### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України** «**Про затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання, форми Довідки про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру місць зберігання»**

**І. Визначення проблеми**

Відповідно до статті 1 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (із змінами) (далі – Закон № 481) Єдиний державний реєстр місць зберігання (Єдиний реєстр) – це перелік місць зберігання, який ведеться податковими органами і містить визначені цим Законом відомості про місцезнаходження місць зберігання та відомості про заявників, а місце зберігання – це місце, яке використовується для зберігання спирту, або приміщення, яке використовується для зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів, відомості про місцезнаходження якого внесені до Єдиного державного реєстру місць зберігання.

Відповідно до норм Закону України «Про особливості надання публічних (електронних публічних) послуг» (далі – Закон № 1689) здійснюється переведення адміністративних публічних послуг в електронну форму.

Порядок ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання та форму довідки про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру затверджено наказом Державної податкової адміністрації України від 28 травня 2002 року № 251 «Про затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання та форми довідки про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру», зареєстровано у Міністерстві юстиції України 15 серпня 2002 року за № 670/6958 (із змінами) (далі – наказ № 251).

З метою виконання вимог Законів № 481, № 1689 та приведення у відповідність наказу № 251, у зв’язку із реформуванням ДПА України та визначенням Положення про Державну податкову службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, зі змінами, завдань ДПС, зокрема, здійснення контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, та відповідно до підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, розроблено проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання, форми Довідки про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру місць зберігання» (далі – проєкт наказу).

Отже, перша проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано проєкт регуляторного акта – забезпечення ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання. Друга проблема – забезпечення комплексного контролю у сфері обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та унеможливлення ухилення від сплати податків.

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

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

**ІІ. Цілі державного регулювання**

Відповідно до статті 1 Закону № 481 місце зберігання – місце, яке використовується для зберігання спирту, або приміщення, яке використовується для зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів, відомості про місцезнаходження якого внесені до Єдиного державного реєстру місць зберігання.

Єдиний реєстр – перелік місць зберігання, який ведеться податковими органами і містить визначені цим Законом відомості про місцезнаходження місць зберігання та відомості про заявників.

Стаття 2 Закону № 481 передбачає, що виробництво спирту та алкогольних напоїв здійснюється за наявності внесених до Реєстру місць зберігання спирту.

Статтею 15 Закону № 481, що регулює імпорт, експорт, оптову і роздрібну торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, визначено, що зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів здійснюється в місцях зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів, внесених до Реєстру, незалежно від того, кому належить таке місце зберігання, або того, за заявою якого суб’єкта господарювання таке місце зберігання внесено до Реєстру.

Проєкт наказу підготовлено з метою виконання норм Закону № 481 щодо ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання та пропонується привести у відповідність до вимог чинних нормативно-правових актів Порядок ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання та визнати таким, що втратив чинність, наказ № 251.

Прийняття нормативно-правового акта сприятиме посиленню контролю за обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів за рахунок внесення місць зберігання до Єдиного державного реєстру місць зберігання.

ІІІ. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення визначених цілей

1. Визначення альтернативних способів

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений нормативно-правовий акт |
| Альтернатива 2 | Залишення ситуації без змін |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| *Альтернатива 1*  (прийняття проєкту акта) | Прийняття наказу забезпечить врегулювати питання ведення податковими органами Єдиного державного реєстру місць зберігання та подання суб’єктами господарювання заяви про включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання. При цьому запровадження альтернативи сприятиме:  легалізації ринку спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;  здійсненню контролю за зберіганням спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;  запобіганню відпуску, отриманню та зберігання спирту алкогольних напоїв та тютюнових виробів суб’єктами господарювання, які здійснюють його контрафактне виробництво та незаконний обіг. Посадові особи органів ДПС та суб’єкти господарювання зможуть користуватися Єдиним реєстром, розміщеним на офіційному вебпорталі ДПС, в разі необхідності, перевіряючи законність зберігання спирту алкогольних напоїв та тютюнових виробів | Реалізація проєкту не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.  Передбачається використання наявного програмного забезпечення з його доопрацюванням ДПС.  Витрати ДПС, пов’язані з доопрацюванням наявного програмного забезпечення, будуть здійснюватися у межах фінансування органу.  Інформація, яка буде включатися до Єдиного державного реєстру місць зберігання буде надходити у паперовому або електронному вигляді |
| *Альтернатива 2* (залишення наявної ситуації без змін) | Відсутні. Залишення ситуації без змін призведе до проблем контролю за зберіганням та обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів | Призведе до проблем, пов’язаних з виконанням суб’єктами господарювання ст. 16 Закону № 481, а саме: поданням заяви про включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання до Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів Державної податкової адміністрації України, а саме: до органу, якого не існує, як це визначено чинним наказом ДПА № 251, та відповідно до проблем контролю за зберіганням та обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проєкт не належить до сфери регулювання цивільних відносин та не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Дія Проєкту поширюється на суб’єктів господарювання (в тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через своє зареєстроване постійне представництво), які здійснюють зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів та подають заяву про внесення місць зберігання до Єдиного державного реєстру місць зберігання (далі – заява).

Кількість суб’єктів господарювання, на яких поширювалася дія наказу № 251 та місця зберігання яких внесено в Єдиний державний реєстр місць зберігання, становила (станом на 01.01.2022) 1 137 одиниць. Для зазначеної кількості суб’єктів господарювання кількість місць зберігання, внесених до Єдиного державного реєстру місць зберігання, становить 3 791 одиницю.

При цьому по місцях зберігання, що вже внесені до Єдиного державного реєстру місць зберігання, здійснення додаткових дій та витрат Проєктом не передбачено.

Кількість нових місць зберігання, по яких відповідно до норм Проєкту суб’єкти господарювання подаватимуть заяву до органів ДПС, та кількість таких суб’єктів господарювання та їх віднесення до великих, середніх, малих чи мікро встановити неможливо. Відповідно обрахувати витрати таких суб’єктів господарювання (як одноразові, так і сумарні) неможливо. Витрати суб’єкта господарювання на заповнення форми заяви (разово) щодо включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання, яка подається до територіального органу ДПС, наведено на прикладі подання заяви 1 умовного суб’єкта господарювання.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі та середні | Малі та мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 1 | 1 | 2 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 50 | 50 | Х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати \* \*\* |
| *Альтернатива 1* (прийняття проєкту) | Дає можливість виконання вимог Закону № 481 та врегулювання питання ведення податковими органами Єдиного державного реєстру місць зберігання та подання суб’єктами господарювання заяви про включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання;  покращення власного обліку місць зберігання спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів суб’єктами господарювання | Витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення) в частині заповнення заяви щодо внесення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання фактично не змінюватимуться. Кількість нових місць зберігання, по яких відповідно до норм Проєкту суб’єкти господарювання подаватимуть заяву до органів ДПС, та кількість таких суб’єктів господарювання встановити неможливо. Відповідно обрахувати витрати таких суб’єктів господарювання (як одноразові, так і сумарні) неможливо.  Витрати суб’єкта господарювання на заповнення форми заяви (разово)щодо включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання, яка подається до територіального органу ДПС*(наведено на прикладі подання заяви 1 умовного суб’єкта господарювання)*:  1 година/рік;  163 гривні/рік\*\* \*\*\* |
| *Альтернатива 2* (залишення наявної ситуації без змін) | Відсутні | Витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення) в частині заповнення заяви щодо внесення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання фактично не змінюватимуться. Кількість нових місць зберігання, по яких суб’єкти господарювання подаватимуть заяву до органів ДПС, та кількість таких суб’єктів господарювання встановити неможливо. Відповідно обрахувати витрати таких суб’єктів господарювання (як одноразові, так і сумарні) неможливо.  Витрати суб’єкта господарювання на заповнення форми заяви (разово) щодо включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання, яка подається до територіального органу ДПС *(наведено на прикладі подання заяви 1 умовного суб’єкта господарювання )*:  1 година/рік;  163 гривні/рік\*\* \*\*\*  Суб’єкти господарювання не можуть виконувати норми Закону № 481 та, як це передбачено діючим наказом ДПА № 251, подавати заяви про включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання до Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів Державної податкової адміністрації України, а саме органу, якого не існує. |

*\* Розрахунок здійснено на прикладі заповнення заяви 1 умовного суб’єкта господарювання.*

*\*\* Витрати можуть варіювати у бік збільшення у разі необхідності заповнення додатково заяви про внесення змін до відомостей про місця зберігання, виключення місць зберігання з Єдиний державний реєстр місць зберігання.*

*\*\*\* Розрахунок витрат на одного суб’єкта господарювання наведено в додатку 1 (рядок 3 таблиці «Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам»).*

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1  Сумарні витрати для суб’єктів господарювання згідно з додатком до аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 «сумарні витрати суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта» таблиці) | 163 |
| Альтернатива 2 | 163 |

### ІV. 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 | Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути більшості поставлених цілей державного регулювання.  Реалізація норм регуляторного акта сприятиме посиленню контролю за обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.  Не сприятиме контролю за обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів та посиленню боротьби з контрафактним виробництвом та нелегальним обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Дає можливість врегулювати питання ведення податковими органами Єдиного державного реєстру місць зберігання та внесення до нього місць зберігання.  При цьому запровадження альтернативи сприятиме:  легалізації ринку спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;  здійсненню контролю за зберіганням спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;  запобіганню відпуску, отриманню та зберігання спирту алкогольних напоїв та тютюнових виробів суб’єктами господарювання, які здійснюють його контрафактне виробництво та незаконний обіг. Посадові особи органів ДПС та суб’єкти господарювання зможуть користуватися Єдиним реєстром, розміщеним на офіційному вебпорталі ДПС, в разі необхідності, перевіряючи законність зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів | Витрати ДПС, пов’язані з впровадженням норм проєкту наказу, будуть здійснюватися у межах фінансування органу.  Інформація, яка буде включатися до Єдиного державного реєстру місць зберігання, буде надходити у паперовому або електронному вигляді.  Сумарні витрати суб’єктів господарювання на заповнення форми заяви щодо включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання (яка подається разово):  1 година х 1 СГ = 1 година/рік;  163 гривні х 1 СГ = 163 гривні/рік | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Сумарні витрати суб’єктів господарювання на заповнення форми заяви щодо включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання (яка подається разово):  1 година х 1 СГ = 1 година/рік;  163 гривні х 1 СГ = 163 гривні/рік |
| Альтернатива 2 | Відсутні.  Залишення ситуації без змін призведе до проблем контролю за зберіганням та обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів | Сумарні витрати суб’єктів господарювання на заповнення форми заяви щодо включення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання (яка подається разово):  1 година х 1 СГ = 1 година/рік;  163 гривні х 1 СГ = 163 гривні/рік | Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1 не дає змоги у повному обсязі досягнути поставлених цілей державного регулювання |

### Механізми та заходи, які забезпечать

### розв’язання визначеної проблеми

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проєкту наказу.

З метою забезпечення реалізації норм статей 1 – 2 та 15 Закону № 481 проєктом наказу передбачено:

затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання;

затвердження форми довідки про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру місць зберігання;

визнання таким, що втратив чинність, наказу № 251.

Проєктом Порядку ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання передбачені підстави щодо внесення/виключення місць зберігання до/з Єдиного реєстру. Зокрема, місця зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів вносяться до Єдиного державного реєстру місць зберігання на підставі заяви (із додатками) суб’єкта господарювання (у тому числі іноземного суб’єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво).

Виключення місць зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів з Єдиного державного реєстру місць зберігання здійснюється на підставі: заяви суб’єкта господарювання (у тому числі іноземному суб’єкту господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво), анулювання/закінчення строку дії ліцензії на відповідний вид діяльності, виданої такому суб’єкту господарювання відповідно до Закону № 481.

Врегулювання зазначених заходів не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами.

### 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

Витрати ДПС, пов’язані з впровадженням норм проєкту наказу, у межах фінансування органу.

Розмір коштів і час, що витрачатимуться суб’єктами господарювання на виконання вимог акта, фактично не змінюватимуться.

Інформація, яка буде включатися до Єдиного державного реєстру місць зберігання буде надходити у паперовому або електронному вигляді.

Дія Проєкту поширюється на суб’єктів господарювання (в тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через своє зареєстроване постійне представництво), які здійснюють зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів та подають заяву про внесення місць зберігання до Єдиного державного реєстру місць зберігання (далі – заява). При цьому по місцях зберігання, що вже внесені до Єдиного державного реєстру місць зберігання, відповідно до діючого наказу № 251, здійснення додаткових дій та витрат Проєктом не передбачено. Кількість нових місць зберігання, по яких відповідно до норм Проєкту суб’єкти господарювання подаватимуть заяву до органів ДПС, та кількість таких суб’єктів господарювання встановити неможливо. Відповідно обрахувати витрати таких суб’єктів господарювання (як одноразові, так і сумарні) неможливо.

У 2021 році кількість суб’єктів господарювання, місця зберігання яких внесено в Єдиний державний реєстр місць зберігання (на яких поширювалася дія наказу № 251), становила 1 137 одиниць. Для зазначеної кількості суб’єктів господарювання кількість місць зберігання, внесених до Єдиного державного реєстру місць зберігання, становить 3 791 одиницю.

Витрати 1 умовного суб’єкта господарювання на подання заяви (яка подається разово) про внесення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання або заяви про внесення змін до відомостей, або виключення місць зберігання з Єдиного державного реєстру місць зберігання: 1 година/рік; 163 гривні /рік.

Посадові особи органів ДПС зможуть користуватися інформацією з Єдиного державного реєстру місць зберігання в разі необхідності, перевіряючи законність зберігання.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проєкту наказу є необмеженим до виключення норм Закону № 481 або внесення до них змін, що передбачатиме необхідність прийняття відповідного регуляторного акта.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Кількість суб’єктів господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які здійснюють зберігання спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта, становить 1137 одиниць, з них 1137 вже внесли в Єдиний державний реєстр місця зберігання. Кількість нових суб’єктів господарювання, які відповідно до норм Проєкту подаватимуть заяву до органів ДПС для внесення місць зберігання в Єдиний державний реєстр місць зберігання, наразі встановити неможливо.

2. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання – середній. Проєкт наказу розміщено у мережі Інтернет на офіційному вебпорталі ДПС. Після прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

3. Витрати щодо заповнення та направлення до контролюючого органу заяви щодо внесення нових місць зберігання (внесення змін до відомостей) до Єдиного державного реєстру місць зберігання, які передбачено проєктом регуляторного акта, становитимуть (разово) 1 годину/рік та 163 гривні/рік.

4. Надходження до загального фонду місцевого бюджету у 2021 році становили:

499,5 тис. грн плати за ліцензії на виробництво спирту етилового, коньячного і плодового та зернового дистиляту, дистиляту виноградного спиртового, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах (код БК 22010500);

8 471,6 тис. грн плати за ліцензії на право оптової торгівлі спиртом етиловим, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим (код БК 22010600);

278 990,7 тис. грн плати за ліцензії на право оптової торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах (код БК 22011000).

Додаткові показники результативності регуляторного акта, які можливо буде отримати через рік після набрання ним чинності:

кількість місць зберігання спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, які внесені до Єдиного державного реєстру місць зберігання;

кількість виданих довідок про внесення місць зберігання спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів до Єдиного державного реєстру місць зберігання;

кількість виданих ліцензій на виробництво та на право оптової торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим та зерновим дистилятом, дистилятом виноградним спиртовим, біоетанолом, алкогольними напоями, тютюновими виробами.

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

Відстеження результативності дії регуляторного акта здійснюватиме ДПС, оскільки вона є адміністратором та держателем Єдиного державного реєстру місць зберігання.

Щодо цього регуляторного акта повинно послідовно здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження його результативності, зокрема:

базове відстеження результативності дії нормативно-правового акта буде проведено через один рік з дня набрання чинності регуляторним актом;

повторне відстеження результативності – через два роки з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом;

періодичне відстеження результативності – один раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

У разі виявлення неврегульованих та проблемних питань, які передбачається встановлювати за допомогою аналізу якісних та кількісних показників цього акта, буде розглядатись можливість їх виправлення шляхом внесення відповідних змін.

Вид даних, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності, – статистичні шляхом аналізу даних інформаційних ресурсів ДПС.

**В. о. Голови Державної**

**податкової служби України Тетяна КІРІЄНКО**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 року