

**Чи потрібно повідомляти митний орган про відкриття (закриття) рахунків у банківській установі, якщо СГ був взятий на облік як особа, яка здійснює операції з товарами, до набрання чинності наказу Мінфіну від 15.06.2015 № 552?**

*ЗІР, категорія 221.01*

Відповідно до п. 3 розд. I Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 552, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.07.2015 за № 807/27252 (далі – Порядок № 552), облік осіб, які здійснюють операції з товарами, ведеться автоматизовано в реєстрі осіб, які здійснюють операції з товарами (далі - Реєстр).

Реєстр ведеться централізовано ДФС у складі Єдиної автоматизованої інформаційної системи органів ДФС (далі - ЄАІС), створеної відповідно до Кодексу, а також у результаті взаємодії Єдиного банку даних юридичних осіб та ДРФО. Тобто відомості, які містяться в Єдиному банку даних юридичних осіб та ДРФО контролюючих органів, митниці ДФС отримують у порядку взаємного обміну цих реєстрів.

Даними, які не включається до Єдиного банку даних юридичних осіб та ДРФО є відомості про уповноважену особу, стосовно якої надається або відкликається право представляти інтереси особи, яка здійснює операції з товарами.

Отже особа, яка здійснює операції з товарами (або її представник) звертається до відповідного підрозділу будь-якої митниці із заявою № 1-ЗЕД безпосередньо або засобами електронного зв'язку у разі виникнення змін у даних про уповноважених осіб, а також у разі зміни коду ЄДРПОУ або для фізичних осіб-підприємців - реєстраційного номера облікової картки платника податків.

Виходячи з вищевикладеного, відомості про відкриття (закриття) рахунків у банківських установах СГ, у тому числі щодо тих осіб, які були взяті на облік як особи, які здійснюють операції з товарами до набрання чинності Порядку № 552, митниці ДФС отримують в електронному вигляді у порядку взаємного обміну з Єдиного банку даних юридичних осіб та ДРФО.