



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infoinf@minfin.gov.ua](mailto:infoinf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

27.11.2018 № 34040-06-5/31026  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Державна регуляторна служба  
України**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі – Закон) надсилає доопрацьовані Мінфіном, з урахуванням рекомендацій, наданих Державною регуляторною службою України під час консультації 06 листопада 2018 року, аналіз регуляторного впливу до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (надісланий на адресу Державної регуляторної служби України листом Мінфіну від 28.09.2018 № 34040-06-10/25511) та аналіз регуляторного впливу до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 08.06.2012 № 692» (надісланий на адресу Державної регуляторної служби України листом Мінфіну від 05.10.2018 № 34040-06-10/26025) та просить погодити зазначені проекти наказів.

Додаток: на 18 арк. у 1 прим.

**В. о. Міністра**

**О. МАРКАРОВА**

Кислицька Ю. В. 201-56-20



## **АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

### **до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 08.06.2012 № 692»**

#### **I. Визначення проблеми**

На сьогодні подача документів підприємствами, необхідних для видачі дозволів від ДФС на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі здійснюється відповідно до положень наказу Міністерства фінансів України від 08.06.2012 № 692 «Про затвердження Порядку подання та розгляду заяв, надання, зупинення дії, анулювання дозволів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі та форми Заяви на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі».

Процес звернення заявників здійснюється шляхом подання документів на паперових носіях – з наданням паперових копій різних додаткових документів, частина яких також видається іншими державними органами. Процедури розгляду звернень та прийняття рішень щодо них також ведуться у «паперовому» діловодстві, а автоматизація процесів у цій сфері близька до нуля.

Як показав аналіз положень зазначеного наказу Мінфіну, існуючі процеси розгляду звернень та прийняття рішень щодо видачі дозволів виключно у паперовому вигляді істотно ускладнюють ведення зовнішньоекономічної діяльності, демонструють значне відставання порівняно із вже існуючими електронними сервісами, а також не відповідають міжнародним зобов'язанням України.

Відповідно до Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, ратифікованої Законом України від 16 вересня 2014 року № 1678-VII (далі – Угода про Асоціацію), Україна взяла на себе зобов'язання щодо імплементації у національне законодавство положень Митного кодексу ЄС, редакція якого схвалена Регламентом (ЄС) № 952/2013 Європейського Парламенту та Ради (далі – Кодекс ЄС).

У пункті 1 статті 6 Кодексу ЄС зазначено, що будь-який обмін інформацією, наприклад, деклараціями, рішеннями і повідомленнями між митними органами та між суб'єктами господарювання і митними органами, та зберігання такої інформації, яке вимагається згідно з митним законодавством, проводяться з використанням електронних технологій обробки даних.

Митним кодексом України від 13 березня 2012 року № 4495-VI (далі – Кодекс) визначено види діяльності, контроль за провадженням яких здійснюється органами доходів і зборів (стаття 404). Частиною першою статті 405 Кодексу встановлено, що на провадження видів діяльності, зазначених у статті 404 цього Кодексу, надаються дозволи. Підприємства, які

отримали такі дозволи, включаються до відповідних реєстрів, які ведуться центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, відповідно до статті 415 Кодексу. Таким підприємствам видаються витяги із зазначених реєстрів.

Разом з цим пунктом 16 постанови Кабінету Міністрів України від 25 травня 2016 року № 364 «Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю» (із змінами і доповненнями) визначено, що інформаційна система може використовуватися для подання підприємствами документів, необхідних для видачі органами доходів і зборів, відповідно до Кодексу, дозволів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі, митного складу, складу тимчасового зберігання, здійснення митної брокерської діяльності, а також для отримання підприємствами таких дозволів.

Отже, перша проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано цей проект акта, – це надання можливості суб'єктам господарювання подавати документи, необхідні для видачі дозволів, та отримувати від ДФС дозволи на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі в електронному вигляді.

Друга проблема – це виконання Україною взятих на себе зобов'язань щодо імплементації у національне законодавство положень Кодексу ЄС, зокрема, в частині обміну інформацією, наприклад, деклараціями, рішеннями та повідомленнями між митними органами та суб'єктами господарювання, зберігання такої інформації, яке вимагається згідно з митним законодавством, використання електронних технологій обробки даних.

Ураховуючи сучасний рівень автоматизації процесів, розвиток електронних сервісів у ДФС, наявність інформації у реєстрах, та базах даних, а також те, що будь-який електронний облік інформації дозволяє більш ефективно її використовувати та аналізувати, виникла необхідність у розробці проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 08.06.2012 № 692».

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

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання,	+	

*\* питоому вагу суб'єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу.*

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

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

діючих регуляторних актів, оскільки в них така норма відсутня.

## II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є:  
 удосконалення видачі дозвільних документів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі;  
 скорочення часу отримання дозвільних документів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі;  
 зменшення впливу людського фактора під час надання адміністративних послуг з метою мінімізації корупційних ризиків;  
 приведення нормативно-правових актів України у відповідність із законодавством України та міжнародними стандартами і практиками, які відповідають зобов'язанням України у сфері європейської інтеграції.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 08.06.2012 № 692»
Альтернатива 2	Залишити без змін наказ Міністерства фінансів України від 08.06.2012 № 692 «Про затвердження Порядку подання та розгляду заяв, надання, зупинення дії, анулювання дозволів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі та форми Заяви на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі»

### 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Для підготовки видачі одного дозволу на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі у паперовому вигляді, посадовою особою органу доходів і зборів, в середньому витрачається шість годин робочого часу та 7 аркушів паперу. Із переведенням цієї процедури в електронних формат – час роботи посадової особи органу доходів і зборів для формування справи скоротиться до 30 хвилин та не потребуватиме використання паперу.

Для розрахунків було обрано вартість робочої години праці посадової особи органу державної влади відповідної категорії, яка в середньому становить 45,32 грн/година (для розрахунків було обрано посадовий оклад головного інспектора ДФС відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25.01.2018 № 24 та середню тривалість робочого часу в годинах за місяць 165,5 год/місяць).

Таким чином, видання акта дозволить скоротити витрати держави в середньому на рівні близько 3760 грн. на рік.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди високі. Видання акта забезпечить адаптацію законодавства України, що регулює здійснення адміністративних процедур (надання адміністративних послуг), пов'язаних із одержанням суб'єктами господарювання прав на провадження певних видів господарської діяльності, до законодавства Європейського Союзу, а також базового законодавства України, що регулює відносини у сфері державної митної справи, а також удосконалив процедури адміністративного регулювання економіки, запровадить прозорі і єдині правила для всіх суб'єктів економічної діяльності та створить комфортні умови для ведення бізнесу в Україні.	Додаткові витрати відсутні. Витрати на створення та доопрацювання програмного забезпечення територіальних органів ДФС (митниць ДФС) – в межах фінансування державних органів. Разом з цим за підрахунками економія держави на адміністративне регулювання процесу видачі дозвільних документів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі сягатиме близько 3760 грн. на рік.
Альтернатива 2	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними.	Високі. Витрати залишаться на рівні близько 4100 грн. на рік.

### 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Дія регуляторного акта на сферу інтересів громадян не поширюється.

### 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Відповідно до даних, сформованих за допомогою інформаційних джерел ДФС, протягом 2017 року органами доходів і зборів видано 6 та переоформлено 9 дозволів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі. Протягом 10 місяців 2018 року кількість таких дозволів становила 3 шт. та 4 шт. відповідно.

Станом на 01 листопада 2018 року загалом в Україні функціонує 51 магазин безмитної торгівлі.

Кількість суб'єктів господарювання (*питому вагу суб'єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх платників податків незалежно від рівня доходу*), які звернулись із заявою на видачу/переоформлення дозволів на відкриття магазину безмитної торгівлі протягом 2017 року становила 15 звернень (*відповідно, було видано/переоформлено 15 дозволів*), а протягом 10 місяців 2018 року – 7 звернень (*для цілей розрахунків вважаємо 1 звернення = 1 дозвіл*).

Кількість аркушів в одній справі, які додаються суб'єктами господарювання до заяви на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі, в середньому складає 95 аркушів (*водночас необхідна ще одна копія справи для іншого державного органу – Держприкордонслужби*), разом з цим, заява на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі формується суб'єктом господарювання на 1 аркуші.

У разі, якщо вартість 1 аркуша паперу 0,2 грн., а на копіювання оригіналів документів, які додаються до заяви на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі витрачається 1 година на одну заяву, а мінімальна заробітна плата за годину складає 22,41 грн., то при кількості заяв 15 шт. (для статистичних розрахунків обрано 2017 рік) витрати суб'єктів господарювання з підготовки пакета документів складають близько 906 гривень.

Водночас положення проекту акта щодо необхідності фотофіксації особливостей та характеристик об'єкта, де планується відкрити МБТ та включення таких матеріалів до плану пункту пропуску через державний кордон України не потребуватимуть додаткових фінансових затрат суб'єктів господарювання, оскільки матеріали фотофіксації можуть бути надані суб'єктами господарювання у довільній формі (як вставлення в електронному варіанті плану, прикріплені у цифровому форматі як додаток до заяви, роздруковані на папері, при подачі документів у паперовому вигляді, тощо).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Суб'єкти господарської діяльності мають змогу отримати дозволи на провадження певних видів господарської діяльності за допомогою електронних послуг, що у свою чергу створить комфортні умови для ведення бізнесу в Україні.	Відсутні. Обсяг здійснення адміністративних процедур та час їх надання залишаються незмінними, оскільки визначені нормами Кодексу. Відбудеться економія коштів суб'єктів господарювання на рівні близько 738 грн. грн.
Альтернатива 2	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними.	Високі. Суб'єкти господарської діяльності не мають змоги отримувати дозволи на провадження певних видів господарської діяльності за допомогою електронних послуг. Витрати залишаються на рівні близько 906 грн. на рік.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 Сумарні витрати для суб'єктів господарювання згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	168 грн. на рік.
Альтернатива 2 Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними.	906 грн. на рік.

#### 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	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою

Альтернатива 2	1	Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання. Проблема продовжує існувати.
----------------	---	---

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>Прийняття нового регуляторного акта:</p> <p>1. Врегулює питання здійснення адміністративних процедур (надання адміністративних послуг), пов'язаних із одержанням суб'єктами господарювання прав на провадження певних видів господарської діяльності.</p> <p>2. Забезпечує приведення нормативно-правових актів у відповідність до законодавства України.</p> <p>3. Дозволяє суб'єктам господарювання ефективно планувати робочий процес.</p>	<p>Додаткові витрати відсутні. Розробка, погодження та прийняття проекту нормативно-правового акта здійснюються посадовими особами відповідних служб та міністерств в межах своєї компетенції. За підрахунками, економія на адміністративне регулювання процесу становитиме близько 3760 грн. на рік, а суб'єктів господарювання – 738 грн. відповідно.</p>	<p>Є оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання.</p>
Альтернатива 2	<p>Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною.</p>	<p>Високі. Витрати держави та суб'єктів господарювання залишаться на рівні 4100 грн. та 906 грн. на рік відповідно. Відсутність нормативно-правового врегулювання питання негативно вплине на надання адміністративних послуг</p>	<p>Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.</p>

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

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 08.06.2012 № 692 «Про затвердження Порядку подання та розгляду заяв, надання, зупинення дії, анулювання дозволів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі та форми Заяви на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі» з метою надання можливості підприємствам подавати документи, необхідні для видачі дозволів, та отримувати від ДФС дозволи на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі в електронному вигляді.

**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 наказу не передбачає додаткових фінансових витрат центральних органів виконавчої влади, суб'єктів господарювання та громадян.

Разом з цим відбудеться економія коштів держави на рівні 360,9 гривень.

Процедура регулювання	Планові витрати часу на процедуру (години)		Вартість робочої години посадової особи органу доходів і зборів (головний спеціаліст)	Кількість заяв протягом 2017 року (умовно, к-ть суб'єктів, які звернулись)	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання (протягом 2017 року)	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень	
	Чинні накази	Проект наказу Мінфіну				Чинні накази	Проект наказу Мінфіну
Підготовка пакета документів для видачі дозволу на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі	6 год	30 хв	45,32 гривень (постанова Уряду від 25.01.2018 № 24)	15 шт.	15 шт.	Папір: 15*7*0,2 =21 грн. Робочий час: 45,32*6*15=407 8,8 грн.	Папір: 0 грн. Робочий час: 15*22,66=339,9 грн.
Загалом						4099,8 грн.	339,9 грн.

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

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс та постанова Кабінету Міністрів України, на виконання яких розроблено проект наказу, мають необмежений термін дії.

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

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів не передбачається, оскільки норми регуляторного акта не запроваджують нових податків і зборів (обов'язкових платежів) та не несуть фінансового навантаження.

2. Дія акта поширюється на суб'єктів господарювання, що здійснюють експлуатацію магазинів безмитної торгівлі. За даними ДФС, на сьогодні загалом функціонує 51 магазин безмитної торгівлі.

3. Не передбачається додаткових витрат коштів та часу суб'єктів господарювання. Навпаки, через запропоновані новим проектом наказу Мінфіну спрощення відбудеться економія коштів суб'єктів господарювання,



пов'язана з процедурою підготовки пакета документів на рівні близько 570 грн.

4. Показниками результативності акта є:

– кількість заяв, поданих суб'єктами господарювання на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі;

– показник витрат часу, досягнутий суб'єктами господарювання при виконанні вимог регуляторного акта, – зменшиться;

– зменшення затрат часу посадових осіб органу доходів і зборів, в частині обробки значних масивів інформації на паперових носіях, шляхом переходу на електронний документообіг.

5. Рівень поінформованості платників податків оцінюється як середній.

Проект наказу розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України за адресою: <https://www.minfin.gov.ua>.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом статистичного методу із використанням інформаційних систем ДФС.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності наказом.

Повторне відстеження буде здійснюватися через два роки після набрання чинності наказом.

У разі виявлення нерегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, суб'єктів господарювання ці питання будуть врегульовані шляхом внесення відповідних змін.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта є Міністерство фінансів України.

**В. о. Міністра фінансів України**



**О. МАРКАРОВА**

## **АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

### **до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»**

#### **I. Визначення проблеми**

На сьогодні подача документів підприємствами, необхідних для видачі дозволів від ДФС на провадження митної брокерської діяльності, відкриття та експлуатацію складу тимчасового зберігання та митного складу здійснюється відповідно до положень наказів Міністерства фінансів України від 04.08.2015 № 693 «Про діяльність митних брокерів», від 28.05.2012 № 613 «Про затвердження Положення про склади тимчасового зберігання» та від 16.07.2012 № 835 «Про затвердження Порядку надання складським об'єктам статусу «митний склад» та позбавлення такого статусу».

Процес звернення заявників здійснюється шляхом подання документів на паперових носіях – з наданням паперових копій різних додаткових документів, частина яких також видається іншими державними органами. Процедури розгляду звернень та прийняття рішень щодо них також ведуться у «паперовому» діловодстві, а автоматизація процесів у цій сфері близька до нуля.

Як показав аналіз положень зазначених наказів Мінфіну, існуючі процеси розгляду звернень та прийняття рішень щодо видачі дозволів виключно у паперовому вигляді істотно ускладнюють ведення зовнішньоекономічної діяльності, демонструють значне відставання порівняно із вже існуючими електронними сервісами, а також не відповідають міжнародним зобов'язанням України.

Відповідно до Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, ратифікованої Законом України від 16 вересня 2014 року № 1678-VII (далі – Угода про Асоціацію), Україна взяла на себе зобов'язання щодо імплементації у національне законодавство положень Митного кодексу ЄС, редакція якого схвалена Регламентом (ЄС) № 952/2013 Європейського Парламенту та Ради (далі – Кодекс ЄС).

У пункті 1 статті 6 Кодексу ЄС зазначено, що будь-який обмін інформацією, наприклад, деклараціями, рішеннями та повідомленнями між митними органами та між суб'єктами господарювання та митними органами, та зберігання такої інформації, яке вимагається згідно з митним законодавством, проводяться з використанням електронних технологій обробки даних.

Митним кодексом України від 13 березня 2012 року № 4495-VI (далі – Кодекс) визначено види діяльності, контроль за провадженням яких здійснюється органами доходів і зборів (стаття 404). Частиною першою статті 405 Кодексу встановлено, що на провадження видів діяльності, зазначених у статті 404 цього Кодексу, надаються дозволи. Підприємства, які

отримали такі дозволи, включаються до відповідних реєстрів, які ведуться центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, відповідно до статті 415 Кодексу. Таким підприємствам видаються витяги із зазначених реєстрів.

Разом з цим пунктом 16 постанови Кабінету Міністрів України від 25 травня 2016 року № 364 «Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю» (із змінами і доповненнями) визначено, що інформаційна система може використовуватися для подання підприємствами документів, необхідних для видачі органами доходів і зборів, відповідно до Кодексу, дозволів на відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі, митного складу, складу тимчасового зберігання, здійснення митної брокерської діяльності, а також для отримання підприємствами таких дозволів.

Отже, перша проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано цей проект акта це надання можливості суб'єктам господарювання подавати документи, необхідні для видачі дозволів, та отримувати від ДФС дозволи на провадження митної брокерської діяльності, відкриття та експлуатацію складу тимчасового зберігання та митного складу в електронному вигляді.

Друга проблема – надання органам доходів і зборів доступу до вже існуючих систем відеоспостереження суб'єктів господарювання з метою здійснення органами доходів і зборів онлайн-моніторингу за діяльністю митних складів, складів тимчасового зберігання та ведення відповідного архіву (*на сьогодні інформація з систем відеоспостереження передається суб'єктами господарювання до органів доходів і зборів на флеш-накопичувачах*). Такий підхід дозволить підвищити ефективність виявлення органами доходів і зборів несанкціонованого вилучення товарів і транспортних засобів, що перебувають під митним контролем.

Третя проблема – виконання Україною взятих на себе зобов'язань щодо імплементації у національне законодавство положень Кодексу ЄС, зокрема, в частині обміну інформацією, наприклад, деклараціями, рішеннями та повідомленнями між митними органами та суб'єктами господарювання, зберігання такої інформації, яке вимагається згідно з митним законодавством, використання електронних технологій обробки даних.

Враховуючи сучасний рівень автоматизації процесів, розвиток електронних сервісів у ДФС, наявність інформації у реєстрах, та базах даних, а також те, що будь-який електронний облік інформації дозволяє більш ефективно її використовувати та аналізувати, виникла необхідність у розробці проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України».

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

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання,	+	

*\* питома вага суб'єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу.*

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

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

діючих регуляторних актів, оскільки в них така норма відсутня.

## II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є:

удосконалення видачі дозвільних документів на відкриття та експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання, здійснення митної брокерської діяльності;

скорочення часу отримання дозвільних документів на відкриття та експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання, здійснення митної брокерської діяльності;

запровадження моніторингу за діяльністю митних складів та складів тимчасового зберігання відповідним підрозділом ДФС, на який покладено таку функцію;

зменшення впливу людського фактора під час надання адміністративних послуг з метою мінімізації корупційних ризиків;

приведення нормативно-правових актів України у відповідність із законодавством України та міжнародними стандартами і практиками, які відповідають зобов'язанням України у сфері європейської інтеграції.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України».
Альтернатива 2	Залишити без змін наказ Міністерства фінансів України від 16.07.2012 № 835 «Про затвердження Порядку надання складським об'єктам статусу «митний склад» та позбавлення такого статусу», наказ Міністерства фінансів України від 28.05.2012 № 613 «Про затвердження Положення про склади тимчасового зберігання», наказ Міністерства фінансів України від 04.08.2015 № 693 «Про діяльність митних брокерів»

## 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Для підготовки видачі одного дозволу на відкриття митного складу або складу тимчасового зберігання у паперовому вигляді, посадовою особою органу доходів і зборів, в середньому витрачається одна година робочого часу та 7 аркушів паперу. Із переведенням цієї процедури в електронний формат – час роботи посадової особи органу доходів і зборів для формування справи скоротиться до 30 хвилин та не потребуватиме використання паперу.

Для підготовки видачі одного дозволу на провадження митної брокерської діяльності ДФС використовує 2 аркуші паперу та одна година робочого часу. Із переведенням цієї процедури в електронний формат – час роботи посадової особи органу доходів і зборів для формування справи скоротиться до 30 хвилин та не потребуватиме використання паперу.

Для розрахунків було обрано вартість робочої години праці посадової особи органу державної влади відповідної категорії, яка в середньому становить 45,32 грн/година (для розрахунків було обрано посадовий оклад головного інспектора ДФС відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25.01.2018 № 24, та середню тривалість робочого часу в годинах за місяць 165,5 год/місяць).

Таким чином, видання акта дозволить скоротити витрати держави в середньому на рівні 18 107 грн. на рік.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди високі. Видання акта забезпечить адаптацію законодавства України, що регулює здійснення адміністративних процедур (надання адміністративних послуг), пов'язаних із одержанням суб'єктами господарювання прав на провадження певних видів господарської діяльності, до законодавства Європейського Союзу, а також базового законодавства України, що регулює відносини у сфері державної митної справи, а також удосконалив процедури адміністративного регулювання економіки, запровадить прозорі і єдині правила для всіх суб'єктів економічної діяльності та створить комфортні умови для ведення бізнесу в Україні. Надасть можливість здійснення моніторингу за діяльністю митних складів та складів тимчасового зберігання відповідним підрозділом ДФС, на який покладено таку функцію.	Додаткові витрати відсутні. Витрати на створення та доопрацювання програмного забезпечення територіальних органів ДФС (митниць ДФС) – в межах фінансування державних органів. Разом з цим за підрахунками економія держави на адміністративне регулювання процесу видачі дозвільних документів на відкриття та експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання, здійснення митної брокерської діяльності складе близько 18 107 гривень на рік.
Альтернатива 2	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними.	Високі. Витрати залишаться на рівні близько 35 826 гривень на рік.

## 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Дія регуляторного акта на сферу інтересів громадян не поширюється.

#### 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Відповідно до даних, сформованих за допомогою інформаційних джерел ДФС, протягом 2017 року органами доходів і зборів видано 49 дозволів на відкриття митного складу та 24 дозволи на відкриття складу тимчасового зберігання. Протягом 10 місяців 2018 року кількість таких дозволів становила 24 шт. та 8 шт. відповідно.

Станом на 01 листопада 2018 року загалом в Україні функціонує 599 складів, з яких 288 митних складів та 311 складів тимчасового зберігання.

Кількість суб'єктів господарювання *(питому вагу суб'єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх платників податків незалежно від рівня доходу)*, які звернулись із заявою на видачу дозволів на відкриття митного складу та складу тимчасового зберігання протягом 2017 року становила 73 звернення *(відповідно, було видано 73 дозволи)*, а протягом 10 місяців 2018 року – 32 звернення *(для цілей розрахунків вважаємо 1 звернення = 1 дозвіл)*.

Що стосується видачі дозволів органами доходів і зборів щодо провадження митної брокерської діяльності, а також надання, переоформлення, анулювання чи зупинення дії дозволу на провадження митної брокерської діяльності, то протягом 2017 року ДФС було надано 575 дозволів, та 134 дозволи переоформлено. Станом на 01 листопада 2018 року ДФС надано 451 дозвіл на провадження митної брокерської діяльності, та переоформлено 63 дозволи відповідно. Загалом, в Україні, станом на 01 листопада 2018 року згідно з реєстром митних брокерів, який ведеться ДФС, зареєстровано 5647 митних брокерів.

Кількість аркушів в одній справі, які додаються суб'єктами господарювання до заяви на відкриття митного складу та складу тимчасового зберігання, в середньому складає 80–120 аркушів *(водночас необхідна ще одна копія справи для іншого державного органу)*, поряд з цим, заява щодо провадження митної брокерської діяльності формується суб'єктом господарювання на 1 аркуші.

У разі, якщо вартість 1 аркуша паперу 0,2 грн., а на копіювання оригіналів документів, які додаються до заяви на відкриття митного складу та складу тимчасового зберігання витрачається 30 хв. на одну заяву, а мінімальна заробітна плата за годину складає 22,41 гривні, то при кількості заяв 73 шт. *(для статистичних розрахунків обрано 2017 рік)* витрати суб'єктів господарювання з підготовки пакету документів складають понад 3738 гривень.

Водночас для підготовки заяви на провадження митної брокерської діяльності чи переоформлення дії дозволу суб'єкти господарювання витрачають годину часу для її оформлення та один аркуш паперу. Таким чином, витрати суб'єктів господарювання на підготовку заяв щодо провадження митної брокерської діяльності на сьогодні складають близько 16 031 гривні *(для статистичних розрахунків обрано дані ДФС за 2017 рік, щодо кількості наданих та переоформлених дозволів)*.

У той же час, проектом акта не зобов'язано суб'єктів господарювання встановлювати додаткові системи відеоконтролю, оскільки здійснення онлайн-

моніторингу за діяльністю митних складів та складів тимчасового зберігання та ведення відповідного архіву органам доходів і зборів буде здійснюватись шляхом налаштування програмного забезпечення існуючих систем відеоспостереження суб'єктів господарювання. Зазначений процес не потребуватиме встановлення додаткового обладнання чи оргтехніки, а буде відбуватись шляхом надання органам доходів і зборів доступу до вже існуючих систем відеоспостереження суб'єктів господарювання з метою здійснення контролю в режимі «реального часу», з метою обробки інформації за заданими алгоритмами (уведення, аналіз, запис, зчитування, зберігання, знищення, прийом/передача) щодо здійснення процедур митного контролю і митного оформлення в пунктах пропуску через державний кордон України.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Суб'єкти господарської діяльності мають змогу отримати дозволи на провадження певних видів господарської діяльності за допомогою електронних послуг, що у свою чергу створить комфортні умови для ведення бізнесу в Україні.	Відсутні. Обсяг здійснення адміністративних процедур та час їх надання залишаються незмінними, оскільки визначені нормами Кодексу. Відбудеться економія коштів суб'єктів господарювання на рівні 11 419 гривень.
Альтернатива 2	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними.	Високі. Суб'єкти господарської діяльності не мають змоги отримувати дозволи на провадження певних видів господарської діяльності за допомогою електронних послуг. Витрати залишаються на рівні близько 19 769 гривень на рік.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 Сумарні витрати для суб'єктів господарювання згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акту	8 350 гривень на рік*.  *Витрати часу в грошах, суб'єктів господарювання на підготовку пакету документів: 1) $73 * 5,6 = 409$ грн; 2) $709 * 11,2 = 7941$ грн. Загальна сума: $409 + 7941 = 8350$ гривень.
Альтернатива 2 Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними.	19 768 гривень на рік.

#### 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	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою
Альтернатива 2	1	Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання. Проблема продовжує існувати.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>Прийняття нового регуляторного акта:</p> <p>1. Врегулює питання здійснення адміністративних процедур (надання адміністративних послуг), пов'язаних із одержанням суб'єктами господарювання прав на провадження певних видів господарської діяльності.</p> <p>2. Створює умови для моніторингу за діяльністю митних складів та складів тимчасового зберігання відповідним підрозділом ДФС, на який покладено таку функцію.</p> <p>3. Забезпечує приведення нормативно-правових актів у відповідність до законодавства України.</p> <p>4. Дозволяє суб'єктам господарювання ефективно планувати робочий процес.</p>	<p>Додаткові витрати відсутні. Розробка, погодження та прийняття проекту нормативно-правового акта здійснюються посадовими особами відповідних служб та міністерств у межах своєї компетенції. За підрахунками економія держави на адміністративне регулювання процесу складе близько 18 107 гривень на рік, а суб'єктів господарювання – 11 419 гривень, відповідно.</p>	<p>Є оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання.</p>
Альтернатива 2	<p>Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною.</p>	<p>Високі. Витрати держави та суб'єктів господарювання залишаться на рівні близько 35 826 гривень та 19 769 гривень на рік відповідно. Відсутність нормативно-правового врегулювання питання негативно вплине на надання адміністративних послуг та здійснення моніторингу за діяльністю митних складів та складів тимчасового зберігання відповідним підрозділом ДФС, на який покладено таку функцію</p>	<p>Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1, не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.</p>

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

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом внесення змін до наказів Міністерства фінансів України від 04.08.2015 № 693 «Про діяльність митних брокерів», від 28.05.2012 № 613 «Про затвердження Положення про склади тимчасового зберігання» та від 16.07.2012 № 835 «Про затвердження Порядку надання складським об'єктам статусу «митний склад» та позбавлення такого статусу» з метою надання можливості, з однієї сторони, – підприємствам подавати документи, необхідні для видачі



дозволів, та отримувати від ДФС дозволи на провадження митної брокерської діяльності, відкриття та експлуатацію складу тимчасового зберігання та митного складу в електронному вигляді, з другої сторони, – надання органам доходів і зборів доступу до існуючих систем відеоспостереження з метою здійснення онлайн-моніторингу за діяльністю митних складів та складів тимчасового зберігання.

**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 наказу не передбачає додаткових фінансових витрат центральних органів виконавчої влади, суб'єктів господарювання та громадян.

Разом з цим відбудеться економія коштів держави на рівні 18 107 гривень.

Процедура регулювання	Планові витрати часу на процедуру (години)		Вартість робочої години посадової особи органу доходів і зборів (головний спеціаліст)	Кількість заяв протягом 2017 року (умовно, к-ть суб'єктів, які звернулись)	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання (протягом 2017 року)	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень	
	Чинні накази	Проект наказу Мінфіну				Чинні накази	Проект наказу Мінфіну
Підготовка пакету документів для видачі дозволу на відкриття митного складу та складу тимчасового зберігання	1 год	30 хв	45,32 гривень (постанова Уряду від 25.01.2018 № 24)	73 шт.	73 шт.	Папір: $73 \cdot 7 \cdot 0,2 = 102,2$ грн. Робочий час: $45,32 \cdot 73 = 3308$ грн.	Папір: 0 грн. Робочий час: $73 \cdot 22,66 = 1654$ грн.
Підготовка пакету документів для видачі дозволу на провадження митної брокерської діяльності чи переоформлення дії дозволу	1 год	30 хв	45,32 гривень (постанова КМУ від 25.01.2018 № 24)	709 шт.	709 шт.	Папір: $709 \cdot 2 \cdot 0,2 = 284$ грн. Робочий час: $45,32 \cdot 709 = 32132$ грн.	Папір: 0 грн. Робочий час: $709 \cdot 22,66 = 16065$ грн.
Загалом						35 826 грн.	17 719 грн.

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

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс та постанова Кабінету Міністрів України, на виконання яких розроблено проект наказу, мають необмежений термін дії.

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

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів не передбачається, оскільки норми регуляторного акта не запроваджують нових податків і зборів (обов'язкових платежів) та не несуть фінансового навантаження.

2. Дія акта поширюється на суб'єктів господарювання, що надають посередницькі послуги в митній сфері, зокрема на сьогодні в реєстрі митних брокерів, який ведеться ДФС, зареєстровано 5647 митних брокерів.

Крім цього, за даними ДФС, на сьогодні загалом функціонує 599 складів, з яких 288 митних складів та 311 складів тимчасового зберігання.

3. Не передбачається додаткових витрат коштів та часу суб'єктів господарювання. Навпаки, через запропоновані новим проектом наказу Мінфіну спрощення відбудеться економія коштів суб'єктів господарювання, пов'язана з процедурою підготовки пакету документів на рівні 11 419 гривень.

4. Показниками результативності акта є:

- кількість заяв, поданих суб'єктами господарювання на відкриття митного складу та складу тимчасового зберігання;

- кількість заяв, поданих суб'єктами господарювання для видачі дозволу на провадження митної брокерської діяльності чи переоформлення дії такого дозволу;

- кількість протоколів про порушення митних правил, складених за результатами онлайн-моніторингу діяльності митних складів, складів тимчасового зберігання;

- кількість складів, обладнаних системами відеоконтролю;

- показник витрат часу, досягнутий суб'єктами господарювання при виконанні вимог регуляторного акта, – зменшиться;

- зменшення затрат часу посадових осіб органу доходів і зборів, в частині обробки значних масивів інформації на паперових носіях, шляхом переходу на електронний документообіг.

5. Рівень поінформованості платників податків оцінюється як середній. Проект наказу розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України за адресою: <https://www.minfin.gov.ua>.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом статистичного методу із використанням інформаційних систем ДФС.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності наказом.

Повторне відстеження буде здійснюватися через два роки після набрання чинності наказом.

У разі виявлення нерегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, суб'єктів господарювання ці питання будуть врегульовані шляхом внесення відповідних змін.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта є Міністерство фінансів України.

**В. о. Міністра фінансів України**



**О. МАРКАРОВА**