

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про внесення змін до Типової мирової угоди про припинення**  
**провадження в справі про порушення митних правил»**

**I. Визначення проблеми**

Законами України від 16 лютого 2022 року № 2058-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо адміністративної відповідальності громадян за порушення митних правил» та від 16 листопада 2022 року № 2760-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо врегулювання питання притягнення до адміністративної відповідальності за дії, спрямовані на неправомірне звільнення від сплати митних платежів чи зменшення їх розміру, а також інші протиправні дії, спрямовані на ухилення від сплати митних платежів» (далі – Закони України) до статті 521 Митного кодексу України (далі – МКУ) внесено зміни, якими запроваджено можливість у разі укладення мирової угоди між особою, що притягується до адміністративної відповідальності, та митним органом поміщувати товари – безпосередні предмети порушення митних правил у митні режими імпорту або експорту з обов'язковим дотриманням заходів тарифного та нетарифного регулювання, в тому числі сплатою належних митних платежів, та за умови внесення до державного бюджету коштів в розмірі, що дорівнює сумі штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті МКУ, із застосуванням коефіцієнта 1,3, а також передбачено, що якщо санкцією статті МКУ встановлено нижню та верхню межу розміру штрафу, особа, яка вчинила порушення митних правил, зобов'язана внести до державного бюджету суму коштів, яка дорівнює нижній межі розміру штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті.

Відповідно до частини шостої статті 521 МКУ наказом Міністерства фінансів України від 28.05.2012 № 607 «Про затвердження Типової мирової угоди про припинення провадження в справі про порушення митних правил», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 18.06.2012 за № 985/21297 (далі – наказ Мінфіну), затверджено Типову мирову угоду про припинення провадження в справі про порушення митних правил.

Метою розроблення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Типової мирової угоди про припинення провадження в справі про порушення митних правил» (далі – проект наказу Мінфіну) є приведення Типової мирової угоди про припинення провадження в справі про порушення митних правил, затвердженої наказом Мінфіну, у відповідність до норм статті 521 МКУ в редакції Законів України.

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

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

у тому числі суб'єкти малого підприємництва*	+	-
--	---	---

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

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

чинного регуляторного акта, оскільки його редакція не дає змоги виконати вимоги МКУ.

## II. Цілі державного регулювання

Ціль підготовки проєкту наказу Мінфіну:

приведення нормативно-правового акта у відповідність до вимог Законів України;

забезпечення активізації практики застосування громадянами та відповідними суб'єктами господарювання, які вчинили порушення митних правил, процедури компромісу в справах про порушення митних правил.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

### 1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити у новій редакції форму Типової мирової угоди про припинення провадження в справі про порушення митних правил
Альтернатива 2	Залишити без змін форму Типової мирової угоди про припинення провадження в справі про порушення митних правил, затверджену наказом Мінфіну

### 2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Забезпечення надходження до державного бюджету додаткових коштів у результаті активізації практики застосування громадянами та суб'єктами господарювання процедури компромісу	Збільшення навантаження на працівників деяких центральних органів виконавчої влади, відповідальних за погодження та державну реєстрацію нормативно-правових актів
Альтернатива 2	Відсутня необхідність у розробці нормативно-правового акта зменшить навантаження на деякі центральні органи виконавчої влади, відповідальні за погодження та державну реєстрацію нормативно-правових актів	Відсутні

### 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Станом на 01.01.2023 складено 7 361 протокол про порушення митних правил стосовно громадян на суму 862 млн гривень. Громадянами укладено та виконано умови 90 мирових угод, за результатами застосування компромісу до державного бюджету внесено коштів, що дорівнює сумі штрафів, передбаченого санкцією відповідної статті МКУ, в розмірі 1, 4 млн гривень. У митні режими відмови на користь держави/знищення або руйнування поміщено товарів на суму 3,4 тис. гривень.

Введення в дію проекту наказу Мінфіну дасть можливість у разі укладення мирової угоди між особою, що притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, та митним органом поміщувати товари, транспортні засоби – безпосередні предмети порушення митних правил у митні режими імпорту або експорту з обов'язковим дотриманням заходів тарифного та нетарифного регулювання, в тому числі сплатою належних митних платежів, та за умови внесення до державного бюджету коштів у розмірі, що дорівнює сумі штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті МКУ, із застосуванням коефіцієнта 1,3. У разі якщо санкцією статті встановлено нижню та верхню межу розміру штрафу, умовою укладення мирової угоди між особою, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, та митним органом стане обов'язок особи внести до державного бюджету кошти у сумі, що дорівнює нижній межі розміру штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті.

Нові умови укладання мирової угоди в справах про порушення митних правил сприятимуть активізації застосування компромісу в справах про порушення митних правил.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Забезпечення реалізації права особи, винної у вчиненні порушення митних правил, припинити провадження в справі про порушення митних правил шляхом укладення мирової угоди за умови проведення митного оформлення товарів, вилучених як предмети порушення митних правил, в митних режимах імпорт або експорт	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутність розробленого нормативно-правового акта унеможливить належну реалізацію права особи, винної у вчиненні порушення митних правил, припинити провадження в справі про порушення митних правил шляхом укладення мирової угоди за умови проведення митного оформлення

		товарів, вилучених як предмети порушення митних правил, в митних режимах імпорту або експорту
--	--	---

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

Станом на 01.01.2023 на централізованому обліку в Державній митній службі України перебувало 180 679 осіб-резидентів. Фактично митні формальності упродовж 2022 року здійснювались 53 067 особами.

Станом на 01.01.2022 складено 2 737 протоколів про порушення митних правил стосовно посадових осіб підприємств на суму 2 млрд гривень. Укладено та виконано умови 302 мирові угоди. За результатами застосування компромісу до державного бюджету внесено коштів, що дорівнює сумі штрафів, передбаченого санкцією відповідної статті МКУ, в розмірі 4,3 млн гривень. У митні режими відмови на користь держави/знищення або руйнування поміщено товарів на суму 732 тис. гривень.

Введення у дію проєкту наказу Мінфіну дасть можливість у разі укладення мирової угоди між особою, що притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, та митним органом поміщувати товари, транспортні засоби – безпосередні предмети порушення митних правил у митні режими імпорту або експорту з обов'язковим дотриманням заходів тарифного та нетарифного регулювання, в тому числі сплатою належних митних платежів, та за умови внесення до державного бюджету коштів в розмірі, що дорівнює сумі штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті МКУ, із застосуванням коефіцієнта 1,3. У разі якщо санкцією статті встановлено нижню та верхню межу розміру штрафу, умовою укладення мирової угоди між особою, яка притягується до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, та митним органом стане обов'язок особи внести до державного бюджету кошти у сумі, що дорівнює нижній межі розміру штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті.

Нові умови укладання мирової угоди в справах про порушення митних правил сприятимуть активізації застосування компромісу в справах про порушення митних правил.

Питому вагу суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості осіб, які перебували на централізованому обліку в Державній митній службі України, визначити неможливо, оскільки проблема незалежно від рівня доходу однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання, що перебувають на обліку в митних органах відповідно до статті 455 МКУ, та щодо посадових осіб яких складено протоколи про порушення митних правил.

Показник	Великі-середні	Малі	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання	180 679	0	180 679
Питома вага групи у загальній кількості відсотків	100%	0	100%

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Забезпечення реалізації права суб'єкта господарювання, винного у вчиненні порушення митних правил, припинити провадження в справі про порушення митних правил шляхом укладення мирової угоди за умови проведення митного оформлення товарів, вилучених як предмети порушення митних правил, в митних режимах імпорту або експорту	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутність розробленого нормативно-правового акта унеможливіть належну реалізацію права суб'єкта господарювання, винного у вчиненні порушення митних правил, припинити провадження в справі про порушення митних правил шляхом укладення мирової угоди за умови проведення митного оформлення товарів, вилучених як предмети порушення митних правил, в митних режимах імпорту або експорту

#### **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	4	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання

Альтернатива 2	1	Не забезпечує приведення наказу Мініну у відповідність до вимог законодавства України
----------------	---	---

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Забезпечення реалізації права громадянина чи суб'єкта господарювання, винного у вчиненні порушення митних правил, припинити провадження в справі про порушення митних правил шляхом укладення мирової угоди за умови проведення митного оформлення товарів, вилучених як предмети порушення митних правил, в митних режимах імпорту або експорту	Час, необхідний для погодження, прийняття та державної реєстрації нормативно-правового акта	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання мінімальними витратами 3
Альтернатива 2	—	Відсутність розробленого нормативно-правового акта унеможливить належну реалізацію права громадянина або суб'єкта господарювання, винних у вчиненні порушення митних правил, припинити провадження в справі про порушення митних правил шляхом укладення мирової угоди за умови проведення митного оформлення товарів, вилучених як предмети порушення митних правил, в митних режимах імпорту або експорту	Є найгіршою з альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання 3

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

### **1. Механізм дії регуляторного акта**

Основним механізмом, що забезпечить розв'язання визначеної проблеми, є прийняття проекту наказу Мінфіну.

2. Організаційними заходами впровадження регуляторного акта в дію є: інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України;

погодження проекту наказу Мінфіну Державною регуляторною службою України;

прийняття та подання Міністерством фінансів України проекту наказу Мінфіну Міністерству юстиції України на державну реєстрацію;

здійснення Міністерством юстиції України державної реєстрації наказу та заходів з його опублікування.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

## **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**

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта центральні органи виконавчої влади та суб'єкти господарювання не нестимуть додаткових витрат.

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

Строк дії регуляторного акта є необмеженим, оскільки МКУ, на виконання положень якого розроблено проект наказу, має необмежений термін дії.

Зміна строку дії регуляторного акта можлива в разі зміни положень МКУ, на виконання яких розроблено регуляторний акт.

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

1. Передбачаються додаткові надходження до держбюджету за рахунок сплати коштів у розмірі, що дорівнює сумі штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті МКУ, у тому числі із застосуванням коефіцієнта 1,3 у разі поміщення товарів у митні режими імпорт або експорт.

2. У зв'язку з прийняттям проекту акта держава та суб'єкти господарювання не витратять додаткових коштів та часу на реалізацію його норм.

3. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо проекту акта оцінюється як високий, оскільки його оприлюднено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

3. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо проєкту акта оцінюється як високий, оскільки його оприлюднено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

Після прийняття проєкту акта він буде оприлюднений в установленому законодавством порядку.

Прогнозні значення показників результативності регуляторного акта будуть виражені у кількісній формі, а саме:

кількість укладених та виконаних мирових угод;

сума коштів, перерахованих до державного бюджету, у розмірі, що дорівнює сумі штрафу, передбаченого санкцією відповідної статті МКУ;

вартість товарів, вилучених як предмети порушення митних правил, поміщені у митні режими відмови на користь держави/знищення або руйнування;

вартість товарів, вилучених як предмети порушення митних правил, поміщені в митні режими імпорту/експорту.

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

Стосовно регуляторного акта уповноважений орган виконавчої влади здійснюватиме базове, повторне та періодичне відстеження результативності регуляторного акта у строки, встановлені статтею 10 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», шляхом аналізу статистичних даних за допомогою інформаційних систем Держмитслужби та звітної інформації, яка надходить до Держмитслужби від митних органів.

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

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

Періодичне відстеження здійснюватиметься раз на три роки, починаючи з дня виконання заходів з повторного відстеження результативності.

Метод проведення відстеження результативності – статистичний.

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

Виконавцями заходів із відстеження результативності дії регуляторного акта є Міністерство фінансів України та Державна митна служба України.

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

22 лютого 2023 р.

**Сергій ЗВЯГІНЦЕВ**