



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04053, 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

23.07.2019 № 14521/5/99-99-14-06 На № _____ від _____
02-16

Державна регуляторна служба
України

На виконання пункту 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, а також враховуючи висловлені Міністерством фінансів України та Державною регуляторною службою України пропозиції і зауваження, було доопрацьовано проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства».

Враховуючи викладене, а також на виконання доручень Кабінету Міністрів України від 11.01.2019 № 680/0/2-19 та від 16.05.2019 № 10062/2/2-19 щодо термінового виконання Плану Державна фіскальна служба України відповідно до параграфу 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 4 арк. в 1 прим.
 2. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
 3. Аналіз регуляторного впливу на 7 арк. в 1 прим.
 4. Копія повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Перший заступник Голови

Сергій БІЛАН

Ірина Бочко 2726332

К
Державна фіскальна служба України
14521/5/99-99-14-06-02-16 від 23.07.2019



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від

№

Київ

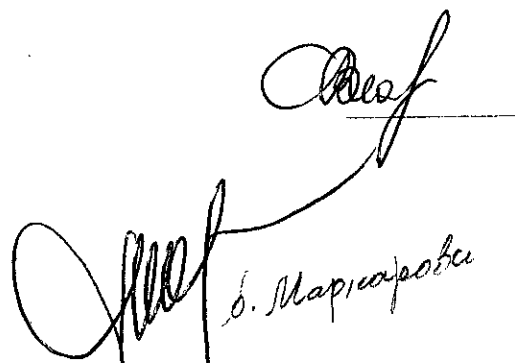
Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства

Кабінет Міністрів України постановляє:

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

Прем'єр-міністр України

В. ГРОЙСМАН



S. Margarevich

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів
України

від №

ПОРЯДОК

**застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді
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 у вигляді 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.

3. Днем виявлення порушення вимог валютного законодавства є дата складання акта документальної перевірки юридичної особи (крім уповноважених установ).

4. Контролюючі органи здійснюють валютний нагляд в Україні з метою встановлення відповідності здійснюваних юридичними особами (крім уповноважених установ) валютних операцій валютному законодавству України.

5. Контролюючі органи здійснюють валютний нагляд за юридичними особами (крім уповноважених установ) шляхом проведення документальних перевірок у порядку, визначеному Податковим кодексом України та нормативно-правовими актами, що регламентують проведення таких перевірок, та застосовують до них у разі виявлення порушень валютного законодавства заходи впливу, адекватні цим порушенням.

6. Контролюючі органи застосовують до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства заходи впливу, визначені у пункті 3 частини першої статті 14 Закону, протягом шести місяців з дня виявлення порушення, але не пізніше ніж через три роки з дня його вчинення.

7. Контролюючий орган застосовує захід впливу за порушення юридичною особою (крім уповноважених установ) вимог валютного законодавства на підставі результатів проведених цим органом документальних перевірок.

8. Заходи впливу, що застосовуються контролюючими органами до юридичних осіб (крім уповноважених установ), мають бути адекватними конкретним порушенням, які ними були допущені.

Розмір заходу впливу визначається з урахуванням характеру та кількості виявлених порушень.

9. Рішення (податкове повідомлення-рішення) про застосування заходів впливу до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства приймається контролюючими органами за результатами документальних перевірок у порядку, визначеному Податковим кодексом України та нормативно-правовими актами, що регламентують форму та порядок надіслання (вручення) контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків.

10. Рішення (податкове повідомлення-рішення), прийняті контролюючим органом, можуть бути оскаржені в адміністративному або судовому порядку.

Адміністративне оскарження податкових повідомлень-рішень або інших рішень контролюючих органів здійснюється в порядку, визначеному Податковим кодексом України та нормативно-правовими актами, що регламентують процедуру оскарження.

Заходи впливу у вигляді штрафних санкцій, що застосовуються контролюючими органами

11. Контролюючі органи мають право застосовувати до юридичних осіб (крім уповноважених установ) захід впливу у вигляді штрафних санкцій за кожний вид порушення вимог валютного законодавства, а саме за порушення вимог:

- 1) статті 5 Закону з питань порядку проведення розрахунків за валютними операціями на території України;
- 2) статті 6 Закону з питань порядку торгівлі валютними цінностями;
- 3) статті 7 Закону з питань порядку проведення транскордонного переказу валютних цінностей;
- 4) статті 8 Закону з питань порядку транскордонного переміщення валютних цінностей;
- 5) статті 12 Закону з питань порядку здійснення валютних операцій в умовах запроваджених заходів захисту (крім порушення встановлених граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів).

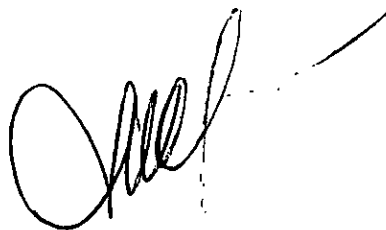
12. Контролюючі органи за допущення порушень, визначених пунктом 11 цього Порядку, застосовують до юридичних осіб (крім уповноважених установ) штрафні санкції у розмірі 25 відсотків суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, перерахованої у валюту України за офіційним курсом Національного банку України на день здійснення такої операції, за кожен випадок порушення.

Ті самі дії, вчинені юридичною особою (крім уповноважених установ), до якої протягом року було застосовано штраф за таке порушення, тягнуть за собою накладання штрафу (штрафної санкції) у розмірі 50 відсотків суми

операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, перерахованої у валюту України за офіційним курсом Національного банку України на день здійснення такої операції, за кожен випадок порушення.

13. Штрафні санкції, зазначені у пункті 12 цього Порядку, не застосовуються контролюючими органами, якщо сума операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, перерахованої у валюту України за офіційним курсом Національного банку України на день здійснення такої операції, є меншою ніж розмір, що установлений для фінансових операцій, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу згідно із законодавством у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, та якщо проведення таких операцій не спричинило зменшення об'єкта оподаткування у періоді, в якому допущено порушення статей 5–8, 12 Закону.

14. Суми штрафних санкцій спрямовуються до державного бюджету.



ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про
затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів
впливу у вигляді 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 у вигляді 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 у вигляді 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 у вигляді 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.

4¹. Відповідальність засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку

Проект постанови відповідає засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 30 січня 2019 року № 56 «Деякі питання цифрового розвитку».

Проект постанови не перешкоджає електронній формі взаємодії між платником податків та контролюючим органом, оскільки відповідно до пункту 42^{1.5} статті 42¹ розділу I Податкового кодексу України, починаючи з дня, наступного за днем обрання платником податків електронної форми взаємодії з контролюючим органом через Електронний кабінет, взаємодія між ними, яка може бути реалізована в електронній формі засобами електронного зв'язку, здійснюється через Електронний кабінет.

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.

6¹. Стратегічна екологічна оцінка

Проект постанови не належить до документів державного планування, які відповідно до Закону України «Про стратегічну екологічну оцінку» потребують здійснення стратегічної екологічної оцінки.

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-трудової 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, 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.

11¹. Відповідальність принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків

У проекті нормативно-правового акта відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків. Реалізація положень проекту постанови не впливатиме на представників обох статей.

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 у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства.

В.о. Голови Державної фіскальної служби України



О. ВЛАСОВ

«08» липень 2019 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту постанови Кабінету Міністрів України

«Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді 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), який введено в дію 07.02.2019, 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.

На цей час нормативно-правові акти з урегулювання зазначених вище питань не дають можливості контролюючим органам реалізувати норми Закону, так позаяк були прийняті на виконання законодавчих актів, які відповідно до пункту 2 статті 16 Закону втратили чинність.

Так, до введення у дію Закону до суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності за порушення валютного законодавства застосовувалась відповідальність, встановлена статтею 16 Декрету Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю», яка передбачала за здійснення операцій з валютними цінностями з порушенням правил валютного регулювання і валютного контролю штраф у сумі, еквівалентній сумі (вартості) зазначених валютних цінностей, тобто 100 відсотків.

На сьогодні здійснюють зовнішньоекономічну діяльність понад 45 тисяч суб'єктів господарювання – юридичних осіб. У 2018 році з питань дотримання вимог чинних на той час законодавчих та нормативно-правових актів проведено 6078 перевірок, за результатами яких донараховано 2078,9 млн грн штрафних санкцій за порушення правил валютного регулювання та строків розрахунків у сфері ЗЕД.

Норми ж Закону передбачають необхідність визначення порядку застосування заходів впливу за порушення вимог валютного законодавства окремо до уповноважених установ та юридичних осіб (крім уповноважених установ) відповідно Національним банком України та центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику з

урахуванням. При цьому заходи впливу у вигляді штрафних санкцій мають бути адекватними вчиненому порушенню.

Отже, реалізація норм Закону потребує затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного 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

Ціллю державного регулювання є удосконалення нагляду контролюючими органами за дотриманням юридичними особами (крім уповноважених установ) валютного законодавства шляхом диференційованого підходу до кожного випадку порушення, визначеного Законом;

встановлення порядку застосування заходів впливу у вигляді штрафних санкцій адекватно вчиненому порушенню з урахуванням характеру та кількості порушень.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
|---|---|
| Альтернатива 1 Залишення ситуації без змін | Невтручання і залишення існуючої ситуації без змін. Зазначений спосіб є неприйнятним, оскільки у разі залишення ситуації без змін неможливе досягнення визначених цілей |
| Альтернатива 2 Затвердження розробленого нормативно-правового акта | Прийняття проекту постанови, що дасть змогу досягти визначених цілей державного регулювання та забезпечити реалізацію норм Закону |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|------------------|---|---|
| Альтернатива 1 | Відсутні | Витрати відсутні. Залишення ситуації без змін не дозволить забезпечити належне виконання функцій держави щодо нагляду за дотриманням вимог валютного законодавства. Крім того, не буде забезпечено реалізацію функції контролюючих органів, визначеної Законом та Податковим кодексом України, щодо застосування та стягнення штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства |
| Альтернатива 2 | 1. Забезпечення належного виконання функцій держави стосовно нагляду за дотриманням вимог валютного законодавства. 2. Забезпечення функції контролюючих органів, визначеної Законом та Податковим кодексом України, щодо застосування та стягнення штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства | Додаткові витрати відсутні, оскільки реалізація положень порядку не тягне за собою збільшення кількості перевірок. Дотримання вимог валютного законодавства є одним із питань, які перевіряються під час проведення планових контрольних заходів. Змінюється лише механізм оцінки порушення вимог валютного законодавства |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян:

Проект постанови не належить до сфери регулювання цивільних відносин та не розповсюджується 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 | 9011 | 33794 | 2254 | – | 45059 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 20 | 75 | 5 | – | 100 |

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|------------------|--|---|
| Альтернатива 1 | Вигоди відсутні | Витрати відсутні. У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто цілей державного регулювання. При відсутності диференційованого підходу рівень штрафних санкцій та навантаження на суб'єктів ЗЕД за рахунок їх сплати залишиться без змін |
| Альтернатива 2 | Прогнозованість дій контролюючих органів при визначенні та застосуванні заходів впливу у вигляді штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства. Здійснення диференційованого підходу до застосування штрафних санкцій з урахуванням характеру та кількості порушень та, як наслідок, зменшення обсягу штрафних санкцій у середньому на 25 % залежно від випадку порушення | Витрати суб'єктів господарювання за рахунок диференційованого підходу до застосування штрафних санкцій будуть зменшені |

| Зміст порушення | Альтернатива 1 | Альтернатива 2 |
|---|---|--|
| Здійснення розрахунків між резидентами і нерезидентами в межах торговельного обороту без участі уповноваженого банку у сумі 10 тис. дол. США, що за офіційним курсом гривні до іноземних валют та банківських металів, установленим Національним банком, на день здійснення таких операцій становить $10000 \times 27 = 270000$ гривень | $270\,000 \text{ грн} \times 45059 = 12\,165\,930\,000$ гривень | $270\,000 \text{ грн} \times 25\% \times 45059 = 3\,041\,482\,500$ гривень |

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
|---|---|---|
| | | |

| | | |
|----------------|---|---|
| проблеми) | | |
| Альтернатива 1 | 1 | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | 3 | Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання |

| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
|--------------------------|--|---|--|
| Альтернатива 1 | Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною | 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 |
| Альтернатива 2 | 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 |

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

1. Механізм дії регуляторного акта

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

Прийняття проекту постанови забезпечить виконання вимог Закону.

Проектом запропоновано встановлення диференційованого підходу до застосування штрафних санкцій за порушення юридичними особами (крім уповноважених установ) вимог валютного законодавства залежно від характеру та кількості порушень, а також звільнення від відповідальності, якщо сума операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, є незначною.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування суб'єктів ЗЕД – юридичних осіб (крім уповноважених установ) шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті ДФС України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

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

Реалізація проекту постанови не передбачає додаткових фінансових витрат, оскільки реалізація його положень не тягне за собою збільшення кількості перевірок. Дотримання вимог валютного законодавства є одним із питань, які перевіряються під час проведення планових контрольних заходів. Змінюється лише механізм оцінки порушення вимог валютного законодавства.

Тест малого підприємництва (М-тест) не проводився, оскільки проект регуляторного акта поширюється на суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, серед яких частка малого підприємництва складає 5 відсотків. При цьому суб'єкти малого підприємництва додаткових витрат не зазнають та будуть в однакових умовах з іншими суб'єктами господарювання – суб'єктами ЗЕД.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта не обмежується у часі, що дасть можливість розв'язати проблеми та досягти цілей державного регулювання.

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

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показниками результативності регуляторного акта є:

1. надходження до бюджету від застосованих заходів впливу у вигляді штрафних санкцій;
2. кількість суб'єктів господарювання – юридичних осіб (крім

уповноважених установ), які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність;

3. кошти та час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта, не збільшаться;

4. рівень поінформованості суб'єктів господарювання оцінюється як середній. Проект акта розміщено на офіційному веб-порталі ДФС. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації;

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

6. кількість та сума застосованих заходів впливу у вигляді штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства.

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

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

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

Періодичні відстеження планується здійснювати один раз у кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів повторного відстеження результативності цього акта.

Відстеження результативності цього акта буде здійснюватися ДФС України статистичним методом – шляхом аналізу динаміки показників, вказаних у розділі VIII.

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



О. ВЛАСОВ

18.07.2019

Повідомлення про оприлюднення до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді 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 у вигляді 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 у вигляді 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 у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб \(крім уповноважених установ\) за порушення вимог валютного законодавства» \(Завантажити\)](#)
- [ПОРЯДОК застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб \(крім уповноважених установ\) за порушення вимог валютного законодавства \(Завантажити\)](#)
- [АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб \(крім уповноважених установ\) за порушення вимог валютного законодавства» \(Завантажити\)](#)
- [ПОЯСНОВАЛЬНА ЗАПИСКА до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб \(крім уповноважених установ\) за порушення вимог валютного законодавства» \(Завантажити\)](#)