



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 16.09.20 р. № 9999/5/99-00-07 на № _____ від _____ 20__ р.
07-02-05

Державна регуляторна служба
України

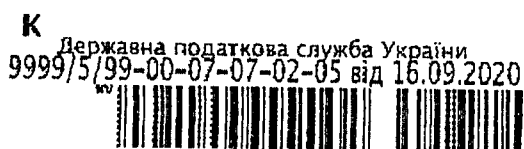
Державна податкова служба України на додаток до листа від 28.08.2020 № 9155/5/99-00-07-07-02-05 направляє доопрацьований у робочому порядку аналіз регуляторного впливу до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства».

Додатки: на 12 арк. в 1 прим.

Перший заступник Голови

Наталія РУБАН

Ірина Робак 272 63 32



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проєкту постанови Кабінету Міністрів України
«Про затвердження Порядку застосування Державною податковою
службою України заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до
юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог
валютного законодавства»

I. Визначення проблеми

На сьогодні правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ, відповідальність за порушення валютного законодавства встановлено Законом України від 21 червня 2018 року № 2473-VII «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон), який введено в дію із 07 лютого 2019 року.

Відповідно до Закону валютне регулювання в Україні ґрунтується на принципах лібералізації, зокрема свободі здійснення валютних операцій, поліпшення простоти проведення зовнішньоекономічної діяльності, поліпшення інвестиційного клімату та інвестиційної привабливості України, а також недопущення неправомірного і необґрунтованого втручання держави у валютні операції.

З метою встановлення правомірності та відповідності здійснюваних валютних операцій валютному законодавству, з урахуванням ризик-орієнтованого підходу, податковими органами здійснюється валютний нагляд за резидентами та нерезидентами України.

Відповідно до частини першої статті 14 Закону до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства (крім порушення строків розрахунків 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.

Згідно з положеннями абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону, з врахуванням змін, внесених Законом України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи», 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 Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до пункту 1 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України», Державна податкова служба України (ДПС) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну податкову політику,

державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок).

Згідно з підпунктом 2 пункту 4 зазначеного положення ДПС відповідно до покладених на неї завдань розробляє проекти законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів Мінфіну та пропозиції щодо інших нормативно-правових актів з питань, що належать до сфери діяльності ДПС, та в установленому порядку подає їх Міністру фінансів.

Запровадження деяких обмежень і заходів захисту передбачено виключно з підстав та у порядку, визначених Законом, з метою забезпечення стабільності фінансової системи і рівноваги платіжного балансу України.

Після 07 лютого 2019 року податкові органи у зв'язку з відсутністю механізму застосування заходів впливу не мають можливості застосовувати за результатами перевірок штрафні санкції до суб'єктів господарської діяльності, які є порушниками вимог валютного законодавства.

Аналізуючи результати зовнішньоекономічної діяльності суб'єктами господарської діяльності протягом 2019-2020 років встановлено, що фактично таку діяльність здійснюють понад 45 тисяч суб'єктів – юридичних осіб.

Слід зазначити, що за результатами контрольно-перевірочних заходів проведених податковими органами встановлено 362 юридичні особи, які є порушниками вимог валютного законодавства, зокрема:

1) Порядку проведення розрахунків за валютними операціями, а саме:

здійснення розрахунків на території України в іноземній валюті, крім розрахунків за операціями, визначеними у частині другій статті 5 Закону – 84 відс. (296 суб'єктів);

торгівля валютними цінностями не через уповноважені установи, які отримали ліцензію на таку діяльність – 5 відс. (18 суб'єктів);

здійснення розрахунків між резидентами і нерезидентами за поточними торговельними операціями та операціями, пов'язаними з рухом капіталу, без участі уповноважених установ – 10 відс. (36 суб'єктів);

здійснення розрахунків за зовнішньоекономічним договором з експорту/імпорту товарів за допомогою електронного платіжного засобу, якщо сума операції за одним таким договором в один операційний день перевищує розмір, установлений для фінансових операцій, що підлягали обов'язковому фінансовому моніторингу або є пороговими згідно із Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» – 1 відс. (4 суб'єкти).

2) Вимог статті 7 Закону та/або нормативно-правових актів Національного банку України з питань порядку проведення переказу валютних цінностей, а саме здійснення транскордонного переказу валютних цінностей без участі уповноважених установ – 2 відс. (8 суб'єктів).

Результатом зазначених порушень є умисне ухилення від сплати податків шляхом приховування доходів у вигляді валютної виручки, що своєю чергою призводить до втрат Державного бюджету, а в деяких випадках і незаконного виведення валютних цінностей за межі України.

На сьогодні нормативно-правові акти з урегулювання зазначених вище питань не дають можливості податковим органам повноцінно реалізувати норми Закону, оскільки були прийняті на виконання законодавчих актів, які на сьогодні відповідно до пункту 2 статті 16 Закону вже 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 застосування штрафних (фінансових) санкцій, зокрема за здійснення операцій з валютними цінностями з порушенням правил валютного регулювання і валютного контролю штраф у сумі, еквівалентній сумі (вартості) таких валютних цінностей, тобто у розмірі 100 відсотків.

Перевірки суб'єктів ЗЕД здійснювались податковими органами, як під час проведення планових перевірок згідно з планом-графіком, так і позапланових перевірок у разі отримання податкової інформації про порушення платником податків валютного законодавства.

Так, протягом 2019 року з питань дотримання вимог валютного законодавства, відповідно до чинних на час здійснення операцій законодавчих та нормативно-правових актів, проведено 2180 перевірок (порушення встановлено у 318 випадках – 14,6 відс.), за результатами яких донараховано 725,7 млн грн штрафних (фінансових) санкцій за порушення правил валютного регулювання.

Протягом січня-липня 2020 року під час проведення 709 перевірок порушення валютного законодавства встановлено у 98 випадках – 13,8 відс. та донараховано 62,6 млн гривень.

Наявність на сьогодні такої негативної тенденції та відсутність можливості повноцінно здійснювати ДПС та її територіальними органами валютний нагляд, а також невизначеність розміру штрафних санкцій потребує державного врегулювання зазначеної проблеми, на вирішення якої і спрямовано проект регуляторного акта.

Таким чином, для вирішення зазначених проблем та з метою виконання абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону виникає необхідність державного регулювання господарських відносин.

З цією метою розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» (далі – проект постанови), з урахуванням змін, внесених Законом України від 14 січня 2020 року № 440-ІХ «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи».

Прийняття та реалізація проекту постанови дасть змогу здійснити:

виконання податковими органами функцій щодо нагляду за дотриманням юридичними особами (крім уповноважених установ) валютного законодавства;

виявлення та притягнення до відповідальності порушників вимог валютного законодавства;

визначення чіткого розміру штрафних санкцій.

Існування можливості застосування податковими органами визначених у проекті постанови штрафних санкцій буде спонукати порушників вимог валютного законодавства до легалізації всіх валютних операцій та відповідно нарахування і добровільної сплати податків до Державного бюджету.

Таким чином, на думку розробника, буде досягнуто зменшення кількості порушників Закону у кілька разів. Індикатор зменшення масштабів проблеми не можливо визначити розрахунковим методом, так як сумарне значення суми, здійсненої з порушенням валютної операції, та відповідну суму штрафних санкцій можливо встановити тільки за результатами проведеної документальної перевірки юридичної особи.

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 законами та нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки вони відсутні.

II. Цілі державного регулювання

Цілю прийняття проекту постанови є встановлення єдиних уніфікованих розмірів штрафних санкцій за порушення валютного законодавства юридичними особами (крім уповноважених установ) відповідно до норм Закону, що в свою чергу дасть змогу виконувати податковим органам функції з нагляду за дотриманням юридичними особами (крім уповноважених установ) валютного законодавства, та як наслідок виявляти і притягувати до відповідальності порушників валютного законодавства.

Застосування податковими органами штрафних санкцій стимулюватиме суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності дотримуватись вимог валютного законодавства, що в свою чергу впливатиме на зменшення кількості порушників Закону у кілька разів.

При цьому визначити розрахунковим методом індикатор зменшення масштабів проблеми на сьогодні не можливо у зв'язку з тим, що Закон запрацював тільки після 07 лютого 2019 року, а періоди перевірок, які проводились до початку дії карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території України із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2,

не завжди охоплювали всі податкові звітні періоди 2019 року.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Альтернативи розроблено за результатами проведеного аналізу ситуації, яка склалась на сьогодні у зовнішньоекономічній сфері при відсутності заходів впливу до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити ситуацію без змін. Залишення ситуації без змін не дасть можливості вирішення існуючої проблеми щодо порушення юридичними особами (крім уповноважених установ) порядку проведення розрахунків за валютними операціями.
Альтернатива 2	Прийняти проект постанови Кабінету Міністрів України. Введення в дію проекту постанови не потребує додаткових витрат держави щодо забезпечення валютного нагляду, оскільки реалізація положень порядку не тягне за собою збільшення кількості перевірок. Дотримання вимог валютного законодавства є однією із складових у переліку питань, які перевіряються під час проведення планових контрольних заходів. Змінюється лише розмір штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні. Не дасть змоги забезпечити належне виконання функцій держави щодо нагляду за дотриманням вимог валютного законодавства. Крім того, не буде забезпечено реалізації функції ДПС, визначеної статтями 14 і 15 Закону та Податковим кодексом України, щодо застосування та стягнення штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства.	Витрати відсутні. При щорічному збільшенні обсягів валютних операцій, які здійснюються суб'єктами з порушеннями та відсутності на сьогодні заходів впливу у вигляді штрафних санкцій, втрати Державного бюджету можуть сягнути до розміру 100 млн грн на рік.
Альтернатива 2	Прийняття проекту постанови забезпечить податковим органам у ході здійснення валютного нагляду за дотриманням резидентами (крім уповноважених установ) вимог	Витрати відсутні

	<p>валютного законодавства застосування заходів впливу. При цьому запровадження альтернативи сприятиме виводу капіталу суб'єктів ЗЕД із тіньового сектору економіки, зменшенню порушень, що своєю чергою призведе до збільшення загальних надходжень до бюджету у вигляді податків і зборів, недопущення незаконного виведення валютних цінностей за межі України, що матиме вагоме значення не тільки для забезпечення збалансованого стану на валютному ринку України, але й в цілому для економіки України.</p>	
--	--	--

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

Дія проекту постанови поширюється на суб'єктів господарювання – юридичні особи (крім уповноважених установ), які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність. На сьогодні кількість суб'єктів господарювання – юридичних осіб, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність та, відповідно, на яких буде поширюватись дія цього акта, становить близько 45 тисяч.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	8976	33658	2243	–	44877
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	20	75	5	–	100

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди відсутні	Витрати відсутні. Рівень штрафних санкцій та навантаження на суб'єктів ЗЕД за рахунок їх сплати залишиться без змін, що буде суперечити пріоритетам Уряду України щодо поліпшення бізнес-середовища,

		залучення іноземних інвестицій, стимулювання експорту, а також поглиблення євроінтеграційних процесів.
Альтернатива 2	Прогнозованість дій ДПС та її територіальних органів при визначенні та застосуванні заходів впливу у вигляді штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства відповідно до Закону. Застосування штрафних санкцій залежно від кількості порушень	Витрати відсутні. У разі запровадження проєкту постанови штрафні санкції будуть зменшені, оскільки передбачають, що при першому порушенні застосовуються штрафні санкції у розмірі 25 відс. суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, при повторному протягом року – 50 відсотків

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	Витрати відсутні
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	Витрати відсутні

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»).	Витрати відсутні. Штраф за порушення вимог валютного законодавства в частині здійснення розрахунків між резидентами і нерезидентами в межах торговельного обороту без участі уповноваженого банку застосовується у розмірі, еквівалентному сумі валютних цінностей, що використовувалися при розрахунках, перерахованій у валюту України за офіційним курсом Національного банку України на день здійснення таких розрахунків.
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і	Витрати відсутні. Здійснення розрахунків між резидентами і нерезидентами в межах торговельного обороту

середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»).	без участі уповноваженого банку тягне застосування штрафних санкцій у розмірі 25 відс. суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, перерахованої у валюту України за офіційним курсом Національного банку України на день здійснення такої операції, при вчиненні дії повторно протягом року – 50 відсотків.
---	--

З метою застосування до юридичних осіб (крім уповноважених установ) заходу впливу адекватно вчиненому порушенню розробником запропоновано встановлення штрафних санкцій у розмірі 25 відс. суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, а у разі повторного порушення протягом року – 50 відсотків суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства.

Для визначенні розмірів штрафних санкцій розробником взято за основу існуючу практику застосування штрафних санкцій, зокрема і визначених у статті 123 Податкового кодексу України, а саме: у разі якщо контролюючий орган самостійно визначає суму податкового зобов'язання, тягне за собою накладення штрафу в розмірі 25 відс. суми визначеного податкового зобов'язання, а при повторному – у розмірі 50 відсотків.

Провести орієнтовний розрахунок бюджетних витрат держави в частині визначення вартості процедур, пов'язаних з прийняттям рішень податковими органами про застосування заходів впливу, та встановити планові витрати на проведення відповідних заходів контролю на прогнозний рік неможливо у зв'язку з тим, що забезпечення валютного нагляду не потребує додаткових витрат держави, оскільки реалізація положень порядку не тягне за собою збільшення кількості перевірок. Дотримання вимог валютного законодавства є одним із декількох питань, які досліджуються під час проведення планових контрольних заходів.

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	1	Альтернатива 1 не дає можливості виконати положення Закону та досягнути цілі державного регулювання
Альтернатива 2	3	Альтернатива 2 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з мінімальними витратами

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні	Відсутні. Витрати суб'єктів господарювання на сплату штрафних санкцій становлять 100 відс. суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства	Не дає змоги виконати вимоги Закону щодо визначення порядку застосування заходів впливу за порушення вимог валютного законодавства, у тому числі встановлення розміру штрафних санкцій, що не дасть змоги вирішити проблеми, які виникають у зв'язку з порушеннями юридичними особами вимог валютного законодавства
Альтернатива 2	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту постанови буде забезпечено: 1) практичну реалізацію норм Закону, який введено в дію 07.02.2019, щодо застосування заходів впливу за порушення вимог валютного законодавства; 2) можливість правового забезпечення	Введення в дію проекту постанови не потребує додаткових витрат держави щодо забезпечення валютного нагляду, оскільки реалізація положень порядку не тягне за собою збільшення кількості перевірок, позаяк дотримання вимог валютного законодавства є одним із питань, які перевіряються під час проведення планових контрольних заходів. Основні витрати суб'єктів господарювання пов'язані зі сплатою штрафних санкцій за	Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив. Проектом постанови затверджується порядок та розміри штрафних санкцій, що дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання; запровадження альтернативи сприятиме виводу капіталу суб'єктів ЗЕД із тіньового сектору економіки, що своєю чергою призведе до збільшення сум надходжень податкових

	<p>функції ДПС, визначеної Законом та Податковим кодексом щодо застосування штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства;</p> <p>3) визначення розміру штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства</p>	<p>порушення вимог валютного законодавства.</p> <p>При першому порушенні застосовуються штрафні санкції у розмірі 25 відс. суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, при повторному протягом року – 50 відсотків.</p> <p>Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні</p>	<p>зобов'язань до Державного бюджету, недопущення незаконного вивезення валютних цінностей за межі України;</p> <p>у разі прийняття регуляторного акта будуть реалізовані вимоги абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону;</p> <p>зменшуються розміри штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства</p>
--	---	--	--

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначених проблемних питань є прийняття проекту постанови та фактична реалізація її положень.

Запропонований проект постанови передбачає визначення порядку застосування заходів впливу у вигляді штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства юридичними особами (крім уповноважених установ);

визначення розміру штрафних санкцій;

надання можливості податковим органам застосовувати штрафні санкції.

Так, проектом постанови передбачається, що у разі виявлення під час проведення документальної перевірки юридичної особи (крім уповноваженої установи) порушення вимог валютного законодавства до такої особи застосовуються заходи впливу у вигляді штрафних санкцій: при першому порушенні – у розмірі 25 відс. суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, при повторному протягом року – 50 відсотків.

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

Для визначенні розмірів штрафних санкцій розробником взято за основу встановлену практику застосування штрафних санкцій, зокрема і визначених у статті 123 Податкового кодексу України, а саме: у разі якщо контролюючий орган самостійно визначає суму податкового зобов'язання, тягне за собою накладення штрафу в розмірі 25 відс. суми визначеного податкового зобов'язання, а при повторному – у розмірі 50 відсотків.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

Впровадження проекту постанови дасть можливість зменшити суми штрафних санкцій, які застосовуються за порушення вимог валютного законодавства, порівняно зі штрафними санкціями, що діяли до введення в дію Закону.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту постанови не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

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 з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету, оскільки не тягне за собою збільшення кількості перевірок. Дотримання вимог валютного законодавства є одним із питань, які перевіряються під час проведення планових контрольних заходів. Таким чином, реалізація проекту постанови відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення сторонніх організацій.

Для суб'єктів господарювання витрати, які будуть пов'язані зі сплатою штрафних санкцій, зменшаться порівняно зі штрафними санкціями, що діяли до введення в дію Закону: при першому порушенні – на 75 відс. суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, та у разі повторного порушення – на 50 відсотків.

Тест малого підприємництва (М-тест) не проводився, оскільки проект регуляторного акта поширюється на суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності – юридичних осіб (крім уповноважених установ), серед яких частка малого підприємництва становить 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

Термін дії проекту є необмеженим, до можливих змін податкового та валютного законодавства.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Кількість суб'єктів господарювання – юридичних осіб (крім уповноважених установ), які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність та на яких поширюватиметься дія регуляторного акта, становить 44 877.

2. Очікувана максимальна сума надходжень до бюджету від застосованих заходів впливу у вигляді штрафних санкцій становить близько 80,4 млн гривень.

3. Кошти, що витратимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта – не передбачаються.

4. Кількість юридичних осіб, які є порушниками вимог валютного законодавства, зокрема порядку проведення розрахунків за валютними операціями, передбаченому статтею 5 Закону, та вимог статті 7 Закону та/або нормативно-правових актів Національного банку України з питань порядку проведення переказу валютних цінностей, а саме здійснення транскордонного переказу валютних цінностей без участі уповноважених установ.

5. Суми застосованих податковими органами штрафних санкцій за результатами проведених перевірок юридичних осіб, які є порушниками вимог валютного законодавства.

6. Надходження до Державного бюджету України сум штрафних санкцій, застосованих податковими органами за результатами перевірок юридичних осіб, які є порушниками вимог валютного законодавства.

7. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання – середній. Проект постанови розміщено у мережі Інтернет на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України для громадського обговорення. Після прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через один рік шляхом проведення аналізу результатів контрольних-перевірочних заходів під час яких було встановлено порушення вимог валютного законодавства та застосовано штрафні санкції, а також збору пропозицій та зауважень до нього.

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

Періодичні відстеження результативності регуляторного акта здійснюватимуться раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів повторного відстеження результативності цього акта.

Відстеження результативності цього акта буде здійснюватися ДПС статистичним методом – шляхом аналізу даних за результатами документальних перевірок.

Голова Державної податкової
служби України



Олексій ЛЮБЧЕНКО