### Аналіз регуляторного впливу

**проекту Закону України**

### «Про внесення змін до статті 221 Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування тютюнових виробів»

### І. Визначення проблеми

Проект Закону України «Про внесення змін до статті 221 Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування тютюнових виробів» (далі – проект закону) розроблений з метою наближення норм податкового законодавства України до норм законодавства ЄС.

Відповідно до Угоди про Асоціацію між Україною та ЄС, Україна зобов’язалась поступово наближувати своє законодавство до законодавства ЄС, зокрема, відповідно до Директиви Ради Європейського Союзу № 2011/64/ЄС від 21.06.2011 про структуру і ставки акцизів, що застосовуються до тютюнових виробів (далі – Директива). Відповідно до Директиви питома вага акцизного податку у середньозваженій роздрібній ціні тютюнових виробів має становити як мінімум 60 відс., при цьому сума акцизного податку – не менше 90 євро за 1 тис. штук.

З метою дотримання норми щодо запровадження мінімального податкового зобов’язання навантаження на рівні не менше 90 євро за 1000 штук Верховною Радою України прийнято Закон України від 7 грудня 2017 року № 2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році». Зміни, що внесені зазначеним Законом України, спрямовані на збільшення з 2025 року частки акцизного податку у середньозваженій роздрібній ціні продажу сигарет як мінімум до 60 відсотків, що забезпечує урахування у чинному законодавстві України вимог, визначених Директивою.

У той же час, до 2025 року відсутнє нормативне забезпечення мінімального акцизного навантаження вартості сигарет, випущених для споживання, на рівні 60 відс. від їхньої роздрібної ціни.

У зв’язку із цим пропонується доповнити Податковий кодекс України новими положеннями, спрямованими на забезпечення дотримання норми щодо мінімального акцизного навантаження вартості сигарет, випущених для споживання, на рівні 60 відс. відповідно до вимог Директиви. Для зручності розрахунків запроваджується наближений коефіцієнт до мінімального податкового акцизного зобов’язання 1,65 (100 відс./60 відс.=1,66).

У разі порушення зазначеної вимоги пропонується застосовувати коефіцієнт 1,4 до мінімального акцизного податкового зобов’язання.

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

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

Врегулювання зазначених питань в частині оподаткування акцизним податком не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає можливості виконати вимоги Директиви.

### II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту закону є забезпечення поступової імплементації норм права ЄС у національне законодавство.

Мета проекту буде досягнута шляхом внесення змін до Податкового кодексу України, спрямованих на забезпечення дотримання норми стосовно мінімального акцизного навантаження вартості сигарет, випущених для споживання, на рівні 60 відс. відповідно до вимог Директиви. Для зручності розрахунків запроваджується наближений коефіцієнт до мінімального податкового акцизного зобов’язання 1,65 (100 відс./60 відс.=1,66)

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

### Для досягнення поставленої мети необхідно прийняти проект закону, яким будуть внесені відповідні зміни до чинної редакції Податкового кодексу України.

### Альтернативою є залишення рівня ставок акцизного податку (специфічної, адвалорної) мінімального акцизного податкового зобов’язання зі сплати акцизного податку та порядку визначення податкового зобов’язання з тютюнових виробів без змін.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений проект Закону |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1. Приведення національного законодавства у відповідність із нормами ЄС2. Застосування запропонованих законопроектом коефіцієнтів та вимог до суми податкового зобов’язання з акцизного податку на сигарети передбачає збільшення надходжень до бюджету.За прогнозними розрахунками, із застосуванням запропонованої законопроектом норми, з урахуванням діючого на сьогодні мінімального акцизного податкового зобов’язання (773,2 гривні за 1000 штук) та коефіцієнта 1,65, максимальна роздрібна ціна за пачку тютюнових виробів (20 штук) становитиме 25,52 гривні. За умови реалізації тютюнових виробів за такою ціною прогнозні додаткові надходження від акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів становитимуть 57 млн. грн. на рік. | 1. Необхідність розробки та внесення змін до діючої форми звітності і алгоритмів електронного контролю. Обробка отриманих звітів фахівцями фіскальної служби та забезпечення податкового контролю з боку контролюючих органів за правильністю нарахування, повнотою і своєчасністю сплати зазначеного податку  2. Запровадження запропонованих коефіцієнтів та вимог до суми податкового зобов’язання з акцизного податку на сигарети приведе до необхідності внесення ДФС і Мінфіном змін до декларації акцизного податку та додатка до неї, а також алгоритмів електронного контролю за повнотою та достовірністю заповнення звітів.  Розрахункові витрати держави, пов’язані із внесенням змін до звітності та до алгоритмів контролю, становитимуть:  6 фахівців. х 42 грн. за год. х 128 год.=32256 грн.  3. Основні витрати держави пов’язані з опрацюванням працівниками регіональних підрозділів ДФС декларацій, що подаються платниками акцизного податку щомісячно (занесення даних до інтерактивної картки платника, камеральна перевірка декларації відповідно до п.75.1.1 п.75.1 ст. 75 Кодексу).  Витрати на опрацювання декларацій виробників та імпортерів тютюнових виробів працівниками регіональних підрозділів ДФС на рік становитимуть:  0,5 год. х 29 грн. за год. х 12 міс. х 18 кіл. платн. = 3132 грн. на рік Отже, розрахункові витрати держави на опрацювання декларацій акцизного податку з тютюнових виробів становитимуть 3132 грн. на рік |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 1. Невідповідність норм законодавства України нормам ЄС2. Залишення відповідних норм Кодексу у чинній редакції призведе до невиконання зобов’язань, взятих Україною та визначених в Угоді про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони 3. Основні витрати платників акцизного податку з тютюнових виробів будуть пов’язанні зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларацій акцизного податку, що повинні подаватися до органів ДФС щомісячно, та становитимуть:  1 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 18 кількість платників = 4840,56 грн. на рік Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларації акцизного податку становитимуть 4840,56 грн. на рік |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1. Покращання здоров’я нації.  2. Виконання вимог Рамкової конвенції Всесвітньої організації охорони здоров'я із боротьби проти тютюну, ратифікованої Верховною Радою України 15 березня 2006 року (Закон України від 15.03.2016 № 3534-IV), в частині застосування податкових заходів зі скорочення попиту на тютюн з метою захисту нинішнього та прийдешніх поколінь від руйнівних наслідків для здоров'я людей. | 1. Застосування запропонованих законопроектом коефіцієнтів та вимог до суми податкового зобов’язання з акцизного податку на тютюнові вироби вплине на кінцеву вартість товару |
| Альтернатива 2 | Залишення ситуації без змін - це відсутність одного із факторів, що впливає на підвищення цін на тютюнові вироби | Відсутні |

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 5 | 7 | 4 | 2 | 18 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 28 | 39 | 22 | 11 | Х |

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 «Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 105/26550 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.09.2016 № 841, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 18.10.2016 за № 1365/29495), платник акцизного податку з тютюнових виробів заповнює розділ Б «Податкові зобов’язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну (в тому числі тютюнової сировини, тютюнових відходів)» декларації акцизного податку та додаток 2 «Розрахунок суми акцизного податку з тютюнових виробів, на які встановлено специфічні та адвалорні ставки акцизного податку одночасно» до декларації акцизного податку.

У разі прийняття законопроекту будуть внесені зміни у додаток до декларації акцизного податку в частині порядку розрахунку податкових зобов’язань з тютюнових виробів та, відповідно, і в електронний алгоритм заповнення декларації. Враховуючи зазначене, час, який суб’єкти господарювання витрачатимуть на заповнення декларації, майже не зміниться.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1. Встановлення єдиного порядку розрахунку акцизного податку з тютюнових виробів згідно з вимогами ЄС.  2. Уникнення можливих схем мінімізації податкових зобов’язань платниками акцизного податку з тютюнових виробів. | 1.Основні витрати платників акцизного податку з тютюнових виробів будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларацій акцизного податку, що повинні подаватися до органів ДФС щомісячно, та становитимуть:  1 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 18 кількість платників = 4840,56 грн. на рік  Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларації акцизного податку становитимуть 4840,56 грн. на рік |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 1.Основні витрати платників акцизного податку з тютюнових виробів будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларацій акцизного податку, що повинні подаватися до органів ДФС щомісячно, та становитимуть:  1 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 18 кількість платників = 4840,56 грн. на рік  Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларацій акцизного податку становитимуть 4840,56 грн. на рік |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання | 4840,56 |
| Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання | 4840,56 |

### 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 | Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без значних витрат держави та платників податку. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги виконати прямі норми Угоди та досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | 1. Приведення національного законодавства у відповідність із нормами законодавства ЄС2. Виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони3. Застосування запропонованих законопроектом коефіцієнтів та вимог до суми податкового зобов’язання з акцизного податку на сигарети передбачає збільшення надходжень до бюджету. За прогнозними розрахунками,  із застосуванням запропонованої законопроектом норми, з урахуванням діючого на сьогодні мінімального акцизного податкового зобов’язання (773,2 гривні за 1000 штук) та коефіцієнта 1,65, максимальна роздрібна ціна за пачку тютюнових виробів (20 штук) становитиме 25,52 гривні. За умови реалізації тютюнових виробів за такою ціною прогнозні додаткові надходження від акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів становитимуть 57 млн. грн. на рік. 4.Покращання здоров’я нації.5. Виконання вимог Рамкової конвенції Всесвітньої організації охорони здоров'я із боротьби проти тютюну, ратифікованої Верховною Радою України 15 березня 2006 року (Закон України від 15.03.2016 № 3534-IV), в частині застосування податкових заходів зі скорочення попиту на тютюн з метою захисту нинішнього та прийдешніх поколінь від руйнівних наслідків для здоров'я людей.6. Встановлення єдиного порядку розрахунку акцизного податку з тютюнових виробів згідно з вимогами ЄС. 7. Уникнення можливих схем мінімізації податкових зобов’язань платниками акцизного податку з тютюнових виробів. | 1. Необхідність розробки та внесення змін до чинної форми звітності і алгоритмів електронного контролю. Обробка отриманих звітів фахівцями фіскальної служби та забезпечення податкового контролю з боку контролюючих органів за правильністю нарахування, повнотою і своєчасністю сплати зазначеного податку 2. Запровадження запропонованих коефіцієнтів та вимог до суми податкового зобов’язання з акцизного податку на сигарети приведе до необхідності внесення ДФС і Мінфіном змін до декларації акцизного податку та додатка до неї, а також алгоритмів електронного контролю за повнотою та достовірністю заповнення звітів.  Розрахункові витрати держави, пов’язані з внесенням змін до звітності та до алгоритмів контролю, становитимуть:  6 фахівців. х 42 грн. за год. х 128 год.=32256 грн. 3. Основні витрати держави пов’язані з опрацюванням працівниками регіональних підрозділів ДФС декларацій, що подаються платниками акцизного податку щомісячно (занесення даних до інтерактивної картки платника, камеральна перевірка декларацій відповідно до п.75.1.1 п.75.1 ст. 75 Кодексу).Витрати на опрацювання декларацій виробників та імпортерів тютюнових виробів працівниками регіональних підрозділів ДФС на рік становитимуть: 0,5 год. х 29 грн. за год. х 12 міс. х 18 кіл. платн. = 3132 грн. в рік Отже, розрахункові витрати держави на опрацювання декларації акцизного податку з тютюнових виробів становитимуть 3132 грн. на рік4. Застосування запропонованих законопроектом коефіцієнтів та вимог до суми податкового зобов’язання з акцизного податку на тютюнові вироби вплине на кінцеву вартість товару5. Основні витрати платників акцизного податку з тютюнових виробів будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларацій акцизного податку, що повинні подаватися до органів ДФС щомісячно, та становитимуть: 1 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 18 кількість платників = 4840,56 грн. на рік Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларації акцизного податку становитимуть 4840,56 грн. на рік | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без значних витрат держави та платників податку. |
| Альтернатива 2 | Залишення ситуації без змін - це відсутність одного із факторів, що впливає на підвищення цін на тютюнові вироби | 1.Невідповідність норм законодавства України нормам ЄС  2. Залишення відповідних норм Кодексу у чинній редакції призведе до невиконання зобов’язань, взятих Україною та визначених в Угоді про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони  3. Основні витрати платників акцизного податку з тютюнових виробів будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларацій акцизного податку, що повинні подаватися до органів ДФС щомісячно, та становитимуть:  1 год. х 22,41 грн. за год х 12 міс. х 18 кількість платників = 4840,56 грн. на рік  Отже, розрахункові витрати суб’єктів господарювання на подання декларації акцизного податку становитимуть 4840,56 грн. на рік | Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1, не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

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

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття Закону України «Про внесення змін до статті 221 Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування тютюнових виробів», яким буде забезпечено:

поступову імплементацію норм права ЄС у національне законодавство;

### виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони.

### Застосування запропонованих законопроектом коефіцієнтів та вимог до суми податкового зобов’язання з акцизного податку на тютюнові вироби передбачає збільшення надходжень до бюджету.

### За прогнозними розрахунками, із застосуванням запропонованої законопроектом норми, з урахуванням діючого на сьогодні мінімального акцизного податкового зобов’язання (773,2 гривні за 1000 штук) та коефіцієнта 1,65 максимальна роздрібна ціна за пачку тютюнових виробів (20 штук) становитиме 25,52 гривні. За умови реалізації тютюнових виробів за такою ціною прогнозні додаткові надходження від акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів становитимуть 57 млн. грн. на рік.

### 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

### Реалізація проекту закону не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

### У разі прийняття законопроекту необхідно буде внести зміни до декларації акцизного податку і додатка до неї, а також алгоритмів електронного контролю за повнотою та достовірністю заповнення звітів в частині нових вимог щодо мінімального рівня загальної суми податкових зобов’язань з акцизного податку на сигарети. Розрахункові витрати держави, пов’язані із внесенням змін до звітності та до алгоритмів контролю, становитимуть 32256 грн.

### Розрахункові витрати на опрацювання декларацій виробників та імпортерів тютюнових виробів працівниками регіональних підрозділів ДФС становитимуть 3132 грн. на рік.

### Основні витрати платників акцизного податку з тютюнових виробів будуть пов’язані зі складанням та надісланням засобами електронного зв’язку (поштою) декларацій акцизного податку, які, за попередніми розрахунками, становитимуть 4840,56 грн. на рік.

### Витрати суб’єктів господарювання малого підприємництва на складання та подання звіту за попередніми розрахунками, згідно з М-Тестом, становитимуть 1613,52 гривень.

### Бюджетні витрати на прийняття та опрацювання територіальними органами ДФС звітів з розрахунку сум акцизного податку з тютюнових виробів суб’єктів господарювання малого підприємництва, згідно з М-Тестом, становитимуть 1044 гривень.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії акта є необмеженим, оскільки норми Кодексу мають необмежений термін дії.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Кількість юридичних та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта, становить 18 суб’єктів господарювання, які здійснюють виробництво та/або імпорт тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, визначених п.п. 215.3.2 п. 215.3 ст. 215 Кодексу.

### 2. У разі прийняття регуляторного акта, на виконання його вимог, один платник, який здійснює виробництво та/або імпорт тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, витратить, в середньому, на складання та надсилання засобами електронного зв’язку (поштою) декларації акцизного податку, 1 годину часу щомісяця, яка коштуватиме мінімально 22,41 грн. Сумарно у всіх платників акцизного податку з тютюнових виробів (18 осіб) ці витрати становитимуть 4840,56 грн. на рік, у тому числі у суб’єктів господарювання малого підприємництва, за попередніми розрахунками згідно з М-Тестом – 2657,52 гривень.

3. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб оцінюється як середній.

Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі Міністерства фінансів України для громадського обговорення. Після прийняття регуляторний акт буде оприлюднений у засобах масової інформації.

4. За прогнозними розрахунками, із застосуванням запропонованої законопроектом норми, з урахуванням діючого на сьогодні мінімального акцизного податкового зобов’язання (773,2 гривні за 1000 штук) та коефіцієнта 1,65, максимальна роздрібна ціна за пачку тютюнових виробів (20 штук) становитиме 25,52 гривні. За умови реалізації тютюнових виробів за такою ціною прогнозні додаткові надходження від акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів становитимуть 57 млн. грн. на рік.

### Показники результативності регуляторного акта – обсяг надходження коштів до держбюджету, кількість виявлених порушень за результатами перевірок та кількість і сума застосованих штрафних (фінансових) санкцій.

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

### Відстеження буде проводитись шляхом аналізу статистичних даних з інформаційних систем ДФС.

### Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься через рік з дня набрання ним чинності.

### Повторне відстеження результативності акта здійснюватиметься через два роки з дня набрання ним чинності.

### Виконавцем заходів з відстеження є Міністерство фінансів України.

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

### 

**В. о. Міністра фінансів України С. МАРЧЕНКО**

"\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 р.