

Вноситься
Кабінетом Міністрів України

В. ГРОЙСМАН

« ____ » _____ 2018 р.

ЗАКОН УКРАЇНИ

«Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»

Цей Закон визначає правові засади відповідальності за порушення законодавства з питань регулювання обігу готівки.

Термін «контролюючий орган» у цьому Законі вживається у значенні, наведеному у Податковому кодексі України.

Стаття 1. Правила організації контролю за додержанням норм з регулювання обігу готівки встановлюються Національним банком України за погодженням з центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику.

Стаття 2. У разі порушення суб'єктами господарювання – юридичними особами, громадянами України, іноземцями та особами без громадянства, які зареєстровані як підприємці, постійними представництвами нерезидентів, через які повністю або частково здійснюється господарська діяльність, норм з регулювання обігу готівки та порядку ведення касових операцій в національній валюті, що встановлюються Національним банком України, до них застосовуються такі штрафні (фінансові) санкції:

1) за перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах – у розмірі 100 відсотків від суми виявленої понадлімітної готівки;

2) за неоприбуткування (неповне та/або несвоєчасне оприбуткування) у касах готівки – у двократному розмірі неоприбуткованої (не в повному обсязі та/або несвоєчасно оприбуткованої) суми;

3) за перевищення встановлених строків використання виданих під звіт готівкових коштів, а також за видачу під звіт готівкових коштів без повного та своєчасного звітування щодо раніше виданих коштів – у розмірі 25 відсотків виданих під звіт сум;

4) за проведення готівкових розрахунків (крім розрахунків, проведених із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері

торгівлі, громадського харчування та послуг») без видачі одержувачем готівкових коштів документа встановленої форми та змісту (квитанції до прибуткового касового ордера, розрахункової квитанції, іншого передбаченого законодавством документа), який підтверджує сплату особою готівкових коштів, – у розмірі 200 відсотків сплачених коштів.

Стаття 3. Рішення про застосування штрафних (фінансових) санкцій приймаються контролюючими органами на підставі матеріалів проведених ними перевірок або подань центрального органу виконавчої влади, який забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, фінансових органів та органів Міністерства внутрішніх справ України в установленому законодавством порядку та в розмірах, чинних на день завершення перевірок або на день одержання контролюючим органом зазначених подань.

Стаття 4. Передбачені цим Законом штрафні (фінансові) санкції в повному обсязі стягуються до Державного бюджету України в порядку, встановленому законодавством.

Стаття 5. Оскарження рішень контролюючих органів про застосування штрафних (фінансових) санкцій здійснюється в порядку, встановленому Податковим кодексом України.

Прикінцеві та перехідні положення.

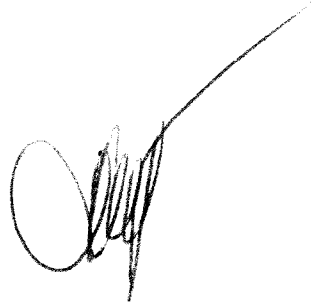
1. Цей Закон набирає чинності з дня офіційного опублікування.

2. У зв'язку з набранням чинності цим Законом припиняється дія Указу Президента України від 12 червня 1995 року № 436/95 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» (зі змінами та доповненнями).

3. Кабінету Міністрів України у тримісячний строк з дня набрання чинності цим Законом:

привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

проекту Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»

I. Визначення проблеми

На сьогодні порядок ведення касових операцій у національній валюті України визначається Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 року № 148, прийнятою відповідно до Закону України «Про Національний банк України».

Питання розміру штрафних санкцій за порушення норм у сфері обігу готівки та порушень, за які до суб'єктів господарювання застосовуються такі санкції, регулюється Указом Президента України від 12 червня 1995 року № 436/95 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки (далі – Указ № 436).

Проектом Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» (далі – Законопроект) пропонується відмінити дію Указу № 436 та законодавчо врегулювати питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки.

Пунктом 22 статті 92 Конституції України (далі – Конституція) встановлено, що засади цивільно-правової відповідальності, діяння, які є злочинами, адміністративними або дисциплінарними правопорушеннями, та відповідальність за них визначаються виключно законами України.

Пунктом 113.3 статті 113 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) визначено, що штрафні (фінансові) санкції (штрафи) за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються в порядку та розмірах, встановлених цим Кодексом та іншими законами України.

Згідно з пунктом 4 розділу XV Конституції Президент України протягом трьох років після набуття чинності Конституцією України має право видавати схвалені Кабінетом Міністрів України і скріплені підписом Прем'єр-міністра України укази з економічних питань, не врегульованих законами, з одночасним поданням відповідного законопроекту до Верховної Ради України в порядку, встановленому статтею 93 цієї Конституції.

Враховуючи зазначене, законопроект розроблено з метою законодавчого врегулювання питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки.

При цьому з метою зниження податкового тиску:

зменшено розмір штрафних (фінансових) санкцій за перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах з двократного розміру суми виявленої понадлімітної готівки до 100 відсотків від суми виявленої понадлімітної готівки;

зменшено розмір штрафних (фінансових) санкцій за неоприбуткування (неповне та/або несвоєчасне оприбуткування) у касах готівки з п'ятикратного

розміру неоприбуткованої суми до двократного розміру неоприбуткованої (не в повному обсязі та/або несвоєчасно оприбуткованої) суми;

скасовуються штрафні (фінансові) санкції за витрачання, за наявності податкової заборгованості, готівки з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) та інших касових надходжень, на виплати, пов'язані з оплатою праці, за використання одержаних в установі банку готівкових коштів не за цільовим призначенням, а також за невстановлення установами банків лімітів залишку готівки в касах.

Водночас для захисту інтересів покупців (громадян) щодо отримання від суб'єктів господарювання документа встановленої форми та змісту (квитанції до прибуткового касового ордера, розрахункової квитанції, іншого передбаченого законодавством документа), який підтверджує сплату особою готівкових коштів, розмір штрафних (фінансових) санкцій за проведення готівкових розрахунків без видачі одержувачем коштів такого документа підвищено з 100 до 200 відсотків сплачених коштів.

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 проблемного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки питання регулюються виключно законодавчими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки Конституцією передбачено подання відповідного законопроекту до Верховної Ради України в порядку, встановленому статтею 92 Конституції.

II. Цілі державного регулювання

Законопроект підготовлено з метою виконання вимог Конституції щодо визначення цивільно-правової відповідальності виключно законами України та вимог Кодексу щодо визначення відповідальності за порушення норм з регулювання обігу готівки законом України.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Залишення існуючої ситуації без змін	Не забезпечує досягнення цілі; залишаться невиконаними вимоги Конституції та Кодексу щодо визначення відповідальності (штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог законодавства) виключно законами України; залишиться існуюча прогалина в правовому регулюванні; спричинить недовіру до державних інститутів, оскільки самою державою не виконано вимоги законодавства
Прийняття законопроекту	Забезпечить виконання вимог Конституції та Кодексу щодо визначення відповідальності (штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог законодавства) виключно законами України; забезпечить ліквідацію існуючої невідповідності у правовому регулюванні; сприятиме довірі до державних інститутів, оскільки виконано вимоги норм Конституції та Кодексу
Використання ринкових механізмів	зазначена проблема не може бути вирішена за допомогою ринкових механізмів, оскільки питання стосується державного регулювання

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Підходи органів ДФС до суб'єктів господарювання (великого, середнього та малого підприємства) після набуття чинності регуляторним актом залишаються незмінними. Витрати на утримання органів ДФС, зокрема на контроль за суб'єктами господарювання, яких стосується регуляторний акт, залишаються незмінними та у межах, визначених бюджетом.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої ситуації без змін	Вигоди відсутні.	Відсутні. Залишення ситуації без змін свідчатиме про: пасивність держави щодо виконаними вимог Конституції та Кодексу щодо визначення відповідальності

		(штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог законодавства) виключно законами України; прогалину в правовому регулюванні; можливість виникнення недовіри до державних інститутів, оскільки самою державою не виконано вимоги законодавства
Прийняття законопроекту	Прийняття акта забезпечить: виконання вимог Конституції та Кодексу щодо визначення відповідальності (штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог законодавства) виключно законами України; ліквідацію існуючої прогалини в правовому регулюванні; зміцнення авторитету держави та довіри до її інститутів	Додаткових витрат держави не виникатиме
Вирішення проблеми за допомогою ринкових механізмів	Не передбачаються	Відсутні

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої ситуації без змін	Відсутні	Відсутні
Прийняття проекту акта	Прийняття законопроекту забезпечить виконання вимог законодавства при розрахунках за готівкові кошти, сприятиме захисту інтересів покупців (громадян) щодо товару	Відсутні

	неналежної якості, а також захисту інтересів покупців (громадян) у судовому порядку	
Використання ринкових механізмів	Питання регулюються виключно законодавчими актами	Відсутні

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі та мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	343	13 837	2 245 107	2 259 287
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,02	0,61	99,37	100

Слід зазначити, що регуляторний акт не розширює коло суб'єктів господарювання, до яких можуть бути застосовані штрафні (фінансові) санкції за порушення норм з регулювання обігу готівки.

Також слід зазначити, що законопроект стосується суб'єктів господарювання (юридичних і фізичних осіб – підприємців), яким відомі вимоги чинного законодавства щодо проведення готівкових розрахунків.

Працівники суб'єктів господарювання, які до набуття чинності регуляторним актом відповідно до своїх посадових обов'язків постійно виконували вимоги чинного законодавства щодо оформлення операцій з готівковими коштами, і надалі будуть продовжувати ті ж самі дії у тому ж самому обсязі і на це витратиметься така ж сама кількість їх робочого часу.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої ситуації без змін	Вигоди відсутні	Відсутні
Прийняття законопроекту	Прийняття акта забезпечить: зменшення розміру штрафних санкцій за перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах; зменшення розміру штрафних санкцій за неоприбуткування (неповне та/або	Відсутні

	<p>несвоєчасне оприбуткування) у касах готівки;</p> <p>скасування штрафних (фінансових) санкцій за витрачання, при наявності податкової заборгованості, готівки з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) та інших касових надходжень на виплати, пов'язані з оплатою праці;</p> <p>скасування штрафних (фінансових) санкцій за використання одержаних в установі банку готівкових коштів не за цільовим призначенням;</p> <p>скасування штрафних (фінансових) санкцій за невстановлення установами банків лімітів залишку готівки в касах</p>	
Використання ринкових механізмів	Зазначена проблема не може бути вирішена за допомогою ринкових механізмів, оскільки питання стосується державного регулювання	Відсутні

Під час проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання визначено, що не передбачається додаткових витрат, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта, оскільки їх працівники, які до набуття чинності регуляторним актом відповідно до своїх посадових обов'язків постійно виконували вимоги чинного законодавства щодо оформлення операцій з готівковими коштами, і надалі будуть продовжувати ті ж самі дії у тому ж самому обсязі і на це витратиметься така ж сама кількість їх робочого часу.

Також слід зазначити, що потенційно до сумлінних суб'єктів господарювання, які виконують вимоги чинного законодавства, штрафні (фінансові) санкції застосовуватись не будуть.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Залишення існуючої ситуації без змін	0
Альтернатива 2. Прийняття проекту акта	0
Альтернатива 3. Використання ринкових механізмів	0

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
Залишення існуючої ситуації без змін	1	У разі залишення існуючої ситуації без змін проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення поставленої мети.
Прийняття проекту акта	4	Прийняття акта забезпечить: виконання вимог Конституції та Кодексу щодо визначення відповідальності (штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог законодавства) виключно законами України; зміцнення авторитету держави та довіри до її інститутів; виконання вимог законодавства при розрахунках за готівкові кошти; сприяння захисту інтересів покупців

		<p>(громадян) щодо товару неналежної якості; можливість захисту інтересів покупців (громадян) у судовому порядку; скасування штрафних (фінансових) санкцій за витрачання, при наявності податкової заборгованості, готівки з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) та інших касових надходжень, на виплати, пов'язані з оплатою праці; скасування штрафних (фінансових) санкцій за використання одержаних в установі банку готівкових коштів не за цільовим призначенням; скасування штрафних (фінансових) санкцій за невстановлення установами банків лімітів залишку готівки в касах</p>
Використання ринкових механізмів	1	Альтернатива є непринятною, оскільки зазначене питання є прерогативою державного регулювання

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Залишення існуючої ситуації без змін	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання	
Прийняття проекту акта	Дає змогу повністю досягнути поставлених	Для проекту закону єдиним зовнішнім

	<p>цілей державного регулювання без збільшення витрат сумлінних суб'єктів господарювання; Зменшує тиск на суб'єктів господарювання.</p> <p>Сприяє захисту інтересів покупців (громадян) щодо отримання від суб'єктів господарювання документа встановленої форми та змісту, який підтверджує сплату готівкових коштів, а також можливості захисту їх інтересів у судовому порядку.</p> <p>Вимог законодавства при розрахунках за готівкові кошти, сприятиме захисту інтересів покупців (громадян) щодо товару неналежної якості, а також захисту інтересів покупців (громадян) у судовому порядку</p>	<p>фактором є неприйняття його Верховною Радою України.</p> <p>У разі прийняття проекту акта зовнішні чинники відсутні</p>
Використання ринкових механізмів	<p>Проблема, не може бути розв'язана за допомогою ринкових механізмів, оскільки регулювання відносин, запропоноване законопроектом, є прерогативою держави</p>	<p>Зовнішні чинники відсутні</p>

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

Для розв'язання визначеної в аналізі регуляторного впливу проблеми Міністерством фінансів України розроблено законопроект, яким передбачено виконання вимог Конституції та Кодексу щодо визначення відповідальності

(штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог законодавства) виключно законами України.

Заходи, які повинні здійснити органи влади для реалізації вказаних цілей: погодження законопроекту з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Міністерством юстиції України, Міністерством внутрішніх справ України, Національним банком України, Національною поліцією України, Державною регуляторною службою України, Державною фіскальною службою України, Державною аудиторською службою України, Державною казначейською службою України;

внесення законопроекту у встановленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України як суб'єкта законодавчої ініціативи;

Кабінету Міністрів України та державним органам для впровадження цього регуляторного акта необхідно у тримісячний строк забезпечити приведення власних нормативно-правових актів у відповідність із прийнятими законодавчими змінами та прийняти нормативно-правові акти, необхідні для реалізації запропонованих законодавчих змін.

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 регуляторного акта не потребуватиме додаткових витрат з Державного бюджету України і ресурсів на адміністрування регулювання державними органами та додаткових витрат суб'єктів господарювання, пов'язаних з виконанням вимог регуляторного акта.

Питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків, а тому розробником здійснено розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб'єктів малого підприємництва згідно з додатком 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (Тест малого підприємництва).

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проекту акта є необмеженим, оскільки норми законодавства, які передбачають необхідність прийняття проекту акта, мають необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на вимогах яких базується проект регуляторного акта.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показниками результативності регуляторного акта є:

визначення правових засад відповідальності за порушення законодавства з питань регулювання обігу готівки відповідно до вимог, встановлених Конституцією України;

рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта – вище середнього:

➤ зі змістом законопроекту та супровідних до нього документів можна ознайомитися на офіційному веб-сайті Мінфіну (www.minfin.gov.ua);

➤ після схвалення законопроекту та подання його на розгляд Верховній Раді України в установленому порядку зі змістом законопроекту та супровідних до нього документів можна буде ознайомитися на веб-порталі Верховної Ради України у рубриці «Законотворчість»;

➤ після прийняття законопроекту Верховною Радою України та його підписання Президентом України цей Закон буде розміщено на офіційному веб-порталі Верховної Ради України.

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься до дня набрання чинності цим актом шляхом збору пропозицій і зауважень до проекту та їх аналізу.

Повторне відстеження результативності акта передбачається здійснити через 2 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. Міністра фінансів України



О. МАРКАРОВА

« _____ » _____ 2018 р.

ТЕСТ
малого підприємництва (М-Тест)

до проекту Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання.

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, не потребуються

Порядковий номер	Вид консультації (публічні консультації прями (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прями (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1	Проект закону у 2018 році було розміщено на веб-сайті Міністерства фінансів України для громадського обговорення та отримання пропозицій і зауважень до проекту	На веб-сайт Міністерства фінансів України надійшло в електронному вигляді пропозицій/пропозицій не надходило/ надійшли лише редакційного характеру	Зауваження та пропозиції, які мали редакційний характер, враховано в остаточній редакції проекту закону
2	Проведено робочі зустрічі (26.09.2017 та 15.11.2017) з представниками Мінфіну, Мінекономрозвитку, НБУ, ДФС, ДРС, помічником народного депутата України, Американською торгівельною палатою в Україні, Радою підприємців при Хмельницькій області, Українською асоціацією виробників, РПП, експертом Офісу ефективного регулювання (BRDO), ЄБА, Українською асоціацією прямого продажу, Асоціацією «УкрЕККА», Спілкою українських підприємців,	В нараді взяли участь представники: 7 центральних органів виконавчої влади та 18 бізнес асоціацій.	Учасники зустрічі вирішили підтримати необхідність відміни Указу Президента України від 12 червня 1995 р. № 436/95 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» та прийняття відповідного законопроекту.

	Асоціацією учасників валютного ринку, Асоціацією «Українські імпортери побутової електроніки», ТОВ «Вінконет», ТОВ «Ікс-Техно», ТОВ «Інновейшн девелопмент ХАБ», ГС «Норд», компанією «Avon», Данською Радою у справах біженців, Асоціацією учасників валютного ринку, Громадською радою при Комітеті ВРУ з питань податкової і митної політики.		Також учасниками зустрічей розроблено відповідний проект закону України.
--	--	--	--

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 2 245 107 одиниць, у тому числі малого підприємництва – 854 076 одиниць та мікропідприємництва – 1 391 031 одиниця;

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив – 99,4 відсотка.

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

Чинні норми Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 (із змінами), зобов'язують суб'єктів господарювання, які здійснюють операції з готівкою, оприбуткувати готівкові кошти у відповідних книгах обліку (касова книга, книга обліку розрахункових операцій, книга обліку доходів і витрат/книга обліку доходів).

Отже, суб'єкти господарювання, які здійснюють операції з готівкою, на сьогодні згідно з чинним законодавством мають належним чином оприбуткувати готівкові кошти у відповідних книгах обліку (касова книга, книга обліку розрахункових операцій, книга обліку доходів і витрат/книга обліку доходів).

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів) не потрібно	0	0	0
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування не потрібно	0	0	0
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати – витратні матеріали) не потрібно	0	0	0
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування) не потрібно	0	0	0
5	Інші процедури	0	0	0
6	Разом, гривень	0	0	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	2 245 107		
8	Сумарно, гривень	0	0	0
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання Суб'єкти господарювання, які здійснюють операції з готівкою, на сьогодні згідно з чинним законодавством мають належним чином оприбуткувати готівкові	0	0	0

	кошти у відповідних книгах обліку (касова книга, книга обліку розрахункових операцій, книга обліку доходів і витрат/книга обліку доходів)			
10	Процедури організації виконання вимог регулювання Суб'єкти господарювання, які здійснюють операції з готівкою, на сьогодні згідно з чинним законодавством мають належним чином оприбуткувати готівкові кошти у відповідних книгах обліку (касова книга, книга обліку розрахункових операцій, книга обліку доходів і витрат/книга обліку доходів)	0	0	0
11	Процедури офіційного звітування Процедури звітування суб'єктів малого підприємництва залишаються незмінними	0	0	0
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок. Кількість перевірок органами ДФС суб'єктів господарювання не збільшиться, лишиться на попередньому рівні	0	0	0
13	Інші процедури	0	0	0
14	Разом, гривень	0	0	0
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	2 245 107		
16	Сумарно, гривень	0	0	0

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Адміністрування Державною фіскальною службою України регулювання суб'єктів господарювання, зокрема малого підприємництва, після набуття чинності регуляторним актом не змінюється. Підходи контролюючих органів до суб'єктів господарювання (великого, середнього та малого підприємства) лишаються незмінними незалежно від впровадження чи невпровадження регуляторного акта; витрати на утримання органів ДФС, зокрема на контроль за господарювання, яких стосується регуляторний акт, лишаються незмінними та у межах, визначених бюджетом.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

№ з/п	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0	0
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	0	0
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	0	0
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	0
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	0	0

5. Розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання

Оскільки для суб'єктів господарювання не передбачається додаткових витрат у зв'язку з набуттям чинності регуляторним актом, розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва, пов'язаних із запровадженням регуляторного акта, не передбачається.

ВИТРАТИ
на одного суб'єкта господарювання великого і середнього
підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта

№ з/п	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	0	0
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	0	0
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	0	0
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	0	0
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	0	0
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	0	0
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	0	0
8	Інше (уточнити), гривень	0	0
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	0	0
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	0	0
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	0	0

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо	0	0	0

Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік)	Витрати за п'ять років
Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)	0	0

Вид витрат	Витрати* на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	0	0	0	0

Вид витрат	Витрати* на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік)	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)	0	0	0	0

Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи, тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)	0	0	0	0

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	0	0	0

Вид витрат	Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу	0	0

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ
на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок адміністрування регулювання – Державна фіскальна служба України.

Адміністрування Державною фіскальною службою України регулювання суб'єктів господарювання, зокрема малого підприємництва, після набуття чинності регуляторним актом не змінюється. Підходи контролюючих органів до суб'єктів господарювання (великого, середнього та малого підприємництва) лишаються незмінними незалежно від впровадження чи невпровадження регуляторного акта, витрати на утримання органів ДФС, зокрема на контроль за суб'єктами господарювання, яких стосується регуляторний акт, лишаються незмінними та у межах, визначених бюджетом.

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання					
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:					
камеральні					
вийзні					
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання					

4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання					
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання					
6. Підготовка звітності за результатами регулювання					
7. Інші адміністративні процедури					
Разом за рік	X	X	X	X	
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	

Повідомлення про оприлюднення проекту Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки».

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» (далі – Законопроект) для отримання зауважень та пропозицій.

Метою законопроекту є приведення регуляторного поля у відповідність із вимогами Конституції України.

Законопроектом пропонується:

- відмінити дію Указу Президента України від 12.06.1995 року № 436/95 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»;

- встановити, що правила організації контролю за додержанням норм з регулювання обігу готівки встановлюються НБУ за погодженням з центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику;

- встановити розмір штрафних (фінансових) санкцій, які застосовуються у разі порушення суб'єктами господарювання – юридичними особами, громадянами України, іноземцями та особами без громадянства, які зареєстровані як підприємці, постійними представництвами нерезидентів, через які повністю або частково здійснюється господарська діяльність, норм з регулювання обігу готівки та порядку ведення касових операцій в національній валюті, що встановлюються НБУ;

- встановити, що рішення про застосування штрафних (фінансових) санкцій приймаються контролюючими органами на підставі матеріалів проведених ними перевірок або подань центрального органу виконавчої влади, який забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, фінансових органів та органів МВС;

- передбачені цим Законопроектом штрафні (фінансові) санкції в повному обсязі стягувати до Державного бюджету України;

- встановити, що оскарження рішень контролюючих органів про застосування штрафних (фінансових) санкцій здійснюється в порядку, встановленому Податковим кодексом України.

Проект зазначеного регуляторного акта та аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційному WEB – сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua в рубриці «Аспекти роботи\Законодавство\Проекти документів»).

Зауваження та пропозиції стосовно законопроекту у письмовій та електронній формі надавати протягом місяця з дня його оприлюднення за адресами:

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ-8, 01008
e-mail: visoven@minfin.gov.ua.

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011,
e-mail: inform@dkrp.gov.ua.

Проекти нормативно-правових актів

всього 1

Аспекти роботи	Дата	Назва нормативного акту	Повідомлення про оприлюднення	Опик документа	Додатки	Звіт щодо консультації з громадськістю
<ul style="list-style-type: none"> Законотворчість Міжнародне співробітництво Постанови Регуляторна активність Проекти документів Архів Проекти Міністерства фінансів Боротьба з корупцією Державні закупівлі Операції з дорожніми металами та дорожніми каменями Виготовлення банків цінних паперів, документів суворой звітності Виконання Програми діяльності Кабінету Міністрів України та 	Безпека 2017	Проект Закону України «Про деякі питання акціонування фінансово-кредитної системи та регулювання банківської діяльності»	Проект наказу Міністерства фінансів України «Про виконання наказу до складу адміністративно-підприємства Міністерства фінансів України»	Проект наказу розроблено відповідно до Бюджетного кодексу України, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, та з метою удосконалення окремих процедур казначейського обслуговування бюджетних коштів, зокрема в	Додатки	Звіт щодо консультації з громадськістю
	03.09.2018				Додатки	
	10.06.2018				Додатки	