



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

29.01.2019 № 1914 /5/99-99-14-03-02-16 На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

07 лютого 2019 року вводиться в дію Закон України від 21 червня 2018 року № 2473-VIII «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон).

Відповідно до частини першої статті 14 Закону до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства (крім порушення строків за операціями з експорту та імпорту товарів, відповідальність за яке встановлюється згідно зі статтею 13 Закону) можуть бути застосовані заходи впливу у вигляді штрафних санкцій.

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

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

Пунктом 8 Плану організації підготовки проектів актів, необхідних для забезпечення реалізації Закону України від 21 червня 2018 року № 2473-VIII «Про валюту і валютні операції» (далі – План), схваленого на засіданні Кабінету Міністрів України 11 липня 2018 року, передбачено розробку порядку застосування заходів впливу, визначених статтею 14 Закону, до юридичних осіб (крім уповноважених банків).

З огляду на викладене вище ДФС розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» (далі – проект постанови).

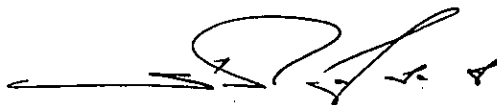
К Державна фіскальна служба України
1914/5/99-99-14-03-02-16 від 29.01.2019



Враховуючи викладене, а також на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 11.01.2019 № 680/0/2-19 щодо термінового виконання Плану та доручення Міністерства фінансів України від 11.01.2019 № 14020-10-3/840 Державна фіскальна служба України відповідно до параграфа 37 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 року № 950, просить погодити проект постанови у 5-денний строк.

- Додаток: 1. Проект постанови на 3 арк. у 1 прим.
2. пояснювальна записка на 3 арк. у 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу на 6 арк. у 1 прим.
4. Копія повідомлення про оприлюднення на 2 арк. у 1 прим.

В.о. заступника Голови



Є. БАМБІЗОВ

КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від _____ № _____

Київ

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

Кабінет Міністрів України постановляє:

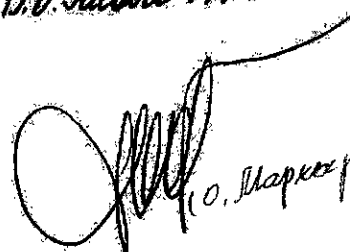
1. Затвердити Порядок застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства, що додається.

2. Ця постанова набирає чинності з 07 лютого 2019 року.

Прем'єр-міністр України

В. ГРОЙСМАН


В.о. Гройсман В.Г.


(о. Маркович)

ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів
України

від №

ПОРЯДОК

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

Загальні положення

1. Цей Порядок визначає механізм застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій), передбачених статтями 14, 15 Закону України «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон).

2. У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному в Законі, Податковому кодексі України.

Заходи впливу (штрафні санкції), що застосовуються контролюючими органами

3. Контролюючі органи застосовують до юридичних осіб (крім уповноважених установ) заходи впливу, передбачені статтею 14 Закону.

4. До юридичних осіб (крім уповноважених установ), винних у порушенні вимог валютного законодавства, застосовуються такі заходи впливу (штрафні санкції):

4.1. за здійснення розрахунків на території України з порушенням порядку, встановленого статтею 5 Закону, – штрафні санкції у розмірі 100 відсотків суми операції, проведеної з порушенням, перерахованої у валюту України за офіційним курсом Національного банку України на день здійснення такої операції;

4.2. за порушення порядку транскордонного переказу валютних цінностей, встановленого статтею 7 Закону, – штрафні санкції у розмірі 100 відсотків суми операції, проведеної з порушенням, перерахованої у валюту України за офіційним курсом Національного банку України на день здійснення такої операції.

5. Порушення заходів захисту, запроваджених Національним банком України відповідно до статті 12 Закону, щодо юридичних осіб (крім

уповноважених установ) тягне за собою застосування штрафних санкцій у розмірі 100 відсотків суми операції, проведеної з порушенням.

Порядок застосування заходів впливу за порушення вимог валютного законодавства

6. Контролюючі органи застосовують штрафні санкції, визначені в цьому Порядку, до юридичних осіб за винятком уповноважених установ.

7. Підставою для застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) є результати (матеріали) документальної перевірки.

8. Заходи впливу (штрафні санкції) можуть бути застосовані контролюючими органами протягом шести місяців з дня виявлення порушення, але не пізніше ніж через три роки з дня його вчинення.

За кожне порушення вимог валютного законодавства може бути застосований тільки один із заходів впливу.

9. Суми стягнених штрафних санкцій спрямовуються до державного бюджету.

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

Мета: розробка нормативно-правового акта відповідно до абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону України від 21 червня 2018 року № 2473-VII «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон).

1. Підстава розроблення проекту акта

Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» розроблено на виконання пункту 8 Плану організації підготовки проектів актів, необхідних для реалізації Закону, схваленого на засіданні Кабінету Міністрів України 11 липня 2018 року.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

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

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

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

Реалізація зазначеної вимоги Закону досягається шляхом прийняття постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» (далі – проект постанови).

3. Суть проекту акта

Проектом постанови передбачається затвердити Порядок застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних

осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства; визначити розмір штрафних санкцій.

4. Правові аспекти

Правовими підставами для розробки проекту постанови є Закон та пункт 8 Плану організації підготовки проектів актів, необхідних для забезпечення реалізації Закону України від 21 червня 2018 р. № 2473-VIII «Про валюту і валютні операції», схваленого на засіданні Кабінету Міністрів України 11 липня 2018 року.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація передбачених проектом постанови норм не потребує додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України.

6. Прогноз впливу

Проект нормативно-правового акта не впливає на ринкове середовище, розвиток регіонів, ринок праці, громадське здоров'я, екологію та навколишнє природне середовище.

7. Позиція заінтересованих сторін

Реалізація проекту постанови не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами, суб'єктів господарювання тощо.

Проект постанови не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, а також соціально-трудої сфери, прав осіб з інвалідністю, наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування, всеукраїнських профспілок, їх об'єднань всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, всеукраїнських громадських організацій інвалідів, їх спілок, Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

8. Громадське обговорення

З метою громадського обговорення проект постанови розміщено на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України.

9. Позиція заінтересованих органів

Проект постанови потребує погодження з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Національним банком України, Державною регуляторною службою України.

10. Правова експертиза

Проект постанови потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

11. Запобігання дискримінації

У проекті постанови немає положень, які містять ознаки дискримінації, тому громадська антидискримінаційна експертиза не проводилась.

12. Запобігання корупції

У проекті постанови відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

13. Прогноз результатів

Результатом прийняття проекту постанови буде затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства.

**В.о. Голови Державної фіскальної
служби України**



О. ВЛАСОВ

« _____ » _____ 2018 р.

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

I. Визначення проблеми

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

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

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

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

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

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

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

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою: ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки вони відсутні.

II. Цілі державного регулювання

Проект постанови підготовлено з метою:

виконання вимог Закону;

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

встановлення розміру штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

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

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

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

| | | |
|--|--|---|
| | | третього частини першої статті 15 Закону щодо порядку застосування та розміру штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства |
|--|--|---|

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

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

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

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

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

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

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

| | | |
|----------------|---|--|
| Альтернатива 2 | 1 | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |
|----------------|---|--|

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

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

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

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

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

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

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

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

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

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

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

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

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

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

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

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

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

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

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

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

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

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

перевірочної роботи ДФС.

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

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

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

**В.о. Голови Державної
фіскальної служби України**



О. ВЛАСОВ

Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» Розділ: 2019 рік

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

Державна фіскальна служба України, як розробник проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» (далі – проект постанови) повідомляє про розміщення проекту постанови на офіційному веб-порталі ДФС (www.sfs.gov.ua) у підрозділі «Проекти регуляторних актів» розділу «Регуляторна політика».

Проект постанови розроблено відповідно до абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону України від 21 червня 2018 року № 2473-VII «Про валюту і валютні операції» з метою визначення порядку щодо застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства.

Реалізація проекту постанови не потребує додаткових витрат з Державного бюджету України.

З метою налагодження всебічного громадського обговорення зауваження та пропозиції стосовно змісту проекту постанови надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього повідомлення за наступною адресою:

Державна фіскальна служба України: 04053, м. Київ-53, Львівська площа, 8, e-mail: ibochko@sfs.gov.ua.

Також пропозиції та зауваження до проекту постанови можна надсилати на адресу Державної регуляторної служби України: 01011, м. Київ, вул. Арсенальна, буд. 9/11, e-mail: inform@dkrp.gov.ua.

Додаткові матеріали

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

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

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

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