АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту постанови Кабінету Міністрів України**

**«Про внесення змін до пункту 5 Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах»**

**І. Визначення проблеми**

Пунктом 226.1 статті 226 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) встановлено, що у разі виробництва на митній території України алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, чи ввезення таких товарів на митну територію України платники податку зобов'язані забезпечити їх маркування марками встановленого зразка у такий спосіб, щоб марка акцизного податку розривалася під час відкупорювання (розкривання) товару.

Згідно підпункту 14.1.148 пункту 14.1 статті 14 ПКУ плата за марки акцизного податку – це плата, що вноситься вітчизняними виробниками та імпортерами алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, за покриття витрат з виробництва, зберігання та реалізації марок акцизного податку. Розмір плати за марки акцизного податку встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Абзацом першим пункту 5 Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 №1251 (далі – Положення) встановлено, що розмір плати за одну марку для алкогольних напоїв становить 0,1926 гривні, для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, – 0,091 гривні. Плата за марки акцизного податку, відповідно до пункту 9 Положення, зараховується до державного бюджету і відповідно до бюджетного законодавства використовується виключно для фінансування витрат, пов’язаних з їх виробництвом, зберіганням та реалізацією.

Згідно пункту 3 Положення марки встановленого зразка виготовляються на замовлення Державної податкової служби України (далі – продавець марок) державним підприємством, що належить до сфери управління Мінекономіки – Державним підприємством «Поліграфічний комбінат «Україна» (далі –підприємство-виробник).

Відповідно до умов договорів, укладених між продавцем марок та підприємством–виробником, вартість одиниці марки акцизного податку (з доставкою) становить:

* для алкогольних напоїв – 0,192 гривні;
* для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, – 0,09 гривні.

Решта частки розміру плати за марки акцизного податку (з одиниці марки акцизного податку для алкогольних напоїв – 0,0006 гривні, для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, – 0,001 гривні) спрямовується до продавця марок на покриття витрат, пов’язаних із їх зберіганням та реалізацією.

Слід зазначити, що відповідно змін до пункту 5 Положення, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 19.11.2014 № 627 «Деякі питання запровадження марок акцизного податку нового зразка для алкогольних напоїв і тютюнових виробів», вартість марки акцизного податку для алкогольних напоїв була зменшена до 0,1926 гривні, а для тютюнових виробів – до 0,091 гривні, та з цього часу не змінювалась (тобто визначення розміру плати за марку акцизного податку діє вже більше 8 років).

Наразі, є невідповідність між встановленим абзацом першим пункту 5 Положення розміром плати за марки акцизного податку та фактичною вартістю їх виробництва, що підтверджується наданою підприємством–виробником інформацією.

З 2014 року зросли витрати на виробництво марок акцизного податку. Так, у 2022 році, за інформацією підприємства-виробника, ресурсні витрати у порівнянні з 2021 роком збільшилися на 74% на електроенергію, на 17% на теплоенергію, на 107% на теплому енергію для опалення, на 106% на гаряче водопостачання, на 6 % на охорону.

Ціни за тонну паперу у 2022 році згідно із комерційними пропозиціями Національного банку України вже збільшились більш ніж на 200% та зростуть у 2023 році мінімум на 32,2% (на індекс цін виробників промислової продукції) (з 2014 року ціна збільшилась у 4,8 рази).

Крім того, у 2022 році зросли ціни на промислові товари, які використовуються при виробництві марок. Так, відповідно до прогнозу Міністерства економіки України індекс цін виробників промислової продукції у 2022 році становитиме 138,3 %, у 2023 році – 132,2 %.

Відповідно до пункту 7 Положення продавець марок зберігає марки в своїх приміщеннях або згідно з договором у приміщеннях банківських установ. Таким чином, з огляду на збільшення вартості енергоносіїв та інших ресурсних компонентів, є актуальним і питання компенсування витрат, пов’язаних з їх зберіганням та реалізацією, які здійснюються продавцем марок.

За прогнозованими оцінками у 2022 році буде виготовлено 1,9 млрд. штук марок акцизного податку для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, а також 0,56 млрд. штук марок акцизного податку для алкогольних напоїв.

Загалом за 9 місяців 2022 року було виготовлено 2 077 329 тис. марок акцизного податку (у 2021 році – 2 911 983 тис. штук).

Актуальним це питання є і з огляду на те, що приведення розміру плати за марки акцизного податку у відповідність до витрат, пов’язаних з їх виробництвом, зберіганням та реалізацією, унеможливлює призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування. Таке призупинення призведе до зупинення реалізації виробленої на митній території України та ввезення на митну територію України підакцизної продукції, яка маркується марками акцизного податку, що у свою чергу, призведе до суттєвих втрат державного та місцевих бюджетів (ненадходження акцизного податку, податку на додану вартість, ввізного мита). Крім того, таке можливе призупинення виробництва марок акцизного податку призведе до суттєвих фінансових втрат суб’єктів господарювання, які здійснюють виробництво на митній території України та імпорт на митну територію України підакцизної продукції, яка маркується марками акцизного податку, за результатами своєї діяльності.

Задля правового унормування цього питання існує необхідність внесення змін до абзацу першого пункту 5 Положення щодо розміру плати за марки акцизного податку.

З метою врегулювання зазначеного питання розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до пункту 5 Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – проект постанови).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Групи (підгрупи)** | **Так** | **Ні** |
| Громадяни | Дія акта не стосується громадян | |
| Держава | + |  |
| Суб’єкти господарювання, | + |  |
| у тому числі суб’єкти малого підприємництва |  | + |

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки це питання регулюються виключно нормативно-правовим актом, зокрема пунктом 5 Положення;

чинних регуляторних актів, оскільки чинні регуляторні акти, зокрема Положення, потребує внесення змін щодо розміру плати за марки акцизного податку.

### II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту постанови є приведення розміру плати за марки акцизного податку для алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, у відповідність до витрат, пов’язаних з їх виробництвом, зберіганням та реалізацією.

**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. |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін.  Зазначений спосіб є неприйнятним, оскільки чинний регуляторний акт потребує приведення розміру плати за марки акцизного податку для алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, у відповідність до витрат, пов’язаних з їх виробництвом, зберіганням та реалізацією, що також унеможливлює призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування. |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

*Оцінка впливу на сферу інтересів держави*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття регуляторного акта:  забезпечить приведення розміру плати за марки акцизного податку для алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, у відповідність до витрат, пов’язаних з їх виробництвом, зберіганням та реалізацією;  унеможливлює призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування. | Введення в дію проекту постанови не потребує матеріальних і фінансових витрат. |
| Альтернатива 2 | Відсутні.  Проте, залишення ситуації без змін може призвести до призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування. Така ситуація призведе до зупинення реалізації виробленої на митній території України та ввезення на митну територію України підакцизної продукції, яка маркується марками акцизного податку, що у свою чергу, призведе до суттєвих втрат державного та місцевих бюджетів (ненадходження акцизного податку, податку на додану вартість, ввізного мита). | Продовження виробництва марок акцизного податку у разі можливого призупинення виробництва таких марок внаслідок недостатнього фінансування потребує додаткових витрат з державного бюджету на фінансування такого виробництва. |

3. Проект постанови не впливає на сферу інтересів громадян.

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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні.  Прийняття регуляторного акта призведе до збільшення розміру плати за марки акцизного податку:  для алкогольних напоїв на 0,1279 гривні;  для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, на 0,057 гривні.  Проте, прийняття регуляторного акта унеможливлює призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування. | Введення в дію регуляторного акту потребує додаткових фінансових витрат суб’єктів господарювання на покупку марок акцизного податку для алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах. |
| Альтернатива 2 | Прийняття регуляторного акта не призведе до збільшення розміру плати за марки акцизного податку.  Проте, можливе призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування призведе до зупинення реалізації виробленої на митній території України та ввезення на митну територію України підакцизної продукції, яка маркується марками акцизного податку, що в свою чергу, призведе до суттєвих фінансових втрат суб’єктів господарювання за результатами своєї діяльності. | Залишення ситуації без змін не потребує додаткових фінансових витрат суб’єктів господарювання на покупку марок акцизного податку для алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах. |

### 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 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 розміру плати за марки акцизного податку для алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, у відповідність до витрат, пов’язаних з їх виробництвом, зберіганням та реалізацією, а також унеможливлює призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування. | Витрати держави відсутні.  Призведе до додаткових витрати суб’єктів господарювання на покупку марок акцизного податку. | Найоптимальніша із запропонованих альтернатив, оскільки її реалізація  Узгоджує розмір плати за марки акцизного податку із фактичними витратами на їх виробництво, а також унеможливлює призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування. |
| Альтернатива 2 | Прийняття регуляторного акта не призведе до збільшення розміру плати за марки акцизного податку.  Проте, можливе призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування призведе до зупинення реалізації виробленої на митній території України та ввезення на митну територію України підакцизної продукції, яка маркується марками акцизного податку, що в свою чергу призведе до суттєвих втрат державного та місцевих бюджетів (ненадходження акцизного податку, податку на додану вартість, ввізного мита), а також до суттєвих фінансових втрат суб’єктів господарювання.  . | Витрати держави відсутні, проте продовження виробництва марок акцизного податку у разі можливого призупинення виробництва таких марок внаслідок недостатнього фінансування потребує додаткових витрат з державного бюджету на фінансування такого виробництва.  Не призведе до додаткових витрат суб’єктів господарювання на покупку марок 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 витрат держави.  Наявні додаткові витрати суб’єктів господарювання на покупку марок акцизного податку. | Проект постанови є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін у разі змін відповідних норм законодавства та/або суттєвого зростання вартості основних ресурсних компонентів витрат, необхідних для виробництва марок акцизного податку. |
| Альтернатива 2 | Альтернатива 2 не дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання, Витрати суб’єктів господарювання відсутні.  Витрати держави відсутні, проте продовження виробництва марок акцизного податку у разі можливого призупинення виробництва таких марок внаслідок недостатнього фінансування потребує додаткових витрат держави. | Можливе призупинення виробництва марок акцизного податку внаслідок недостатнього фінансування призведе до зупинення реалізації виробленої на митній території України та ввезення на митну територію України підакцизної продукції, яка маркується марками акцизного податку, що в свою чергу, призведе до суттєвих фінансових втрат:  - суб’єктів господарювання за результатами своєї діяльності;  - державного та місцевих бюджетів (ненадходження акцизного податку, податку на додану вартість, ввізного мита). |

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

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

Про**е**ктом постанови пропонується внести зміни до абзацу першого пункту 5 Положення та встановити таку плату за одиницю марки акцизного податку:

- для алкогольних напоїв 0,3205 гривні (збільшення на 0,1279 гривні до діючого розміру плати);

- для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, 0,1474 гривні (збільшення на 0,057 гривні до діючого розміру плати).

### VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

### Прийняття регуляторного акту не потребуватиме використання ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування.

Прийняття регуляторного акта передбачає збільшенняплати за одиницю марки акцизного податку:

- для алкогольних напоїв на 0,1279 гривні до діючого розміру плати ;

- для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, на 0,057 гривні до діючого розміру плати.

Приймаючи оціночні показники на 2022 рік загальних обсягів виробництва марок акцизного податку як прогнозовані на річну потребу, прийняття регуляторного акту потребуватиме додаткові витрати суб’єктів господарювання, які виробляють на митній території України та ввозять на митну територію України підакцизну продукцію, яка маркується марками акцизного податку, на купівлю марок у таких розмірах:

- для алкогольних напоїв на 71,6 млн. гривень (0,56 млрд. штук\*0,1279 гривні);

- для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, на 108,3 млн. гривень (1,9 млрд. штук\* 0,057 гривні).

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Проектом постанови визначений строк набрання чинності, а саме постанова набирає чинності з дня, наступного за днем її опублікування.

**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).

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.

3. Не передбачаються додаткові витрати часу суб’єктами господарювання, на яких поширюється дія регуляторного акту, під час виконання його вимог.

Передбачаються додаткові витрати коштів суб’єктами господарювання, на яких поширюється дія регуляторного акту, під час виконання його вимог внаслідок збільшення розміру плати на марки акцизного податку для алкогольних напоїв (збільшення за одиницю на 0,1279 гривні до діючого розміру плати), для тютюнових виробів, тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням і рідин, що використовуються в електронних сигаретах (збільшення за одиницю на 0,057 гривні до діючого розміру плати).

4. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання, що займаються зовнішньоекономічною діяльністю, оцінюється як середній.

Проект акта розміщено на офіційному веб-сайті 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 алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, які використовуються в електронних сигаретах;

кількість виданих марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, які використовуються в електронних сигаретах;

кількість суб’єктів господарювання, на яких поширюється дія акта.

### 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 продавцем марок 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 кожні 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.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**