**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до Положення про умови і порядок проведення конкурсів з визначення уповноважених бірж з продажу майна, що перебуває у податковій заставі»**

**I. Визначення проблеми**

Наказ Міністерства фінансів України від 30.06.2017 № 611 «Про затвердження Положення про умови і порядок проведення конкурсів з визначення уповноважених бірж з продажу майна, що перебуває у податковій застав» (далі – наказ, Положення № 611) розроблявся відповідно до підпункту 191.1.22 пункту 191.1 статті 191, підпункту 20.1.34 пункту 20.1 статті 20 розділу І, пунктів 95.1, 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу ІІ Податкового кодексу України (далі – Кодекс), на підставі Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, та з урахуванням законодавства з питань торговельно-біржової діяльності, оцінки та оціночної діяльності, продажу майна, що перебуває у державній власності, у зв’язку зі змінами якого на сьогодні наказ № 611 потребує приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України.

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Положення про умови і порядок проведення конкурсів з визначення уповноважених бірж з продажу майна, що перебуває у податковій заставі» (далі – проєкт наказу) розроблено у зв’язку із започаткуванням функціонування Державної податкової служби України відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 21 серпня 2019 року № 682-р «Питання Державної податкової служби» та на підставі Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375 (зі змінами).

Проєктом наказу пропонується:

актуалізувати назви центральних органів виконавчої влади:

головного органу у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику, зокрема економічного і соціального розвитку, – Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України,

центрального органу виконавчої влади, на який покладено виконання повноважень з реалізації державної податкової політики, – Державна податкова служба України, її офіційне скорочення (абревіатуру) ДПС, та назви її окремих структурних підрозділів;

привести у відповідність до вимог Закону України від 15 квітня 2014 року № 1206 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення порядку відкриття бізнесу», яким внесено зміни, зокрема, до Закону України від 10 грудня 1991 року № 1956 «Про товарну біржу», спрямовані на загальний курс законодавства на дерегуляцію господарської діяльності, що передбачають відмову від встановленої законодавством обов’язковості використання печаток та перехід до добровільності їх використання суб’єктами господарювання приватного права, а також заборону державним органам вимагати наявність печатки на документі;

виключити зі складу конкурсної комісії з визначення уповноважених бірж з продажу заставного майна керівника Адміністратора Єдиної інформаційної системи з обліку, зберігання та оцінки майна, що реалізується за рішеннями органів виконавчої влади, оскільки така інформаційна система не була створена і не функціонує на сьогодні, а її адміністратор не був визначений з числа суб’єктів господарювання державного сектору економіки. Створення Єдиної інформаційної системи з обліку, зберігання та оцінки майна, що реалізується за рішеннями органів виконавчої влади, та визначення на конкурсних засадах її адміністратора передбачалося згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 11 лютого 2004 року № 154 «Деякі питання організації обліку, зберігання та оцінки майна, що реалізується за рішеннями органів виконавчої влади». Відповідно до пункту 6.3 розділу 6 Положення про Єдину інформаційну систему з обліку, зберігання та оцінки майна, що реалізується за рішеннями органів виконавчої влади, затвердженого наказом Фонду державного майна України від 26.03.2004 № 598, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 травня 2004 року за № 651/9250, порядок та умови проведення конкурсу визначаються Фондом державного майна разом з Міністерством економіки та з питань європейської інтеграції, Міністерством юстиції, Державною митною службою, Державною податковою адміністрацією. На цей час інформація про втрату чинності відповідними актами відсутня, але незважаючи на це, з огляду на об’єктивні обставини зазначене питання втратило свою актуальність;

виключити необхідність надання інформації про технічні можливості біржі, що на сьогодні є недоцільним у зв’язку з таким, зокрема:

про наявність не менше 5 ліній міського та міжміського телефонного зв’язку, що втрачає актуальність через заміщення послуг фіксованого телефонного зв’язку послугами рухомого (мобільного) зв’язку та дзвінками через мережу Інтернет з широким використанням споживачами сервісів передачі голосу, відео, зображень, повідомлень з використанням інтернету;

про наявність договору про організацію продажу майна, що перебуває у державній власності, укладеного з Фондом державного майна України, що підтверджується фотокопією документа, засвідченого в установленому порядку, оскільки така вимога втратила свою актуальність у зв’язку зі скасуванням необхідності укладення такого договору та його форми, наведеної у додатку 1 до Положення про умови укладення (переукладення) договору про організацію продажу майна, що перебуває у державній власності, затвердженого наказом Фонду державного майна України від 17.10.2007 № 1672, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 грудня 2007 року   
за № 1396/14663, який втратив чинність на підставі наказу Фонду державного майна України від 24.01.2018 № 107. Також у зв’язку зі змінами, внесеними до постанови Кабінету Міністрів України від 06 червня 2007 року № 803 «Про затвердження Порядку відчуження об’єктів державної власності», продаж майна, що перебуває у державній власності, через біржі, на аукціонах, за конкурсами, відчуження якого можливо з дозволу Фонду державного майна України, став можливий тільки після проведення конкурсу та визначення організаторів аукціонів з відчуження об’єктів державної власності. До того ж постановою Кабінету Міністрів України від 04 липня 2018 року № 524 внесено зміни до Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 року № 835, згідно з якими Реєстр договорів (угод) Фонду державного майна про організацію продажу майна, що перебуває у державній власності, виключено з переліку публічної інформації у формі відкритих даних, розпорядником якої визначено Фонд державного майна України, що оприлюднювалася (остання інформація розміщена станом на 28.07.2017) за посиланням: <http://www.spfu.gov.ua/ua/content/civil-access-data-Reestr-dogovoriv-ugod-Fondu-derzhavnogo-majna-pro-organizaciu-prodazhu-majna-scho-perebuvae-u-derzhavnij-vlasnosti.html>;

про наявність у штаті біржі підготовлених фахівців з відчуження об’єктів державної власності та продажу майна в процесі приватизації (не менше двох), що підтверджується копіями кваліфікаційних сертифікатів фахівців з відчуження об’єктів державної власності та продажу майна в процесі приватизації, виданих Фондом державного майна України, засвідчених в установленому порядку, оскільки вимога щодо підтвердження компетенції та досвіду роботи для забезпечення організації відчуження майна, що перебуває у державній власності, та виконання взятих зобов’язань щодо його реалізації втратила свою актуальність у зв’язку з тим, що на сьогодні оновлено механізм та способи відчуження об’єктів державної власності, зокрема відчуження об’єктів малої приватизації здійснюється виключно на електронних аукціонах в електронній торговій системі (наприклад, Prozorro.Продажі), а для проведення такого електронного аукціону між організатором аукціону та операторами електронних майданчиків укладається договір. Також з метою забезпечення інформування суспільства з питань оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності в Україні відповідно до Порядку ведення Державного реєстру оцінювачів та суб’єктів оціночної діяльності, затвердженого наказом Фонду державного майна України від 10.06.2013 № 796, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.06.2013 за № 937/23469 (у редакції наказу Фонду державного майна України від 08.06.2017 № 923), започатковано ведення автоматизованого обліку фізичних осіб – оцінювачів, які отримали кваліфікаційні свідоцтва оцінювачів, та суб’єктів оціночної діяльності – суб’єктів господарювання, які в установленому порядку отримали сертифікати суб’єктів оціночної діяльності, у тому числі за напрямами оцінки майна та спеціалізаціями у межах цих напрямів, у Державному реєстрі оцінювачів та суб’єктів оціночної діяльності, що оприлюднюється на офіційному вебсайті Фонду державного майна України (<http://www.spfu.gov.ua/ua/content/spf-estimate-registers.html>). Отже, достатнім для підтвердження кваліфікації фахівця у сфері оціночної діяльності є копія кваліфікаційного свідоцтва оцінювача, а для виконання визначених законами повноважень – використання інформації з Державного реєстру, зокрема про оцінювачів (прізвище, ім’я та по батькові оцінювача, дата видачі та номер кваліфікаційного свідоцтва, найменування навчального закладу, який здійснював підготовку оцінювача, дата та номер протоколу засідання Екзаменаційної комісії, на якому прийнято рішення про видачу кваліфікаційного свідоцтва, місце роботи оцінювача (за наявності)) та про суб’єктів оціночної діяльності, які отримали сертифікати, дату їх видачі та термін їх дії, місцезнаходження суб’єкта, інформацію про склад оцінювачів суб’єкта та їх кваліфікацію;

письмове зобов’язання (гарантійний лист) щодо надання біржею Адміністратору Єдиної інформаційної системи з обліку, зберігання та оцінки майна, яке реалізується за рішеннями органів виконавчої влади, інформації, необхідної для формування такої інформаційної системи, та сплати частини комісійної винагороди за реалізацію майна для забезпечення її функціонування, оскільки така інформаційна система не була створена і не функціонує на сьогодні, а також не був визначений з числа суб’єктів господарювання державного сектору економіки її адміністратор.

Також у проєкті наказу враховано вимоги нової редакції українського правопису, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 травня 2019 року № 437, яким змінено написання таких уживаних слів, як «вебсайт», «вебпортал», «проєкт», «прізвище та власне ім’я», тощо.

Отже, на сьогодні державне регулювання наведеного питання містить неактуальні положення.

Врегулювання зазначеного проблемного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкового механізму, оскільки таке питання регулюється виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки чинним законодавством України порушене питання не врегульовано.

Основні групи, на які справляє вплив нормативно-правовий акт:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи | Так | Ні |
| Громадяни | – | + |
| Держава | + | – |
| Суб’єкти господарювання: | + | – |
| у тому числі суб’єкти малого підприємництва | + | – |

Відповідно до проєкту наказу його дія поширюється на:

комісію з проведення конкурсу з визначення уповноважених бірж, які здійснюють продаж майна платника податків, що перебуває у податковій заставі (далі – конкурсна комісія), до складу якої входять представники центральних органів виконавчої влади:

ДПС, на яку покладено повноваження щодо організації проведення конкурсу з визначення уповноважених бірж, що здійснюють продаж майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі (далі – конкурс);

Міністерства фінансів України, за згодою;

Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, за згодою;

Фонду державного майна України, за згодою;

претендентів на участь у конкурсі, учасників конкурсу, переможців – товарні біржі України.

З метою вирішення зазначеної проблеми підготовлено відповідний проєкт регуляторного акта.

**II. Цілі державного регулювання**

Державне регулювання спрямоване на досягнення основної цілі – проєкт наказу розроблено з метою приведення Положення № 611 у відповідність до вимог законодавства України, зокрема: Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, Положення про Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 459 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 11 вересня 2019 року № 838), Закону України від 15 квітня 2014 року № 1206 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення порядку відкриття бізнесу», наказу Фонду державного майна України від 24.01.2018 № 107 «Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Фонду державного майна України від 17 жовтня 2007 року № 1672», тощо.

Цей проєкт регуляторного акта має сприяти розв’язанню проблеми, зазначеної у розділі І Аналізу регуляторного впливу (далі – АРВ).

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

1. Визначення альтернативних способів

Альтернативи розроблено:

за результатами аналізу Протоколів засідань конкурсної комісії з визначення уповноважених бірж, які здійснюють продаж майна платників податків, що перебуває у податковій заставі, проведених відповідно до наказу № 611 протягом 2014 – 2018 років;

на підставі звернень заінтересованих сторін таких правовідносин з відповідними пропозиціями.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| *Альтернатива 1*  (залишення наявної ситуації без змін) | Альтернатива є неприйнятною, оскільки незатвердження такого регуляторного акта не забезпечить розв’язання проблеми, визначеної у розділі І АРВ |
| *Альтернатива 2*  (прийняття проєкту акта) | Альтернатива є прийнятною, оскільки затвердження такого регуляторного акта забезпечить досягнення встановлених цілей, визначених розділом ІІ АРВ |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| --- | --- | --- |
| *Альтернатива 1* (залишення наявної ситуації без змін) | Відсутні | У 2020 році витрати держави на організацію 1 конкурсу становитимуть 16852,48 гривні.  Конкурс проводиться 1 раз на 3 роки, тому протягом двох наступних років відповідні витрати будуть відсутні.  Витрати організатора конкурсу здійснюються в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у  2020 році для ДПС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Керівництво та управління у сфері податкової політики» (код програмної класифікації видатків 3507010, код функціональної класифікації видатків 0112).  Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат державного чи місцевого бюджетів та суб’єктів господарювання |
| *Альтернатива 2* (прийняття проєкту акта) | Прийняття наказу надасть можливість привести у відповідність до вимог чинного законодавства України механізм проведення конкурсу, що покращить державне регулювання в окресленій сфері правовідносин за рахунок:  по-перше, актуалізація назв органу та його структурних підрозділів внаслідок адміністративної реформи;  по-друге, за рахунок скасування неактуальних та нечинних положень, що можуть виступати бар’єром для товарних бірж, що мають намір брати участь у конкурсі та фактично унеможливлюють вихід нових учасників на ринок;  по-третє, надасть можливість спростити підготовку пакета документів для участі у конкурсі, зменшити кількість конкурсних документів та пов’язані з цим матеріальні витрати;  по-четверте, сприятиме уникненню процедури оскарження за формальними ознаками;  по-п’яте, підвищить економічну доцільність та ефективність виконання державою в особі ДПС функції з визначення шляхом конкурсного відбору уповноважених на продаж заставного майна бірж | У 2020 році витрати держави на організацію 1 конкурсу становитимуть 16852,48 гривні. Конкурс проводиться 1 раз на 3 роки, тому протягом двох наступних років відповідні витрати будуть відсутні.  Витрати організатора конкурсу здійснюються в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у  2020 році для ДПС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Керівництво та управління у сфері податкової політики» (код програмної класифікації видатків 3507010, код функціональної класифікації видатків 0112).  Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат державного чи місцевого бюджетів та суб’єктів господарювання |

Станом на 01.01.2020 в Україні у цій сфері правовідносин діють центральні органи виконавчої влади, представники яких є членами конкурсної комісії:

центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, – ДПС, до функцій якої належить організація проведення конкурсу, а також організація роботи та здійснення контролю за територіальними органами ДПС, уповноваженими здійснювати заходи, спрямовані на погашення податкового боргу платників податків, зокрема шляхом укладання договорів на організацію торгів з продажу заставного майна платника податків на уповноважених біржах;

за згодою:

Міністерства фінансів України – головного органу у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову, зокрема забезпечує формування та реалізацію єдиної державної податкової політики;

Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України – головного органу у системі центральних органів виконавчої влади, що, зокрема, забезпечує формування та реалізує державну політику економічного, соціального розвитку і торгівлі, державну промислову політику;

Фонду державного майна України – центрального органу виконавчої влади зі спеціальним статусом, що реалізує державну політику у сфері приватизації, оренди, використання та відчуження державного майна, управління об’єктами державної власності, у тому числі корпоративними правами держави щодо об’єктів державної власності, що належать до сфери його управління, а також у сфері державного регулювання оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проєкт наказу не поширюється та не впливає на сферу інтересів громадян, оскільки стосується виключно взаємовідносин між конкурсною комісією, до складу якої входять представники центральних органів виконавчої влади, та претендентами на участь у конкурсі – товарними біржами України, які є юридичними особами.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Проєкт наказу не чинить прямого впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання, оскільки стосується процедури проведення конкурсу, що регламентує дії конкурсної комісії, до складу якої входять представники центральних органів виконавчої влади, та претендентів на участь у конкурсі, учасників, переможців – товарних бірж України.

З огляду на вимоги статей 278 – 282 § 4 «Біржова торгівля» Господарського кодексу України, товарна біржа є особливим суб’єктом господарювання, який надає послуги в укладенні біржових угод, виявленні попиту і пропозицій на товари, товарних цін, вивчає, упорядковує товарообіг і сприяє пов’язаним з ним торговельним операціям.

За наведеними у збірнику Державної служби статистики України «Статистичний щорічник України за 2018 рік» даними статистичного реєстру підприємств (згідно з даними Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, унесення змін до якого здійснюється на підставі надходження відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань) загальна кількість юридичних осіб за організаційно-правовими формами господарювання на початок 2019 року (без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим і м. Севастополя) становить 1298435, у тому числі товарних бірж – 622. Станом на початок 2020 року така інформація відсутня.

Відповідно до звіту «Про стан обліку платників» станом на 01.01.2020 кількість основних платників – юридичних осіб, які здійснюють діяльність, становить 1274185. Також серед юридичних осіб – суб’єктів господарювання на податковому обліку перебувають 639 бірж.

Наразі за відсутності станом на 01.01.2020 статистичних даних щодо біржового ринку та звітної інформації стосовно перебування на податковому обліку бірж, що здійснюють діяльність, загальну кількість суб’єктів господарювання, що здійснюють діяльність та підпадають під дію цього регуляторного акта, можливо визначити лише шляхом розрахунку.

Згідно зі статистичним збірником Державної служби статистики України «Оптова і біржова торгівля України у 2012 – 2013 роках» станом на 01.01.2014 кількість зареєстрованих бірж за спеціалізацією становила 586, а кількість діючих бірж за спеціалізацією – 207, тобто лише 35 % від зареєстрованих.

З огляду на це можна припустити, що в Україні станом на 01.01.2020 кількість діючих бірж може становити 224 одиниці.

Кількість бірж, уповноважених на продаж майна, що перебуває у податковій заставі, у 2018 ‑ 2020 роках за результатами конкурсу, проведеного 23.05.2018, становить 28 одиниць.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 28 | | – | – | 28 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 100 % | | – | – | 100 % |

Примітка: у загальному доступі відсутня інформація про кількість діючих товарних бірж у 2020 році, зокрема залежно від кількості працівників та доходів від будь-якої діяльності за рік. Тому використано інформацію з офіційного вебпорталу ДПС (www. tax.gov.ua) «Перелік товарних бірж, яким відповідно до результатів конкурсу надані ДФC України повноваження з продажу майна платників податків, що перебуває у податковій заставі, в 2018 – 2020 роках».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| *Альтернатива 1* (залишення наявної ситуації без змін) | Ситуація залишається на наявному рівні | Загальні розрахункові витрати 28 бірж, яким надані повноваження з продажу майна платників податків, що перебуває у податковій заставі, на участь у конкурсі становитимуть 22989,12 гривні.  Також враховуючи те, що однією з обов’язкових вимог для участі біржі у конкурсі є подання інформації про технічні можливості, зокрема щодо наявності не менше 5 ліній міського та міжміського телефонного зв’язку, це за умови відсутності обґрунтованої господарської необхідності може розглядатися як стаття витрат.  З 2020 року розмір максимальної абонентської плати для підприємств, установ, організацій та фізичних осіб – підприємців за дротяний телефон без погодинної оплати місцевих дзвінків, підключений по окремій лінії, становить 67,10 грн на місяць, тобто 1 біржа за користування 5 і більше стаціонарними телефонами додатково витрачатиме більше 335,5 грн щомісяця, 4026 грн щороку,  12078 грн протягом трьох років. Загальні рохрахункові витрати 28 бірж на утримання кожною не менше 5 стаціонарних телефонів протягом одного календарного року 112728 грн, а протягом трьох календарних років перевищуватимуть 338184 гривні. За інформацією про технічні можливості бірж станом на 2018 рік 28 бірж використовували 251 стаціонарний телефон. Тобто загальні витрати на їх утримання за тарифами 2020 року становитимуть 16842,1 грн на місяць, 202105,2 грн на рік, 606315,6 грн на  3 роки |
| *Альтернатива 2* (прийняття проєкту акта) | Прийняття наказу надасть можливість привести у відповідність до вимог чинного законодавства України механізм проведення конкурсу, що покращить державне регулювання в окресленій сфері правовідносин за рахунок:  по-перше, за рахунок скасування неактуальних та нечинних положень, що можуть виступати бар’єром для товарних бірж, що мають намір брати участь у конкурсі, та фактично унеможливлюють вихід нових учасників на ринок;  по-друге, надасть можливість спростити підготовку пакета документів для участі у конкурсі, зменшити кількість конкурсних документів та пов’язані з цим матеріальні витрати;  по-третє, сприятиме уникненню процедури оскарження за формальними ознаками | Загальні розрахункові витрати 28 бірж, яким надані повноваження з продажу майна платників податків, що перебуває у податковій заставі, на участь у конкурсі становитимуть 22989,12 гривні.  За рахунок скасування обов’язкової вимоги для участі біржі у конкурсі, пов’язаної з поданням інформації про технічні можливості, зокрема про наявність не менше 5 ліній міського та міжміського телефонного зв’язку, що за умови відсутності обґрунтованої господарської необхідності може розглядатися як стаття витрат, можливо досягнути скорочення загальних рохрахункових витрат 28 бірж на утримання кожною не менше 5 стаціонарних телефонів протягом трьох років можливо досягнути скорочення витрат у сумі, що перебільшує 338184 гривні.  Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат суб’єктів господарювання |

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| *Альтернатива 1* – Залишення наявної ситуації без змін. 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») | 135717,12 |
| *Альтернатива 2* – Прийняття проєкту акта. 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») | 22989,12 |

**ВИТРАТИ**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Процедура регулювання (розрахунок для одного суб’єкта господарювання) | Витрати (за рік) за | |
| *альтернативою*1 | *альтернативою 2* |
| 1 | Час, необхідний для створення (друку та копіювання) біржею пакета документів для участі у конкурсі, днів | 2 | 2 |
| 2 | Час, необхідний для направлення біржею до ДПС пакета документів для участі у конкурсі з використанням послуг ДП «Укрпошта», днів | 5 | 5 |
| 3 | Час, необхідний для доставки біржею до ДПС пакета документів для участі у конкурсі нарочно, днів | 1 | 1 |
| 4 | Кошти, пов’язані з оплатою праці працівника біржі ((рядок 1 + рядок 3) х 8 год х 28,31 грн/год[[1]](#footnote-1)), гривень | 679,44 | 679,44 |
| 5 | Кошти, необхідні на прямі матеріальні витрати для створення (друку та копіювання) біржею пакета документів з 80 аркушів для участі у конкурсі, гривень | 60 | 60 |
| 6 | Кошти, необхідні для направлення біржею до ДПС пакета документів для участі у конкурсі з використанням послуг ДП «Укрпошта», зокрема вартість послуг оператора поштового зв’язку за пересилання рекомендованим листом з повідомленням про вручення та кур’єрську адресну доставку[[2]](#footnote-2), гривень | 81,6 | 81,6 |
| 7 | РАЗОМ (рядок 4 + рядок 5 + рядок 6), гривень | 821,04 | 821,04 |
| 8 | Сумарні витрати бірж, необхідні для подання пакета документів для участі у конкурсі (рядок 7 х рядок 12),  гривень | 22989,12 | 22989,12 |
| 9 | Абонплата для підприємств, установ, організацій та фізичних осіб – підприємців за дротяний телефон без погодинної оплати місцевих дзвінків, підключений по окремій лінії, гривень на місяць | 67,10 | - |
| 10 | Кількість стаціонарних телефонів, одиниць | 5 | - |
| 11 | Час, користування стаціонарним телефоном, місяців | 12 | - |
| 12 | Кількість бірж, на які поширюється регулювання, одиниць | 28 | 28 |
| 13 | Сумарні витрати бірж, необхідні для забезпечення виконання вимоги щодо наявності стаціонарних телефонів (рядок 9 х рядок 10 х рядок 11 х рядок 12), гривень | 112728 | - |
| 14 | РАЗОМ (рядок 8 + рядок 12), гривень | 135717,12 | 22989,12 |

**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* (залишення наявної ситуації без змін) | 1 | Ця альтернатива не вирішує описані проблеми, що існують у державному регулюванні проведення конкурсу. |
| *Альтернатива 2* (прийняття проєкту акта) | 4 | Повністю вирішує наявні проблеми у державному регулюванні в окресленій сфері правовідносин за рахунок приведення нормативно-правового акта у відповідність до вимог чинного законодавства України. |

| Рейтинг результативності | Вигоди  (підсумок) | Витрати  (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| --- | --- | --- | --- |
| *Альтернатива 1* (залишення наявної ситуації без змін) | Відсутні | На подання біржами пакетів документів для участі у конкурсі та проведення ДПС конкурсу витрачатиметься:  **для держави:**  часу на організацію проведення конкурсу (10 робочих днів або 80 годин), трудових та фінансових ресурсів (10238,8 грн);  часу на проведення конкурсу (1 робочий день або 8 годин), трудових (9 членів комісії) та фінансових ресурсів  (6613,68 грн);  **для суб’єктів господарювання:**  часу на підготовку і доставку / направлення до ДПС пакетів документів для участі у конкурсі (3 робочих дні або 24 робочих години), трудових та фінансових ресурсів  (22989,12 грн);  часу, користування 5 стаціонарними телефонами (1 календарний рік або 12 місяців), фінансових ресурсів (112728 грн);  **для громадян:** не передбачено | У разі залишення наявної ситуації без змін, проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення зазначених цілей |
| *Альтернатива 2* (прийняття проєкту акта) | **Для держави:** приведення нормативно-правового акта у відповідність до вимог чинного законодавства України шляхом актуалізації назв державних органів та їх структурних підрозділів, скасування неактуальних та нечинних положень, підвищення економічної доцільності та ефективності виконання державою в особі ДПС функції з визначення шляхом конкурсного відбору бірж, уповноважених на продаж заставного майна.  **Для громадян:** не передбачено.  **Для суб’єктів господарювання:**  скасування неактуальних та нечинних положень, що можуть виступати бар’єром для бірж, що мають намір брати участь у конкурсі, та фактично унеможливлюють вихід нових учасників на ринок, спрощення підготовки пакета документів для участі у конкурсі, зменшення кількості конкурсних документів та пов’язаних з цим матеріальних витрат;  сприятиме уникненню процедури оскарження за формальними ознаками | На подання біржами пакетів документів для участі у конкурсі та проведення ДПС конкурсу витрачатиметься:  **для держави:**  часу на організацію проведення конкурсу (10 робочих днів або 80 годин), трудових та фінансових ресурсів (10238,8 грн);  часу на проведення конкурсу (1 робочий день або 8 годин), трудових (9 членів комісії) та фінансових ресурсів  (6613,68 грн);  **для суб’єктів господарювання:**  часу на підготовку і доставку / направлення до ДПС пакета документів для участі у конкурсі (3 робочих дні або 24 робочих години), трудових та фінансових ресурсів  (22989,12 грн);  **для громадян:** не передбачено.  Витрати часу на пошук регуляторного акта та ознайомлення працівниками державних органів та бірж з його текстом становитимуть близько 5 хвилин з огляду на те, що для ознайомлення з текстом стандартного аркуша формату А-4 необхідно  2 хвилини, а текст регуляторного акта складається з 2 сторінок | Прийняття акта надасть можливість досягнути задекларованих цілей повною мірою, що має забезпечити вирішення проблеми, а тому є найбільш оптимальним серед запропонованих альтернатив |

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

Реалізація поставлених цілей забезпечується шляхом прийняття наказу.

Проєктом наказу передбачається привести у відповідність до вимог чинного законодавства України механізм проведення конкурсу, що покращить державне регулювання в окресленій сфері правовідносин, і насамкінець надасть змогу розв’язати вказану проблему.

### Заходи, які необхідно здійснити Міністерству фінансів України для реалізації вказаних цілей:

отримання погоджень: Державної податкової служби України, Фонду державного майна України;

### отримання рішення Державної регуляторної служби України про погодження проєкту регуляторного акта;

подання нормативно-правового акта для проведення державної реєстрації до Міністерства юстиції України.

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

Витрати на виконання вимог регуляторного акта для центральних органів виконавчої влади, пов’язані з проведенням конкурсу, здійснюватимуться в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, зокрема витрати організатора конкурсу здійснюватимуться в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у 2020 році для ДПС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Керівництво та управління у сфері податкової політики» (код програмної класифікації видатків 3507010, код функціональної класифікації видатків 0112). Реалізація регуляторного акта потребуватиме незначних фінансових витрат бірж, пов’язаних підготовкою і поданням пакетів документів для участі у конкурсі, однак за рахунок спрощення процедури підготовки пакета документів для участі у конкурсі, зменшення кількості конкурсних документів шляхом скасування неактуальних та нечинних положень, що можуть виступати бар’єром для товарних бірж, які мають намір брати участь у конкурсі, фактично унеможливлюють вихід нових учасників на ринок, не відповідають вимогам сьогодення, зокрема щодо наявності у біржі не менше 5 стаціонарних телефонів, що повинно призвести до зменшення матеріальних витрат бірж. При цьому впровадження наказу не потребуватиме додаткових витрат інших ресурсів.

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

Розрахунок витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (додаток 4 (Тест малого підприємництва) до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта), а також витрат на одного суб’єкта господарювання великого і середнього підприємництва (додаток 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта) наведено нижче. У зв’язку з цим оцінка вигод і витрат бізнесу здійснена в межах розділу III (Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей) АРВ.

Прийняття та оприлюднення регуляторного акта в установленому порядку забезпечить доведення його вимог до відома суб’єктів господарювання.

Досягнення цілей не потребує додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

**БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ**

**на адміністрування регулювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта**

| № з/п | Процедура регулювання (розрахунок для одного державного органу) | Витрати за *альтернативою 1* (за рік) | Витрати за *альтернативою 2* (за рік) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Опублікування (оприлюднення) у ЗМІ повідомлення про проведення конкурсу, гривень | 5000 | 5000 |
| 2 | Час, необхідний для організації проведення конкурсу (етапи робіт до і після), годин | 80 | 80 |
| 3 | Час, необхідний для проведення конкурсу, годин | 8 | 8 |
| 4 | Кошти, пов’язані з оплатою праці персоналу, задіяного в організації проведення конкурсу (рядок 2 х 48,3 грн/год[[3]](#footnote-3)), грн | 3864 | 3864 |
| 5 | Кошти, пов’язані з оплатою праці членів комісії з проведення конкурсу (рядок 3 х 826,71 грн/год[[4]](#footnote-4)), грн | 6613,68 | 6613,68 |
| 6 | Кошти, необхідні на прямі матеріальні витрати на організацію проведення конкурсу (до і після) (вартість паперу, картриджу, вартість послуг оператора поштового зв’язку за пересилання листів)[[5]](#footnote-5), грн | 1374,8 | 1374,8 |
| 7 | РАЗОМ (рядок 1 + рядок 4 + рядок 5 + рядок 6), грн | 16852,48 | 16852,48 |

**VIІ. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива у разі зміни правових актів, на вимогах яких базується проєкт регуляторного акта.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

**VIIІ. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Розмір надходжень податків і зборів (обов’язкових платежів) до Зведеного бюджету України, пов’язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Загальний розмір надходжень визначається станом на звітну дату за даними Державної казначейської служби України.

Кількість платників податків, що обліковуються в органах ДПС, пов’язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Загальна кількість платників – юридичних осіб, що здійснюють діяльність, зокрема бірж, визначається станом на звітну дату відповідно до звіту «Про стан обліку платників».

Розмір коштів і час, що витрачатимуться центральними органами виконавчої влади на проведення конкурсу, у зв’язку з виконанням вимог акта не зміниться. Водночас передбачається зменшення витрат коштів претендентів на участь у конкурсі – товарних бірж України.

Рівень поінформованості суб’єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта є високим. Проєкт акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі ДПС ([www.tax.gov.ua](http://www.tax.gov.ua)) для громадського обговорення. Після державної реєстрації регуляторний акт буде оприлюднений в Офіційному віснику України, на офіційному вебпорталі Верховної Ради України (www.rada.gov.ua), офіційному вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua), сторінці Інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» (www.ligazakon.ua).

Якісними показниками результативності регуляторного акта є:

1) загальна кількість основних платників – юридичних осіб, які здійснюють діяльність станом на відповідну дату;

2) загальні надходження від сплати податків юридичними особами до зведеного бюджету станом на відповідну дату;

3) кількість платників – бірж станом на відповідну дату;

4) кількість уповноважених бірж з продажу майна, що перебуває у податковій заставі, станом на відповідну дату.

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

Щодо цього регуляторного акта повинно послідовно здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження його результативності. Зокрема:

базове відстеження результативності дії нормативно-правового акта буде проведено через один рік з дня набрання чинності регуляторним актом;

повторне відстеження результативності – через два роки з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом;

періодичне відстеження результативності – один раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

У разі виявлення неврегульованих та проблемних питань, які передбачається встановлювати за допомогою аналізу якісних та кількісних показників цього акта, буде розглядатись можливість їх виправлення шляхом внесення відповідних змін.

Виконання заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта забезпечується ДПС спільно з Міністерством фінансів України.

Вид даних, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності, – статистичні.

|  |  |
| --- | --- |
| **Міністр фінансів України** | **Ігор УМАНСЬКИЙ** |
|  |  |
| «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. |  |

1. Інформація про заробітну плату працівників біржі невідома, тому для розрахунків використано мінімальний розмір заробітної плати для працездатного населення в Україні, що відповідно до Закону України від 14 листопада 2019 року № 294‑ІХ «Про Державний бюджет України на 2020 рік» з 01 січня 2020 року становить 4723 гривні в місяць або 28,31 гривні за годину. [↑](#footnote-ref-1)
2. Вартість послуг з 01.01.2020 відповідно до Граничних тарифів на універсальні послуги поштового зв’язку і визнання таким, що втратило чинність, рішення НКРЗІ від 07.08.2018 № 414, затверджених рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв’язку та інформатизації від 03.09.2019 № 403, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20.09.2019 за № 1048/34019. Вартість послуги складається з: рекомендованого відправлення – 8,00 грн (без ПДВ) понад плату за масу листа, пересилання у межах України простого листа масою понад 250 до 1000 г – 27,00 грн (без ПДВ), повідомлення про вручення (за формою 119) для відправлення по Україні – 18,00 грн (без ПДВ), конверта (немаркованого) ІІ‑В НП С4 крафт з розширеним дном і боковими вставками, СКЛ розміри, мм: 229 × 324 × 40, роздрібна ціна 5,50 грн, кур’єрської адресної доставки одного відправлення – 12,50 грн, разом 81,6гривні. Нормативні терміни пересилання простої письмової кореспонденції операторами поштового зв’язку становлять 3 – 5 календарних днів, які зазначаються інформативно. Вартість часу співробітника ДП «Укрпошта» відповідної категорії (заробітна плата) додатково не враховується у вартості послуги. [↑](#footnote-ref-2)
3. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (зі змінами) станом на 01.01.2020 посадові оклади на посадах державної служби за групами оплати праці з урахуванням юрисдикції державних органів. [↑](#footnote-ref-3)
4. Сумарний максимальний розмір заробітної плати за 1 годину 9 членів конкурсної комісії відповідно до посадових окладів на посадах державної служби за групами оплати праці. [↑](#footnote-ref-4)
5. Вартість послуг оператора поштового зв’язку за пересилання простого листа становить 42,0 гривні. Калькуляція інших матеріальних витрат розрахована у залежності від кількості сторінок та з огляду на те, що: картридж оригінальний Canon 728 для MF4410 коштує 1 000 грн (ресурс 2 100 сторінок), тобто друк 1 сторінки коштує близько 50 копійок; папір офісний IQ Economy A4, 80г/м2, 500 аркушів в упаковці, вартість 100 грн, тобто 1 аркуш коштує близько 20 копійок. [↑](#footnote-ref-5)