**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку**

**їх заповнення»**

**І. Визначення проблеми**

Частиною першою статті 305 розділу Х Митного кодексу України (далі –Кодекс) встановлено, що у випадках, визначених цим Кодексом, виконання зобов’язань осіб, що пов’язані з митними процедурами, забезпечуються шляхом надання митним органам забезпечення сплати митних платежів у способи, передбачені для відповідної митної процедури.

Відповідно до вимог частини першої статті 311 Кодексу митні органи як забезпечення сплати митних платежів приймають фінансові гарантії, видані гарантами, включеними до реєстру гарантів, який ведеться центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику.

Згідно з положеннями частини другої статті 311 Кодексу фінансова гарантія, що надається у вигляді документа, є безвідкличним зобов’язанням гаранта, внесеного до реєстру гарантів, виплатити на вимогу митного органу кошти в межах певної суми у разі невиконання забезпечених цією гарантією зобов’язань із сплати митних платежів.

Відповідно до частини другої статті 309 Кодексу фінансова гарантія може бути індивідуальною (одноразовою), багаторазовою та загальною.

Частиною третьою статті 311 Кодексу встановлено, що форми бланків фінансових гарантій та порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Реалізувати зазначену вимогу Кодексу можливо шляхом прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення» (далі – проєкт наказу).

Варто зазначити, що затверджена наказом Міністерства фінансів України від 09 січня 2019 року № 4 форма бланка фінансової гарантії, що застосовується для забезпечення сплати митних платежів, вже не враховує останні зміни до Кодексу, внесені Законом України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» від  2 жовтня 2019 року № 141-IX, а також не містить порядку заповнення форм бланків фінансових гарантій.

Проєктом наказу передбачено визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 09 січня 2019 року № 4 «Про затвердження форми бланка фінансової гарантії», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 лютого 2019 року за № 128/33099.

У 2020 році спостерігається тенденція до збільшення кількості гарантів, зокрема станом на 12.05.2020 повноваження гаранта є у 8 юридичних осіб, створених у формі повного або командитного товариства та банківських установ, які внесені до реєстру гарантів Держмитслужби.

Так, протягом січня – квітня 2020 року митними органами
прийнято 24 744 фінансових гарантій у вигляді документа.

За січень – квітень 2020 року сталося 5 гарантійних випадків. До державного бюджету гарантами сплачено понад 412,1 тис. грн. митних платежів.

### У зв’язку із зазначеним виникає необхідність уніфікувати застосування гарантійних фінансових документів (форм бланків для індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії, багаторазової фінансової гарантії, загальної фінансової гарантії) та порядку їх заповнення для всіх учасників цього ринку, що дасть можливість забезпечити належний контроль за процедурою гарантування на митній території України.

Отже, реалізація положень проєкту наказу забезпечить виконання вимог законодавства та проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій.

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 не відповідають актам вищої юридичної сили.

**II. Цілі державного регулювання**

Метою підготовки проєкту наказу є:

виконання вимог Кодексу;

затвердження уніфікованих форм гарантійних фінансових документів (форм бланків для індивідуальної (одноразової) фінансової гарантії, багаторазової фінансової гарантії, загальної фінансової гарантії) та порядку їх заповнення, що дасть можливість забезпечити належний контроль за процедурою гарантування на митній території України;

встановлення єдиного переліку відомостей, що вносяться до гарантійного документа;

сприяння забезпеченню проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій;

забезпечення надходження коштів (митних платежів) до державного бюджету.

**III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи  |
| Альтернатива 1 | Розробити проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення», оскільки ця вимога чітко встановлена частиною третьою статті 311 Кодексу, де передбачено встановлення форм бланків фінансових гарантій центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику |
| Альтернатива 2 | Залишити без змін наказ Міністерства фінансів від 09 січня 2019 року № 4 «Про затвердження форми бланка фінансової гарантії» |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття проєкту акта надасть можливість правового забезпечення та практичної реалізації взаємодії митних органів, гарантів та осіб, відповідальних за сплату митних платежів, під час проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій та безумовного надходження коштів (митних платежів) до державного бюджету | Витрати держави (папір, конверт, марка тощо), а також витрати на проведення митними органами експертиз та інших заходів (у разі протизаконних та/або обманних дій) залежать від кількості гарантійних випадків та здійснюються в межах фінансування державних органів. Доопрацювання відповідних автоматизованих інформаційних систем Держмитслужби для забезпечення проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій, у відповідність до цього проєкту наказу здійснюватимуться в межах фінансування державних органів |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Витрати відсутні.У разі неприйняття проєкту наказу не буде забезпечено виконання частини третьої статті 311 Кодексу та надання гарантій за встановленими формами зі сплати митних платежів до державного бюджету |

3. Дія проєкту наказу не поширюється на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання.

Юридичні особи, які мають намір виступати гарантом забезпечення зобов’язань перед митними органами зі сплати митних платежів, а саме банківські установи або незалежні фінансові посередники – юридичні особи, створені у формі повного або командитного товариства.

У 2020 році спостерігається тенденція до збільшення кількості гарантів, зокрема станом на 01 травня 2020 року повноваження гаранта є у 8 юридичних осіб, які внесені до реєстру гарантів Держмитслужби.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 8 | – | – | – | 8 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 100% | – | – | – | 100% |

\*за результатами даних реєстру гарантів Держмитслужби.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Визначеність та послідовність єдиних дій державних органів та суб’єктів господарювання.Здійснення єдиного підходу до заповнення форм бланків фінансових гарантій всіма суб’єктами господарювання | Витрати відсутні, оскільки Державна митна служба України проінформує гарантів щодо застосування нових форм бланків фінансових гарантій, гаранти не будуть нести додаткових фінансових витрат, пов’язаних із заповненням бланка фінансової гарантії, оскільки обсяг даних менший від затвердженої форми бланка на сьогодні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Витрати відсутні.У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто цілей державного регулювання |
|  |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта \*\* | Витрати відсутні |
| Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта \*\* | Витрати відсутні |

\*\* На сьогодні митними органами не здійснюється спостереження за кількістю фінансових гарантій, виданих гарантами, тому здійснити розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта згідно з додатками 2 та 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2004 року № 308, не вбачається можливим.

**IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 3 | Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.У разі прийняття наказу Мінфіну буде реалізовано виконання частини третьої статті 311 Кодексу |
| Альтернатива 2 | 1 | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.Проблема продовжує існувати |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Прийняття проєкту акта надасть можливість правового забезпечення та практичної реалізації взаємодії митних органів, гарантів та осіб, відповідальних за сплату митних платежів, під час проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій | Витрати держави (папір, конверт, марка тощо), а також витрати на проведення митними органами експертиз та інших заходів (у разі протизаконних та/або обманних дій) залежать від кількості гарантійних випадків та здійснюються в межах фінансування державних органів.Доопрацювання відповідних автоматизованих інформаційних систем Держмитслужби для забезпечення проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій, у відповідність до цього проєкту наказу, здійснюватимуться в межах фінансування державних органів | Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив, оскільки:1) дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання;2) у разі прийняття наказу будуть реалізовані вимоги частини третьої статті 311 Кодексу |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається не вирішеною | У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання.У разі неприйняття проєкту наказу не буде забезпечено виконання частини третьої статті 311 Кодексу та надання гарантій за встановленими формами зі сплати митних платежів до державного бюджету | Є гіршою серед альтернатив, оскільки не дасть змоги досягнути цілей державного регулювання |

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

1. *Механізм дії регуляторного акта*.

Основним механізмом для розв’язання визначеної проблеми є прийняття проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм бланків фінансових гарантій та порядку їх заповнення» та фактична реалізація його положень.

Реалізація положень наказу сприятиме забезпеченню проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій та безумовного надходження коштів (митних платежів) до державного бюджету.

Проєкт акта передбачає уніфікацію застосування гарантійних фінансових документів для всіх учасників цього ринку, що дасть можливість забезпечити належний контроль за процедурою гарантування на митній території України.

*2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.*

Для впровадження цього проєкту наказу необхідно:

забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України;

доопрацювати відповідні автоматизовані інформаційні системи Держмитслужби для забезпечення проведення передбачених Кодексом митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з використанням бланків фінансових гарантій, у відповідність до цього проєкту наказу.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

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 проваджувати або виконувати ці вимоги**

Реалізація проєкту наказу не передбачає додаткових фінансових витрат центральних органів виконавчої влади, суб’єктів господарювання та громадян.

Виконання вимог акта забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів.

М-Тест не проводився у зв’язку з тим, що дія проєкту наказу однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

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

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проєкт наказу, має необмежений термін дії.

Зважаючи на те, що регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Митного кодексу України, у разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

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

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства – через 45 днів з дня його офіційного опублікування.

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

Показниками результативності регуляторного акта є:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов’язаних з дією акта, – залежить від кількості гарантійних випадків, з яких до державного бюджету будуть сплачені митні платежі. За січень – квітень 2020 року сталося 5 гарантійних випадків, з яких до державного бюджету гарантами сплачено понад 412,1 тис. грн митних платежів по 5 гарантійних випадках;

кількість суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта, станом на 12.05.2020 – 8 юридичних осіб, створених у формі повного або командитного товариства та банківських установ, які внесені до реєстру гарантів Держмитслужби;

у зв’язку з прийняттям акта держава, суб’єкти господарювання не витрачатимуть додаткові кошти і час на реалізацію його норм;

рівень поінформованості громадян та суб’єктів господарювання щодо основних положень проєкту наказу високий, оскільки його оприлюднено на офіційному вебсайті Мінфіну;

кількість поданих фінансових гарантій;

кількість гарантійних випадків;

кількість гарантійних випадків, з яких сплачені митні платежі до державного бюджету.

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

Стосовно регуляторного акта уповноваженим органом виконавчої влади здійснюватимуться базове, повторне та періодичне відстеження результативності регуляторного акта у строки, встановлені статтею 10 Закону України «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.

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

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

Метод проведення відстеження результативності – статистичний.

У разі виявлення неврегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів та суб’єктів господарювання ці питання будуть врегульовані шляхом унесення відповідних змін.

Виконавцями заходів з відстеження є Міністерство фінансів України, Державна митна служба України.

**В. о. Голови Державної**

**митної служби України Ігор МУРАТОВ**