### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України»**

### І. Визначення проблеми

Законом України від 22 серпня 2024 року № 3926-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо імплементації деяких положень Митного кодексу Європейського Союзу» (далі – Закон України № 3926), який вводиться в дію з 19 квітня 2025 року, внесені зміни, які стосуються питань проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, зустрічних звірок, взаємодії з платниками податків під час підготовки до їх проведення, проведенні, документуванні їх результатів, доведенні результатів до платників податків тощо.

Основні вимоги до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи передбачено статтею 354 Митного кодексу України (далі – Кодекс), однак положення цієї статті не містять необхідних даних для забезпечення цілісності охопленої перевіркою інформації та послідовності її викладення в актах (довідках) при складанні та оформленні митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

На сьогодні питання оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи врегульовані наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2021 року № 658 (із змінами) «Про затвердження Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 січня 2022 року за № 70/37406, який потребує приведення у відповідність вимогам Закону України № 3926.

Кількість проведених митними органами документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справив розрізі років:

2020 рік – 682;

2021 рік – 869;

січень – березень 2022 року – 188;

травень – грудень 2024 року –  726.

Необхідно зазначити, що Законом України від 24 березня 2022 року
№ 2142-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період воєнного стану» внесені зміни до Митного кодексу України» (пункт 1 статті 912 розділу XXІ «Прикінцеві та перехідні положення»), тимчасово, на період до припинення чи скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, було запроваджено мораторій на проведення митними органами документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів.

Законом України від 20 березня 2024 № року № 3613-ІХ «Про внесення змін до Митного кодексу України та інших законів України щодо особливостей здійснення митного контролю та митного оформлення окремих категорій товарів» з 16 травня 2024 року поновлені повноваження митних органів на проведення документальних перевірок дотримання митного законодавства, крім документальних перевірок, на які пунктом 934 розділу ХХІ «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу встановлено мораторій.

Враховуючи вищенаведене, документальні перевірки з березня 2022 року по квітень 2024 року митними органами не проводились.

На сьогодні питання проведення зустрічних звірок та умови допуску посадових осіб митних органів до їх проведення врегульовані нормами
статей 348 та 349 Митного кодексу України (далі – Кодекс) та наказом Міністерства фінансів України від 25 листопада 2015 року № 1088 (із змінами) «Про затвердження Порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи» (із змінами), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 грудня 2015 року за № 1543/27988.

За наявною в Державній митній службі України інформацією за період з 2020 року по 2024 рік митними органами зустрічні звірки з метою з’ясувань питань документальних виїзних перевірок не проводились.

Законом України № 3926 внесені зміни, зокрема, до статей 345, 349, 354 Кодексу, які стосуються:

переліку питань, які підлягають документуванню митним органом за результатами проведення документальної перевірки;

форм актів, що складаються посадовими особами митних органів у разі невиконання обов’язків керівником підприємства, що перевірялося, або уповноваженою ним особою та у разі відсутності підприємства за місцезнаходженням;

строків направлення актів (довідок) документальних перевірок платникам податків, направлення заперечень до них, їх розгляду митними органами та винесення податкових повідомлень-рішень;

інших відомостей, які необхідно зазначити в акті (довідці) про проведення документальної перевірки;

змін умов допуску посадових осіб митних органів до проведення документальних перевірок та зустрічних звірок під час проведення документальних виїзних перевірок та підстав для початку їх проведення.

В новій редакції статті 349 Кодексу відсутні вимоги щодо необхідності пред’явлення митними органами посвідчення на право проведення документальної перевірки або зустрічної звірки, а підставами для допуску до проведення цих заходів є пред’явлення митними органами копії наказу на проведення та службових посвідчень посадових осіб митних органів. У разі відмови керівника підприємства або уповноваженої ним особи від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки (зустрічної звірки) складається акт, який засвідчує факт відмови. Акт про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки (зустрічної звірки) є підставою для початку її проведення.

Врегулювання зазначених питань може бути вирішено шляхом прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» (далі – проєкт наказу) для визначення єдиного підходу до оформлення посадовими особами митних органів результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, із визначенням відповідних форм документів, їх обліку та проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, який розроблено Міністерством фінансів України за участю Державної митної служби України.

Водночас норми проєкту наказу під час реалізації його положень не передбачають будь-яких додаткових дій як суб’єктів господарювання, так і громадян, тому є сприятливими для них.

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи (підгрупи) | Так | Ні |
| Громадяни | + | - |
| Держава | + | - |
| Суб’єкти господарювання, | + | - |
| у тому числі суб’єкти малого підприємництва | + | - |

Урегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами.

Урегулювання зазначених проблемних питань може бути здійснено внесенням змін до чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає змоги забезпечити виконання вимог Кодексу через відсутність у них відповідних норм регулювання зазначених відносин.

### ІІ. Цілі державного регулювання

### Реалізація положень проєкту наказу надасть змогу забезпечити покращення роботи посадових осіб митних органів під час складання та оформлення актів (довідок) про результати документальних перевірок дотримання підприємствами (громадянами) вимог законодавства України з питань митної справи та проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Основними цілями підготовки проєкту наказу є:

створення умов для належного забезпечення вимог законодавства, пов’язаних з якісним оформленням результатів документальних перевірок;

забезпечення єдиного підходу до формування та відображення інформації про встановлення/невстановлення фактів порушень вимог законодавства України з питань митної справи;

встановлення вимог щодо дотримання єдиних уніфікованих форм документів, передбачених Кодексом;

формалізація матеріалів, які можуть бути використані митними органами для підготовки висновків за результатами документальних перевірок;

чітке та прозоре врегулювання взаємовідносин підприємств (громадян) і митних органів під час оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи та проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

### Основний захід, який необхідно здійснити для реалізації зазначених цілей щодо підготовки проєкту наказу, є його прийняття.

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

Першою альтернативою є прийняття проєкту наказу, який встановлює єдиний підхід до оформлення посадовими особами митних органів результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, із визначенням відповідних форм документів, їх обліку та проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Другою альтернативою є залишення існуючої ситуації без змін.

Інші альтернативи відсутні.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити зміни до нормативно-правових актів, якими встановлені єдині підходи до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи та проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, що у подальшому сприятиме якісному відображенню митними органами даних та інформації в актах та довідках таких перевірок  |
| Альтернатива 2 | Залишити існуючу ситуацію без змін, що може призвести до неякісного відображення результатів документальних перевірок та у подальшому вплине на доказову базу при оскарженні результатів перевірок і як наслідок призведе до уникнення недобросовісними підприємствами (громадянами) відповідальності за порушення вимог митного законодавства України, та зменшення надходжень до Державного бюджету України. |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

2.1. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проєкту внесення змін до регуляторних актів буде встановлено чіткий та єдиний підхід до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, із визначенням відповідних форм документів та їх обліку, та проведення зустрічних звірок, який у подальшому надасть змогу якісно оформлювати результати документальних перевірок, та зменшить кількість їх оскаржень в адміністративному та судовому порядку з формальних причин | Додаткові витрати відсутні, оскільки фінансування здійснюється в межах кошторисних витрат Держмитслужби на утримання митних органів та асигнувань, передбачених у бюджеті |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні, оскільки наявний порядок оформлення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи не відповідає вимогам Митного кодексу України, редакція якого набирає чинності з 19 квітня 2024 року та створює умови для оскарження недобросовісними підприємствами (громадянами) результатів документальних перевірок з формальних причин  | Додаткові витрати відсутні аналогічно Альтернативі 1, оскільки фінансування здійснюється в межах кошторисних витрат Держмитслужби на утримання митних органів та асигнувань, передбачених у бюджеті |

2.2. Проєкт наказу впливає на сферу інтересів громадян

Неможливо вирахувати кількість громадян, оскільки норми наказу Міністерства фінансів України від 10 грудня 2021 року № 658 стосуються лише громадян, які переміщують товари через митний кордон України з поданням митної декларації, передбаченої законодавством України як для підприємств.
В той же час, норми наказу Міністерства фінансів України від 25 листопада
2015 року № 1088 не стосуються громадян, а стосуються тільки підприємства у визначенні пункту 38 частини першої статті 4 Кодексу, а саме, «підприємство – будь-яка юридична особа, а також громадянин-підприємець» (фізична особа – підприємець – в редакції Закону № 3926).

Таким чином, кожного року кількість громадян, які при переміщенні товарів через митний кордон України подають митну декларацію, передбачену законодавством України для підприємств, різняться між собою, що не дає можливості передбачити та спланувати їх кількість у подальшому.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Надасть можливість громадянам чітко розуміти процедури, які здійснюються митним органом при проведенні документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, та надасть право ознайомитися з уніфікованими формами документів, які використовуються під час проведення документальних перевірок та оформленні їх результатів. Також надасть можливість громадянам врахувати встановлені перевіркою порушення (помилки) при подальшому поданні митної декларації, передбаченої законодавством України для підприємств | Витрати громадян виникнуть лише у випадку встановлення митним органом недотримання вимог законодавства України з питань митної справи |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Витрати громадян відсутні. Неприйняття проєкту наказу надасть можливість певній кількості громадян уникнути відповідальності за порушення вимог законодавства України з питань митної справи |

2.3. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

За даними Держмитслужби, кількість осіб-резидентів, які перебувають на обліку в митних органах станом на 31 грудня 2024 року, становила
209,7 тис. осіб, в тому числі взятих на облік з початку року – 13,4 тис. осіб.

Протягом 2024 року 47,6 тис. осіб здійснювали митні формальності з товарами, що складає 22,7 відсотка від загальної кількості осіб-резидентів, які перебувають на обліку.

Необхідно зазначити, що протягом 2022 – 2024 років сплачували митні платежі 131,9 тис. особи, з них 57,7 тис. осіб протягом 2022 року, 2023 року – 65,0 тис. осіб, 2024 року – 61,4 тис. осіб.

Відповідно до норм статті 455 Кодексу Держмитслужбою ведеться облік осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи без їх розподілу на суб’єктів великого та малого підприємництва.

Проведення документальних планових виїзних перевірок підприємств здійснюється митними органами на підставі квартальних планів, які формуються ними самостійно, враховуючи результати аналізу зовнішньоекономічних операцій підприємств із застосуванням системи управління ризиками. Порядок планування митними органами виїзних перевірок визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (частина третя статті 346 Кодексу).

Частиною сьомою статті 346 Кодексу визначені обставини (підстави), за яких можуть проводитися документальні позапланові виїзні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Підстави для проведення документальних невиїзних перевірок визначені частиною другою статті 351 Кодексу.

З огляду на викладене поділ осіб, які підпадають під дію регулювання, здійснено з урахуванням сум сплачених митних платежів, кількості проведених документальних перевірок за попередні періоди та кількість наявних у митних органів матеріалів, що свідчать про імовірні порушення законодавства України платниками податків.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник\* | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 272 | 698 | Х | Х | 970 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків\*\* | 28,1 | 71,9 | Х | Х | 100 |

\*Враховуючи, що для проведення документальної перевірки необхідним є наявність на це підстав та обставин, які визначені Кодексом, кількість суб’єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання, орієнтовно розраховано за припущенням та виключенням періодичних оформлень товарів і становить близько 970 осіб на рік.

\*\*Питома вага суб’єктів великого, середнього та малого підприємництва розраховано за припущенням з урахуванням проведених митними органами документальних перевірок та специфіки здійснення господарської діяльності.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 (прийняття проєкту) | Прийняття проєкту регуляторного акта надасть можливість суб’єктам господарювання ознайомитися з процедурними документами, які складаються митними органами за результатами проведених документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, змісту акта (довідки) про результати документальної перевірки, визначених заходів з підписання, реєстрації та інформативних додатків до акта (довідки), що у подальшому надасть змогу аргументовано запобігати неякісному оформленні результатів проведених митними органами документальних перевірок | Витрати щодо підготовки одним суб’єктом господарювання заперечення до акта/довідки документальної перевірки орієнтовно складають 2 205,0 гривен |
| Альтернатива 2(залишення наявної ситуації без змін) | Відсутні | Витрати щодо підготовки одним суб’єктом господарювання заперечення до акта/довідки документальної перевірки орієнтовно складають2 205,0 гривен |

Розмір додаткових витрат всіх суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання зазначеного регуляторного акта залежить від якості оформлених результатів документальних перевірок та повноти даних, що викладені в акті/довідці документальної перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

З урахуванням зазначеного, всі суб’єкти господарювання понесуть витрати на оскарження документальних перевірок.

**Примірні витрати на одного суб’єкта великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | Витрати | Альтернатива 1 | Альтернатива 2 |
| 1 | Ознайомлення з актом (довідкою) документальної перевірки | 48,0 грн х 1,5 год =72,0 грн | 48,0 грн х 1,5 год =72,0 грн |
| 2 | Складання заперечень до акта/довідки документальної перевірки працівником суб’єкта господарювання  | 48,0 грн х 8 год х 5 днів = 1 920,0 грн | 48,0 грн х8 год х 5 днів = 1 920,0 грн |
| 3 | Отримання первинної інформації про вимоги регулювання | 2 год х 48,0 грн. = 96,0 грн | 2 год х 48,0 грн. = 96,0 грн |
| 4 | Вартість доставки листа із запереченням за умови направлення засобами поштового зв’язку\*\* | 117 грн | 117 грн |
| 5 | Витрати суб’єкта господарювання на підписання акту (довідки) документальної перевірки з поданням заперечення (сума рядків 1+2+3+4), гривень | 2 205,0 грн43 год 30 хв | 2 205,0 грн43 год 30 хв |
| 6 | Кількість суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 970 | 970 |
| 7 | Сумарні витрати суб’єктів господарювання (вартість регулюваннярядок 5хрядок 6) гривень | 2 138 850,0 грн | 2 138 850,0 грн |

\*Враховуючи зазначене, для підготовки заперечень до акта/довідки документальної перевірки здійснено розрахунок витрат на подання скарги одним суб’єктом великого або середнього підприємництва:

1) розрахунок середньої заробітної плати по Україні здійснено відповідно до Закону України «Про державний бюджет України на 2025 рік», яким затверджено розмір мінімальної заробітної плати на 2025 рік у місячному розмірі з 1 січня 2025 року складає 8 000 гривень, погодинна – 48,0 гривні.

Ознайомлення керівника підприємства або уповноваженої ним особи з результатами документальної перевірки (акт/довідка) складає близько1,5 години.

48,0х1,5=72,0 гривні;

2) розрахунок середньої заробітної плати працівника підприємства при складанні заперечень до результатів документальної перевірки з урахуванням терміну для їх надання (протягом 5 днів) та встановленого восьмигодинного робочого дня і складає:

(48,0х8)х5=1 920,0 гривні;

3) розрахунок вартості часу, який витрачається суб’єктом господарювання на пошук нормативно-правового акта в мережі інтернет та ознайомлення з ним;

за результатами консультацій (орієнтовно 2 години) 2х48,0 грн. = 96,0 гривні;

1. розрахунок вартості доставки листа із запереченням з рекомендованим повідомленням про вручення відповідно до інформації, що міститься на офіційному вебпорталі АТ «Укрпошта», складає в середньому від 117 гривень.

\*\*у разі нерозуміння змісту положень заперечення вартість доставки листа буде залежати від його ваги, тобто у разі додавання до нього непотрібних даних, копій документів тощо, витрати на доставку будуть збільшуватися відповідно до тарифів АТ «Укрпошта», тому враховано середню вартість відправлення.

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат |
| 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») | 2 231 970,0 грн з урахуванням максимальної кількості проведених документальних перевірок на один рік  |
| Альтернатива 2. Оскільки при прийнятті регуляторного акта не зміниться порядок та процедура оформлення результатів документальних перевірок, витрати пов’язані з оформленням заперечень до актів (довідок) документальних перевірок не змінюються, а розрахунок, проведений для Альтернативи 1 актуальний і для Альтернативи 2 без врахування витрат робочого часу на ознайомлення з вимогами регулювання, розрахованих в рядку 10 таблиці «Витрати на одного суб’єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта» | 2 138 850,0 грн з урахуванням максимальної кількості проведених документальних перевірок на один рік  |

### 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 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання, встановити єдиний підхід до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, що у подальшому сприятиме у якісному відображенні митними органами даних та інформації у актах та довідках таких перевірок |
| Альтернатива 2 | 2 | Альтернатива 2 залишить діюче регулювання без змін, що може призвести до неякісного відображення результатів документальних перевірок та у подальшому вплине на доказову базу при адміністративному та судовому оскарженні результатів перевірок, як наслідок призведе до уникнення недобросовісними підприємствами (громадянами) відповідальності за порушення вимог митного законодавства України, який призводить до зменшення надходжень до Державного бюджету України |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | При прийнятті проєкту регуляторного акта буде встановлено чіткий та єдиний підхід до оформлення результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, із визначенням відповідних форм документів, їх обліку та надсилання.Основний  | 2 231 970,0 грн з урахуванням максимальної кількості проведених документальних перевірок на один рік  | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 2 138 850,0 грн з урахуванням максимальної кількості проведених документальних перевірок на один рік  | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання та може призвести до уникнення недобросовісними суб'єктами господарювання відповідальності за порушення вимог законодавства України з питань митної справи, що у подальшому призведе до зменшення надходжень до Державного бюджету України  |

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

### 1. Механізм дії регуляторного акта

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проєкту наказу Міністерства фінансів України, який визначатиме наявність обов’язкових даних для забезпечення цілісності охоплення перевіркою документів, зокрема, змісту акта (довідки) про результати документальної перевірки, визначених заходів з підписання, реєстрації та порядку проведення митними органами зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

### Крім того, положенням проєкту наказу передбачається затвердити в новій редакції форми документів, зокрема:

### журналу обліку актів (довідок) про результати проведення документальних перевірок;

### акта про відмову від отримання наказу про проведення документальної виїзної перевірки;

### акта про неповернення примірника акта (довідки) про результати перевірки протягом строку, визначеного законодавством, та / або повернення з відмовою від його (її) підписання, чи неможливості його (її) вручення та підписання у зв’язку з відмовою від отримання та /або відсутністю підприємства (громадянина) за місцезнаходженням / місцем проживання.

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

### Для впровадження проєкту цього регуляторного акта необхідно забезпечити:

### 1) інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України;

### 2) реалізацію вимог цього регуляторного акта шляхом забезпечення Держмитслужбою та її територіальними органами (митницями):

### якості оформлених результатів документальних перевірок та повноти даних, що викладені в акті/довідці документальної перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

### якості оформлення результатів зустрічних звірок та повноти відображення даних в довідці про проведення зустрічних звірок.

### Суб’єктам господарювання для впровадження вимог регулювання необхідно:

### 1) ознайомитися з вимогами регулювання (пошук регуляторного акта в мережі Інтернет та його опрацювання);

### 2) організувати виконання вимог регулювання, а саме:

### вчасного ознайомлення з актом (довідкою) документальної перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи або довідки про проведення зустрічної звірки;

### за необхідності подання заперечень до акту (довідки) документальної перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, вчасно із дотриманням строків, визначених законодавством, направити до митного органу такі заперечення, додаткові підтверджуючи документи, пояснення тощо, які можуть свідчити на користь суб’єктів господарювання, та мати вплив на прийняття висновку митним органом за результатами розгляду такого заперечення.

### Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

### На дію цього регуляторного акта негативно можуть вплинути зміни в чинному законодавстві.

### Прийняття наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребуватиме 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 мають проваджувати або виконувати ці вимоги

### Реалізація проєкту наказу Міністерства фінансів України не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

### Тест малого підприємництва (М-тест) не проводився, оскільки суб’єктів малого підприємництва менше 10 відсотків.

### Виконання вимог регуляторного акта буде забезпечено існуючими у структурі митних органів підрозділами та здійснюватиметься в межах затверджених бюджетних асигнувань на утримання митних органів.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проєкту акта є необмеженим, оскільки норми законодавства, які передбачають необхідність прийняття проєкту акта, мають необмежений термін дії.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

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

### розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов’язаних з дією акта – 0,00 гривень;

### кількість суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта – 970 осіб;

### розмір коштів і час, що витрачатимуться суб’єктами господарювання та/або фізичними особами, пов’язаними з виконанням вимог акта: х (у грошовому еквіваленті) – 2 205,0 грн; у (час) – 43 год 30 хвилин;

### рівень поінформованості суб’єктів господарювання з основних положень проєкту регуляторного акта 100 відс. (оприлюднений на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України).

### Після прийняття наказу він буде оприлюднений в установленому законодавством порядку.

### Додаткові показники результативності регуляторного акта:

### кількість проведених документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

### кількість актів та довідок документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

### кількість поданих заперечень до актів (довідок) документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

### кількість проведених зустрічних звірок.

### Кількісні значення додаткових показників результативності будуть встановлені статистичним методом під час проведення базового відстеження.

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

У разі прийняття регуляторного акта послідовно здійснюватиметься базове, повторне та періодичне відстеження його результативності згідно зі статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиме Міністерство фінансів України за допомогою статистичних даних Державної митної служби України, отриманих шляхом обробки та аналізу інформації митниць Держмитслужби.

Метод проведення відстеження результативності – статистичний.

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися у III кварталі року після дня набрання чинності цим регуляторним актом, оскільки для цього використовуватимуться виключно статистичні показники.

Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватися через рік після виконання заходів з базового відстеження результативності регуляторного акта.

Періодичне відстеження результативності акта буде здійснюватися раз на кожні три роки починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта. Установлені кількісні показники результативності акта порівнюються із значенням аналогічних показників, встановлених під час повторного відстеження.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань буде розглянуто необхідність внесення відповідних змін.

\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2025 р.

Додаток 1

**ВИТРАТИ**

**на одного суб’єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта\***

**(Альтернатива 1)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №з/п | Витрати | За рік | За п’ять років |
| 1 | Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, грн | – | – |
| 2 | Податки та збори (зміна розміру податків / зборів, виникнення необхідності у сплаті податків / зборів), грн  | – | – |
| 3 | Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, грн За попередніми розрахунками річні витрати 1 СГ на підготовку та складання заперечення на акт (довідку) документальної перевірки становитимуть:43 год 30 хв х 48,0\*\* грн +117,0\*\*\* грн = 2 205,0 грн/рік | 2 205,0 | 11 025,0 |
| 4 | Витрати, пов’язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень / приписів тощо), грн  | – | – |
| 5 | Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних / обов’язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень. | – | – |
| 6 | Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), грн | – | – |
| 7 | Витрати, пов’язані з наймом додаткового персоналу, грн | – | – |
| 8 | Інше (уточнити), гривень Витрати робочого часу на ознайомлення з вимогами регулювання (заробітна плата працівників, 1 год. роб часу). Витрати на знайомлення розраховані тільки для першого року дії вимог регулювання: 2 год.х48,0\*\* грн = 96,0 гривень | 96,0 | 96,0 |
| 9 | РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), грн | 2 301,0  | 11 121,0 |
| 10 | Кількість суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 970\*\*\*\* | 4 850\*\*\*\* |
| 11 | Сумарні витрати суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 × рядок 10), грн | 2 231 970,0 | 53 936 850,0 |

\* Розрахунок здійснено на прикладі витрат, понесених 1 суб’єктом господарювання на ознайомлення з актом (довідкою) документальної перевірки та підготовкою та направленням митному органу засобами поштового зв’язку заперечення до акта (довідки) документальної перевірки.

\*\* Розрахунок середньої заробітної плати по Україні здійснено відповідно до Закону України «Про державний бюджет України на 2025 рік», яким затверджено розмір мінімальної заробітної плати на 2025 рік у місячному розмірі з 1 січня 2025 року складає 8 000 гривень, погодинна – 48,0 гривні.

\*\*\* Розрахунок вартості доставки листа із запереченням з рекомендованим повідомленням про вручення відповідно до інформації, що міститься на офіційному вебпорталі АТ «Укрпошта», складає в середньому від
117 гривень.

\*\*\*\* Для визначення кількості СГ великого і середнього підприємництва враховано загальну кількість СГ за припущенням з урахуванням проведених митними органами документальних перевірок та специфіки здійснення ними господарської діяльності.

Продовження додатка 1

**Розрахунок відповідних витрат на одного суб’єкта господарювання**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид витрат | У перший рік | Періодичні (за рік) | Витрати за п’ять років |
| Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо | - | - | - |
| Вид витрат | Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік) | Витрати за п’ять років |
| Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків / зборів) | - | - |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид витрат | Витрати\* на ведення обліку, підготовку та подання звітності(за рік) | Витрати на оплату штрафних санкцій за рік | Разом за рік | Витрати за п’ять років |
| Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу) | 2 205,0 | - | 2 205,0 | 11 025,0 |

\* Вартість витрат, пов’язаних із підготовкою та поданням звітності державним органам, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид витрат | Витрати на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік) | Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік) | Разом за рік | Витрати за п’ять років |
| Витрати, пов’язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/ приписів тощо) | - | - | - | - |

Продовження додатка 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид витрат | Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи, тощо) | Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий) | Разом за рік (стартовий) | Витрати за п’ять років |
| Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних / обов’язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо) | - | - | - | - |
| Вид витрат | За рік (стартовий) | Періодичні(за наступний рік) | Витрати за п’ять років |
| Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо) | - | - | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид витрат | Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік) | Витрати зап’ять років |
| Витрати, пов’язані із наймом додаткового персоналу | - | - |