### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

### до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2012 року № 731»

### I. Визначення проблеми

Відповідно до положень частини першої статті 238 Митного кодексу України (далі – Кодекс) товари, які до закінчення строків тимчасового зберігання під митним контролем на складах організацій – отримувачів гуманітарної допомоги (з урахуванням можливості продовження строку тимчасового зберігання – до 120 днів) не були задекларовані власником або уповноваженою ним особою до відповідного митного режиму, підлягають обов’язковій передачі для зберігання органу доходів і зборів.

Для такого зберігання використовуються як склади, що належать органам доходів і зборів, так і склади, що використовуються ними за договорами зберігання. Так, товари, які через свої властивості не можуть зберігатися на складі органу доходів і зборів, за рішенням керівника органу доходів і зборів або особи, яка виконує його обов’язки, можуть передаватися органами доходів і зборів на зберігання підприємствам, на складах яких створено необхідні умови для належного зберігання таких товарів. Для цілей цього Кодексу таке зберігання вважається зберіганням на складі органу доходів і зборів (частина четверта статті 239 Кодексу).

При організації зберігання товарів гуманітарної допомоги на складах органів доходів і зборів митницями ДФС, як правило, укладаються договори зберігання з утримувачами складів організацій – отримувачів гуманітарної допомоги, і таке зберігання відповідно до положень Кодексу вважається зберіганням на складі органу доходів і зборів. Таким чином, після закінчення строків тимчасового зберігання під митним контролем товари гуманітарної допомоги фактично продовжують перебувати на складах організацій – отримувачів гуманітарної допомоги, однак юридично таке зберігання вже є зберіганням на складі органу доходів і зборів.

У свою чергу, видача товарів із складів органів доходів і зборів можлива виключно після митного оформлення зазначених товарів, відшкодування витрат органів доходів і зборів на їх зберігання та сплати відповідних митних платежів, що передбачено статтею 242 Кодексу. Розмір суми, що підлягає відшкодуванню, визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, і розраховується в порядку, передбаченому для визначення собівартості платних послуг (частина шоста статті 239 Кодексу).

Ні Кодекс, ні Порядок відшкодування витрат за зберігання товарів та транспортних засобів на складах митних органів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2012 № 731, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 09.06.2012 за № 1140/21452 (далі – Порядок відшкодування витрат), не містять особливостей відшкодування витрат органів доходів і зборів на зберігання товарів гуманітарної допомоги, у тому числі у випадку їх зберігання за договором зберігання на складах організацій – отримувачів гуманітарної допомоги.

Зазначене призводить до того, що отримати товари гуманітарної допомоги зі складу органу доходів і зборів (навіть якщо товари фактично продовжують зберігатися на складі організації – отримувача гуманітарної допомоги) можна тільки після відшкодування витрат у загальному порядку, тобто після внесення на рахунок митниці ДФС суми, обрахованої відповідно до Розмірів відшкодувань за зберігання на складах митних органів товарів і транспортних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2012 № 731, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 09.06.2012 за № 1140/21452.

Таким чином, існує необхідність нормативного врегулювання питання відшкодування витрат за зберігання товарів гуманітарної допомоги на складах органів доходів і зборів, що пропонується здійснити шляхом державного регулювання.

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

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

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

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

діючих регуляторних актів, оскільки чинними нормативно-правовими актами порушені питання не врегульовані.

### II. Цілі державного регулювання

Проектом акта пропонується врегулювати питання зберігання товарів гуманітарної допомоги на складах органів доходів і зборів шляхом внесення до Порядку відшкодування витрат норми, якою визначити, що витрати за зберігання товарів гуманітарної допомоги на складі організації – отримувача гуманітарної допомоги, якщо таке зберігання вважається зберіганням на складі органу доходів і зборів відповідно до положень частини четвертої статті 239 Кодексу, обраховуються на підставі калькуляції витрат за зберігання на відповідних складах згідно з договором.

Також проектом акта приводитиметься у відповідність із чинним законодавством понятійний апарат, зокрема таке визначення, як «митний орган», найменування бухгалтерської служби бюджетної установи.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Внести зміни до наказу Міністерства фінансів України від 15.06.2012 № 731 «Про затвердження Порядку відшкодування витрат за зберігання товарів та транспортних засобів на складах митних органів, Порядку обчислення сум витрат у справах про порушення митних правил та їх відшкодування та Розмірів відшкодувань за зберігання на складах митних органів товарів і транспортних засобів» |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

2.1. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Можливість своєчасно отримати гуманітарну допомогу, оскільки в організацій, що здійснюють її митне оформлення, не існуватиме затримок в її отриманні зі складу митниці, а отже, в подальшому така гуманітарна допомога своєчасно розподілятиметься громадянам, що її безпосередньо потребують | Відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Несвоєчасність або взагалі виключення можливості отримання гуманітарної допомоги тими категоріями громадян, які її потребують, матиме наслідком понесення такими громадянами витрат на речі, які могли б бути отримані ними як гуманітарна допомога |

2.2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Звільнення складів митниць ДФС, у тому числі тих, що використовуються за договором відповідального зберігання, від вантажів гуманітарної допомоги, видача яких тривалий час була не можливою через недоліки діючої процедури обрахунку витрат за зберігання таких вантажів.  Уникнення витрат державних коштів на подальше знищення гуманітарної допомоги, яка своєчасно не була отримана зі складів митниць ДФС, у зв’язку з чим втратила свої первинні споживчі властивості | Додаткових витрат не виникне (розробка, погодження та прийняття проекту акта здійснюється посадовими особами відповідних служб та міністерств в межах своєї компетенції) |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Залишення ситуації без змін не дає змоги видати вантажі гуманітарної допомоги зі складів митниць ДФС без відшкодування витрат за ставками, визначеними без урахування особливостей зберігання гуманітарної допомоги.  Зазначене призводить до накопичення таких вантажів на складах митниць ДФС без можливості для митниці організувати розпорядження ними в інший спосіб, ніж визначений Законом України «Про гуманітарну допомогу». У разі зіпсування вантажу гуманітарної допомоги або втрати ним своїх первинних споживчих властивостей митниці ДФС мають вживати заходів щодо знищення таких вантажів, що потребує залучення державних коштів |

2.3. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Відповідно до статті 1 Закону України «Про гуманітарну допомогу» (далі – Закон) отримувачі гуманітарної допомоги – це такі юридичні особи, яких зареєстровано в установленому Кабінетом Міністрів України порядку в Єдиному реєстрі отримувачів гуманітарної допомоги.

Ведення Єдиного реєстру отримувачів гуманітарної допомоги здійснює Міністерство соціальної політики України як центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері соціального захисту населення (стаття 5 Закону).

Згідно з інформацією з Єдиного реєстру отримувачів гуманітарної допомоги (оприлюднено на офіційному веб-сайті Міністерства соціальної політики України за адресою: http://www.msp.gov.ua/files/gumanitarka/r1911.xls), кількість таких юридичних осіб станом на 19.11.2018 складає 1 341 одиницю.

Оскільки гуманітарна допомога є різновидом благодійництва і діяльність суб’єктів господарювання у цій сфері здійснюється з дотриманням вимог Закону України «Про благодійну діяльність та благодійні організації», то отримувачі гуманітарної допомоги є неприбутковими організаціями. Таким чином, вказати кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств, а також питому вагу суб’єктів малого підприємництва у загальній кількості суб’єктів господарювання неможливо.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Затвердження регуляторного акта створить умови для видачі вантажів гуманітарної допомоги зі складів митниць ДФС, що досягатиметься завдяки відшкодуванню отримувачами гуманітарної допомоги реально понесених митницями ДФС витрат (тих, що визначені відповідними договорами зберігання) | Організації – отримувачі гуманітарної допомоги відшкодовуватимуть лише фактично понесені митницями ДФС витрати на зберігання вантажів гуманітарної допомоги. При цьому, якщо таке зберігання здійснювалося на складі організації – отримувача гуманітарної допомоги, то витрати для організацій – отримувачів гуманітарної допомоги взагалі будуть відсутні, оскільки ними покриватимуться витрати, які митницею і сплачені такій організації за послуги зі зберігання вантажів гуманітарної допомоги |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Залишення ситуації без змін призведе до необхідності організаціям-отримувачам гуманітарної допомоги при отриманні вантажів від митниці сплачувати кошти за зберігання, що не відповідають реально понесеним витратам |

### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 4 | Альтернатива 1 дає змогу досягти визначених цілей.  У разі прийняття регуляторного акта будуть досягнуті цілі державного регулювання |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає можливості досягнути цілей державного регулювання.  Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін не забезпечить досягнення поставленої мети |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Можливість для громадян своєчасно отримати гуманітарну допомогу, оскільки в організацій, що здійснюють її митне оформлення, не існуватиме затримок в її отриманні зі складу митниці, а отже, в подальшому така гуманітарна допомога своєчасно розподілятиметься громадянам, що її безпосередньо потребують.  Звільнення складів митниць ДФС, у тому числі тих, що використовуються за договором відповідального зберігання, від вантажів гуманітарної допомоги, видача яких тривалий час була не можливою через недоліки діючої процедури обрахунку витрат за зберігання таких вантажів.  Уникнення витрат державних коштів на подальше знищення гуманітарної допомоги, яка своєчасно не була отримана зі складів митниць ДФС, у зв’язку з чим втратила свої первинні споживчі властивості.  Затвердження регуляторного акта створить для організацій – отримувачів гуманітарної допомоги умови для отримання вантажів гуманітарної допомоги зі складів митниць ДФС, що досягатиметься завдяки відшкодуванню отримувачами гуманітарної допомоги реально понесених митницями ДФС витрат (тих, що визначені відповідними договорами зберігання) | Жодних додаткових витрат не виникне | Є оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Залишення ситуації без змін не дає змоги видати вантажі гуманітарної допомоги зі складів митниць ДФС без відшкодування витрат за ставками, визначеними без урахування особливостей зберігання гуманітарної допомоги. Зазначене призводить до накопичення таких вантажів на складах митниць ДФС без можливості для митниці організувати розпорядження ними в інший спосіб, ніж визначений Законом України «Про гуманітарну допомогу». У разі зіпсування вантажу гуманітарної допомоги або втрати ним своїх первинних споживчих властивостей митниці ДФС мають вживати заходів щодо знищення таких вантажів, що потребує залучення державних коштів.  Несвоєчасність або взагалі виключення можливості отримання гуманітарної допомоги тими категоріями громадян, які її потребують, матиме наслідком понесення такими громадянами витрат на речі, які могли б бути отримані ними як гуманітарна допомога | Є найгіршою з альтернатив, оскільки не призведе до досягнення цілей державного регулювання |

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

Механізмом, який забезпечить розв’язання проблеми, є прийняття регуляторного акта та подальше здійснення відшкодування витрат за зберігання товарів гуманітарної допомоги на складах органів доходів і зборів відповідно до нових підходів.

Очікується, що в результаті реалізації акта вдасться вирішити питання щодо видачі товарів гуманітарної допомоги зі складів органів доходів і зборів з відшкодуванням витрат, що фактично були понесені при їх зберіганні. Враховуючи те, що товари гуманітарної допомоги після закінчення строків тимчасового зберігання під митним контролем, як правило, продовжують знаходитися на складах організацій – отримувачів гуманітарної допомоги (на підставі договору з митницею ДФС), при їх видачі з таких складів отримувачами відшкодовуватимуться витрати у сумі, обрахованій на підставі калькуляції витрат за зберігання згідно з відповідним договором (зазвичай вартість зберігання у таких випадках встановлюється на умовному рівні).

Крім того, забезпечивши видачу товарів гуманітарної допомоги зі складу органу доходів і зборів, попереджуватимуться проблемні питання з накопиченням таких товарів та безтерміновим їх зберіганням, оскільки гуманітарна допомога – це цільова адресна безоплатна допомога, використання якої не за цільовим призначенням заборонено.

### 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

### Додаткові витрати на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади чи органів місцевого самоврядування не передбачаються, оскільки зміни, що пропонується передбачити у відшкодуванні витрат за зберігання товарів гуманітарної допомоги на складах органів доходів і зборів, не потребуватимуть залучення додаткових штатних одиниць державних органів, а здійснюватимуться в межах затверджених кошторисних призначень відповідних державних органів.

### М-Тест не проводився, оскільки дія проекту акта однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання, які внесені до Єдиного реєстру отримувачів гуманітарної допомоги.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

### Регуляторний акт передбачає безстроковий термін дії. Запропонований проект акта набуває чинності з дня його офіційного опублікування.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

### Показниками результативності регуляторного акта є:

### розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов’язаних з дією акта, – не передбачається;

### кількість суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта, – 1 341 організація-отримувач гуманітарної допомоги;

### розмір коштів і час, що витрачатимуться суб’єктами господарювання та/або фізичними особами, пов’язані з виконанням вимог акта, – додаткових затрат коштів і часу не передбачається;

### рівень поінформованості суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб – вище середнього за рахунок того, що проект регуляторного акта опубліковано на офіційному веб-порталі ДФС (www.sfs.gov.ua) та офіційному веб-сайті Мінфіну (www.minfin.gov.ua), а відповідну постанову Кабінету Міністрів України, у разі її прийняття, буде опубліковано на офіційних веб-сайтах Верховної Ради України ([www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)) та Кабінету Міністрів України (www.kmu.gov.ua);

кількісним показником результативності регуляторного акта є обсяги вантажів гуманітарної допомоги, які видаватимуться зі складів митниць ДФС, а також обсяги вантажів гуманітарної допомоги, які обліковуватимуться у залишку як такі, за якими не звернулися протягом встановленого строку.

За обліковими даними митниць ДФС, станом на 20.08.2018 обліковується товарів гуманітарної допомоги на суму 1,0 млн. грн., які після закінчення строків тимчасового зберігання під митним контролем продовжують знаходитися (на підставі укладених договорів зберігання) на складах організацій – отримувачів гуманітарної допомоги, і таке зберігання вважається зберіганням на складі органу доходів і зборів. Обрахована в установленому порядку сума коштів, що має бути відшкодована митницям ДФС за зберігання зазначених товарів гуманітарної допомоги, станом на 20.08.2018 складає 42,4 млн. гривень.

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

Відстеження результативності дії регуляторного акта буде проводитись статистичним методом шляхом співставлення обсягів вантажів гуманітарної допомоги, які видаються зі складів митниць ДФС, з обсягами вантажів гуманітарної допомоги, за якими не звернулися протягом встановленого строку.

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

Повторне відстеження результативності акта буде здійснено через два роки з дня набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися кожні три роки після проведення повторного відстеження.

**В.о. Голови Державної**

**фіскальної служби України О. ВЛАСОВ**