### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**проєкту наказу Міністерства фінансів України**

### «Про затвердження форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції / товару»

### І. Визначення проблеми

З 01 січня 2021 року набрали чинності зміни до Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-BP «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (далі – Закон № 481), внесені Законом України від 16 січня 2020 року № 465-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» в частині:

ліцензування діяльності, пов’язаної з обігом рідин, що використовуються в електронних сигаретах;

подання суб’єктами господарювання (у тому числі іноземними суб’єктами господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які мають ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю, зокрема рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції, до органу виконавчої влади, уповноваженого Кабінетом Міністрів України видавати такі ліцензії, щомісяця до 10 числа наступного місяця, звіту про обсяги виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) рідин, що використовуються в електронних сигаретах.

Законом України від 02 грудня 2020 року № 1019-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обмеження обігу підакцизних товарів, пристроїв для споживання тютюнових виробів без їх згоряння та посилення контролю за продажем таких товарів» до об’єктів регулювання Законом № 481 віднесено тютюновмісні вироби для електричного нагрівання (далі – ТВЕН).

З 03 вересня 2023 року набрали чинності норми Закону України від 09 серпня 2023 року № 3303-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо розвитку виробництва виноробної продукції та спрощення господарської діяльності малих виробництв виноробної продукції», які вносять зміни до Закону № 481 та передбачають:

подання малими виробництвами виноробної продукції, які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю алкогольними напоями без додавання спирту (винами виноградними, винами плодово-ягідними, напоями медовими) та/або експорт, імпорт зазначеної продукції, до органу виконавчої влади, уповноваженого Кабінетом Міністрів України, щорічного звіту про обсяги виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) алкогольних напоїв, не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним роком.

Зміни, що внесені Законом України від 29 червня 2023 року № 3193-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо спрощення умов виробництва дистилятів суб’єктами малого підприємництва» до Закону № 481, передбачають норми щодо:

подання суб’єктами господарювання (у тому числі іноземними суб’єктами господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які мають ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції, до органу виконавчої влади, уповноваженого Кабінетом Міністрів України видавати такі ліцензії, щомісяця до 10 числа наступного місяця, звіту про обсяги виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах;

подання малими виробництвами дистилятів, які мають ліцензію на виробництво спиртових дистилятів, ліцензію на виробництво алкогольних напоїв та/або ліцензію на оптову та/або роздрібну торгівлю алкогольними напоями до органу виконавчої влади, уповноваженого Кабінетом Міністрів України, щокварталу, не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним кварталом, звіту про обсяги виробництва та/або обігу (у тому числі експорту) алкогольних напоїв, а малими виробниками виноробної продукції – раз на рік, до 20 числа місяця, наступного за звітним роком.

### На сьогодні чинними є форми звітів щодо виробництва й обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та порядки їх заповнення, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 11 лютого 2016 року № 49, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03 березня 2016 року за № 340/28470 (далі – наказ № 49), які не враховують норми зазначених вище законів.

### Наказом № 49 передбачено заповнення суб’єктами господарювання, які мають ліцензії на виробництво спирту, на виробництво та оптову торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, п’яти форм звітності (по кожному виду діяльності з підакцизними товарами).

### Водночас суб’єкти господарювання, які мають ліцензію одночасно на виробництво та на оптову торгівлю підакцизними товарами, вимушені заповнювати декілька форм звітності по кожному виду діяльності та підакцизного товару. Зазначене нерідко призводить до ускладнення заповнення форм звітів суб’єктами господарювання та їх перевірки органами ДПС.

### Крім того, чинні форми звітів не передбачають їх заповнення суб’єктами господарювання, які мають ліцензію на виробництво та оптову торгівлю рідинами, що використовуються в електронних сигаретах.

### Також необхідно зазначити, що малі виробники спиртових дистилятів та виноробної продукції подають щомісячно звіти до органів ДПС відповідно до наказу № 49.

З метою забезпечення реалізації норм статті 16 Закону № 481, дерегуляції господарської діяльності суб’єктів господарювання в частині заповнення форм та подання передбачених Законом № 481 звітів щодо виробництва та/або обігу підакцизних товарів (крім транспортних засобів), а також відповідно до   
підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, необхідно затвердити нові форми звітів, порядки їх заповнення та визначити таким, що втратив чинність, наказ № 49.

Відповідно, залишаючи ситуацію без змін, не буде здійснюватися комплексний вдосконалений контроль за обігом підакцизних товарів, суб’єкти господарювання не матимуть можливості виконувати вимоги законодавства, оскільки, зокрема, не буде затверджено форми звітів, що мають подаватися: щоквартально малими виробництвами дистилятів; щорічно малими виробництвами виноробної продукції.

З огляду на зазначене, розроблено проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції / товару», яким передбачено заповнення та подання суб’єктами господарювання двох форм звітності, уніфікованих для відображення виробництва (форма № 1-ВП) та оптової торгівлі (форма № 1-ОП) всіх видів підакцизної продукції / товару, по яких необхідно подавати до органів ДПС звітність, збільшення терміну подання звітів для малих виробників спиртових дистилятів до одного кварталу, а для малих виноробів – до одного року.

Отже, основна проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано проєкт регуляторного акта, – удосконалення контролю у сфері виробництва і обігу спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, тобто переважної більшості підакцизних товарів (за винятком транспортних засобів). Друга проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано проєкт регуляторного акта, – забезпечення повноти сплати акцизного податку. Третя проблема, яка потребує вирішення, – дерегуляція діяльності суб’єктів господарювання в частині зменшення часових і фінансових витрат на заповнення форм і подання звітів шляхом скорочення форм звітів з п’яти до двох. Наступна проблема, що потребує врегулювання, – здійснення контролю за дотриманням вимог щодо віднесення суб’єктів господарювання до малих виробництв дистилятів та виноробної продукції, дотриманням ними встановленого рівня обсягів виробництва та розливу відповідної продукції.

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

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

### II. Цілі державного регулювання

Проєкт наказу підготовлено з метою виконання норм Закону № 481 щодо забезпечення комплексного контролю за виробництвом та обігом спирту етилового, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах.

Прийняття нормативно-правового акта сприятиме удосконаленню контролю за виробництвом та обігом спирту етилового, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, за рахунок отримання звітів відповідно до затверджених їх форм, дерегуляції діяльності суб’єктів господарювання через зменшення кількості форм звітності з п’яти до двох, збільшення термінів подання звітності для малих виробників спиртових дистилятів до одного кварталу, а малими виноробами – до року.

Поставлена мета досягається шляхом прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції / товару».

**ІІІ. Визначення та оцінка альтернативних**

**способів досягнення цілей**

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердження нормативно-правового акта |
| Альтернатива 2 | Залишення ситуації без змін. Зазначений спосіб неприйнятний та не забезпечить поставленої цілі регулювання |

Примітка: інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати\* \*\* |
| Альтернатива 1 | Дає можливість врегулювати питання удосконалення контролю за виробництвом та обігом спирту етилового, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, за рахунок отримання звітів про обсяги виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, за затвердженими Міністерством фінансів України формами відповідно до вимог закону № 481.  При цьому запровадження альтернативи 1 сприятиме:  зменшенню часових і фінансових витрат держави за рахунок скорочення опрацювання органами ДПС з п’яти до двох звітів, які подаються щомісяця, оброблення звітів малих виробників спиртових дистилятів раз на квартал, а малих виноробів – раз на рік;  легалізації ринку спирту, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах;  удосконаленню контролю за виробництвом і обігом спирту, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, за рахунок отримання звітів за затвердженими формами, що значно спростить роботу контролюючих органів;  удосконаленню контролю за дотриманням вимог щодо віднесення суб’єктів господарювання до малих виробництв дистилятів та виноробної продукції, дотриманням ними встановленого рівня обсягів виробництва та розливу відповідної продукції;  запобіганню відпуску та отриманню спирту етилового, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, від суб’єктів господарювання, які здійснюють його контрафактне виробництво та незаконний обіг;  забезпеченню надходжень податків до бюджету.  Посадові особи органів ДПС зможуть користуватися інформацією зі звітів, поданих до органів ДПС суб’єктами господарювання усіх форм власності, які одержали ліцензії на право виробництва та/або оптової торгівлі спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції | Витрати ДПС, пов’язані з упровадженням норм проєкту наказу, будуть здійснюватися у межах фінансування органу.  Інформація буде надходити в електронній формі.  Основні витрати держави пов’язані з обробленням фахівцями територіальних органів ДПС поданих звітів.  Сумарні витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх оброблення) в частині оброблення звіту за формою № 1-ВП для  507 суб’єктів господарювання становитимуть 2 834,5 години/рік (обробляється 12 звітів на рік від 469 суб’єктів, 4 рази на рік  від 1 суб’єкта та 1 раз на рік від 37 суб’єктів) та 120 749,7 гривні/рік, у тому числі:  1) витрати на оброблення звіту 1 суб’єкта господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), який отримав ліцензії на виробництво спирту етилового (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (далі – виробник), та здійснює таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції суб’єкта господарювання – виробника продукції або ліцензії на оптову торгівлю зазначеної підакцизної продукції (для оброблення щомісячного звіту):  0,5 години/місяць;  21,3 гривні/місяць\*\*;  6 годин/рік = 0,5 години/місяць Х 12 міс.;  255,6 гривні/рік = 21,3 гривні/місяць Х 12 міс.  2) витрати на оброблення звітів 469 суб’єктів господарювання:  2 814 годин/рік = 6 годин/рік Х 469 суб’єктів господарювання;  119 876,4 гривні/рік = 255,6 гривні/рік Х 469 суб’єктів господарювання;  3) витрати на оброблення звіту 1 (умовного) суб’єкта господарювання малого виробництва дистилятів, який отримав ліцензію на виробництво спиртових дистилятів, ліцензію на виробництво алкогольних напоїв та/або ліцензію на оптову та/або роздрібну торгівлю алкогольними напоями на подання щоквартального звіту щодо обсягів виробництва та/або обігу (у тому числі експорту) алкогольних напоїв:  0,5 години/квартал;  21,3 гривні/квартал;  2 години/рік = 0,5 години/квартал Х 4 квартали;  85,2 гривні/рік = 21,3 гривні/квартал Х 4 квартали;  4) для оброблення звітів 37 суб’єктів малого виробництва виноробної продукції, які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю алкогольними напоями без додавання спирту (винами виноградними, винами плодово-ягідними, напоями медовими) та/або експорт, імпорт зазначеної продукції (на подання щорічного звіту щодо обсягів виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) алкогольних напоїв):  0,5 години/рік;  21,3 гривні/рік;  18,5 години/рік = 0,5 години/рік Х 37 суб’єктів господарювання.  788,1 гривні/рік = 21,3 гривні/рік Х 37 суб’єктів господарювання.  Річні витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх оброблення) в частині звіту (щомісяця) за формою № 1-ОП для оброблення звітів 630 суб’єктів господарювання становитимуть  на 1 суб’єкта господарювання:  0,5 години/місяць;  21,3 гривні/місяць;  6 годин/рік = 0,5 години/місяць Х 12 міс.;  255,6 гривні/рік = 21,3 гривні/місяць Х 12 міс.  Витрати для 630 суб’єктів господарювання:  3 780 годин/рік = 6 годин/рік Х 630 суб’єктів господарювання;  161 028 гривень/рік = 255,6 гривні/рік Х 630 суб’єктів господарювання.  Разом для 1 137 суб’єктів господарювання на опрацювання звітів за формами № 1-ВП та № 1-ОП:  6 614,5 години/рік = 2 834,5 години/рік + 3 780 годин/рік та 281 777,7 гривні/рік = 120 749,7 гривні/рік + 161 028 гривень/рік.\*\*\* \*\*\*\*  Сумарні бюджетні витрати ДПС на адміністрування регулювання при опрацюванні звітів суб’єктів підприємництва, які здійснюють виробництво та обіг підакцизної продукції, згідно з додатком 2 до Аналізу впливу регуляторного акта до проєкту наказу становлять 1 408 888,5 грн за п’ять років |
| Альтернатива 2 | Відсутні.  Залишення ситуації без змін призведе до:  невиконання норм Закону № 481 в частині запровадження форм звітів (зокрема, щодо інформації стосовно рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та подання звітів суб’єктами малого виробництва дистилятів та виноробної продукції) та їх отримання;  нівелювання системи контролю виробництва і обігу підакцизної продукції, можливих втрат надходжень акцизного податку | Залишаться без змін. Передбачають витрати часу і коштів на приймання та опрацювання звітів за п’яти формами.  Альтернатива неприйнятна, оскільки не забезпечує виконання норм законодавства та, зокрема, унеможливлює контроль за виробництвом, обігом рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та за обсягами виробництва суб’єктів малого виробництва дистилятів та виноробної продукції за рахунок неотримання звітів.   * + 1. Зокрема, суб’єкти господарювання, які здійснюють виробництво та оптову торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, змушені витрачати час і кошти на подання звітів за декількома формами, малі виробники спиртових дистилятів та малі винороби – на подання звітів щомісячно замість кварталу та року.   На відміну від альтернативи 1 призведе до невиконання норм законодавства |

*\* Розрахунок з урахуванням реальних витрат часу на заповнення 1 форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» та однієї форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції / товару.*

*\*\* Відповідно до статті 8 Закону України від 09.11.2023 № 3460-IX «Про Державний бюджет України на 2024 рік» з 01 січня 2024 року мінімальна заробітна плата у погодинному розмірі становить – 42,6 гривні.*

*\*\*\* Витрати можуть варіювати у бік збільшення у разі необхідності оброблення органами ДПС коригуючих звітів.*

*\*\*\*\* Розрахунок витрат на опрацювання 1 звіту органами ДПС наведено в додатку 2 (рядок 7 таблиці «Інші адміністративні процедури»).*

1. Проєкт наказу не впливає на сферу інтересів громадян.
2. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Дія проєкту поширюється на:

суб’єктів господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які мають ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції; на малі виробництва дистилятів, які мають ліцензію на виробництво спиртових дистилятів, ліцензію на виробництво алкогольних напоїв та/або ліцензію на оптову та/або роздрібну торгівлю алкогольними напоями;

малі виробництва виноробної продукції, які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю алкогольними напоями без додавання спирту (винами виноградними, винами плодово-ягідними, напоями медовими) та/або експорт, імпорт зазначеної продукції.

Кількість суб’єктів господарювання (у тому числі іноземні суб’єкти господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю спиртом (у тому числі біоетанолом), спиртовими дистилятами, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції та подаватимуть звіти на 01 січня 2024 року становить 1137 одиниць.

Суб’єкти господарювання (507 одиниць) мають заповнювати та подавати звіти за формою № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу  
(у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – звіт № 1-ВП), передбаченою проєктом наказу, у встановлені статтею 16 Закону № 481 терміни:

малі виробництва виноробної продукції (37 суб’єктів господарювання) – звіт щодо обсягів виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) алкогольних напоїв 1 раз на рік (щорічно);

малі виробництва дистилятів (1 умовний суб’єкт господарювання) – 4 рази на рік (щокварталу) звіт щодо обсягів виробництва та/або обігу (у тому числі експорту) алкогольних напоїв та 12 разів на рік (щомісяця) щодо обсягів виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) спиртових дистилятів;

інші виробники продукції (469 суб’єктів господарювання) – 12 разів на рік (щомісяця) про обсяги виробництва та обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах.

Суб’єкти господарювання (630 одиниць), які отримали ліцензію на оптову торгівлю спиртом (у тому числі біоетанолом), спиртовими дистилятами, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції (крім виробників такої продукції), – 12 разів на рік (щомісяця) за формою № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – звіт № 1-ОП).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 40 | 396 | 54 | 647 | 1 137 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 3,5 | 34,8 | 4,7 | 57,0 | 100,0 |

Оскільки сфера державного регулювання, визначена регуляторним актом, однаково впливатиме на суб’єктів господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які мають ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції, малих виробництв виноробної продукції, які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю алкогольними напоями без додавання спирту (винами виноградними, винами плодово-ягідними, напоями медовими) та/або експорт, імпорт зазначеної продукції, малими виробництвами дистилятів, які мають ліцензію на виробництво спиртових дистилятів, ліцензію на виробництво алкогольних напоїв та/або ліцензію на оптову та/або роздрібну торгівлю алкогольними напоями, незалежно від рівня доходу, розрахунок витрат здійснено для всієї кількості суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати\*, \*\* |
| Альтернатива 1 (прийняття проєкту) | Запровадження альтернативи 1 сприятиме:  дерегуляції діяльності суб’єктів підприємництва з виробництва та оптової торгівлі підакцизної продукції шляхом подання ними до органів ДПС двох звітів замість п’яти;  поданню малими виробниками спиртових дистилятів звіту раз на квартал, а малими виноробами – раз на рік.  Також дає можливість:  виконання вимог Закону № 481 та врегулювання питання надання інформації, зокрема про обсяги виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, за встановленою уповноваженим органом формою та у визначені Законом № 481 терміни;  покращення власного обліку обсягів виробництва та обігу спирту, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, суб’єктами господарювання | Сумарні витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення) в частині заповнення та надання звіту за формою № 1-ВП для 507 суб’єктів господарювання становитимуть 5 669 годину/рік (469 подають звітність 12 раз на рік, 1 – 4 разів на рік та 37 – 1 раз на рік) та 924 047 гривні/рік, у тому числі:  1) для 1 суб’єкта господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), який отримав ліцензії на виробництво спирту етилового (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (далі – виробник), та здійснює таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції суб’єкта господарювання – виробника продукції (для подання щомісячного звіту):  1 година/місяць;  163 гривні/місяць\*\*;  12 годин/рік = 1 година/місяць Х 12 міс.;  1 956 гривень/рік = 163 гривні/місяць Х 12 міс.;  2) витрати для 469 суб’єктів господарювання:  5 628 годин/рік = 12 годин/рік Х 469 суб’єктів господарювання;  917 364 гривень/рік = 1 956 гривень/рік Х 469 суб’єктів господарювання;  3) на подання щоквартального звіту щодо обсягів виробництва та/або обігу алкогольних напоїв суб’єктами господарювання з виробництва спиртових дистиляиів:  1 година/квартал;  163 гривні/квартал;  4 години/рік = 1 година/квартал Х 4 квартали;  652 гривні/рік = 163 гривні/квартал Х 4 квартали;  4) для 37 суб’єктів малого виробництва виноробної продукції, які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю алкогольними напоями без додавання спирту (винами виноградними, винами плодово-ягідними, напоями медовими) та/або експорт, імпорт зазначеної продукції (на подання щорічного звіту щодо обсягів виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) алкогольних напоїв):  1 година/рік;  163 гривні/рік;  37 годин/рік = 1 година/рік Х 37 суб’єктів господарювання.  6 031 гривня/рік = 163 гривні/рік Х 37 суб’єктів господарювання.  Річні витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення та подання) в частині звіту (щомісяця) за формою № 1-ОП для 630 суб’єктів господарювання становитимуть  на 1 суб’єкта господарювання:  1 година/місяць;  163 гривні/місяць;  12 годин/рік = 1 година/місяць Х 12 міс.;  1 956 гривень/рік = 163 гривні/місяць Х 12 міс.  Витрати для 630 суб’єктів господарювання:  7 560 годин/рік = 12 годин/рік Х 630 суб’єктів господарювання;  1 232 280 гривень/рік = 1 956 гривень/рік Х 630 суб’єктів господарювання.  Разом для 1 137 суб’єктів господарювання, що подаватимуть звіти за формами № 1-ВП та № 1-ОП: 13 229 годину/рік = 5 669 годин/рік +  7 560 годин/рік та 2 156 327 гривні/рік = 924 047 гривні/рік + 1 232 280 гривень/рік\*\*\* \*\*\*\* |
| Альтернатива 2 (залишення наявної ситуації без змін) | Відсутні.  Держава продовжить регулювати діяльність суб’єктів підприємництва з виробництва та оптової торгівлі підакцизною продукцією (крім транспортних засобів) на основі чинного підзаконного акта, норми якого не відповідають статті 16 Закону № 481 в частині подання звітів з виробництва та обігу рідин, що використовуються в електронних сигаретах, звітів малими виробниками спиртових дистилятів та виноробної продукції – раз на квартал та рік | Відсутні.Витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення) в частині інформації щодо спирту, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів (виправлення помилок) фактично не змінюватимуться, а в частині інформації щодо обсягів виробництва та обігу рідин, що використовуються в електронних сигаретах, – відсутні.Зокрема, суб’єкти господарювання, які здійснюють виробництво та оптову торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, змушені витрачати час і кошти на подання звітів за декількома формами, малі виробники спиртових дистилятів та малі винороби – на подання звітів щомісячно замість кварталу та року.На відміну від альтернативи 1 призведе до невиконання норм законодавства |

*\* Розрахунок з урахуванням реальних витрат часу на заповнення 1 форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» та 1 форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції / товару»*

*\*\* Середня заробітна плата по тютюновій промисловості станом на 01 січня 2024 року становила 163 гривні/година.*

*\*\*\* Витрати можуть варіювати у бік збільшення у разі необхідності заповнення коригуючих звітів.*

*\*\*\*\* Розрахунок витрат на одного суб’єкта господарювання наведено в додатку 1 (рядок 3 таблиці «Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам»).*

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1  Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб’єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта») | 2 156 327 |
| Альтернатива 2  Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб’єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта») | Відсутні |
| Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання (Тест малого ідприємництва (М-Тест) згідно з додатком 2) | 1 304 815 |

### ІV. 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 |
| 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 | Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.  У разі прийняття проєкту буде забезпечено:  врегулювання питання затвердження форм звітів для їх надання суб’єктами господарювання у встановлені терміни; удосконалення контролю за виробництвом, обігом підакцизної продукції за рахунок отримання інформації (звітів) про обсяги її виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту);  контроль за дотриманням вимог щодо віднесення суб’єктів господарювання до малих виробництв дистилятів та виноробної продукції, дотриманням ними встановленого рівня обсягів виробництва та розливу відповідної продукції;  запобігання відпуску та отриманню продукції від суб’єктів господарювання, які здійснюють його контрафактне виробництво та незаконний обіг;  надходження податків до бюджету.  Сприятиме:  дерегуляції діяльності суб’єктів підприємництва з виробництва та оптової торгівлі підакцизної продукції шляхом подання ними до органів ДПС двох звітів замість п’яти;  поданню малими виробниками спиртових дистилятів звіту раз на квартал, а малими виноробами – раз на рік;  легалізації ринку спирту, спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах | 1. Витрати ДПС, пов’язані з упровадженням норм проєкту наказу, будуть здійснюватися у межах фінансування органу.  Органи ДПС (за основним місцем обліку суб’єкта господарювання) отримують звіти в електронній формі.  Сумарні річні витрати (розмір коштів і час), що витрачатимуться на опрацювання органами ДПС звітів за формою № 1-ВП 507 суб’єктів господарювання, становитимуть 2 834,5 години/рік та 120 749,7 гривні/рік.  Сумарні річні витрати на опрацювання органами ДПС звітів за формою № 1-ОП 630 суб’єктів господарювання становитимуть  3 780 годин/рік та 161 028 гривень/рік.  Разом витрати органів ДПС на опрацювання звітів 1 137 суб’єктів господарювання становитимуть  6 634,5 години/рік та  281 777,7 гривні/рік\*\*\* \*\*\*\*  2. Суб’єкти господарювання (у тому числі іноземні суб’єкти господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які мають ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції (1 137 суб’єктів господарювання), зможуть подати до органу виконавчої влади, уповноваженого Кабінетом Міністрів України, звіти за встановленими формами та у встановлені Законом № 481 терміни.  Сумарні витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення) в частині заповнення та надання звіту за формою № 1-ВП для 507 суб’єктів господарювання становитимуть 5 669 годину/рік та 924 047 гривні/рік.  Сумарні річні витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення та подання) в частині звіту (щомісяця) за формою № 1-ОП для 630 суб’єктів господарювання становитимуть  7 560 годин/рік та 1 232 280 гривень/рік.  Разом витрати 1 137 суб’єктів господарювання, що подаватимуть звіти, становитимуть  13 229 година/рік та  2 156 327 гривні/рік\*\*\* \*\*\*\* | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | Відсутні.  Держава продовжить регулювати діяльність суб’єктів підприємництва з виробництва та оптової торгівлі підакцизною продукцією (крім транспортних засобів) на основі чинного підзаконного акта, норми якого не відповідають статті 16 Закону № 481 в частині подання звітів з виробництва та обігу рідин, що використовуються в електронних сигаретах, звітів малими виробниками спиртових дистилятів та виноробної продукції, – раз на квартал та рік | Витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення) в частині інформації щодо спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв і тютюнових виробів (виправлення помилок) фактично не зміняться, а в частині інформації щодо обсягів виробництва та обігу рідин, що використовуються в електронних сигаретах, – відсутні.   * + 1. Зокрема, суб’єкти господарювання, які здійснюють виробництво та оптову торгівлю алкогольними напоями та тютюновими виробами, змушені витрачати час і кошти на подання звітів за декількома формами, малі виробники спиртових дистилятів та малі винороби – на подання звітів щомісячно замість кварталу та року.   На відміну від альтернативи 1 призведе до невиконання норм законодавства | Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1 не дає змоги у повному обсязі досягнути поставлених цілей державного регулювання |

*\* Розрахунок з урахуванням реальних витрат часу на заповнення та опрацювання органами ДПС 1 форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» та 1 форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції / товару.*

*\*\* Відповідно до статті 8 Закону України від 09.11.2023 № 3460-IX «Про Державний бюджет України на 2024 рік», з 01 січня 2024 року мінімальна заробітна плата у погодинному розмірі становить – 42,6 гривні.*

*Середня заробітна плата по тютюновій промисловості станом на 01 січня 2024 року становила 163 гривні/годину.*

*\*\*\* Витрати можуть варіювати у бік збільшення (у разі необхідності заповнення суб’єктами господарювання та опрацювання органами ДПС коригуючих звітів).*

*\*\*\*\* Розрахунок витрат на одного суб’єкта господарювання наведено в додатку 1 (рядок 3 таблиці «Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам»).*

*Розрахунок витрат на опрацювання 1 звіту органами ДПС наведено в додатку 2 (рядок 7 таблиці «Інші адміністративні процедури»).*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 | Проєкт є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін у разі змін відповідних норм законодавства |
| Альтернатива 2 | Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання | Х |

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

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проєкту наказу.

Передбачається, що реалізація поставлених цілей державного регулювання буде забезпечена через затвердження форм звітів, порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та види продукції / товару, обов’язкових для використання при поданні звітів.

Для впровадження проєкту наказу необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта завдяки його оприлюдненню на вебпорталі Міністерства фінансів України.

Міністерству фінансів України необхідно здійснити процедуру погодження проєкту наказу із зацікавленими державними органами.

Державній податковій службі України потрібно вдосконалити програмне забезпечення для реалізації норм проєкту наказу щодо подання звітів в електронній формі.

Суб’єктам господарювання слід організувати:

ознайомлення з вимогами регулювання;

заповнення і подання до органів ДПС звіту за формою № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», звіту за формою № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» відповідно до порядків їх заповнення з використанням Кодів, одиниць виміру та видів продукції / товару.

Водночас Міністерству фінансів України необхідно подати проєкт наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Прийняття проєкту наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат із державного бюджету.

Можлива шкода від очікуваних наслідків дії регуляторного акта не прогнозується.

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

Реалізація проєкту наказу не передбачає додаткових фінансових витрат органами виконавчої влади.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

1. Витрати ДПС, пов’язані з упровадженням норм проєкту наказу, будуть здійснюватися у межах фінансування органу.

Суб’єкти господарювання, які виробляють та/або реалізують спирт (у тому числі біоетанол), спиртові дистиляти, алкогольні напої, тютюнові вироби, рідини, що використовуються в електронних сигаретах, подають звіти до органів ДПС за основним місцем обліку суб’єкта господарювання в електронному вигляді.

Посадові особи органів ДПС зможуть користуватися інформацією зі звітів, поданих до органів ДПС, перевіряючи законність виробництва (обігу) зазначеної підакцизної продукції суб’єктами господарювання, та здійснювати контроль за дотриманням вимог щодо віднесення суб’єктів господарювання до малих виробництв дистилятів та виноробної продукції, дотриманням ними встановленого рівня обсягів виробництва та розливу відповідної продукції.

Сумарні річні витрати (розмір коштів і час), що витрачатимуться на опрацювання органами ДПС звітів за формою № 1-ВП 507 суб’єктів господарювання, становитимуть 2 834,5 години/рік та 120 749,7 гривні/рік.

Сумарні річні витрати на опрацювання органами ДПС звітів за формою № 1-ОП 630 суб’єктів господарювання становитимуть 3 780 годин/рік та 161 028 гривень/рік.

Разом витрати органів ДПС на опрацювання звітів 1 137 суб’єктів господарювання становитимуть 6 634,5 години/рік та 281 777,7 гривні/рік.

2. Сумарні річні витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення) в частині заповнення та надання звіту за формою № 1-ВП для 507 суб’єктів господарювання становитимуть 5 669 годину/рік та 924 047 гривні/рік.

Сумарні річні витрати (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення та подання) в частині звіту (щомісяця) за формою № 1-ОП для 630 суб’єктів господарювання становитимуть 7 560 годин/рік та 1 232 280 гривень/рік.

Разом витрати становитимуть 13 229 годину/рік та 2 156 327 гривні/рік.

Суб’єкти господарювання подають звіти до органів ДПС за основним місцем обліку суб’єкта господарювання в електронній формі.

Посадові особи органів ДПС зможуть користуватися інформацією зі звітів, поданих до органів ДПС суб’єктами господарювання, які одержали ліцензії на право виробництва та/або оптової торгівлі спиртом етиловим (у тому числі біоетанолом), спиртовими дистилятами, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції, перевіряючи законність її виробництва суб’єктами господарювання та обігу продукції, в тому числі контроль за дотриманням вимог щодо віднесення суб’єктів господарювання до малих виробництв дистилятів та виноробної продукції, дотриманням ними встановленого рівня обсягів виробництва та розливу відповідної продукції.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта є необмеженим, оскільки акти законодавства, на виконання яких розроблено акт, мають необмежений строк дії.

Зміна строку дії регуляторного акта можлива в разі зміни положень актів законодавства, на виконання яких розроблено регуляторний акт.

Наказ набирає чинності з першого числа другого місяця, наступного за місяцем його офіційного опублікування, оскільки започаткування подання нових форм звітів в електронному вигляді потребує певного часу на розробку (доопрацювання) та впровадження програмного забезпечення, а також на надання консультацій та роз’яснень суб’єктам господарювання щодо особливостей заповнення та подання до органів ДПС нових форм звітів.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Кількість суб’єктів господарювання (у тому числі іноземні суб’єкти господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю спиртом (у тому числі біоетанолом), спиртовими дистилятами, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції та подаватимуть звіти, становить 1 137 одиниць (з них: за формою № 1-ВП –   
37 малих виробництв виноробної продукції, 1 умовне мале виробництво спиртових дистилятів та 469 інших виробників продукції) та за формою № 1-ОП – 630 суб’єктів господарювання).

2. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання – середній. Проєкт наказу розміщено у мережі Інтернет на офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України для громадського обговорення. Після прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

3. Витрати річні (розмір коштів і час, що витрачатимуться на їх заповнення, виправлення помилок) 1 137 суб’єктів господарювання на заповнення форм № 1-ВП та № 1-ОП становитимуть 13 229 годину/рік та 2 156 327 гривні/рік, з них: за формою звіту № 1-ВП становитимуть 5 669 годину/рік та 924 047 гривні/рік; за формою № 1-ОП становитимуть 7 560 годин/рік та 1 232 280 гривень/рік.

4. Додаткові показники результативності регуляторного акта, які можливо буде отримати через рік після набрання ним чинності:

кількість суб’єктів господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), що подали звіт за формою звіту № 1-ВП;

кількість суб’єктів господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), що подали звіт за формою звіту № 1-ОП;

обсяг виробництва та реалізації рідин, що використовуються в електронних сигаретах;

обсяг виробництва та реалізації спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів;

обсяг придбання та реалізації спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах в оптовій мережі;

витрати держави на приймання та опрацювання звітів;

кількість пов’язаних із дією акта скарг / звернень від суб’єктів господарювання;

кількість наданих ДПС суб’єктам господарювання консультацій / роз’яснень стосовно заповнення та подання форм звітів до органів ДПС.

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

Відстеження результативності дії регуляторного акта здійснюватиме ДПС, оскільки вона є адміністратором та держателем інформації зі звітів.

Метод та вид даних проведення відстеження результативності – статистичні шляхом аналізу даних інформаційних ресурсів ДПС.

Враховуючи те, що для визначення значень показників результативності регуляторного акта використовуватимуться виключно статистичні дані, базове відстеження результативності буде здійснене через 1 рік після набрання чинності цим регуляторним актом.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснене через 2 роки з дня набрання ним чинності.

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

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 р.

Додаток 1

**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 | 0 | 0 |
| 3 | Витрати, пов’язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень (рядок 3.1 + рядок 3.2), у тому числі:  *(витрати можуть варіювати у бік збільшення у разі необхідності заповнення та подання уточнених звітів)* | 4 727 | 23 635 |
| 3.1 | Витрати на заповнення та подання звіту за формою № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – форма № 1-ВП)  1 суб’єкта господарювання (у тому числі іноземного суб’єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) – виробника продукції (рядок 3.1.1 + рядок 3.1.2 + рядок 3.1.3), у тому числі: | 2 771 | 13 855 |
| 3.1.1 | 1 суб’єкта господарювання (у тому числі іноземного суб’єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво), який отримав ліцензії на виробництво спирту етилового (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснює таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції (на подання щомісяця звіту щодо обсягів виробництва та обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах):  1 година/місяць;  163 гривні/місяць;  12 годин/рік = 1 година/місяць Х 12 міс.;  1 956 гривень/рік = 163 гривні/місяць Х 12 міс. | 1 956 | 9 780 |
| 3.1.2 | витрати 1 малого виробництва дистилятів, яке має ліцензію на виробництво спиртових дистилятів, ліцензію на виробництво алкогольних напоїв та/або ліцензію на оптову та/або роздрібну торгівлю алкогольними напоями:  на подання щоквартального звіту щодо обсягів виробництва та/або обігу (у тому числі експорту) алкогольних напоїв:  1 година/квартал;  163 гривні/квартал;  4 години/рік = 1 година/квартал Х 4 квартали;  652 гривні/рік = 163 гривні/квартал Х 4 квартали; | 652 | 3 260 |
| 3.1.3 | 1 суб’єкта малого виробництва виноробної продукції, які отримали ліцензії на виробництво та/або оптову торгівлю алкогольними напоями без додавання спирту (винами виноградними, винами плодово-ягідними, напоями медовими) та/або експорт, імпорт зазначеної продукції (на подання щорічного звіту щодо обсягів виробництва та/або обігу (у тому числі імпорту та експорту) алкогольних напоїв):  1 година/рік;  163 гривні/рік; | 163 | 815 |
| 3.2 | Витрати на заповнення та подання щомісяця форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – форма № 1-ОП) 1 суб’єкта господарювання, який отримав ліцензію на оптову торгівлю спиртом (у тому числі біоетанолом), спиртовими дистилятами, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснює таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції (крім виробника такої продукції), становитимуть:  1 година/місяць;  163 гривні/місяць;  12 годин/рік = 1 година/місяць Х 12 міс.;  1 956 гривень/рік = 163 гривні/місяць Х 12 міс. | 1 956 | 9 780 |
| 4 | Витрати, пов’язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень / приписів тощо), гривень | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 6 | Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень | 0 | 0 |
| 7 | Витрати, пов’язані із наймом додаткового персоналу, гривень | 0 | 0 |
| 8 | Інше (уточнити), гривень | 0 | 0 |
| 9 | РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень | 4 727 | 23 635 |
| 10 | Кількість суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць, у тому числі: | 1 137 | 1 137 |
| 10.1 | Кількість суб’єктів господарювання, що подаватимуть звіт за формою № 1-ВП, у тому числі: | 507 | 507 |
| 10.1.1 | суб’єктів господарювання (у тому числі іноземних суб’єктів господарювання, які діють через своє зареєстроване постійне представництво), які отримали ліцензії на виробництво спирту етилового (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції; | 469 | 469 |
| *10.1.2* | *суб’єктів малого виробництва дистилятів (кількість умовна, фактичну кількість можна визначити після отримання суб’єктами відповідних ліцензій);* | 1 | 1 |
| *10.1.3* | *суб’єктів малого виробництва виноробної продукції;* | *37* | *37* |
| 10.2 | кількість суб’єктів господарювання, що подаватимуть звіт за формою № 1-ОП | 630 | 630 |
| **11** | **Сумарні витрати суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 11.1 + рядок 11.2), гривень, у тому числі:** | **2 156 327** | **10 781 635** |
| **11.1** | **сумарні витрати** суб’єктів господарювання, що подаватимуть звіт за формою № 1-ВП **(рядок 11.1.1 + рядок 11.1.2+ рядок 11.1.3)**; | **924 047** | **4 620 235** |
| *11.1.1* | *(рядок 3.1.1 х рядок 10.1.1)* | *917 364* | *4 586 820* |
| *11.1.2* | *(рядок 3.1.2 х рядок 10.1.2)* | *652* | *3 260* |
| *11.1.3* | *(рядок 3.1.3 х рядок 10.1.3)* | *6 031* | *30 155* |
| **11.2** | **сумарні витрати** суб’єктів господарювання, що подаватимуть звіт за формою № 1-ОП **(рядок 3.2 х рядок 10.2)**. | **1 232 280** | **6 161 400** |

*\* Витрати можуть варіювати в бік збільшення у разі необхідності заповнення коригуючих звітів.*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Додаток 2

**БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ**  
**на адміністрування регулювання для суб’єктів великого і середнього підприємництва\***

\_Державна податкова служба України\_  
(назва державного органу)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Процедура регулювання суб’єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб’єкта господарювання) | Планові витрати часу на процедуру | Вартість часу спів-робітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата) | Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб’єкта | Оцінка кількості суб’єктів, що підпадають під дію процедури регулювання | Витрати на адміністрування регулювання\*  (за рік), грн |
| 1. Облік суб’єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 2. Поточний контроль за суб’єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі: | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| камеральні | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| виїзні | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 5. Оскарження одного окремого рішення суб’єктами господарювання регулювання | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 6. Підготовка звітності за результатами регулювання | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 7. Інші адміністративні процедури (уточнити):  витрати органів ДПС на опрацювання звітів суб’єктів господарювання за формами № 1-ВП та № 1-ОП  (рядок 7.1 + рядок 7.2) | 6 614,5 | - | 17 | 1 137 | 281 777,7 |
| 7.1 Сумарні витрати в частині оброблення звіту за формою № 1-ВП, у тому числі  (рядок 7.1.2 + рядок 7.1.3 + рядок 7.1.4): | 2 834,5 | - | 17 | 507 | 120 749,7 |
| 7.1.1 витрати на оброблення звіту 1 суб’єкта господарювання за формами № 1-ВП та № 1-ОП | 6 | 21,3 | 12 | 1 | 255,6 |
| 7.1.2 витрати на оброблення звітів суб’єктів господарювання за формою № 1-ВП, які подають щомісячні звіти | 2 814 | 255,6 | 12 | 469 | 119 876,4 |
| 7.1.3 вмирати на оброблення звіту 1 (умовного) суб’єкта господарювання малого виробництва дистилятів, який подає звіт раз на квартал | 2 | 21,3 | 4 | 1 | 85,2 |
| 7.1.4 витрати на оброблення звітів 37 суб’єктів малого виробництва виноробної продукції, які подають звіти раз на рік | 18,5 | 21,3 | 1 | 37 | 788,1 |
| 7.2 Витрати на оброблення щомісячного звіту за формою № 1-ОП | 3 780 | 255,6 | 12 | 630 | 161 028 |
| Разом за рік | Х | Х | Х | Х | 281 777,7 |
| Сумарно за п’ять років\*\* | **-** | **-** | **-** | **-** | 1 408 888,5 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**\*** Вартість витрат, пов’язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначалася з розрахунку посадових окладів на посадах державної служби за групами оплати праці з урахуванням юрисдикції державних органів у 2020 році, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів» (зі змінами), шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб’єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | Назва державного органу | Витрати на адміністрування регулювання за рік, гривень | Сумарні витрати на адміністрування регулювання за п’ять років, гривень |
| Сумарно бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб’єктів великого і середнього підприємництва | Державна податкова служба України | 281 777,7 | 1 408 888,5 |

*\* Витрати можуть варіювати в бік збільшення у разі необхідності оброблення органами ДПС коригуючих звітів.*

### Додаток 3

### ТЕСТ малого підприємництва (М-Тест)

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції / товару»\***

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)) | Кількість учасників консультацій, осіб | Основні результати консультацій (опис) |
| 1 | Проєкт розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на вебпорталі Міністерства фінансів України. Консультації з представниками мікро-та малого підприємництва будуть проводитись у разі виникнення зауважень або пропозицій до положень проєкту | Представники мікро- та малого підприємництва,  Мінфіну | За результатами консультацій у разі необхідності проєкт наказу буде доопрацьовано з урахуванням пропозицій представників галузі |

2. Вимірювання впливу регулювання на суб’єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб’єктів малого підприємництва (мікро- та малі), на яких поширюється регулювання, – 701 суб’єкт господарювання;

питома вага суб’єктів малого (мікро-) підприємництва у загальній кількості суб’єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив, становить 61,7 відсотка.

3. Розрахунок витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | Найменування оцінки | У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання) | Періодичні (за наступний рік) | Витрати за  п’ять років |
| Оцінка «прямих» витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання регулювання | | | | |
| 1 | Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів) | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Процедури повірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати, – витратні матеріали) | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування) | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Інші процедури (уточнити) | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Разом, гривень | 0 | Х | 0 |
| 7 | Кількість суб’єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць | 701 | 701 | 701 |
| 8 | Сумарно, гривень | 0 | Х | 0 |
| Оцінка вартості адміністративних процедур суб’єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування | | | | |
| 9 | Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Процедури організації виконання вимог регулювання | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Процедури офіційного звітування –  подання електронних документів до контролюючих органів  всього, у тому числі: | 1 956/163 | 1 956/163 | 9 780/815 |
| 11.1 | при умові складання та подання щомісяця 1 звіту або за формою № 1-ВП, або за формою № 1- ОП | 1 956 | 1 956 | 9 780 |
| 11.2 | при умові складання та подання щороку 1 звіту за формою звіту № 1-ВП | 163 | 163 | 815 |
| 12 | Процедури щодо забезпечення процесу перевірок | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Інші процедури (уточнити) | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Разом, гривень | 1 956/163 | 1 956/163 | 9 780/815 |
| 15 | Кількість суб’єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць всього, у тому числі: | 701 | 701 | 701 |
| 15.1 | Кількість суб’єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць щодо складання та подання щомісяця 1 звіту або за формою № 1-ВП, або за формою № 1- ОП | 664 | 664 | 664 |
| 15.2 | Кількість суб’єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць щодо складання та подання щороку 1 звіту за формою № 1-ВП або за формою № 1-ОП | 37 | 37 | 37 |
| 16 | Сумарно, гривень, у тому числі: | 1 304 815 | 1 304 815 | 6 524 075 |
| 16.1 | Сумарно, гривень щодо складання та подання щомісяця 1 звіту або за формою № 1-ВП, або за формою № 1- ОП | 1 298 784 | 1 298 784 | 6 493 920 |
| 16.2 | Сумарно, гривень щодо складання та подання щороку 1 звіту або за формою № 1-ВП, або за формою № 1- ОП | 6 031 | 6 031 | 30 155 |

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб’єктів малого підприємництва органами Державної податкової служби України

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Процедура регулювання суб’єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб’єкта господарювання малого підприємництва –  за потреби окремо для суб’єктів малого та мікропідприємництва) | Планові витрати часу на процедуру | Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата) | Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб’єкта | Оцінка кількості суб’єктів, що підпа-дають під дію процеду-ри регулю-вання | Витрати на адмі-ністру-вання регулю-вання (за рік), гривень |
| 1. Облік суб’єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Поточний контроль за суб’єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Камеральні | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виїзні | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Оскарження одного окремого рішення суб’єктами господарювання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Підготовка звітності за результатами регулювання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Інші адміністративні процедури (уточнити):  витрати органів ДПС на опрацювання звітів суб’єктів малого підприємництва за формами № 1-ВП та № 1-ОП  (рядок 7.2 + рядок 7.3) | 4 002,5 | 276,9 | 13 | 701 | 170 506,5 |
| 7.1 Витрати на оброблення звіту 1 суб’єкта господарювання за формами № 1-ВП та № 1-ОП | 6 | 21,3 | 12 | 1 | 255,6 |
| 7.2 Витрати на оброблення звітів суб’єктів малого підприємництва за формою № 1-ВП або за формою № 1-ОП, які подають щомісячні звіти | 3 984 | 255,6 | 12 | 664 | 169 718,4 |
| 7.3 Витрати на оброблення звітів 37 суб’єктів малого виробництва виноробної продукції, які подають звіти раз на рік за формою № 1-ВП або за формою № 1-ОП | 18,5 | 21,3 | 1 | 37 | 788,1 |
| Разом за рік | Х | Х | Х | Х | 170 506,5 |
| Сумарно за п’ять років | Х | Х | Х | Х | 852 532,5 |

4. Розрахунок сумарних витрат суб’єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | Показник | Перший рік регулювання (стартовий) | За п’ять років |
| 1 | Оцінка «прямих» витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання регулювання | 0 | 0 |
| 2 | Оцінка вартості адміністративних процедур для суб’єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування | 1 304 815 | 6 524 075 |
| 3 | Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання | 1 304 815 | 6 524 075 |
| 4 | Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб’єктів малого підприємництва | 170 506,5 | 852 532,5 |
| 5 | Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання | 1 475 321,5 | 7 376 607,5 |

5. Розроблення коригуючих (пом’якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання

Прийняття проєкту наказу ніяких компенсаторних механізмів для малого підприємництва не передбачає.

*\* Витрати можуть варіювати в бік збільшення (у разі необхідності заповнення суб’єктами господарювання та опрацювання органами ДПС коригуючих звітів).*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_