



**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 28.08.2020 р. № 9155/5/99-00-07 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.  
07-02-05

Державна регуляторна служба  
України

Державна податкова служба України відповідно до рішення Державної регуляторної служби України від 13.07.2020 № 425, 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 15.06.2020 № 14020-10-10/17744 відповідно до параграфа 37 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 року № 950, просить погодити 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» у 5-денний строк.

- Додатки: 1. Проект постанови на 1 арк. в 1 прим.  
2. Порядок на 3 арк. в 1 прим.  
3. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.  
4. Аналіз регуляторного впливу на 12 арк. в 1 прим.  
5. Копія повідомлення про оприлюднення на 2 арк. в 1 прим.

Голова

Олексій ЛЮБЧЕНКО

Ірина Робак 272 63 32

К  
Державна податкова служба України  
9155/5/99-00-07-07-02-05 від 28.08.2020



**КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ**  
**ПОСТАНОВА**

від №

Київ

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

Відповідно до частини першої статті 15 Закону України «Про валюту і валютні операції» Кабінет Міністрів України **п о с т а н о в л я є**:

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

2. Ця постанова набирає чинності з дня, наступного за днем її опублікування.

**Прем'єр-міністр України**

**Денис ШМИГАЛЬ**



**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»**

**Повідомлення про оприлюднення 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»**

Державна податкова служба України, як розробник 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» (далі – проект постанови), повідомляє про розміщення проекту постанови на офіційному веб-порталі ДПС ([www.tax.gov.ua](http://www.tax.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 механізму застосування податковими 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 податкова служба України: 04053, м. Київ-53, Львівська площа, 8, e-mail: [irobak@tax.gov.ua](mailto:irobak@tax.gov.ua).

**Додаткові матеріали**

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»;

Порядок застосування податковими органами заходів впливу у вигляді 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 податковими органами заходів впливу у вигляді 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».

### Додаткові матеріали

- 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» (Завантажити)
- ПОРЯДОК застосування податковими 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 податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» (Завантажити)
- ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА 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» (Завантажити)

**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 контрольних-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

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	Витрати відсутні



	<p>уповноважених установ) вимог 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 вагомое 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

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»)	нерезидентами в межах торговельного обороту 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 прогностичний 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;	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	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 тіншового сектору економіки, що своєю чергою призведе до

	<p>2) можливість правового забезпечення 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>господарювання пов'язані зі сплатою штрафних санкцій за 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. Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні</p>	<p>збільшення сум надходжень податкових 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; 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 витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта, 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, при повторному – на 50 відсотків.

4. 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 контрольно-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

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

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»

### 1. Резюме

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) розроблено з метою врегулювання питання застосування заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства.

### 2. Проблема, яка потребує розв'язання

Відповідно до частини першої статті 14 Закону України від 21 червня 2018 року № 2473-VII «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 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 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, з урахуванням 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», 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.

Реалізація зазначеної вимоги Закону досягається шляхом затвердження постановою Кабінету Міністрів України Порядку застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства України.

### **3. Суть проєкту акта**

Проєкт постанови визначає порядок застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства, а також встановлює розмір штрафних санкцій.

Зокрема, проєктом постанови передбачається встановити штрафні санкції у розмірі 25 відсотків суми операції, проведеної з порушенням валютного законодавства, а при повторному порушенні вимог валютного законодавства протягом року, розмір штрафної санкції збільшується до 50 відсотків.

### **4. Вплив на бюджет**

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

### **5. Позиція заінтересованих сторін**

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

Проєкт 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.

Реалізація акта матиме вплив на ключові інтереси заінтересованих сторін, про що зазначено у прогнозі впливу, який додається.

### **6. Прогноз впливу**

Проєкт постанови є регуляторним актом, оскільки його положення спрямовані на правове регулювання відносин між податковим органом і платником податків.

Дія проєкту постанови поширюється на платників податків – юридичних осіб (крім уповноважених установ), які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність та порушили вимоги валютного законодавства.



Проект постанови буде оприлюднено, а тому рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим.

Проект постанови відповідає принципам державної регуляторної політики, зокрема в частині збереження балансу інтересів суб'єктів господарювання та держави.

У разі прийняття проекту постанови послідовно здійснюється базове, повторне та періодичне відстеження його результативності згідно зі статтею 10 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та Методикою відстеження результативності регуляторного акта, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2004 року № 308.

#### **7. Позиція заінтересованих органів**

Проект постанови потребує погодження з Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України.

#### **8. Ризики та обмеження**

У проекті постанови відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

Проект постанови не містить правил і процедур, які мають ризики вчинення корупційних правопорушень.

Проект постанови не потребує проведення антикорупційної експертизи.

У проекті постанови відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

Проект постанови не потребує проведення громадської антидискримінаційної експертизи.

#### **9. Підстава розроблення проекту акта**

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» розроблено на виконання абзаців першого та третього частини першої статті 15 Закону, з урахуванням 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».

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

\_\_\_\_\_ 2020 р.



**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
постановою Кабінету Міністрів  
України

№ \_\_\_\_\_

## **ПОРЯДОК**

**застосування податковими 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 центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та його територіальними органами (далі – податкові органи) заходів впливу у вигляді штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства та встановлює розмір штрафних санкцій.

2. Терміни, які використовуються в цьому Порядку, вживаються в значеннях, визначених у Законі України «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон), Податковому кодексі України, постанові Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України», нормативно-правових актах Національного банку України.

3. Норми цього Порядку застосовуються до юридичних осіб (крім уповноважених установ), які порушили вимоги валютного законодавства.

### **Заходи впливу у вигляді штрафних санкцій, що застосовуються податковими органами**

4. Податкові органи застосовують до юридичних осіб (крім уповноважених установ) захід впливу у вигляді штрафних санкцій за кожний вид порушення вимог валютного законодавства:

1) порушення вимог статті 5 Закону та/або нормативно-правових актів Національного банку України з питань 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;

здійснення розрахунків між резидентами і нерезидентами за поточними торговельними операціями та операціями, пов'язаними з рухом капіталу, без участі уповноважених установ;

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»;

2) порушення 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. Податкові органи за допущення порушень, визначених пунктом 4 цього розділу, 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, встановленого перевіркою.

Ті самі дії, вчинені повторно 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, встановленого перевіркою.

#### **Порядок застосування заходів впливу за порушення вимог валютного законодавства**

6. Податкові органи застосовують до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства заходи впливу у вигляді штрафних санкцій протягом шести місяців з дня виявлення порушення, але не пізніше ніж через три роки з дня його вчинення.

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

Заходи впливу застосовуються за порушення юридичною особою (крім уповноважених установ) вимог валютного законодавства на підставі результатів проведених цими органами документальних перевірок.

7. Податкове повідомлення-рішення про застосування заходів впливу до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства приймається податковими органами за результатами

документальних та фактичних перевірок у порядку, визначеному Податковим кодексом України та нормативно-правовими актами, що регламентують форму та порядок надіслання (вручення) податкових повідомлень-рішень платникам податків.

8. Податкове повідомлення-рішення, прийняте податковим органом, може бути оскаржене в адміністративному або судовому порядку.

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

9. Суми стягнених штрафних санкцій спрямовуються до державного бюджету.

---



**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»**

**Повідомлення про оприлюднення 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»**

Державна податкова служба України, як розробник 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» (далі – проект постанови), повідомляє про розміщення проекту постанови на офіційному веб-порталі ДПС ([www.tax.gov.ua](http://www.tax.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 механізму застосування податковими 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 податкова служба України: 04053, м. Київ-53, Львівська площа, 8, e-mail: [irobak@tax.gov.ua](mailto:irobak@tax.gov.ua).

### **Додаткові матеріали**

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»;

Порядок застосування податковими органами заходів впливу у вигляді 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 податковими органами заходів впливу у вигляді 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».

### Додаткові матеріали

- 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» (Завантажити)
- ПОРЯДОК застосування податковими 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 податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства» (Завантажити)
- ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА 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» (Завантажити)