

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження
Порядку створення та ведення Переліку транспортних засобів, що
переміщують пальне або спирт етиловий»

I. Визначення проблеми

Відповідно до підпункту 230.1.5 пункту 230.1 статті 230 розділу VI Податкового кодексу України (далі – Податковий кодекс) транспортні засоби, що набули статусу акцизних складів пересувних, а також транспортні засоби, що використовуються суб'єктом господарювання, який не є розпорядником акцизного складу, для переміщення на митній території України власного пального або спирту етилового для потреб власного споживання чи промислової переробки, обліковуються в Переліку транспортних засобів, що переміщують пальне або спирт етиловий (далі – Перелік), створення та ведення якого забезпечується ДФС та який розміщується на офіційному вебсайті ДФС.

Включення/виключення транспортних засобів до/з Переліку здійснюється автоматично на підставі даних акцизних накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі акцизних накладних (ЄРАН), або на підставі заявок на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, що не є акцизними складами пересувними (далі – заявка), із зазначенням періоду переміщення такого пального або спирту етилового, або на підставі митних декларацій, зареєстрованих у Реєстрі митних декларацій, при переміщенні пального або спирту етилового митною територією України прохідним транзитом або внутрішнім транзитом (далі – митна декларація), визначеним підпунктом «а» пункту 2 частини другої статті 91 Митного кодексу України (далі – Митний кодекс).

При цьому форму та порядок заповнення акцизної накладної затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2019 № 262, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09.07.2019 за № 753/33724, форму заявки та порядок її заповнення – наказом Міністерства фінансів України від 08.05.2019 № 188, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 05.06.2019 за № 579/33550, форми митних декларацій – постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. Порядок заповнення митних декларацій затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 14.08.2012 за № 1372/21684.

Основною причиною прийняття вказаних законодавчих змін стало те, що органами ДФС постійно вилучаються з тіньового обороту значні обсяги пального та спирту етилового, припиняється діяльність незаконних виробництв вказаних підакцизних товарів. Зазначене призводить до втрат доходів бюджету.

Так, у 2018 р. з незаконного обігу органами ДФС вилучено 13.3 тис. т паливно-мастильних матеріалів на суму 302,8 млн грн, спирту етилового –

98,3 тис. дал на суму 156,5 млн гривень. Припинено діяльність 6 незаконних виробництв пального та 5 – спирту етилового.

Крім того, за неподання та несвоєчасне подання суб'єктами господарювання декларацій акцизного податку, реалізацію пального без реєстрації платниками акцизного податку, порушення порядку реєстрації акцизних накладних донараховано акцизного податку та застосовано штрафних санкцій на суму 1 309,0 млн гривень.

Відповідно, залишаючи ситуацію без змін, прогнозні втрати бюджету від недонадходження акцизного податку можуть становити майже 1,2 млрд грн на рік.

З огляду на зазначене та відповідно до підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375, розроблено проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження порядку створення та ведення Переліку транспортних засобів, що переміщують пальне або спирт етиловий» (далі – проєкт наказу).

Отже, перша проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано проєкт регуляторного акта, – забезпечення комплексного контролю у сфері виробництва і обігу пального та спирту етилового. Друга проблема – унеможливлення ухилення від сплати податків.

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 Податкового кодексу щодо забезпечення комплексного контролю за виробництвом та обігом пального та спирту етилового.

Прийняття нормативно-правового акта сприятиме посиленню контролю за транспортуванням пального та спирту етилового за рахунок ведення Переліку.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Відповідно до пункту 2.23 розділу II наказу Міністерства юстиції України від 12.04.2005 № 34/5 «Про вдосконалення порядку державної реєстрації

нормативно-правових актів у Міністерстві юстиції України та скасування рішення про державну реєстрацію нормативно-правових актів» визнання нормативно-правового акта таким, що втратив чинність, здійснюється самим суб'єктом нормотворення шляхом прийняття нормативно-правового акта того самого виду й однакової юридичної сили.

Перша альтернатива досягається шляхом затвердження розробленого нормативно-правового акта.

Другою альтернативою є залишення ситуації без змін.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити розроблений нормативно-правовий акт
Альтернатива 2	Залишення ситуації без змін

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Дає можливість врегулювати питання посилення контролю за транспортуванням пального та спирту етилового за рахунок ведення Переліку відповідно до вимог Податкового кодексу.</p> <p>При цьому запровадження альтернативи сприятиме:</p> <ul style="list-style-type: none"> легалізації ринку пального та спирту етилового; здійсненню контролю за переміщенням пального та спирту етилового виключно транспортними засобами, включеними до Переліку, що значно спростить роботу контролюючих органів; запобіганню відпуску, отриманню та транспортуванню пального та спирту етилового від суб'єктів господарювання, які здійснюють його контрафактне виробництво та незаконний обіг. 	<p>Витрати ДФС, пов'язані з впровадженням норм проекту наказу, будуть здійснюватися у межах фінансування органу.</p> <p>Інформація, яка буде надходити до Переліку (заявки, дані про транспортні засоби із акцизних накладних та митних декларацій), оброблятиметься автоматично.</p> <p>Посадові особи органів ДФС та правоохоронних органів зможуть користуватися Переліком, розміщеним на офіційному вебсайті ДФС у разі необхідності, перевіряючи законність транспортування пального або спирту етилового конкретними транспортними засобами та суб'єктами господарювання.</p>
Альтернатива 2	<p>Відсутні.</p> <p>Залишення ситуації без змін призведе до:</p> <ul style="list-style-type: none"> зриву виконання норм Податкового 	Відсутні

	кодексу в частині запровадження та ведення Переліку; проблем здійснення контролю за транспортуванням пального та спирту етилового, можливих втрат надходжень акцизного податку.	
--	--	--

3. Проект наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

На сьогодні точну кількість суб'єктів господарювання, які не є розпорядниками акцизних складів та подаватимуть заявки, які є розпорядниками акцизних складів та подаватимуть акцизні накладні, а також митні декларації та, відповідно, витрати на їх заповнення в частині інформації про транспортний засіб (виправленні помилок), встановити неможливо.

При цьому слід зазначити, що проектом наказу передбачені підстави щодо автоматичного включення/виключення транспортного засобу до/з Переліку. Зокрема, транспортні засоби, зазначені в акцизних накладних, можуть бути включені/виключені до/з Переліку, якщо вони зареєстровані в ЄРАН, митні декларації – в Реєстрі митних декларацій. Особливості включення/виключення заявок до/з Переліку регулюються безпосередньо проектом наказу, оскільки наказом Міністерства фінансів України № 188 затверджено лише форму заявки та Порядок їх заповнення.

Отже, основним критерієм невключення транспортного засобу до Переліку є неправильне заповнення документів, які не може розпізнати автоматична система обробки акцизних накладних, митних декларацій та заявок.

Так, витрати на заповнення однієї акцизної накладної становлять в середньому 0,25 год та 6,28 грн (дані Аналізу регуляторного впливу до погодженого ДРС проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів, акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового». При цьому інформація про транспортний засіб у формі акцизної накладної становить біля 10%. За 2018 р. електронна система відмовила в прийнятті 3,27% поданих акцизних накладних з першого разу.

У середньому по одній АЗС складається 140 акцизних накладних на рік.

Найбільші суб'єкти господарювання мають:

ПАТ «Укрнафта» – близько 1 400 АЗС;

мережа АЗС «ОККО» – приблизно 460 АЗС;
мережа АЗС «WOG» – близько 400 АЗС.

При цьому акцизні накладні подають близько 3 тис. суб'єктів малого та середнього підприємництва, які здійснюють виробництво та обіг пального та 22 – спирту етилового.

Також слід зазначити, що послуги з оформлення митних декларацій надаються митними брокерами, які, як правило, є суб'єктами господарювання і діють на підставі договорів на надання митних послуг. Вартість послуг митного брокера є комерційною таємницею. При цьому досить часто в одній митній декларації може зазначатися продукція різних товарних підкатегорій. У митних деклараціях інформація про транспортний засіб становить від 2 до 5%. Зазначене унеможлиблює зробити розрахунок часових та матеріальних витрат суб'єктів господарювання при заповненні інформації про транспортний засіб під час оформлення митної декларації.

Водночас проєкт наказу погоджено з Українською Аграрною Асоціацією щодо включення/виключення до/з Переліку заявки на транспортний засіб стосовно переміщення як пального, так і спирту етилового та з ПАТ «Фармак» – щодо переміщення спирту етилового. Вказані суб'єкти господарювання надали інформацію щодо часових та матеріальних витрат на заповнення заявки, можливого відсотка повернення заявок та кількості автомобілів, які здійснювали перевезення пального та спирту етилового.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Дає можливість вдосконалити контроль за транспортуванням пального та спирту етилового.</p> <p>Сприятиме:</p> <ul style="list-style-type: none"> легалізації та прозорості ринку пального та спирту етилового в Україні; покращанню суб'єктами господарювання власного обліку пального та спирту етилового; поліпшенню якості пального; мінімізації потрапляння незаконно виробленого пального та спирту етилового в легальний обіг. 	<p>Витрати суб'єктів господарювання на включення/виключення транспортних засобів до/з Переліку (як одноразові, так і сумарні) встановити неможливо. Переміщення пального та спирту етилового транспортними засобами є нерегулярними. Зокрема, по одній АЗС оформляється в середньому 140 акцизних накладних у рік. При включенні транспортних засобів до Переліку за заявками пальне або спирт етиловий можуть переміщуватися від 1 до 30 днів як одним, так і декількома (можуть відобразитися в одній заявці) транспортними засобами.</p> <p>Для прикладу наводимо часові витрати на заповнення інформації про транспортний засіб в акцизній накладній:</p> $0,25 \text{ год} \times 0,1 = 0,025 \text{ год};$ $0,025 \text{ год} \times 140 = 3,5 \text{ год/рік};$ $3,5 \text{ год/рік} \times 0,0327 = 0,11 \text{ год/рік};$ $3,5 \text{ год/рік} + 0,11 \text{ год/рік} = 3,61 \text{ год /рік}.$

		<p>По мережі АЗС ПАТ «Укрнафта»: $3,61 \text{ год/рік} \times 1400 = 5\,054,0 \text{ год/рік}$. По мережі АЗС «ОККО»: $3,61 \text{ год/рік} \times 460 = 1\,661,0 \text{ год/рік}$. По мережі АЗС «WOG»: $3,61 \text{ год/рік} \times 400 = 1\,444,0 \text{ год/рік}$. Сумарні часові витрати трьох суб'єктів господарювання для заповнення інформації про транспортні засоби в акцизних накладних становитимуть: $5\,054,0 \text{ год/рік} + 1\,661,0 \text{ год/рік} + 1\,444,0 \text{ год/рік} = 8\,259,0 \text{ год/рік}$. Матеріальні витрати на заповнення інформації про транспортний засіб в акцизній накладній: $6,28 \text{ грн} \times 0,1 = 0,628 \text{ грн}$; $0,628 \text{ грн} \times 140 = 87,92 \text{ грн/рік}$; $87,92 \text{ грн/рік} \times 0,0327 = 2,87 \text{ грн/рік}$; $87,92 \text{ грн/рік} + 2,87 \text{ грн/рік} = 90,79 \text{ грн/рік}$. По мережі АЗС ПАТ «Укрнафта»: $90,79 \text{ грн/рік} \times 1\,400 = 127\,106,0 \text{ грн/рік}$. По мережі АЗС «ОККО»: $90,79 \text{ грн/рік} \times 460 = 41\,763,0 \text{ грн/рік}$. По мережі АЗС «WOG»: $90,79 \text{ грн/рік} \times 400 = 36\,316,0 \text{ грн/рік}$. Сумарні матеріальні витрати трьох суб'єктів господарювання для заповнення інформації про транспортні засоби в акцизних накладних становитимуть: $127\,106,0 \text{ грн/рік} + 41\,763,0 \text{ грн/рік} + 36\,316,0 \text{ грн/рік} = 205\,185,0 \text{ грн/рік}^*$. Витрати на включення заявки до Переліку підприємствами 1 асоціації та 1 суб'єктом господарювання. Часові та матеріальні витрати на заповнення заявки Українською Аграрною Асоціацією становитимуть: $0,25 \text{ год} \times 12 \text{ місяців} \times 86 \text{ автомобілів} = 258,0 \text{ год/рік}$; $258,0 \text{ год/рік} \times 0,0271 = 6,9 \text{ год/рік}$; $258,0 \text{ год/рік} + 6,9 \text{ год/рік} = 264,9 \text{ год/рік}$; $0,25 \text{ год} \times 12,80 \text{ грн} \times 12 \text{ місяців} \times 86 \text{ автомобілів} = 3\,302,4 \text{ грн/рік}$; $3\,302,4 \text{ грн/рік} \times 0,0271 = 89,5 \text{ грн/рік}$; $3\,302,4 \text{ грн/рік} + 89,5 = 3\,391,9 \text{ грн/рік}^{**}$. Часові та матеріальні витрати на заповнення заявки ПАТ «Фармак» становитимуть: $0,3 \text{ год} \times 12 \text{ місяців} \times 2 \text{ автомобілі} = 7,2$</p>
--	--	---

		<p>год/рік; $7,2 \text{ год/рік} \times 0,0153 = 0,1 \text{ год/рік};$ $7,2 \text{ год/рік} = 0,1 \text{ год/рік} = 7,3 \text{ год/рік};$ $0,3 \text{ год} \times 23,4 \text{ грн} \times 12 \text{ місяців} \times 2 \text{ автомобілі}$ $= 168,5 \text{ грн/рік};$ $168,5 \text{ грн/рік} \times 0,0153 = 2,6 \text{ грн/рік};$ $168,5 \text{ грн/рік} + 2,6 \text{ грн/рік} = 271,1 \text{ грн/рік}$ ***.</p> <p>Сумарні часові витрати підприємств 1 асоціації та 1 суб'єкта господарювання при заповненні заявки становитимуть: $264,9 \text{ год/рік} + 7,3 \text{ год/рік} = 272,2 \text{ год/рік}.$</p> <p>Сумарні часові витрати підприємств 1 асоціації та 1 суб'єкта господарювання при заповненні заявки становитимуть: $3\,391,9 \text{ грн/рік} + 271,1 \text{ грн/рік} = 3\,663,0 \text{ грн/рік}.$</p>
Альтернатива 2	<p>Відсутні. Залишення ситуації без змін призведе до: можливості залучення до обігу нелегально виробленого пального та спирту етилового низької якості; зменшення конкурентних переваг легальних виробників та реалізаторів пального та спирту етилового; наявності на ринку значної кількості необлікованого пального та спирту етилового.</p>	Відсутні

* Виробники пального витрачають для заповнення акцизної накладної 0,25 годин. При цьому інформація про транспортні засоби становить приблизно 10% обсягу інформації, яка заповнюється при подачі акцизної накладної. За 100% в розрахунках прийнято 1. За даними ДФС, за 2018 р. в ЄРАН з першого разу було не прийнято 3,27% акцизних накладних. Оплата праці для заповнення однієї акцизної накладної становить 6,28 гривні.

У середньому за рік по одній АЗС подається 140 акцизних накладних. При цьому ПАТ «Укрнафта» має приблизно 1 400 АЗС, мережа АЗС «ОККО» – 460 АЗС, мережа АЗС «WOG» – 400 АЗС.

** За даними Української Аграрної Асоціації, на заповнення 1 заявки на 1 автомобіль та надсилання її електронними засобами зв'язку до контролюючого органу необхідно буде витратити 0,25 години та 12,8 грн на оплату праці. При цьому у 2018 р. підприємствами – членами Асоціації пальне для власного споживання переміщувалося 83 автомобілями, а спирт

етиловий – 3. У середньому повернення електронних форм звітності електронними реєстрами ДФС у 2018 р. становило 2,71% усіх поданих.

*** За даними ПАТ «Фармак», для заповнення 1 заявки на 1 автомобіль та надсилання її електронними засобами зв'язку до контролюючого органу необхідно буде витратити 0,3 години та 23,4 грн на оплату праці. При цьому у 2018 р. підприємством спирт етиловий для власного споживання переміщувався 2 автомобілями. У середньому повернення електронних форм звітності електронними реєстрами ДФС у 2018 р. становило 1,53% усіх поданих.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва наведено у додатку 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»), додаються	208 748,0
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»)	–

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 більшості поставлених цілей державного регулювання. Реалізація норм регуляторного акта сприятиме посиленню контролю за транспортуванням пального та спирту етилового та посиленню боротьби з їх нелегальним обігом.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. Не сприятиме посиленню боротьби з контрафактним виробництвом та нелегальним обігом пального та спирту етилового.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>Виконання вимог Податкового кодексу. Дає можливість врегулювати питання передачі інформації про переміщення пального та спирту етилового до контролюючого органу в електронному вигляді.</p> <p>Сприятиме: легалізації та прозорості ринку пального та спирту етилового в Україні; покращенню власного обліку пального та спирту етилового суб'єктами господарювання.</p>	<p>1. Витрати ДФС, пов'язані з впровадженням норм проєкту наказу, будуть здійснюватися у межах фінансування органу.</p> <p>Інформація, яка буде надходити до Переліку (заявки, дані про транспортні засоби із акцизних накладних та митних декларацій), оброблятиметься автоматично.</p> <p>Посадові особи органів ДФС та правоохоронних органів зможуть користуватися Переліком, розміщеним на офіційному вебсайті ДФС у разі необхідності, перевіряючи законність транспортування пального або спирту етилового конкретними транспортними засобами та суб'єктами господарювання.</p> <p>2. Витрати суб'єктів господарювання на включення/виключення транспортних засобів до/з Переліку (як одноразові, так і сумарні) встановити неможливо.</p> <p>Переміщення пального та спирту етилового транспортними засобами є нерегулярними. Зокрема, по одній АЗС оформляється в середньому 140 акцизних накладних у рік. При включенні транспортних засобів до Переліку за заявками пальне або спирт етиловий можуть переміщуватися від 1 до 30 днів як одним, так і декількома (можуть відображатися в одній заявці) транспортними засобами.</p> <p>Для прикладу наводимо часові витрати на заповнення інформації про транспортний засіб в акцизній накладній: $0,25 \text{ год} \times 0,1 = 0,025 \text{ год};$ $0,025 \text{ год} \times 140 = 3,5 \text{ год/рік};$ $3,5 \text{ год/рік} \times 0,0327 = 0,11 \text{ год/рік};$ $3,5 \text{ год/рік} + 0,11 \text{ год/рік} = 3,61 \text{ год /рік}.$ По мережі АЗС ПАТ «Укрнафта»: $3,61 \text{ год/рік} \times 1400 = 5\,054,0 \text{ год/рік}.$</p>	<p>Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.</p>

		<p>По мережі АЗС «ОККО»: $3,61 \text{ год/рік} \times 460 = 1\,661,0 \text{ год/рік}$.</p> <p>По мережі АЗС «WOG»: $3,61 \text{ год/рік} \times 400 = 1\,444,0 \text{ год/рік}$.</p> <p>Сумарні часові витрати трьох суб'єктів господарювання для заповнення інформації про транспортні засоби в акцизних накладних становитимуть: $5\,054,0 \text{ год/рік} + 1\,661,0 \text{ год/рік} + 1\,444,0 \text{ год/рік} = 8\,259,0 \text{ год/рік}$.</p> <p>Матеріальні витрати на заповнення інформації про транспортний засіб в акцизній накладній: $6,28 \text{ грн} \times 0,1 = 0,628 \text{ грн}$; $0,628 \text{ грн} \times 140 = 87,92 \text{ грн/рік}$; $87,92 \text{ грн/рік} \times 0,0327 = 2,87 \text{ грн/рік}$; $87,92 \text{ грн/рік} + 2,87 \text{ грн/рік} = 90,79 \text{ грн/рік}$.</p> <p>По мережі АЗС ПАТ «Укрнафта»: $90,79 \text{ грн/рік} \times 1\,400 = 127\,106,0 \text{ грн/рік}$.</p> <p>По мережі АЗС «ОККО»: $90,79 \text{ грн/рік} \times 460 = 41\,763,0 \text{ грн/рік}$.</p> <p>По мережі АЗС «WOG»: $90,79 \text{ грн/рік} \times 400 = 36\,316,0 \text{ грн/рік}$</p> <p>Сумарні матеріальні витрати трьох суб'єктів господарювання для заповнення інформації про транспортні засоби в акцизних накладних становитимуть: $127\,106,0 \text{ грн/рік} + 41\,763,0 \text{ грн/рік} + 36\,316,0 \text{ грн/рік} = 205\,185,0 \text{ грн/рік}^*$.</p> <p>Витрати на включення заявки до Переліку підприємствами 1 асоціації та 1 суб'єктом господарювання.</p> <p>Часові та матеріальні витрати на заповнення заявки Українською Аграрною Асоціацією становитимуть: $0,25 \text{ год} \times 12 \text{ місяців} \times 86 \text{ автомобілів} = 258,0 \text{ год/рік}$; $258,0 \text{ год/рік} \times 0,0271 = 6,9 \text{ год/рік}$; $258,0 \text{ год/рік} + 6,9 \text{ год/рік} = 264,9 \text{ год/рік}$; $0,25 \text{ год} \times 12,80 \text{ грн} \times 12 \text{ місяців} \times 86 \text{ автомобілів} = 3\,302,4 \text{ грн/рік}$; $3\,302,4 \text{ грн/рік} \times 0,0271 = 89,5 \text{ грн/рік}$; $3\,302,4 \text{ грн/рік} + 89,5 = 3\,391,9 \text{ грн/рік}^{**}$.</p> <p>Часові та матеріальні витрати на заповнення заявки ПАТ «Фармак» становитимуть: $0,3 \text{ год} \times 12 \text{ місяців} \times 2 \text{ автомобілі} = 7,2 \text{ год/рік}$;</p>	
--	--	---	--

		<p>7,2 год/рік x 0,0153 = 0,1 год/рік; 7,2 год/рік = 0,1 год/рік = 7,3 год/рік; 0,3 год x 23,4 грн x 12 місяців x 2 автомобілі = 168,5 грн/рік; 168,5 грн/рік x 0,0153 = 2,6 грн/рік; 168,5 грн/рік + 2,6 грн/рік = 271,1 грн/рік ***.</p> <p>Сумарні часові витрати підприємств 1 асоціації та 1 суб'єкта господарювання при заповненні заявки становитимуть: 264,9 год/рік + 7,3 год/рік = 272,2 год/рік. Сумарні часові витрати підприємств 1 асоціації та 1 суб'єкта господарювання при заповненні заявки становитимуть: 3 391,9 грн/рік + 271,1 грн/рік = 3 663,0 грн/рік.</p>	
Альтернатива 2	<p>Відсутні. Залишення ситуації без змін призведе до: можливості залучення до обігу нелегально виробленого пального та спирту етилового низької якості; зменшення конкурентних переваг легальних виробників та реалізаторів пального та спирту етилового; наявності на ринку значної кількості необлікованого пального та спирту етилового.</p>	Відсутні	Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1 не дає змоги у повному обсязі досягнути поставлених цілей державного регулювання.

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

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проєкту наказу.

Проєктом наказу пропонується затвердити Порядок створення та ведення Переліку транспортних засобів, що переміщують пальне або спирт етиловий.

Зокрема, передбачено, що включення транспортних засобів до Переліку здійснюється автоматично на підставі:

даних акцизних накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – акцизні накладні), коли транспортний засіб реєструється як акцизний склад пересувний у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового у порядку, встановленому відповідно до пункту 232.1 статті 232 розділу VI Податкового кодексу;

заявок на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, що не є акцизними складами пересувними (далі – заявки), із зазначенням періоду переміщення такого пального або спирту етилового відповідно до підпункту 230.1.5 пункту 230.1 статті 230 розділу VI Податкового кодексу;

митних декларацій при переміщенні пального або спирту етилового митною територією України прохідним транзитом або внутрішнім транзитом, визначеними підпунктом «а» пункту 2 частини другої статті 91 глави 17 розділу V Митного кодексу.

Встановлюється, що транспортний засіб може бути не включеним до Переліку, коли:

порушено вимоги електронного документообігу;

не дотримано форми заявки, порядку її заповнення або зазначено період переміщення пального/спирту етилового, що перевищує 30 днів;

особа, яка подала заявку не перебуває на обліку в контролюючих органах;

особа, яка подала заявку, є платником акцизного податку;

пункт розвантаження пального, зазначений у заявці, не експлуатується.

Передбачено, що до Переліку заноситься вид документа, на підставі якого транспортний засіб включено до цього Переліку:

«1» – Акцизна накладна;

«2» – Заявка на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, що не є акцизними складами пересувними;

«3» – Митна декларація при переміщенні митною територією України прохідним транзитом;

«4» – Митна декларація при переміщенні внутрішнім транзитом.

У Порядку також зазначаються обов'язкова інформація, яка міститься у вищевказаних документах, для включення транспортних засобів до Переліку та підстави для їх виключення з Переліку.

Врегулювання зазначених заходів не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами; чинних регуляторних актів, оскільки такі регуляторні акти відсутні.

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

Витрати ДФС, пов'язані з впровадженням норм проекту наказу, здійснюватимуться у межах фінансування органу.

Інформація з акцизних накладних, митних декларацій та заявки за встановленою формою, які будуть надходити до Переліку, оброблятимуться автоматично.

Посадові особи органів ДФС та правоохоронних органів зможуть користуватися Переліком, розміщеним на офіційному вебсайті ДФС у разі необхідності, перевіряючи законність транспортування пального або спирту етилового конкретними транспортними засобами та суб'єктами господарювання.

Тому витрати держави на ведення Переліку та обробку інформації, яка буде міститися в ньому, відсутні.

На сьогодні точну кількість суб'єктів господарювання, які є/не є розпорядниками акцизних складів пального та спирту етилового, імпортують та переміщують вказані підакцизні товари митною територією України, а також наявні в них транспортні засоби, які включатимуться до Переліку, встановити неможливо.

Витрати суб'єктів господарювання на включення транспортних засобів до Переліку (як одноразові так і сумарні) встановити неможливо. Переміщення пального та спирту етилового транспортними засобами є нерегулярними. Зокрема, по одній АЗС оформляється приблизно 140 акцизних накладних на рік, які обслуговуються транспортними засобами, які належать до акцизних складів пересувних. Транспортні засоби, які не є акцизними складами пересувними, можуть переміщувати пальне або спирт етиловий на підставі включеної до Переліку заявки від 1 до 30 днів як одним, так і декількома (можуть відобразитися в одній заявці) транспортними засобами. Граничні строки переміщення товарів режимі транзиту митною територією України встановлено статтею 95 Митного кодексу.

Для прикладу:

витрати на включення до Переліку транспортних засобів для обслуговування мережі АЗС ПАТ «Укрнафта» становитимуть 5 054,0 год/рік та 127 106,0 грн/рік;

витрати на включення до Переліку транспортних засобів для обслуговування мережі АЗС «ОККО» становитимуть 1 661,0 год/рік та 41 763,0 грн/рік;

витрати на включення до Переліку транспортних засобів для обслуговування мережі АЗС «WOG» становитимуть 1 444,0 год/рік та 36 316,0 грн/рік;

витрати на включення заявки до Переліку підприємствами Української Аграрної Асоціації становитимуть 264,9 год/рік та 3 391,9 грн/рік;

витрати на включення заявки ПАТ «Фармак» становитимуть 7,3 год/рік та 171,1 грн/рік.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проєкту наказу є необмеженим до виключення норм Податкового кодексу, які передбачають необхідність прийняття відповідного регуляторного акта.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Щодо прогнозних показників результативності цього регуляторного акта, слід зазначити таке:

витрати ДФС, пов'язані з впровадженням норм проєкту наказу, передбачаються в межах фінансування ДФС;

дія регуляторного акта поширюватиметься на суб'єктів господарювання з виробництва та обігу пального і спирту етилового, які подаватимуть до ДФС за встановленими формами акцизні накладні, заявки та митні декларації.

Витрати суб'єктів господарювання на включення транспортних засобів до Переліку (як одноразові так і сумарні) встановити неможливо. Переміщення пального та спирту етилового транспортними засобами є нерегулярними. Зокрема, по одній АЗС оформляється приблизно 140 акцизних накладних на рік, які обслуговуються транспортними засобами, які належать до акцизних складів пересувних. Транспортні засоби, які не є акцизними складами, можуть переміщувати пальне або спирт етиловий на підставі включеної до Переліку заявки від 1 до 30 днів як одним, так і декількома (можуть відобразитися в одній заявці) транспортними засобами. Граничні строки переміщення товарів режимі транзиту митною територією України встановлено статтею 95 Митного кодексу.

Для прикладу:

витрати на включення до Переліку транспортних засобів для обслуговування мережі АЗС ПАТ «Укрнафта» становитимуть 5 054,0 год/рік та 127 106,0 грн/рік;

витрати на включення до Переліку транспортних засобів для обслуговування мережі АЗС «ОККО» становитимуть 1 661,0 год/рік та 41 763,0 грн/рік;

витрати на включення до Переліку транспортних засобів для обслуговування мережі АЗС «WOG» становитимуть 1 444,0 год/рік та 36 316,0 грн/рік;

витрати на включення заявки до Переліку підприємствами Української Аграрної Асоціації становитимуть 264,9 год/рік та 3 391,9 грн/рік;

витрати на включення заявки ПАТ «Фармак» становитимуть 7,3 год/рік та 171,1 грн/рік.

2. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання – середній. Проект наказу розміщено у мережі «Інтернет» на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України для громадського обговорення. Після прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

кількість виявлених фактів транспортування нелегального пального та спирту етилового;

кількість конфіскованого нелегального пального та спирту етилового, що транспортувались транспортними засобами, не включеними до Переліку;

надходження акцизного податку з пального та спирту етилового.

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

Відстеження результативності дії регуляторного акта здійснюватиме Державна фіскальна служба України, оскільки вона є адміністратором та держателем Переліку.

Метод та вид даних проведення відстеження результативності – статистичні, шляхом аналізу даних інформаційних ресурсів Державної фіскальної служби України щодо переміщення пального та спирту етилового транспортними засобами.

Ураховуючи 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 здійснено через 2 роки з дня набрання ним чинності.

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

В. о. Міністра фінансів України

Ю. ГЕЛЕТІЙ

ВИТРАТИ

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

№ з/п	Витрати	За перший рік
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	0
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	0
3	<p>Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень <i>(витрати суб'єкта господарювання на заповнення та надіслання засобами електронного зв'язку до Переліку інформації про транспортні засоби в акцизній накладній та заявки, одна заявка може заповнюватися на строк до 30 днів)</i></p> <p>90,79 грн/рік x 1 400 АЗС 90,79 грн/рік x 460 АЗС 90,79 грн/рік x 400 АЗС</p> <p>0,25 год x 12,80 грн x 12 міс. x 86 автомобілі 3 302,4 год/рік x 0,0271</p> <p>0,3 год x 23,4 грн/год x 12 міс. x 2 автомобілі 168,5 грн/рік x 0,0153</p>	<p>127 106,0 грн/рік 41 763,0 грн/рік 36 316,0 грн/рік</p> <p>3 302,4 грн/рік 89,5 грн/рік</p> <p>168,5 грн/рік 2,6 грн/рік</p>
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	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
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	0
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	0
8	Інше (уточнити), гривень	0
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	208 748,0
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємства, на яких буде поширено регулювання, одиниць	5
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємства на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9), гривень	208 748,0