

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» щодо детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг»

I. Визначення проблеми

Відповідно до звітів Мінекономрозвитку рівень тіньової економіки України становить до 33%¹ від офіційного ВВП та внаслідок проведення окремих реформ має тенденцію до поступового зниження. Також останнім часом у напрямі взаємодії платників податків та органів ДФС реалізовано комплекс заходів, які спрямовані на забезпечення добровільної сплати податків та обмеження тіньової економіки, підвищення рівня контролю за правильністю нарахування, повнотою та своєчасністю сплати податків.

Суттєво зменшено втручання контролюючих органів у діяльність суб'єктів господарювання (майже вдсятеро зменшено кількість перевірок за декілька останніх років). Перевірки здійснюються виключно за наявності інформації про порушення.

Водночас в галузі торгівлі, громадського харчування та послуг досить поширеною є ситуація, за якої спрощена система оподаткування, обліку та звітності (далі – ССО) використовується реальним великим бізнесом з метою можливості легалізації продажу товарів високого цінового сегменту, ввезених на територію України без сплати податків і зборів та/або для заниження реального обсягу отриманої виручки від реалізації високовартісних товарів та послуг. Така ситуація є можливою, зокрема, й з огляду на відсутність обов'язку застосування реєстраторів розрахункових операцій для переважної більшості фізичних осіб – підприємців, які є суб'єктами ССО.

Разом з тим відсутність дієвого механізму контролю обігу товарів та обсягу доходів суб'єктів ССО призвели до масової «міграції» в тінь ряду великих та середніх торговельних компаній, які зловживають спрощеною системою оподаткування, тим самим дискредитуючи як саму ССО, так і сотні тисяч сумлінних платників податків, які є її суб'єктами.

Поширеними є випадки, коли реальні великі компанії (не оформлені як такі юридично) використовують фізичних осіб – підприємців – суб'єктів спрощеної системи оподаткування, які насправді працюють на власників великого бізнесу і, таким чином, фактично не ведуть власного малого бізнесу, а просто використовуються як «внутрішній офшор» третіми особами – реальними власниками великого бізнесу.

Така ситуація та можливість незастосування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) призводить до суттєвого заниження задекларованих обсягів доходу і тому дозволяє штучно занижувати в офіційній статистиці

¹ <http://bit.ly/2srOpD9>



частку сплати податків реального великого бізнесу, який провадить господарську діяльність через суб'єктів ССО, та створює враження, що нібито частка сплати податків такими суб'єктами в загальному обсязі є незначною.

Так, у 2018 році контролюючим органами проведено 14 785 перевірок та застосовано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму 452 649,8 тис. гривень. Середня сума штрафних санкцій в розрахунку на одну перевірку склала 30,6 тис. грн. при мінімальних витрати на організацію, проведення та реалізацію матеріалів однієї фактичної перевірки близько (напиши зрозумілим текстом, що це витрати на 1 перевірку) 200,00 гривень.

Також залучення до контролю за дотриманням законодавства громадян (споживачів) сприятиме підвищенню рівня захисту їх інтересів.

Для вирішення вказаних проблем розробленим законопроектом пропонується запровадити ряд стимулюючих та мотиваційних заходів, спрямованих на вихід з тіні окремих категорій товарів високого цінового сегмента та створення умов для добровільного проведення суб'єктами господарювання розрахункових операцій через РРО з наданням відповідних розрахункових документів покупцям, зокрема передбачається:

- запровадження механізму компенсації вартості покупки споживачам (покупцям), які виявлять порушення встановленого порядку проведення розрахунків під час придбання товарів (послуг) вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (850 грн.) та направлять відповідну заяву (скаргу) до контролюючих органів;

- запровадження інформаційної системи в межах електронного кабінету, за допомогою якої може бути: 1) перевірена автентичність отриманого покупцем в пункті продажу товарів розрахункового документа; 2) оформлена скарга на продавця товарів за порушення порядку проведення розрахункових операцій; 3) в режимі реального часу відстежено стан розгляду такої скарги в контролюючому органі;

- отримання скаржником в якості відшкодування вартості придбаного товару (послуги) частини суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до суб'єктів господарювання за порушення порядку проведення розрахункових операцій (такі суми коштів не включатимуться до розрахунку оподаткованого доходу платника податків);

- підвищення відповідальності за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій при здійсненні торгівельної діяльності та наданні послуг з метою передбачення джерела коштів для відшкодування покупцям (споживачам) частини штрафних санкцій, застосованих за їх зверненнями.

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 зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки порушені питання регулюються виключно законодавчими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки чинним законодавством питання компенсації покупцям (споживачам) частини суми штрафних (фінансових) санкцій за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій не врегульовано. Крім того, питання обов'язкової видачі розрахункового документа покупцю (споживачу) в діючій редакції врегульовано фактично лише для стаціонарних пунктів продажу товарів, в яких перехід права власності та проведення розрахункової операції співпадають у часі.

II. Цілі державного регулювання

Метою державного регулювання є забезпечення прозорості проведення розрахункових операцій, захист інтересів споживачів, підвищення податкової свідомості громадян і суб'єктів господарювання та підвищення рівня податкової дисципліни суб'єктів господарювання, а також поліпшення ефективності контролю з боку держави в частині контролю за встановленим порядком проведення розрахункових операцій за допомогою споживачів.

Таким чином, суспільний контроль унеможливить діяльність несумлінних платників податків і, в той же час, відкриє шлях для розвитку діяльності сумлінних суб'єктів господарювання.

Прийняття зазначеного законопроекту забезпечить законодавче врегулювання питання стимулювання покупців (споживачів) в отриманні розрахункових документів під час придбання товарів (послуг) високого цінового сегмента та дозволить створити умови для детінізації обігу товарів високого цінового сегмента та товарів, у разі продажу яких використання РРО є обов'язковим згідно із законодавством.

Проект Закону покликаний сприяти спрощенню умов ведення господарської діяльності в Україні та детінізації сфери обігу товарів та готівкових коштів у роздрібній торгівлі.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	<p>Не забезпечує досягнення цілі; залишиться невиконаним завдання якнайшвидшого вжиття заходів з детінізації проведення розрахункових операцій, виконання вимог законодавства щодо обов'язкового застосування РРО у разі продажу окремих груп товарів, завдання виведення з тіні суттєвого обсягу готівкових коштів у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг і збільшення надходжень до бюджетів усіх рівнів; призведе до збільшення обсягів контрафактної та контрабандної продукції; сприятиме зростанню недовіри до державних інституцій.</p>
Прийняття проекту акта	<p>Забезпечить збільшення прозорості проведення розрахункових операцій та підвищення рівня податкової дисципліни суб'єктів господарювання, а також сприятиме підвищенню ефективності контролю з боку держави в частині контролю за встановленим порядком проведення розрахункових операцій; забезпечить законодавче врегулювання питання стимулювання покупців (споживачів) в отриманні розрахункових документів під час придбання товарів (послуг) високого цінового сегмента та дозволить створити умови для детінізації обігу таких товарів і зменшити навантаження на співробітників контролюючих органів в частині роботи з виявлення порушень встановленого порядку проведення розрахункових операцій з боку суб'єктів господарювання, оскільки можливість виявлення таких правопорушень зі створенням належної мотивації пропонується передбачити ще для звичайних покупців (споживачів); забезпечить зменшення обсягів контрафактної та контрабандної продукції; забезпечить зростання довіри до державних інституцій.</p>

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Відсутні	Залишення ситуації без змін свідчить про пасивність держави щодо надання можливостей для виявлення та попередження фактів порушень встановленого порядку проведення розрахунків, залишає всі можливості для зловживання діючою системою правового регулювання спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності з метою прикриття реального великого бізнесу та легалізації продажу товарів переважно високого цінового сегмента, імпортованих без сплати податків та зборів.
Прийняття проекту акта	Прийняття акта забезпечить: створення нормативно-правової бази, що забезпечить можливість впровадження заходів з виведення з тіньового обігу готівкових коштів через порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій та сприятиме детінізації обігу груп товарів високого цінового	Основні витрати держави пов'язані з: опрацюванням працівниками територіальних органів ДФС поданих скарг покупців (споживачів) про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, проведенням фактичних перевірок платників податків, розглядом скарг суб'єктів господарювання в адміністративному

	<p>сегмента, що, в свою чергу, може збільшити обсяги надходжень до бюджетів внаслідок припинення зловживань з ССО;</p> <p>можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки у разі виявлення та підтвердження у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів під час здійснення торгівлі товарами (наданні послуг) високого цінового сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю (споживачу);</p> <p>підвищення рівня захисту прав споживачів, шляхом посилення мотивації самих покупців (споживачів) товарів (послуг) в отриманні фіскальних звітних чеків;</p> <p>підвищення інвестиційної привабливості України за рахунок створення умов детінізації окремих галузей економіки.</p>	<p>порядку, використання наявних ресурсів інформаційних баз даних та допоміжної зовнішньої інформації, здійсненням аналізу причин та оцінки фактів порушень податкового законодавства, виявлених у ході перевірки дотримання вимог законодавства про застосування РРО, адмініструванням процесу компенсації покупцям (споживачам) частини суми застосованих контролюючими органами та зарахованих до бюджету штрафних (фінансових) санкцій.</p> <p>Оновлення програмного забезпечення за необхідності здійснюється в межах фінансування ДФС без залучення додаткових кадрів.</p> <p>Водночас додаткових витрат держави не виникне.</p>
--	---	--

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Відсутні	Відсутні
Прийняття проекту акта	<p>Прийняття акта забезпечить:</p> <p>можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки у разі виявлення та підтвердження у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів під час здійснення торгівлі (наданні послуг) товарами високого цінового сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю. При цьому отримані від держави грошові кошти не є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб;</p> <p>можливість більш ефективного захисту власних прав як споживачів товарів (послуг) у разі збільшення кількості суб'єктів</p>	Відсутні

	господарювання, що будуть застосовувати РРО під час здійснення торгівлі за рахунок детінізації, підвищення ролі громадян у механізмі захисту власних прав як споживачів.	
--	--	--

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі та мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	4	50	9300	9354
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,04	0,54	99,42	100

Слід зазначити, що проект Закону не збільшує коло суб'єктів господарювання, які зобов'язані застосовувати РРО.

Проект Закону стосується суб'єктів господарювання, які вже використовують РРО і яким відомі вимоги чинного законодавства щодо проведення розрахункових операцій та форми і змісту розрахункових документів.

Звітність щодо застосування РРО передається автоматично по дротових або бездротових каналах зв'язку відповідно до вимог пункту 7 статті 3 Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Можливість зловживання ССО великим бізнесом з метою приховування реального обсягу виручки від реалізації товарів (послуг) та оптимізації оподаткування	Можливі витрати внаслідок застосування фінансових санкцій до добросовісних суб'єктів господарювання при проведенні розрахункових операцій поза межами стаціонарних господарських одиниць

		<p>внаслідок діючого обов'язку забезпечення відповідності сум готівкових коштів на місці проведення розрахунків незалежно від способу здійснення торгівлі (через стаціонарні господарські одиниці чи з розрахунками поза межами господарських одиниць), можливі витрати на придбання додаткових РРО на кожний засіб доставки товарів суб'єкта господарювання. Разом з тим сума таких витрат не може бути достовірно оцінена.</p>
<p>Прийняття проекту акта</p>	<p>Прийняття акта забезпечить: зменшення перевірок добросовісних суб'єктів господарювання під час здійснення заходів щодо виведення з тіньового обігу готівкових коштів у зв'язку з порушенням встановленого порядку проведення розрахункових операцій; можливість впровадження заходів з виведення з тіньового обігу готівкових коштів через порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій; сприятиме вирівнюванню умов економічної конкуренції між суб'єктами господарювання, які не застосовують ССО для оптимізації оподаткування та великим бізнесом, яким</p>	<p>Можливе збільшення сум фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи на 1699 грн в розрахунку на одного суб'єкта господарювання. За методом розрахунку витрат на кожного суб'єкта господарювання прогностичні витрати, пов'язані з виконанням вимог регулювання становитимуть 15892446 грн за перший рік регулювання, 79462230 грн за п'ять років. Розрахунок витрат</p>

	через ССО здійснюється легалізація продажу товарів, ввезених на територію України без сплати податків та зборів, та внаслідок звільнення від обов'язкового застосування РРО зменшується обсяг реальної виручки від продажу товарів (надання послуг); сприятиме розвитку торгівлі з підвищеним рівнем податкової дисципліни суб'єктів господарювання.	наведено в додатках 2 та 4.
--	---	-----------------------------

Під час проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання визначено, що можливе прогнозне збільшення обсягів фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи на 15 892 426 грн за рік (за умови проведення фактичної перевірки кожного суб'єкта господарювання).

Водночас для суб'єктів господарювання не передбачається додаткових витрат, оскільки зазначені суб'єкти господарювання на сьогодні відповідно до чинного законодавства зобов'язані застосовувати РРО та видавати покупцям (споживачам) розрахункові документи, а також використовують послуги штатних працівників або інших осіб, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (фактичних перевірок, оскарження тощо). Також слід зазначити, що потенційно до сумлінних суб'єктів господарювання, які виконують вимоги чинного законодавства, штрафні (фінансові) санкції застосовуватись не будуть.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	0
Альтернатива 2. Прийняття проекту акта	15 892 446
Альтернатива 3. Використання ринкових механізмів	0

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
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	1	У разі залишення існуючої на цей момент ситуації без змін проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення поставленої мети.
Прийняття проекту акта	4	<p>Дозволить створити нормативно-правову базу, що забезпечить можливість впровадження заходів з виведення з тіньового обігу готівкових коштів через порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій та сприятиме детінізації обігу груп товарів високого цінового сегмента, що, в свою чергу, може збільшити обсяги надходжень до бюджетів внаслідок припинення зловживань з ССО;</p> <p>можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки у разі виявлення та підтвердження у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів під час здійснення торгівлі товарами (наданні послуг) високого цінового</p>

		<p>сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю (споживачу);</p> <p>сприятиме вирівнюванню умов економічної конкуренції між суб'єктами господарювання, які не застосовують ССО для оптимізації оподаткування та великим і середнім бізнесом, яким через ССО здійснюється легалізація продажу товарів, ввезених на територію України без сплати податків та зборів, та внаслідок звільнення від обов'язкового застосування РРО зменшується обсяг реальної виручки від продажу товарів (надання послуг); підвищення інвестиційної привабливості України за рахунок створення умов детінізації окремих галузей економіки.</p>
Використання ринкових механізмів	1	Альтернатива є не прийнятною, оскільки зазначене питання є прерогативою державного регулювання.

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причин и відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Не забезпечується досягнення цілі щодо забезпечення прозорості проведення розрахункових операцій та підвищення	Для проекту Закону єдиним зовнішнім фактором є неприйняття його Верховною Радою України.

	<p>рівня податкової дисципліни суб'єктів господарювання, а також поліпшення ефективності контролю з боку держави в частині контролю за обігом готівки.</p> <p>Також не забезпечується законодавче врегулювання питання стимулювання покупців (споживачів) в отриманні розрахункових документів при придбанні товарів (послуг) високого цінового сегменту.</p>	
<p>Прийняття проекту акта</p>	<p>Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без значного збільшення будь-яких витрат суб'єктами господарювання;</p> <p>запроваджує інноваційні механізми стимулювання добровільної детінізації розрахунків в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг;</p> <p>сприятиме детінізації обігу груп товарів високого цінового сегмента, що, в свою чергу, може збільшити обсяги надходжень до бюджетів внаслідок припинення зловживань ССО реальним великим</p>	<p>У разі прийняття проекту акта зовнішні чинники відсутні.</p>

	торговельним бізнесом.	
Використання ринкових механізмів	Проблема не може бути розв'язана за допомогою ринкових механізмів, оскільки регулювання відносин, запропоноване законопроектом, є прерогативою держави	Зовнішні чинники відсутні.

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

Для розв'язання визначеної в аналізі регуляторного впливу проблеми Міністерством фінансів України розроблено законопроект, яким передбачено такі способи розв'язання проблеми істотної частки «тіньових» розрахункових операцій по товарах високого цінового сегмента:

1) запровадження механізму компенсації вартості покупки споживачам (покупцям), які виявлять порушення встановленого порядку проведення розрахунків під час придбання товарів (послуг) вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян та направлять відповідну заяву (скаргу) до контролюючих органів, за результатами перевірки якої буде підтверджено її обґрунтованість (тобто створення мотивації для покупців в сприянні контролю за дотриманням вимог законодавства про здійснення розрахункових операцій);

2) запровадження інформаційної системи в межах електронного кабінету платника податків, за допомогою якої можливо буде перевірити справжність розрахункового документа, надрукованого РРО, може бути оформлена та подана скарга на продавця товарів за порушення порядку проведення розрахункових операцій та в режимі реального часу відстежено рух такої скарги через контролюючий орган;

3) визначення законодавчих вимог щодо скарги покупця (споживача) про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій;

4) законодавче визначення систем зберігання, збору та обліку даних реєстраторів розрахункових операцій та можливість використання електронних копій розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, подання яких є обов'язковим згідно із Законом № 265, в якості джерел податкової інформації;

5) на відміну від діючого регулювання, відповідно до якого подання звернення покупцем є прямою підставою для призначення та проведення фактичної перевірки, пропонується запровадження двоетапної системи перевірок поданих покупцями (споживачами) звернень чи скарг про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, а саме: на першому етапі суб'єкту господарювання контролюючим органом направляється письмовий запит, а на другому етапі – у випадку ненадання відповіді на запит чи надання інформації, яка свідчить про наявність можливих порушень з боку суб'єкта господарювання – призначається фактична перевірка

дотримання всіх вимог законодавства про застосування реєстраторів розрахункових операцій;

б) підвищення відповідальності за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій під час здійснення торгівельної діяльності та надання послуг з метою впровадження джерела відшкодування покупцям (споживачам) частини штрафних санкцій, застосованих за їх зверненнями;

Кабінету Міністрів України та державним органам для впровадження цього регуляторного акта необхідно у тримісячний строк забезпечити приведення власних нормативно-правових актів у відповідність із прийнятими законодавчими змінами та прийняти нормативно-правові акти, необхідні для реалізації запропонованих законодавчих змін.

Також необхідно забезпечити спрощений порядок доступу покупців (споживачів) до системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій через електронний кабінет та запровадити технічну можливість подання користувачами електронного кабінету скарг про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій з доданням необхідних документів в електронному вигляді.

Крім того, для впровадження цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи, як забезпечення інформування громадськості про запропоновані новітні механізми.

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 регуляторного акта не потребуватиме додаткових витрат з Державного бюджету України і ресурсів на адміністрування регулювання державними органами та додаткових витрат суб'єктів господарювання, пов'язаних з виконанням вимог регуляторного акта.

На сьогодні працівниками контролюючих органів формуються та направляються на адресу платників податків письмові запити та проводяться фактичні перевірки на підставі отримання звернень покупця про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, тобто бюджетні витрати щодо чинного адміністрування не збільшуватимуться.

Компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій здійснюватиметься виключно за рахунок зарахованих до бюджетів сум, тобто не призведе до додаткових бюджетних витрат.

Крім того, органами Державної казначейської служби України на підставі висновків органів ДФС буде здійснюватися компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій за аналогічним механізмом, який є чинним для повернення помилково та/або наміру сплачених грошових зобов'язань, та не потребуватиме додаткових витрат з Державного бюджету України.

Витрати суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва наведені в додатку 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта.

Питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків, а тому розробником здійснено розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб'єктів малого підприємництва згідно з додатком 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (Тест малого підприємництва).

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін, оскільки законодавчі акти, до яких вносяться зміни, мають необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на вимогах яких базується проект регуляторного акта.

Термін набрання чинності регуляторним актом передбачається з дня, наступного за днем його опублікування, та вводиться в дію через шість місяців з дня набрання ним чинності.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показниками результативності регуляторного акта є:
кількість отриманих скарг у зв'язку з прийняттям Закону;
кількість перевірок на підставі отриманих скарг у зв'язку з прийняттям Закону;
сума застосованих штрафних (фінансових) санкцій за результатами перевірки отриманих скарг у зв'язку з прийняттям Закону.

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

Відстеження результативності дії регуляторного акта буде здійснено із застосуванням статистичного методу шляхом здійснення аналізу офіційної статистичної інформації щодо надходжень до бюджету, пов'язаних з дією акта, кількості поданих скарг покупців (споживачів), кількості суб'єктів господарювання, щодо яких буде підтверджено наявність порушень встановленого порядку проведення розрахункових операцій.

Результативність дії регуляторного акта здійснюватиметься шляхом проведення базового, повторного, періодичного відстежень.

Базове відстеження результативності дії регуляторного акта здійснюватиметься після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється один раз на три роки, починаючи з дня закінчення заходів із повторного відстеження результативності цього акта.

Метод проведення відстеження результативності – статистичний.

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюється за даними статистичних документів.

У разі виявлення нерегульованих та проблемних питань під час проведення аналізу показників дії цього акта зазначені питання будуть вирішені шляхом внесення відповідних змін.

Міністр фінансів України

О. МАРКАРОВА

« _____ » _____ 2019 р.