПРАГМАТИКА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ В УКРАЇНІ.....	37
2.1. Особливості виконання митних формальностей при переміщенні товарів автомобільним транспортом.....	37
2.2. Аналіз формальностей митного оформлення та декларування товарів.....	46
2.3. Фіскальна ефективність проведення митних формальностей.....	55
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ОПТИМІЗАЦІЇ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ В УКРАЇНІ В УМОВАХ АСОЦІАЦІЇ З ЄВРОПЕЙСЬКИМ СОЮЗОМ.....	68
3.1. Вектори спрощення митних формальностей в контексті європейських стандартів.....	68
3.2. Міжнародні стандарти розвитку «Єдиного вікна» при переміщенні товарів через митний кордон.....	84
ВИСНОВКИ.....	95
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	101
ДОДАТКИ.....	115

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В умовах глобалізаційних процесів, які в останні роки охопили весь світ, особливої ваги набувають питання модернізації держави, формування ефективної та дієвої системи державного управління, здатної до впровадження масштабних проектів керування змінами, підпорядкованих досягненню головної мети – включенню економіки України у всесвітній потік розвитку й міжнародної кооперації. Одним із основних чинників глобалізації є бурхливий розвиток інформаційних і телекомунікаційних технологій, який розпочався в середині 20-го століття та привів до того, що вперше в знаній історії людства обмін інформацією, а значить і грошима, став більш швидким, ніж рух товарів. Пов'язані з цим процесом зміни в транспортній і експедиційній діяльності, загрози використання виробничої та транспортної інфраструктур як засобів здійснення терористичних актів радикальними організаціями спричинили появу якісно нових технологій міжнародної торгівлі, що, у свою чергу, зробило застарілими й недостатньо ефективними форми та методи митного контролю й митного оформлення, застосовувані з часів Стародавнього світу.

У цьому аспекті гармонізація практики здійснення митних формальностей є важливим чинником для міжнародної торгівлі та економічного розвитку країн завдяки впливу спрощення формальностей на конкурентоспроможність і ринкову інтеграцію країн, а також за рахунок того, що спрощення митних формальностей відіграє значну роль у залученні іноземних інвестицій. Міжнародний процес модернізації митної справи торкнувся також України. За останні роки Україна зробила значний крок вперед щодо адаптації митного законодавства та оптимізації митних формальностей до міжнародних та європейських стандартів. Тому аналіз сучасного стану та передумов розвитку митних формальностей в Україні вимагає всебічної оцінки наслідків зміни процедур.

Гармонізація митних формальностей інтерпретується як спрощення та

прискорення здійснення митних формальностей та документації для міжнародної торгівлі. Це створює сприятливе ділове середовище, скорочує витрати на здійснення міжнародної торгівлі шляхом застосування в національних формальностях кращої міжнародної практики.

Вітчизняні науковці та практики у галузі митної справи активно займаються проблематикою гармонізації та спрощення митних формальностей. Значний вклад у дослідження зазначеної проблематики зробили такі науковці, як В. Бабій, І. Бережнюк, В. Білий, О. Виноградов, М. Данильченко, Ю. Дьомін, О. Дьоміна, Д. Завтур, І. Іващук, О. Козаченко, Б. Кормич, А. Павлов, П. Пашко, І. Письменний, Д. Приймаченко, М. Слатвінська, В. Ченцов та ін.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та прикладних аспектів проведення митних формальностей в умовах асоціації України з Європейським Союзом.

Для досягнення мети в роботі поставлено та вирішено наступні завдання:

- охарактеризувати теоретичну сутність формальностей та процедур у митній справі;
- розкрити особливості уніфікації принципів і стандартів здійснення митних формальностей в умовах євроінтеграції України;
- дослідити розгортання національних програм авторизованого економічного оператора як закономірного етапу розвитку митної справи у світі;
- висвітлити особливості виконання митних формальностей в Україні при переміщенні товарів автомобільним транспортом;
- проаналізувати формальності митного оформлення та декларування товарів в Україні;
- розкрити фіскальну ефективність проведення митних формальностей в Україні;
- обґрунтувати вектори спрощення митних формальностей в контексті європейських стандартів;
- висвітлити можливості впровадження в Україні міжнародних

стандартів розвитку «Єдиного вікна» при переміщенні товарів через митний кордон.

Об'єктом дослідження є сукупність фінансових відносин, які виникають між суб'єктами ЗЕД та державою з приводу переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон.

Предметом дослідження є вчинення митних формальностей в Україні за умов асоційованого членства в Європейському Союзі.

Методи дослідження. Методичною базою випускної кваліфікаційної роботи є сукупність загальнонаукових та спеціальних прийомів і методів дослідження, а саме: системний аналіз, індукція, дедукція, порівняння, логічний підхід, історичний метод, теоретичне узагальнення, спостереження, графічне ілюстрування. Дані методи дозволили наглядно показати практичне застосування митних формальностей в Україні, проаналізувати динаміку декларування товарів, а також виявити проблемні моменти у процесі здійснення митних формальностей в Україні та запропонувати напрями їх вирішення.

Інформаційна база дослідження є законодавчі та нормативні акти, інструктивні матеріали, підручники, монографії, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених різних наукових шкіл, які стосуються основних концепцій, теоретичних положень і окремих аспектів проблеми, що вивчається, матеріали наукових конференцій, засобів масової інформації економічного профілю, дані Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України, Державної служби статистики України, Євростату.

Наукова новизна проведеного дослідження полягає у систематизації теоретичних підходів та формуванні практичних рекомендацій щодо оптимізації митних формальностей при переміщенні товарів через митний кордон України в умовах асоційованого членства з Європейським Союзом.

Апробація результатів. Окремі положення роботи були апробовані на Міжнародній науково-практичній конференції до 20-річчя НУ ОЮА та 180-

річчя Одеської школи права (м. Одеса, 19 трав. 2017 р.) за темою «Щодо питання переміщення громадянами-резидентами на митну територію України транспортних засобів, одержаних у вигляді нагород і призів на міжнародних змаганнях, конкурсах за межами митної території України», а також опубліковані у фаховому виданні Проблеми законності (Герман О.О. Митний контроль та митне оформлення товарів за товарними позиціями 8701 – 8707, 8711, 8716 згідно УКТ ЗЕД, що ввозяться громадянами на митну територію України для вільного обігу).

Практична значущість отриманих результатів. Сформульовані у даній роботі теоретичні узагальнення, практичний аналіз та пропозиції можуть стати основою для вдосконалення механізмів здійснення митних формальностей в Україні.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків до них та загальних висновків, списку використаної літератури та додатків.

Обсяг випускної кваліфікаційної роботи становить 118 сторінок. Робота містить 10 таблиць та 15 рисунків, 3 додатки. Список використаних джерел містить 124 найменування, розміщених на 14 сторінках.

ВИСНОВКИ

У процесі дослідження можливостей оптимізації митних формальностей у контексті асоційованого членства України в Європейському Союзі ми дійшли до таких найважливіших висновків:

1. Враховуючи прагнення України до вступу в ЄС, доведена необхідність процесу адаптації міжнародних норм, регламентів та стандартів ЄС у національне законодавство. Якщо в МК ЄС застосовується поняття «митна процедура» (аналог українського поняття «митний режим»), запропоновано внесення відповідних змін у національне законодавство щодо використання єдиної термінології, а саме: в МК України та інші акти законодавства України з питань митної справи по всьому тексту і у всіх відмінках замінити поняття «митний режим» на поняття «митна процедура». З'ясовано особливості адміністративних процедур у митній справі та виокремлено їхні ознаки: а) застосовуються у митній справі та визначені МК України та іншими нормативними актами з питань митної справи; б) обов'язковим учасником цих процедур є органи доходів і зборів, їх посадові особи; в) спрямовані на впорядкування, охорону, розвиток митних правовідносин, реалізацію прав і свобод громадян; г) є формою реалізації повноважень органів доходів і зборів; г) пов'язані із переміщенням товарів, транспортних засобів комерційного призначення, громадян через митний кордон України; д) прийняттям владного управлінського рішення.

2. Дотримання правових митних стандартів набуло безумовної підтримки серед країн, вектором розвитку яких обрано інтеграцію з Європейським Союзом за всіма сферами, що забезпечить економічне зростання та добробут суспільства. Незворотність процесів глобалізації та євроінтеграції змінює і роль митниць у них. Домінуючими в митній діяльності стають контроль та запобігання загроз міжнародній торгівлі, безпека громадян, генерація критеріїв ризиків та вжиття заходів для їх запобігання, створення умов для спрощення торгівлі. Конвергенція у сфері митного правозабезпечення як важливий аспект процесів інтеграції, законодавчої імплементації вимагає поміркованості для збереження національних

відмінностей, які залишаються важливими складниками самоідентифікації країни.

3. Виявлено, що ключовими завданнями на 2020 рік у питанні розгортання національних програм авторизованого економічного оператора як закономірного етапу розвитку митної справи є наступні: завершити роботу з практичної імплементації прийнятих Законів за експертної підтримки програми EU4PFM; розпочати тестування національного компоненту NCTS; запустити програму АЕО в Україні та розпочати переговори зі стороною ЄС щодо взаємного визнання АЕО; із залученням експертної допомоги фахівців у митному законодавстві ЄС підготувати законопроект щодо внесення змін до Митного кодексу України з метою імплементації до національного законодавства розділів I і II Регламенту Ради (ЄС) № 1186/2009, що встановлює систему Співтовариства для звільнення від сплати мит, та розділу 3 Директиви Ради № 2007/74/ЄС про звільнення від податку на додану вартість і акцизів на товари, що ввозяться особами, які подорожують з третіх країн; розробити законопроект щодо внесення змін до Митного кодексу України в частині приведення порядку визначення країни походження товару у відповідність до Митного кодексу ЄС щодо імплементації Регламентом (ЄС) 952/2013.

4. Якщо місцем доставки є територія (частина) пункту пропуску, то у разі в'їзду вантажного автомобіля на митну територію України виконуються такі митні формальності, як контроль на кордоні; здійснення інших видів контролю; декларування; прийняття митної декларації, оформлення митної декларації, сплата єдиного збору, огляд транспортного засобу й товарів; завершення митного оформлення. Якщо місце доставки знаходиться не в пункті пропуску через державний кордон України, то деякі митні формальності виконуються в пункті пропуску, а деякі – в митниці призначення. У пункті пропуску виконуються такі митні формальності: контроль на кордоні; попередній документальний контроль; сплата єдиного збору; забезпечення доставки автомобільних транспортних засобів і товарів до митниць призначення (не обов'язково). У митниці призначення виконуються такі митні формальності, як пред'явлення вантажного автомобіля й товару; декларування товарів, здійснення інших видів державного контролю,

прийняття митної декларації, оформлення митної декларації, митний огляд товару й вантажного автомобіля, завершення митного оформлення.

5. У процесі аналізу встановлено, що у 2014 році було оформлено 3113,4 тис. митних декларацій форми МД-2. У 2015 – 2016 рр. цей показник знизився до рівня 2791,2 тис. та 3088,0 тис. шт. відповідно, а починаючи із 2017 р. кількість оформлених митних декларацій перевищила базовий показник 2014 р. та становила 3569,4 тис. у 2017 р. та 3953,2 тис. у 2018 р, а у 2019 р. 4561,4 тис. Лівова частка оформлених митних декларацій припадає на імпорт. Так у 2018 р. з 3953,2 тис. шт. декларацій 2472,2 тис. шт. були оформлені на імпорт. Істотно зросла кількість електронних митних декларацій. Якщо у 2014 р. їх було оформлено 2680,8 тис. шт., то у 2018 р. – 3746,9 тис. шт., а у 2019 р. – 4391,5 тис. шт. Таким чином, можна стверджувати, що показники оформлення митних декларацій в Україні у 2014 – 2019 рр. мають зростаючу тенденцію, що свідчить про поживлення зовнішньо-торговельного обороту та спрощення митних формальностей.

6. До державного бюджету у 2019 році забезпечено надходження митних платежів у сумі 374,1 млрд. грн., виконання індикативного показника становить 99,38%, зокрема до загального фонду – 338,8 млрд. грн., що становить 98,6%; спеціального фонду – 30,6 млрд. грн., що становить 108,7% Фактичні надходження порівняно з 2017 роком зросли на 16,8 %, або на 53,2 млрд. грн.

До загального фонду протягом звітного періоду спрямовано: акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) – акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) – 19,5 млрд. грн., що становить 107,9% виконання індикативу; ПДВ із ввезених на територію України товарів – 320,71 млрд. грн., що становить 98,4% виконання індикативу; ввізного мита – 22,78 млрд. грн., що становить 94,2% виконання індикативу; вивізного мита – 230,62 млн. грн., що становить 79,3% виконання індикативу; плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установлених для них – 61,58 млн. грн., що становить 77,6% виконання

індикативу.

7. Міжнародними угодами передбачено наступні види спрощень, які направлені на уніфікацію митних формальностей, зменшення витрат часу та вартість митного контролю для економічних операторів: скорочення кількості документів і формальностей на основі вироблення спільних митних стандартів; використання системи «єдиного вікна»; використання електронних платежів; прискорене митне оформлення товарів, що швидко псуються; гарантії прискореного випуску товарів у вільний обіг; процедури прискореної відправки товарів; уніфікація прикордонних процедур.

В умовах глобалізації світової економіки, яка направлена на подальшу інтеграцію ринків, лібералізацію торгівлі та формування системи загального інформаційного середовища, можна сформулювати наступні вектори спрощення процедур міжнародної торгівлі: стандартизація процедур митного контролю відповідно до міжнародних стандартів; розвиток механізмів державно-приватного партнерства в сфері зовнішньоекономічної діяльності; використання методів непрямого митного контролю.

8. Реалізація системи «єдиного вікна» може базуватися на декількох різних методологічних підходах.

Перший полягає у перерозподілі повноважень між суб'єктами владних повноважень, які задіяні у застосуванні різних форм державного контролю на кордоні. Такий перерозподіл може відбуватися або через надання одному суб'єкту координаційних повноважень щодо інших, або через делегування певних функцій та повноважень від одних суб'єктів до іншого.

Другий підхід базується на утворенні єдиної автоматизованої системи, яка використовується усіма відповідними суб'єктами владних повноважень, і відповідна інформаційно-комунікаційна технологія виконує інтеграційну функцію, необхідну для функціонування «єдиного вікна».

Нарешті, третій підхід полягає у створенні певного програмного продукту для суб'єктів ЗЕД, який дозволяє одночасно контактувати з автоматизованими системами декількох суб'єктів владних повноважень, задіяних у переміщенні

товарів та транспортних засобів через митний кордон. У даному випадку, як це не дивно, але саме недержавний суб'єкт своїми діями через надане йому програмне забезпечення фактично виконує інтегруючу функцію щодо діяльності різних суб'єктів владних повноважень.

Проведене дослідження дозволило розробити рекомендації щодо усунення виявлених недоліків. У цьому контексті йдеться про необхідність:

- створення інформаційної бази щодо митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України, на основі знеособленої інформації щодо експортно-імпорتنих операцій;

- лібералізації правил митного оформлення;

- підвищення прозорості та покращення автоматизації митних формальностей й уникнення суб'єктивних чинників;

- розмежування понять митного та податкового пост-аудиту (на законодавчому рівні), з точки зору об'єктів контролю (товарів та транспортних засобів і, відповідно, суб'єктів, які можуть бути об'єктами такого контролю);

- законодавчого визначення сутності митного пост-аудиту, його способів, форм та механізму реалізації як форми митного контролю виключно Митним кодексом України, зі значним скороченням чи взагалі повною відмовою від використання «відсилочних» норм на положення Податкового кодексу України;

- розробки та регламентації єдиного, прозорого та зрозумілого всім учасникам процесу механізму здійснення митного пост-аудиту як форми митного контролю з конкретними вимогами та алгоритмом дій з боку бізнесу й посадових осіб митниці;

- визначення вичерпного переліку документів, які можуть вимагатися під час проведення пост-аудиту (документальних перевірок);

- вдосконалення процедури контролю правильності визначення митної вартості, приведення її до міжнародних стандартів;

- визначення на законодавчому рівні ключових понять у сфері митного контролю, наприклад «особи, які прямо або опосередковано приймають участь у здійсненні операцій з товарами» та «треті особи»;

– акцентування на специфічних та унікальних для митниці об'єктах митного пост-аудиту, які є відмінними від контролю за дотриманням податкового законодавства, таких як здійснення контролю за дотримання заходів нетарифного регулювання, дотримання законодавства в сфері прав інтелектуальної власності, тощо;

– визначення об'єктивного алгоритму здійснення митного пост-аудиту як форми митного контролю в частині його документування (ініціювання, проведення та оформлення результатів в залежності від наявності підтверджених або прогнозованих порушень, тощо);

– максимальної адаптації положень національного законодавства, що визначає порядок здійснення митного пост-аудиту, з відповідними положеннями митного законодавства Європейського союзу (МК ЄС, імплементаційні регламенти Європейської Комісії, положення національного законодавства окремих країн ЄС з питань здійснення митного пост-аудиту), також відповідних рекомендації та стандартів СОТ та ВМО.

–регулярного оприлюднення Держмитслужбою інформації, що стосується митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України;

–запобігання корупції у митній сфері та створення ефективної системи аналізу корупційних ризиків;

–функціонування єдиної системи електронного документообігу між державними органами з метою пришвидшення процесу обміну інформацією;

–перегляду системи управління ризиками та відкриття системи бізнес-аналітики;

–запровадження та ефективної роботи порталу відкритих даних, автоматичних сервісів для класифікації та інтеграції з базами інших країн;

–створення сприятливих умов для спрощення процедури перетину митного кордону й вдосконалення механізму визначення перевірки класифікації товарів і правил справляння митними органами податків та зборів при переміщенні товарів через митний кордон України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Аверочкіна Т. В. Щодо визначення поняття «вільна практика» для суден в морських портах України / Т. В. Аверочкіна // Юридичний науковий журнал LEX PORTUS. – 2017. – № 1. – С. 189-199.
2. Аналіз обсягів контрабанди в Україні: обсяги, прямі та непрямі втрати бюджету та економіки: URL: <https://www.twirpx.com/file/2886590/>
3. Бережнюк І.Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти. Дніпропетровськ : Акад. мит. служби України, 2009.-543 с.
4. Бережнюк І.Г. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика : монографія / за заг. ред. д-ра екон. наук, доц. І.Г. Бережнюка; Держ. НДІ митної справи. Хмельницький: ПП Мельник А.А., 2014. – 287 с.
5. Бережнюк І.Г., Коляда С.П. Спрощення процедур міжнародної торгівлі в контексті забезпечення національної економічної безпеки у сфері зовнішньоекономічної діяльності // Вісник Хмельницького національного університету. – 2017. – № 4. – С. 104-108.
6. Білоус-Осінь Т. І. Процес становлення уповноваженого економічного оператора як суб'єкта митного права: міжнародний досвід. Адміністративне право і процес. – 2014. – № 2 (8). – С. 181–189. URL : <http://applaw.knu.ua/index.php/arkhiv-nomeriv/ 2-8-2014>.
7. Брачук А. О. Особливості забезпечення митної безпеки та митних інтересів в умовах спрощення митних процедур. Lex Portus : юрид. наук. журн. – 2017. – № 1. – С. 156–167. URL : <http://dspace.onua.edu.ua/handle/11300/7798>.
8. Вакульчик О. М. Використання досвіду ЄС у побудові системи законодавчого та методичного забезпечення митного пост-аудиту в Україні. Економічні науки. – 2012. – № 2. – С. 11–22.
9. Герман О.О. Митний контроль та митне оформлення товарів за товарними позиціями 8701 – 8707, 8711, 8716 згідно УКТ ЗЕД, що ввозяться громадянами на митну територію України для вільного обігу. Проблеми

законності. 2016. Вип. 133. 282 с. С. 111–125.

10. Герман О.О. Щодо питання переміщення громадянами-резидентами на митну територію України транспортних засобів, одержаних у вигляді нагород і призів на міжнародних змаганнях, конкурсах за межами митної території України. Традиції та новації юридичної науки: минуле, сучасність, майбутнє : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (до 20-річчя НУ ОЮА та 180-річчя Одеської школи права) (м. Одеса, 19 трав. 2017 р.) : у 2 т. / відп. ред. Г.О. Ульянова. Одеса: Видав. дім «Гельветика», 2017. 788 с. Т. 1. С. 494–496.

11. Десятнюк О. М., Харкавий М. О. Новітня парадигма реалізації митного контролю в умовах спрощення митних процедур. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – 2015. – № 3. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_3_4.

12. Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю : постанова Кабінету Міністрів України від 25.05.2016 № 364. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/364-2016-п>.

13. Дьяченко О. В., Вишинська Т. Л., Литвин С. М. Митний контроль як один із засобів виявлення правопорушень у сфері митного регулювання зовнішньої діяльності. Вісник Хмельницького національного університету 2016, 2, 2(1). С. 218-227. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2016_2%281%29__43

14. Закон України «Про єдиний збір, що справляється у пунктах пропуску через державний кордон України» [Режим доступу]: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>.

15. Звіт Державної фіскальної служби України за 2017 рік. URL: <http://sfs.gov.ua/data/files/223549.PDF>

16. Звіт Державної фіскальної служби України за 2018 рік. URL: <http://sfs.gov.ua/data/files/240396.pdf>

17. Звіт Про виконання Плану роботи Одеської митниці ДФС на 2018 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://lv.sfs.gov.ua/data/files/239584.pdf>

18. Звіт про виконання Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом у 2018 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.kmu.gov.ua/storage/app/sites/1/55-GOEEI/AA_report-UA.pdf

19. Звіт про виконання Угоди про асоціацію між Україною та ЄС за 2019 рік <https://www.kmu.gov.ua/storage/app/sites/1/55-GOEEI/ar-aa-implementation-2019-4.pdf>

20. Іващук І. О. Митна доктрина глобального простору : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.02 / Іващук Ірина Олегівна. – Тернопіль, 2010. – 622 с.

21. Іващук І. О. Напрями та перспективи конвергенції митних відносин у глобальному просторі. Галицький екон. вісн. – 2010. – № 4(29). – С. 24 – 30.

22. Імплементация Угоди про асоціацію: результати та подальші кроки. URL : <http://dia.dp.gov.ua/wp-content/uploads/2017/11/Імплементация-Угоди-про-асоціаціюУкраїна-ЄС.pdf>.

23. Клименко Ю. Ю. Митний пост-аудит в Україні: теорія та практика застосування. Науковий вісник публічного та приватного права. 2019. Вип. 3, том 1, С.161-166. URL: http://nvppp.in.ua/vip/2019/3/tom_1/29.pdf

24. Коляда С. П., Рябой В. І. Удосконалення е-митниці – запорука розвитку митної справи в Україні. Бізнес Інформ. – 2016. – № 3. – С. 238–243.

25. Конвенція про договір міжнародного автомобільного перевезення вантажів 1956 р. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_234

26. Конвенція про спрощення формальностей у торгівлі товарами : конвенція від 20 трав. 1987 р. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/987_012.

27. Конференція Організації Об'єднаних Націй з торгівлі та розвитку // Митна енциклопедія : у 2 т. / І. Г. Бережнюк (відп. ред.) [та ін.]. – Хмельницький : ПП Мельник А. А, 2013. – Т. 1 : А – Л. – С. 385 – 386.

28. Концептуалізація оцінювання митних процедур в умовах активізації зовнішньоекономічної діяльності : монографія / за зал ред. І. Г. Бережнюка. – Хмельницький : ПП Мельник А.А., 2015. - 196 с.

29. Кормич Б. А. Глобалізація адміністративного права та митне

законодавство // Lex Portus. – 2017. – № 5. – С. 17 – 29.

30. Кормич Б. А. Митні режими або митні процедури: європейські стандарти термінології та класифікації. / Б. А. Кормич // Юридичний науковий журнал LEX PORTUS. – 2017. – № 2. – С. 142-153.

31. Костюченко Я. М. Компетенція Європейського Союзу як основа його міжнародно-правового статусу / Я. М. Костюченко // Нові вектори розвитку демократії та інститутів держави і права : матеріали наук.-практ. інтернет-конференції, 10 груд. 2015 р. – Режим доступу : http://legalactivity.com.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=1130%3A091215-14&catid=136%3A2-1215&Itemid=168&lang.

32. Кунєв Ю. Д. Визначення сутності та змісту основних митно-правових понять: «митна процедура» / Ю. Д. Кунєв, Л. Р. Баязітов // Вісник Академії митної служби України. – 2014. – № 2. – С. 7-21.

33. Лікарчук К. «Єдине вікно» як засіб боротьби з корупцією. URL : <https://www.pravda.com.ua/columns/2015/07/10/7074022>.

34. Медвідь Ф. М. Національно-державні інтереси та геополітичні пріоритети України в контексті глобалізації та євроінтеграції / Ф. М. Медвідь // Вісн. Київ. нац. ун-ту ім. Т. Шевченка. Філософія. Політологія. – 2004. – Вип. 70 – 72. – С. 52 – 54.

35. Мельник Т. М., Дьяченко О. В. Інституціональне забезпечення митного регулювання України в умовах євроінтеграції. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2017. – № 4 (93). – С. 5–15.

36. Мережко Н., Калуга Н., Очерет А. Інститут уповноваженого економічного оператора в Україні. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2016. – № 2. – С. 5–4.

37. Митний кодекс України: Закон України від 13 березня 2012 року № 4495-VI / Верховна Рада України [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

38. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур від 18.05.1973. URL : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_643.

39. Муратов І., Месеча І. Електронне декларування товарів. Вісник. Офіційно про податки. – 2014. – № 27. URL : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/7257>.

40. Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16.12.13 р. № 804 «Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них».

41. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 р. № 631 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

42. Несторишен І. В. Трансформація міжнародної співпраці з питань митної справи / І. В. Несторишен, І. Г. Бережнюк // Економічні перспективи підприємництва в Україні : зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції, 27-28 жовтня 2016 р., Ірпінь. Т. 1. - Ірпінь : УДФСУ, 2016. - С. 292-295.

43. Несторшпен І. В. Особливості застосування системи управління ризиками в морських пунктах пропуску / І. В. Несторишен, Т. В. Руда // Сталій розвиток економіки : Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2013. – № 4. – С. 299–303.

44. Окремі показники спеціальної митної статистики декларування за період 2014-2018 років [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sfs.gov.ua/mytna_statystyka/riczni_pokaznyky/322680.html

45. Онлайн-система скарг на роботу митниці. Державна митна служба України. URL:https://bi.customs.gov.ua/prod/extensions/NC_Complaints/index.html#/analytics

46. Офіційний сайт Державної митної служби України. <https://customs.gov.ua/statistika-ta-reiestri>

47. Офіційний сайт Одеської митниці ДМС України <https://customs.gov.ua/odeska-mitnitsia-derzhmitsluzhbi>

48. Пашко П. В. Митні інформаційні технології.–Київ : Знання, 2011. – 391 с.
49. Перелік актів законодавства ЄС у сфері оподаткування, митних питань та сприяння торгівлі, імплементація яких здійснюється згідно із схваленими планами : дод. до розпорядження Кабінету Міністрів України від 22 квіт. 2015 р. № 391-р «Про схвалення розроблених Міністерством фінансів планів імплементації деяких актів законодавства ЄС у сфері оподаткування, митних питань та сприяння торгівлі». – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/391-2015-%D1%80>.
50. Перспективи митного пост-аудиту в Україні. URL: <https://nv.ua/ukr/biz/experts/perspektivi-mitnogo-postauditu-v-ukrajini-2497492.html>
51. Платонов О. Практика «єдиного вікна» у міжнародній торгівлі // Вісник КНЕУ. – 2013. – № 4. – С. 37 – 47.
52. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
53. Постанова КМУ від 18.01.2013 року № 93 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/93-2003-%D0%BF/para22#n22>.
54. Про автомобільний транспорт: Закон України від 05 квітня 2001 р. № 2344-III. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2344-14>
55. Про впорядкування системи оформлення, видачі, використання та обліку дозволів на міжнародні перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом: наказ Міністерства транспорту України від 20.08.2004 р. № 757 / Міністерство транспорту України. Офіційний вісник України. – 2004. – № 35. – С. 170. – Ст. 2354.
56. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : наказ Міністерства фінансів України : від 30.05.2012 № 631 / Міністерство фінансів України // Офіційний

вісник України. – 2015. – № 64. – С. 63. – Ст. 2627.

57. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю : наказ Міністерства фінансів України : від 31.07.2015 № 684 / Міністерство фінансів України // Офіційний вісник України. – 2015. – № 70. – С. 60. – Ст. 2323.

58. Про затвердження Порядку митного огляду товарів і транспортних засобів з використанням мобільної рентгенографічної системи Eagle M4507 у пунктах пропуску через державний кордон: наказ Державної митної служби України від 27.07.2009 р. № 692 / Державна митна служба України. Офіційний вісник України. – 2009. – №69. –С. 103. – Ст. 2400.

59. Про місяця доставки товарів транспортними засобами: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 646 / Міністерство фінансів України. Офіційний вісник України. – 2012. – № 59. – С. 207. –Ст. 2383.

60. Рамкові стандарти безпеки та полегшення всесвітньої торгівлі Всесвітньої митної організації: Міжнародна угода // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/976_003

61. Регламент Європейського Парламенту і Ради (ЄС) № 952/2013 від 9 жовтня 2013 року про встановлення Митного кодексу Союзу : регламент від 9 жовт. 2013 р. № 952. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_009-13.

62. Світова організація торгівлі [Режим доступу]: <https://economics.studio/finansistam/svitova-organizatsiya-torgivli-49740.html>

63. Спиридонов И. А. Мировая экономика : учеб. пособие / И.А. Спиридонов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 272 с.

64. Слатвінська М. О. Бюджетна система України за часи незалежності. Бюджетна система України: проблемні питання: монографія / за заг. ред. В. Г. Баранової. Одеса: Атлант, 2013. 251 с.

65. Слатвінська М. О. Проблеми оподаткування органічної сільськогосподарської продукції. Проблеми фінансово-економічної безпеки

суб'єктів господарської діяльності в умовах інтеграції України в світову економіку: монографія / за заг. ред. В. В. Немченко. Одеса: Фенікс. 2014. 188 с.

66. Слатвинская М. А. Налоговая реформа в Украине. Налоговая реформа в Украине и республике Беларусь: аналитические исследования: монография / под ред. В. Г. Барановой и др. Харьков: ДИСА ПЛЮС, 2016. 240 с.

67. Слатвінська М. О. Податкові перетворення в Україні. Трансформаційні процеси у податковій системі України: монографія / за ред. І. С. Волохової. Одеса: Атлант, 2018. 383 с.

68. Слатвінська М. О. Фіскальна політика: теорія, методологія, практика: монографія. Одеса: Атлант, 2018. 462 с.

69. Слатвинская М. А., Зверяков М. И. Теоретические основы определения налоговой нагрузки и налогового бремени. Науковий Вісник національного університету державної податкової служби України (економіка, право). 2013. № 1 (60). С. 68–73.

70. Слатвінська М. О., Немченко Г. В. Проблеми становлення органічного сільського господарства. Економіка харчової промисловості. 2014. № 1 (21). С. 82–85.

71. Слатвінська М. О., Васютинська Л. А. Концептуальні засади бюджетування у сфері державних фінансів. Економіка. Фінанси. Право. 2014. № 4. С. 21–24.

72. Слатвінська М. О. Податкове стимулювання інвестиційної діяльності. Економіка. Фінанси. Право. 2016. № 3/1. С. 4–7.

73. Слатвінська М. О. Податкові пільги як інструмент реалізації фіскальної політики. Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія «Економіка і менеджмент». 2017. № 12 (74). С. 77–82.

74. Слатвінська М. О. Стимулювання інноваційної діяльності як мейнстрім розвитку економіки. Подільський вісник: сільське господарство, техніка, економіка. 2017. Випуск 27. С. 321–328.

75. Слатвінська М. О. Стратегічні імперативи податкової системи України в контексті її реформування. Електронне наукове фахове видання «Економіка та

суспільство». 2018. Випуск 14. С. 850–855.

76. . Слатвінська М. О. Аналіз фіскальної ефективності та регулюючої ролі податку на додану вартість. Електронний науковий журнал «Приазовський економічний вісник». 2018. № 1 (06). С. 148–153.

77. Слатвінська М. О. Ключові проблеми податкової системи та напрями їх усунення. Електронне наукове фахове видання «Глобальні та національні проблеми економіки». 2018. № 21. С. 621–625

78. Слатвінська М. О. Фіскальна політика: дискусійність наукових поглядів. Вісник Черкаського університету. Серія «Економічні науки». 2018. № 1. С. 53–61.

79. . Слатвінська М. О. Податкові домінанти державного бюджету України. Електронне наукове фахове видання «Глобальні та національні проблеми економіки». 2018. № 23. С. 548–552.

80. Слатвінська М. О. Фіскальна політика України у сфері видатків. Науковий вісник ОНЕУ. 2018. № 6–7 (258–259). С. 159–175.

81. Слатвінська М. О. Методологічний інструментарій дослідження фіскальної політики. Науковий вісник ОНЕУ. 2018. № 10 (262). С. 178–206.

82. Slatvinska M. Scientific approaches to understanding the concept of «modernization». European Journal of Economics and management. 2017. Issue 4. Volume 3. P. 11–19.

83. Slatvinska M. Features of development and stages of reforming the tax system of Ukraine. European Journal of Economics and management. 2018. Issue 1. Volume 4. P. 34–44.

84. Слатвінська М. О. Модернізація фінансової системи: теоретичні засади. East European Scientific Journal. 2018. № 2 (30). Part 3. P. 60–66.

85. Слатвінська М. О. Проблеми функціонування позабюджетних обов'язкових цільових фондів в Україні. East European Scientific Journal. 2019. № 1 (41). Part 1. P. 23–31.

86. Слатвінська, Гончаренко О. М., Козак О. Актуальні проблеми функціонування та напрями вдосконалення податку на додану вартість в Україні. Науковий вісник ОНЕУ. 2019, № 9-10, с. 113-126

87. Слатвінська М. О. Альтернативні системи оподаткування малого бізнесу: стан, проблеми, перспективи: монографія / М. О. Слатвінська. – Одеса, 2012. – 252 с.

88. Слатвінська М. О., Вдовіна Г. Проблеми та перспективи здійснення митного контролю в Україні Науковий вісник ОНЕУ. 2020. №1-2(274-275). С.37-49.

89. Слатвінська М. О. Науково-методичний підхід до оцінки ефективності функціонування фіскальної системи. Інфраструктура ринку. 2020. Вип. 40. С.401-409.

90. Слатвінська М. О. Організаційно-інституційне забезпечення реалізації фіскальної політики України. Причорноморські економічні студії. 2020. Вип. 50. Ч. 2. С. 148-154.

91. Слатвінська М. О., Гончаренко О. М. Координація монетарної і фіскальної політик України . Трансформація фінансово-кредитних відносин в умовах цифрової економіки: збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції, 13-14 червня 2019 р.: Одеса: ОНЕУ, 2019. – С. 161-165. http://dSPACE.tneu.edu.ua/bitstream/316497/34430/1/6_TezyDopov%28Odesa-June2019%29.pdf#page=161

92. Слатвінська М. О., Козак О. В. Податкове стимулювання розвитку підприємництва в Україні. Всеукраїнська науково-практична конференція молодих вчених «Глокалізаційні аспекти інноваційного розвитку економіки» 26 березня 2020 р. Глокалізаційні аспекти інноваційного розвитку економіки: збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції молодих вчених (Одеса, 26 березня 2020 р.) [Електронний ресурс]. – Одеса: ОНЕУ, 2020. – 182 с. С. 147-151.

93. Слатвінська М. О. Взаємозв'язок цілей, інструментів і результатів реалізації фіскальної політики: виклики сучасності. II Міжнародна науково-практична інтернет-конференція «Проблеми та перспективи розвитку фінансової системи в сучасних умовах» 09-10 квітня 2020 року м. Полтава Проблеми та перспективи розвитку фінансової системи в сучасних умовах : збірник матеріалів

II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Полтава, 09–10 квітня 2020 року). – Полтава : ПУЕТ, 2020. – 167 с. – 1 електрон. опт. диск (DVD-ROM). – Текст укр., рос., англ. мовами.

94. Слатвінська М. О. Принципи фіскальної політики України: виклики цифровізації. *East European Scientific Journal*. 2020. №2(54). Part 6. P.47-53. <https://eesa-journal.com/2020/03/16/vostochno-evropejskij-nauchnyj-zhurnal-54-yanvar-2020/>

95. Стратегія інституціонального розвитку митних служб / Всесвітня митна організація. – Режим доступу : <http://www.wcoomd.org>.

96. Технічне забезпечення митного контролю. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://dn.khnu.km.ua/dn/k_default.aspx?M=k0608&T=02&lng=1&st=0

97. Типова технологічна схема здійснення митного контролю залізничних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 451 / Кабінет Міністрів України. Офіційний вісник України. – 2012. – № 40. – С. 207. – Ст. 1546.

98. Третьякова О. Д. Стратегія правотворчості: юридична конвергенція на регіональному і глобальному рівнях правового регулювання / О. Д. Третьякова // *Юрид. техніка*. – 2015. – № 9. – С. 76 – 81.

99. Фабіянська В. Ю., Блоха А. М. Український митний пост-аудит, наближення до європейських норм та стандартів. *Електрон. наук. фахове вид. «Ефективна економіка»*. – 2015. – № 4. – URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3988>.

100. Федотов О. П. Адміністративно-правова концепція здійснення державної митної справи: теорія та практика : автореф. дис. на здобуття наук, ступеня доктора юрид. наук : 12.00.07 / О. П. Федотов. – Одеса, 2016. – 38 с.

101. Федотов О. П. Єдине вікно – локальне рішення. *Молодий вчений*. – 2016. – № 2. – С. 217–220.

102. Федотов О.П. Форма митного контролю - «облік товарів та

транспортних засобів. Правове життя сучасної України: тези доповідей 10-ї звіт. наук. конф. проф-викл. і аспірант, складу (Одеса, 27-28 квітня 2007 р.). Одеса, 2007. – С. 370-372.

103. Федчишин Ю. Єдине митне вікно: не зупинятися на досягнутому. URL : <https://dt.ua/macrolevel/yedine-mitne-vikno-ne-zupinyatisya-na-dosyagnutomu-.html>.

104. Царенко В. І. Митні процедури: ознаки та поняття / В. І. Царенко, В. О. Хома // Порівняльно-аналітичне право. – 2014. – № 3. – С. 149-153.

105. Шталь Т. В. «Електронна митниця» – якісно новий етап надання митних послуг в Україні. Наук. вісн. Полтав. ун-ту економіки і торгівлі. – 2013. – № 1. – С. 44-48.

106. Border Management Modernization. Edited by G. McLinden, E. Fanta, D. Widdowson, T. Doyle. – Washington D.C. The World Bank. 2011. 400 p.

107. Customs blueprints: pathways to better Customs. Retrieved from https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/customs-blueprints-pathways-better-customs_en.dn.khnu.km.ua/dn/k_default.aspx?M=k0608&T=02&lng=1&st=0

108. Doing Business Doing Business 2020 Comparing Business Regulation in
190 Economies 2020
URL:<https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/32436/9781464814402.pdf>

109. Drobot E. V., Klevleeva A. R., Afonin P. N., Gamidullaev S. N. Risk management in customs control. Economy of region. 2017. Volume. 13, Issue 2. URL: www.economyofregion.com

110. How to Build a Single Window Environment. Supplement Edition. WCO Compendium. World Customs Organization. 2014. P. 4. URL: http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/single-window/compendium/sw-compendium-supplement-edition_.pdf

111. Ibragimov Z., Kapsalyamov K., Kapsalyamova S. Problems of organizational-tactical activity of customs authorities in combating economic smuggling on transport. Procedia Computer Science, 2019. Volume 149, P. 491-499 URL:

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877050919301759>

112. Lars Karlsson. Back to the future of Customs: A new AEO paradigm will transform the global supply chain for the better / World Customs Journal. Australian Capital Territory reg. no. A04701. 2017. Vol. 11. № 1. P. 23-33.

113. Message from the World Customs Organization - International Customs Day 2019. URL: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2019/january/message-from-the-world-customs-organization-international-customs-day-2019.aspx1>.

114. Slatvinska M. Theoretical aspects of budget and tax regulation. Modern determinants of fiscal policy: local and international dimension: monograph / ed. by A. Krysovaty, A. Gospodarowicz. Wroclaw, 2016. 282 p.

115. Slatvinska M. Fiscal policy as a tool of state regulation. European Journal of Economics and management. 2019. Issue 1. Volume 5. P. 327–333.

116. Slatvinska M. , Kovalenko V. , Sheludko S, Sergeeva O, Kulikova Ye. Monetary regulation in the Economic growth of a state financial and credit activities: problems of theory and practice. 2020 № 3 (34) . P. 71-82.
<https://fkd.ubs.edu.ua/index.php/fkd/article/view/2935/3020>

117. Slatvinska M. Principles of fiscal policy of Ukraine: challenges of digital activity. East European Scientific Journal. 2020. №2(54). Part 6. P.47-53.

118. Slatvinska M., Samofatova, V., Rodchenko, I., Lebedieva, V., Mordovets, M., Orlova, V. Management of Innovative Costs of Public Administration Institutions. International Journal of Recent Technology and Engineering. - 2019. - Vol. 8, Iss. 3. - P. 3173-3177.

119. Slatvinska M. , Prokopenko O., Shmorgun L., Kushniruk V., Prokopenko M., Huliaieva L. Internatoinal Journal of Management. 2020. Vol. 11. Iss. 3. P. 122-132.

120. Slatvinska M., Belinska Y., Vodolazska O., Nakonechna H., Ruzhytskyi I., Koliada T. The Model of the Impact of Changes in the National Currency on Key Macroeconomic Indicators in the Face of Uncertainty. International Journal of Management. 2020. Vol. 11, Iss. 5. P. 908-919.

121. The Global Enabling Trade Report 2009. Editors R. Lawrence, M. Hanouz, J. Moavenzadeh. Geneva. World Economic Forum. 2009. 359 p.

122. The Global Enabling Trade Report 2016. World Economic Forum. URL : http://www3.weforum.org/docs/WEF_GETR_2016_report.pdf.

123. The Single Window Concept. Enhancing the efficient exchange of information between trade and government. United Nations Economic Commission For Europe. Geneva. GE 03-30640 April 2003. ECE/TRADE/324. URL: https://www.unece.org/fileadmin/DAM/trade/ctied7/ece_trade_324e.pdf

124. World Customs Organization. URL: <http://www.wcoomd.org>