АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту постанови Кабінету Міністрів України**

**«Про внесення змін до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах»**

**І. Визначення проблеми**

### Відповідно до підпункту 14.1.109 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) рідини, які використовуються в електронних сигаретах, маркуються марками акцизного податку шляхом наклеювання їх на ємність (упаковку) з рідиною.

### В той же час Положенням про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 №1251 (далі – Положення), передбачено, що марка акцизного податку наноситься на картриджі, заправні контейнери та інші ємності для рідин, що використовуються в електронних сигаретах.

### Тобто, наразі існує розбіжність у законодавчих актах в частині маркування рідин, що використовується в електронних сигаретах. Така розбіжність призводить до неможливості маркування частини упаковок рідин.

### Враховуючи зазначене, існує необхідність привести норми Положення у відповідність до вимог підпункту 14.1.109 пункту 14.1 статті 14 Кодексу.

### Крім того, проектом постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – проект постанови) пропонується:

### - встановити строк отримання марок акцизного податку їх покупцем з моменту подання документів на їх одержання;

### - визначити строк утилізації повернутих продавцю пошкоджених марок акцизного податку.

### Запровадження строку отримання марок протягом не більше трьох робочих днів з моменту подання відповідних документі зумовлено тим, що спостерігаються факти затримки видачі марок покупцям. Як наслідок, це створює перепони для виробництва підакцизної продукції та її поставок у роздрібну торгівлю.

### Щодо встановлення строку утилізації марок, не використаних для маркування товарів, слід зазначити, що у зв’язку із пошкодженням такі марки приймаються від покупців марок для утилізації з відшкодуванням фактично сплачених сум акцизного податку.

### З метою підтвердження автентичності марок, які повертаються та повернення акцизного податку, сплаченого за них, перед утилізацією такі марки проходять експертизу для встановлення їх легальності. Час проведення такої експертизи законодавчо не визначений.

### Наразі проведення таких експертиз може тривати невизначений час, що призводить до затримки із поверненням сум акцизного податку покупцям марок.

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 питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки чинні регуляторні акти не вирішують питань, що визначені актом вищої юридичної сили.

### II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту постанови є:

приведення норм Положення у відповідність до вимог підпункту 14.1.109 пункту 14.1 статті 14 Кодексу;

встановлення строку отримання марок акцизного податку виробниками алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Проектом регуляторного акта передбачається, що строк одержання марок акцизного податку покупцем марок визначається за погодженням між продавцем марок і покупцем марок (виробником), але становить не більше трьох робочих днів від дати подання документів на одержання марок акцизного податку;

визначення граничного строку утилізації акцизних марок продавцем для забезпечення прогнозованості повернення встановлених законодавством сум акцизного податку платникам податку (не більше 120 календарних днів з моменту отримання продавцем таких марок акцизного податку для їх подальшої утилізації).

**III. Визначення та оцінка альтернативних способів**

**досягнення цілей**

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений нормативно-правовий акт, яким вносяться зміни до Положення |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей.

*Оцінка впливу на сферу інтересів держави*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття регуляторного акта:  забезпечить приведення нормативно-правових актів Уряду у відповідність до вимог Кодексу в частині порядку маркування рідин, що використовуються в електронних сигаретах;  дозволить вдосконалити порядок видачі та утилізації марок акцизного податку.  Введення в дію проекту постанови не потребує матеріальних і фінансових витрат. | Відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні. | Залишення ситуації без змін призведе до:  невиконання норм Кодексу;  несвоєчасного отримання марок акцизного податку;  затримок із поверненням сум сплаченого акцизного податку. |

3. Проект постанови опосередковано впливає на сферу інтересів громадян.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття регуляторного акта надасть можливість:  - придбати марковані рідини, що використовуються в електронних сигаретах, та, як наслідок, отримати легальний та якісний товар;  - уникати перебоїв із поставками тютюнових виробів у роздрібний продаж. | Відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні. | Залишення ситуації без змін призведе до зменшення на ринку кількості легальних рідин, що використовуються в електронних сигаретах |

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

Дія акта поширюється більше ніж на 350 суб’єктів господарювання (юридичних та фізичних осіб), які здійснюють виробництво та імпорт алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, із яких безпосередньо виробництвом та імпортом рідин, що використовуються в електронних сигаретах, займаються 37 суб’єктів господарювання.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 112 | 204 | 34 | 0 | 350 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 32 | 59 | 9 | 0 | х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття регуляторного акта забезпечить:  можливість маркувати марками акцизного податку упаковки рідин, що використовуються в електронних сигаретах;  вирішення проблем зі своєчасним отриманням марок акцизного податку виробниками алкогольних напоїв та тютюнових виробів;  прогнозованість повернення встановлених законодавством сум акцизного податку платникам податку за рахунок визначення граничного строку утилізації акцизних марок продавцем. | Відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Маркування марками акцизного податку рідин, що використовуються в електронних сигаретах, у спосіб, який не відповідає вимогам Кодексу.  Виробники алкогольних напоїв та тютюнових виробів можуть понести втрати у разі несвоєчасного отримання марок акцизного податку.  Несвоєчасне повернення виробникам алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, сум акцизного податку за марки акцизного податку, пошкоджені в процесі виробництва та повернуті продавцю. |

Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва шляхом порівняння витрат від запровадження різних альтернатив:

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Прийняття регуляторного акта з метою досягнення цілей державного регулювання | 13 328,88 |
| Альтернатива 2. Залишити ситуацію без змін | 783 960,0 |

### 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 |
| Альтернатива 1 | 4 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з мінімальними витратами. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Прийняття регуляторного акта забезпечить приведення нормативно-правових актів Уряду у відповідність до вимог Кодексу, дозволить спростити адміністрування акцизного податку для виробників алкогольних напоїв та тютюнових виробів, забезпечить вдосконалення порядку видачі та утилізації марок акцизного податку. | Витрати суб’єктів господарювання та держави відсутні. | Найоптимальніша із запропонованих альтернатив, оскільки узгоджується із вимогами чинного законодавства. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Несвоєчасна видача суб’єктам господарювання акцизних марок.  Затримка повернення виробникам підакцизних товарів сум акцизного податку за повернуті продавцю пошкоджені марки акцизного податку. | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта |
| Альтернатива 1 | Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат суб’єктів господарювання чи держави. | Проект постанови є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін у разі доопрацювання відповідних норм законодавства. |
| Альтернатива 2 | Альтернатива 2 не узгоджується із вимогами чинного законодавства | Відсутні |

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

### Механізмом, який забезпечить розв’язання визначеної проблеми, є прийняття зазначеного регуляторного акта.

### Проектом постанови пропонується привести абзац четвертий пункту 23 Положення у відповідність до підпункту 14.1.109 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, передбачивши, що рідини, які використовуються в електронних сигаретах, маркуються марками акцизного податку шляхом наклеювання їх на ємність (упаковку) з рідиною.

### Також із метою спрощення адміністрування акцизного податку проектом постанови пропонується:

### - встановити строк отримання марок акцизного податку виробниками алкогольних напоїв та тютюнових виробів;

### - визначити граничний строк утилізації акцизних марок продавцем (120 днів) та, відповідно, забезпечити прогнозованість повернення встановлених законодавством сум акцизного податку платникам податку.

### Заходи, які необхідно здійснити для досягнення цілей державного регулювання:

### 1) прийняти проект постанови на засіданні Уряду;

### 2) Державній податковій службі України привести привести свої нормативно-правові документи у відповідність до вимог постанови (у разі необхідності).

### 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

### У зв’язку з тим, що програмне забезпечення для адміністрування акцизного податку та для замовлення марок акцизного податку і контролю за їх використанням супроводжується ДПС, реалізація проекту постанови не передбачатиме додаткових фінансових витрат платників акцизного податку.

Внесення змін до програмного забезпечення щодо адміністрування акцизного податку та для замовлення марок акцизного податку і контролю за їх використанням забезпечується фахівцями ДПС без залучення сторонніх організацій.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Проектом постанови не визначений строк набрання ним чинності, отже, регуляторний акт набирає чинності у загальному порядку з дня його офіційного опублікування.

Регуляторний акт не містить норм щодо обмеження строку чинності. Тобто, строк дії акта не обмежений.

Строк може бути змінений шляхом прийняття відповідних змін до регуляторного акта.

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

1. Додаткових надходжень до держбюджету не передбачається, оскільки регуляторним актом не запроваджуються нові податки і збори (обов’язкові платежі), у 2020 році до державного бюджету від сплати акцизного податку надійшло 138,3 млрд гривень.

2. Дія акта поширюється на всіх суб’єктів господарювання – більш ніж на 350 суб’єктів господарювання (юридичних та фізичних осіб), які здійснюють виробництво та імпорт алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, із яких безпосередньо виробництвом та імпортом рідин, що використовуються в електронних сигаретах, займаються 37 суб’єктів господарювання

3. Працівники суб’єктів господарювання, на яких поширюється дія регуляторного акта, одноразово витратять на вивчення його вимог 0,5 години робочого часу. На це буде витрачено 42,18 грн (виходячи із того, що середня заробітна плата у травні 2021 року в Україні становила 13 499 гривень).

4. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання оцінюється як 100%.

Проект акта розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

Після прийняття проекту постанови він буде оприлюднений в установленому законодавством порядку.

Прогнозні значення показників результативності регуляторного акта будуть виражені у кількісній і грошовій формах, а саме:

розмір надходжень до бюджету акцизного податку з тютюнових виробів, алкогольних напоїв та рідин, які використовуються в електронних сигаретах. У 2020 році до державного бюджету надійшло акцизу з алкогольних напоїв та тютюнових виробів на загальну суму 69,8 млрд грн;

кількість виданих марок акцизного податку для маркування тютюнових виробів, алкогольних напоїв та рідин, які використовуються в електронних сигаретах. У 2020 році видано 3,7 млрд марок акцизного податку;

кількість повернутих марок акцизного податку. У 2020 році продавцю марок повернуто 170 млн марок акцизного податку.

### 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 дії регуляторного акта здійснюватиме Державна податкова служба України, оскільки вона є контролюючим органом щодо сплати суб’єктами господарювання акцизного податку відповідно до поданих ними декларацій акцизного податку.

Базове відстеження результативності зазначеного регуляторного акта буде здійснюватися через рік після набрання постановою чинності шляхом аналізу якісних та кількісних показників.

Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватись через два роки після набрання чинності цим актом шляхом аналізу якісних та кількісних показників.

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

У разі виявлення неврегульованих та проблемних моментів, які передбачається встановлювати за допомогою аналізу якісних та кількісних показників цього акта, буде розглядатись можливість їх вирішення шляхом внесення відповідних змін.

**В. о. Міністра фінансів України Денис УЛЮТІН**

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

Альтернатива 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | Витрати | За перший рік | За п’ять років |
| 1 | Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень | - | - |
| 2 | Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень | - | - |
| 3 | Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень | 42,18 | 42,18 |
| 4 | Витрати, пов’язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/ приписів тощо), гривень | - | - |
| 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), гривень | - | - |
| 7 | Витрати, пов’язані із наймом додаткового персоналу, гривень | - | - |
| 8 | Інше (уточнити), гривень | - | - |
| 9 | РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень | 42,18 | 42,18 |
| 10 | Кількість суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 316 | 316 |
| 11 | Сумарні витрати суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 х рядок 10), гривень | 13 328,88 | 13 328,88 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид витрат | Витрати на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік) | Витрати на оплату штрафних санкцій за рік | Разом за рік, грн | Витрати за п’ять років, грн |
| Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу) | Витрати часу робітника одного підприємства на ознайомлення з новими нормами – 0,5 год.  Серед. заробітна плата в Україні у травні 2021 року – 13499 грн;  Серед. заробітна плата за годину у травні 2021 – 84,36 грн  Грошові затрати, понесені одним підприємством на вивчення нових норм законодавства – 42,18 гривень. | Відсутні | 42,18 | 42,18 |

Альтернатива 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | Витрати | За перший рік | За п’ять років |
| 1 | Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень. | - | - |
| 2 | Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень. | - | - |
| 3 | Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень | - | - |
| 4 | Витрати, пов’язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/ приписів тощо), гривень. | - | - |
| 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), гривень. | - | - |
| 7 | Витрати, пов’язані із наймом додаткового персоналу, гривень. | - | - |
| 8 | Інше (відсутність можливості реалізувати немарковані рідини, що використовуються в електронних сигаретах), гривень. | 21 188,11 | 105 940,55 |
| 9 | РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень. | 21 188,11 | 105 940,55 |
| 10 | Кількість суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць. | 37 | 37 |
| 11 | Сумарні витрати суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 х рядок 10), гривень. | 783 960,0 | 3 919 800,0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид витрат | Втрати суб’єктів господарювання  (за рік), грн | Витрати за п’ять років, грн |
| Інші витрати (неможливість реалізувати немарковані рідини, що використовуються в електронних сигаретах) | У 2019 році ввезено 871,08 тис. мл рідин.  Приблизно 30% рідин наразі неможливо маркувати акцизною маркою.  30% рідин – 261,32 тис. мл.  Середня роздрібна ціна за 1 мл рідини – 3 грн.  Суб’єктів господарювання що замовляють марки для рідин – 37.  Рідин в середньому у 1 суб’єкта – 7,06 тис. мл.  Втрати одного суб’єкта – 7,06 тис. мл. \* 3 грн \* 1000 = 21 188,11 грн.  Втрати всіх суб’єктів – 783 960,0 | Одного суб’єкта - 105 940,55;  Всіх суб’єктів - 3 919 800,0 |