**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства»**

**I. Визначення проблеми**

Відповідно до частини першої статті 14 Закону України «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства (крім порушення строків за операціями з експорту та імпорту товарів, відповідальність за яке встановлюється згідно зі статтею 13 цього Закону) можуть бути застосовані заходи впливу у вигляді штрафних санкцій.

Частиною четвертою статті 14 Закону встановлено, що центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, має право адекватно вчиненому порушенню застосувати до юридичних осіб (крім уповноважених установ) захід впливу у вигляді штрафних санкцій у розмірі до   
100 відсотків суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства.

Згідно з положеннями абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону порядок застосування заходів впливу, передбачених статтею 14 Закону, у тому числі розмір штрафних санкцій, до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства встановлюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику.

У зв’язку із зазначеним виникає необхідність визначення розміру штрафних санкцій та розробки порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства.

Отже, реалізація положень проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» (далі – проект постанови) забезпечить виконання вимог законодавства.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи (підгрупи) | Так | Ні |
| Громадяни | – | – |
| Держава | + | – |
| Суб’єкти господарювання, у тому числі суб’єкти малого підприємництва | + | – |

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки вони відсутні.

**II. Цілі державного регулювання**

Проект постанови підготовлено з метою:

виконання вимог Закону;

затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства;

встановлення розміру штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства.

**III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1  Розробка проекту постанови Уряду, що пропонується | Прийняття проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» вирішить питання, визначені в розділі І як проблемні. Запропонований спосіб вирішення зазначених проблем є найбільш доцільним, оскільки це забезпечить їх належне правове врегулювання на рівні відповідного нормативно-правового акта, як це передбачено частиною першою  статті 15 Закону. |
| Альтернатива 2  Збереження існуючого стану | Збереження існуючого стану є недоцільним, оскільки на сьогодні актуальним є врегулювання питань, визначених у розділі І як проблемні, і таке врегулювання не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів у зв’язку з тим, що ці питання регулюються виключно нормативно-правовими актами. |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1  Розробка проекту постанови Уряду, що пропонується | Прийняття проекту постанови надасть можливість правового забезпечення функції контролюючих органів, визначеної Законом та Податковим кодексом України, щодо застосування та стягнення штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства. | Додаткові витрати відсутні |
| Альтернатива 2  Збереження існуючого стану | Відсутні | Витрати відсутні.  У разі неприйняття проекту постанови не буде забезпечено виконання вимог абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону щодо порядку застосування та розміру штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства |

3. Дія проекту постанови не поширюється на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | \* | \* | \* | \* | 45059 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | - | – | – | – | 100% |

\* питому вагу суб’єктів господарювання вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб’єктів незалежно від рівня доходу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Визначеність та послідовність дій контролюючих органів.  Здійснення єдиного підходу до застосування штрафних санкцій. | Витрати відсутні. |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається не вирішеною | Витрати відсутні.  У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто цілей державного регулювання |

**IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 3 | Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | 1 | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Прийняття проекту постанови дасть можливість правового забезпечення  функції контролюючих органів, визначеної Законом та Податковим кодексом України, щодо застосування штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства. | Витрати відсутні. | Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив, оскільки:  1) дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання;  2) у разі прийняття постанови будуть реалізовані вимоги абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону. |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається не вирішеною | У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання | Є гіршою серед альтернатив, оскільки не дасть змоги досягнути цілей державного регулювання |

**V. Механізми та заходи, які забезпечать розв’язання визначеної проблеми**

Основним механізмом вирішення визначеної проблеми є прийняття проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства».

Реалізація положень проекту постанови забезпечить встановлення єдиного підходу до застосування штрафних санкцій за порушення юридичними особами (крім уповноважених установ) вимог валютного законодавства.

**VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

### Реалізація проекту постанови не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

**VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії акта є необмеженим, оскільки Закон, на виконання вимог якого розроблено проект постанови, має необмежений термін дії.

Зважаючи на те, що регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Закону, у разі внесення змін до нього, регуляторний акт має бути приведений у відповідність із такими змінами.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконання вимог яких розроблено проект постанови.

**VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

1. Дія акта поширюється на суб’єктів господарювання – юридичних осіб (крім уповноважених установ), які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність.

2. Збільшення часу, що витрачатиметься суб’єктами господарювання, пов’язаними з виконанням вимог акта, не передбачається.

3. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання оцінюється як середній.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

кількість перевірених суб’єктів господарювання – юридичних осіб (крім уповноважених установ) з питань дотримання ними вимог валютного законодавства;

кількість та сума застосованих заходів впливу (штрафних санкцій) за порушення вимог валютного законодавства.

Проект акта розміщено на офіційному веб-порталі ДФС. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

4. Передбачаються надходження до бюджету від застосованих заходів впливу (штрафних санкцій).

**IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Після прийняття проекту постанови відстеження його результативності буде здійснюватись Міністерством фінансів України.

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюється шляхом обробки та аналізу інформації, отриманої за результатами контрольно-перевірочної роботи ДФС.

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватись через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватись через два роки з дня набрання ним чинності.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

**В.о. Голови Державної**

**фіскальної служби України О. ВЛАСОВ**