

Державна служба статистики України

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної служби
статистики України

13.05.2015 № 116

**МЕТОДОЛОГІЧНІ ПОЛОЖЕННЯ
ЩОДО ОРГАНІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОГО СТАТИСТИЧНОГО
СПОСТЕРЕЖЕННЯ ЗІ СТАТИСТИКИ
ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЕКТІВ**

Київ – 2015

Методологічні положення щодо організації державного статистичного спостереження зі статистики інвестиційних проектів, які реалізуються у спеціальних (вільних) економічних зонах і на територіях пріоритетного розвитку України (далі – Методологічні положення), містять основні поняття й терміни зі статистики інвестиційних проектів, перелік статистичних показників, а також визначають методологію проведення цього державного статистичного спостереження.

Методологічні положення підготували фахівці департаменту статистики виробництва:

Собко М. М. – заступник директора департаменту,

Антонова О. М. – начальник відділу статистики інвестицій зовнішньоекономічної діяльності,

Фараон О. М. – головний спеціаліст-економіст відділу статистики інвестицій зовнішньоекономічної діяльності.

Методологічні положення схвалені Комісією з питань удосконалення методології та звітної документації Держстату (протокол від 27 листопада 2014 р. № 12).

Державна служба статистики України

- адреса: вул. Шота Руставелі, 3, Київ, 01601
- телефони: (044) 284-31-32, 289-76-40
- факс: (044) 235-37-39
- електронна пошта: office@ukrstat.gov.ua
- веб-сайт: www.ukrstat.gov.ua

Зміст

	Стор.
Передмова.....	4
I. Загальні положення.....	5
II. Визначення термінів та основних понять.....	6
III. Методологія та організація проведення державного статистичного спостереження	7
1. Основні характеристики державного статистичного спостереження.....	7
2. Інструментарій та показники державного статистичного спостереження.....	7
3. Формування сукупності одиниць державного статистичного спостереження.....	8
4. Розробка та поширення результатів державного статистичного спостереження.....	8
Список використаних джерел	10

Передмова

Методологічні положення визначають методологію проведення державного статистичного спостереження щодо реалізації інвестиційних проектів у спеціальних (вільних) економічних зонах і на територіях пріоритетного розвитку України.

Показники, отримані в результаті спостереження, відображають результати реалізації інвестиційних проектів, які характеризують ефективність діяльності спеціальних (вільних) економічних зон і територій пріоритетного розвитку України, та є інформаційною базою для проведення соціально-економічного аналізу результатів їх функціонування.

Методологічні положення призначені для використання у практичній діяльності фахівцями органів державної статистики.

I. Загальні положення

Методологічні положення зі статистики інвестиційних проектів ґрунтуються на положеннях Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України "Про державну статистику" та інших законодавчих і нормативно-правових актів, прийнятих в Україні щодо функціонування спеціальних (вільних) економічних зон і територій пріоритетного розвитку України:

- Закону України "Про загальні засади створення і функціонування спеціальних (вільних) економічних зон" [5];
- Закону України "Про інвестиційну діяльність" [8];
- Закону України "Про режим іноземного інвестування" [26];
- Закону України "Про зайнятість населення" [6];
- постанови Кабінету Міністрів України "Про заходи щодо створення та функціонування спеціальних (вільних) економічних зон і територій із спеціальним режимом інвестиційної діяльності" [27];
- законів України й Указу Президента України щодо спеціальних (вільних) економічних зон та спеціального режиму інвестиційної діяльності на територіях пріоритетного розвитку та деяких інших законодавчих актів України [10-25, 30].

Державне статистичне спостереження щодо реалізації інвестиційних проектів у спеціальних (вільних) економічних зонах і на територіях пріоритетного розвитку України проводиться на виконання пункту 6 постанови Кабінету Міністрів України від 24.09.1999 № 1756 "Про заходи щодо створення та функціонування спеціальних (вільних) економічних зон і територій із спеціальним режимом інвестиційної діяльності".

Метою проведення державного статистичного спостереження щодо реалізації інвестиційних проектів у спеціальних (вільних) економічних зонах (далі – С(В)ЕЗ) і на територіях пріоритетного розвитку (далі – ТПР) України є отримання статистичної інформації про надходження та освоєння інвестицій, результати реалізації проектів, розрахунки з бюджетом тощо в рамках реалізації інвестиційних проектів.

II. Визначення термінів та основних понять

Для цілей цих Методологічних положень терміни вживаються у тлумаченнях, визначених Глосарієм до плану статистичного спостереження і Положенням про Реєстр статистичних одиниць та формування основ сукупностей одиниць статистичних спостережень за діяльністю підприємств, а також у такому значенні:

інвестиції – усі види майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти підприємницької та інших видів діяльності, у результаті якої створюється прибуток (дохід) або досягається соціальний ефект. Такими цінностями можуть бути: кошти, цільові банківські вклади, паї, акції та інші цінні папери (крім векселів); рухоме та нерухоме майно (будинки, споруди, устаткування та інші матеріальні цінності); майнові права інтелектуальної власності; сукупність технічних, технологічних, комерційних та інших знань, оформлених у вигляді технічної документації, навиків та виробничого досвіду, необхідних для організації того чи іншого виду виробництва, але не запатентованих ("ноу-хау"); права користування землею, водою, ресурсами, будинками, спорудами, обладнанням, а також інші майнові права; інші цінності;

інвестиційний проект – це сукупність цілеспрямованих організаційно-правових, управлінських, аналітичних, фінансових та інженерно-технічних заходів, які здійснюються суб'єктами інвестиційної діяльності та оформлені у вигляді планово-розрахункових документів, необхідних та достатніх для обґрунтування, організації та управління роботами з реалізації проекту. Розробленню інвестиційного проекту може передувати розроблення проектної (інвестиційної) пропозиції;

спеціальна (вільна) економічна зона – обмежена частина території України, на якій встановлюються і діють спеціальний правовий режим економічної діяльності та порядок застосування і дії законодавства України. На території спеціальної (вільної) економічної зони запроваджуються пільгові митні, валютно-фінансові, податкові та інші умови економічної діяльності національних та іноземних юридичних і фізичних осіб;

спеціальний режим інвестиційної діяльності – спеціальний правовий режим економічної діяльності С(В)ЕЗ і ТПР, який передбачає введення податкових, митних та інших пільг для суб'єктів підприємницької діяльності, що реалізують у порядку, визначеному законами про окремі С(В)ЕЗ і ТПР, інвестиційні проекти на певній території країни;

територія пріоритетного розвитку – територія, на якій склалися несприятливі соціально-економічні та екологічні умови, незадовільний стан зайнятості населення і на якій запроваджується спеціальний режим інвестиційної діяльності для створення нових робочих місць.

III. Методологія та організація проведення державного статистичного спостереження

1. Основні характеристики державного статистичного спостереження.

Державне статистичне спостереження щодо реалізації інвестиційних проектів у С(В)ЕЗ і на ТПР України має такі основні характеристики:

- *Вид державного статистичного спостереження:*
за ступенем охоплення одиниць: суцільне;
за часом реєстрації даних: поточне.
- *Організаційна форма державного статистичного спостереження:* статистична звітність.
- *Спосіб державного статистичного спостереження:* документальний облік.
- *Одиниця державного статистичного спостереження:* підприємство.
- *Звітна (облікова) одиниця державного статистичного спостереження:* юридична особа.
- *Органи, які здійснюють державне статистичне спостереження:* Держстат, територіальні органи державної статистики.
- *Місце проведення державного статистичного спостереження:* регіони України, у яких розташовані С(В)ЕЗ і ТПР.
- *Статистичні класифікації, що використовуються при проведенні державного статистичного спостереження:*
КВЕД – Класифікація видів економічної діяльності;
КС – Класифікація країн світу;
КВ – Класифікація валют;
КОАТУУ – Класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України;
СКОФ – Статистичний класифікатор організаційних форм;
СКП – Статистична класифікація продукції;
НПБ – Номенклатура продукції будівництва.

2. Інструментарій та показники державного статистичного спостереження.

Державне статистичне спостереження щодо реалізації інвестиційних проектів у С(В)ЕЗ і на ТПР України проводять за формою № 1–ІП (квартальна) "Звіт про реалізацію інвестиційного проекту в С(В)ЕЗ або на ТПР" (далі – форма № 1–ІП) відповідно до роз'яснень щодо її показників.

Підставою для заповнення показників звіту є затверджений інвестиційний проект для реалізації у С(В)ЕЗ або на ТПР, а також первинні облікові документи (уключаючи бухгалтерську та податкову звітність) підприємства щодо заповнення окремих показників звіту з реалізації інвестиційного проекту.

Основними показниками державного статистичного спостереження зі статистики інвестиційних проектів є:

- загальний обсяг інвестицій (за видами економічної діяльності, видами інвестицій, походженням інвестицій, джерелами фінансування українських інвестицій, напрямками освоєння інвестицій);
- потужність прийнятих в експлуатацію будівель, споруд;
- обсяг виробленої продукції в натуральному виразі;
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- валовий прибуток (збиток);
- кількість робочих місць (створених, збережених);
- середньооблікова кількість штатних працівників;
- фонд оплати праці штатних працівників;
- платежі до бюджетів від реалізації інвестиційного проекту (податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, акцизний податок, мито, плата за землю, інші);
- єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- сума податкових пільг (з податку на прибуток підприємств, податку на додану вартість, мита, плати за землю, інших);
- заборгованість зі сплати до бюджетів усіх рівнів податків та зборів (до державних бюджету, до місцевих бюджетів, з податку на прибуток підприємств, з податку на додану вартість);
- сума податку на додану вартість (заявлена та відшкодована з бюджету, у тому числі за експортними операціями).

3. Формування сукупності одиниць державного статистичного спостереження.

Формування сукупності звітних одиниць державного статистичного спостереження щодо реалізації інвестиційних проектів у С(В)ЕЗ і на ТПП України здійснюється на державному рівні щорічно.

До *генеральної сукупності* одиниць державного статистичного спостереження включають підприємства, які реалізують інвестиційні проекти у С(В)ЕЗ або на ТПП України.

4. Розробка та поширення результатів державного статистичного спостереження.

Результатом проведення державного статистичного спостереження є узагальнена інформація щодо результатів діяльності підприємств у частині реалізації інвестиційних проектів у С(В)ЕЗ і на ТПП України.

Результати державного статистичного спостереження формуються у розрізах:

- на *регіональному рівні*: зведена інформація за видами надходження інвестицій; за видами економічної діяльності, у які внесено інвестиції на реалізацію проектів; за напрямками освоєння інвестицій – за регіоном у цілому;

– *на державному рівні*: зведена інформація щодо надходження інвестицій за видами, країнами-інвесторами, джерелами фінансування, видами економічної діяльності; щодо освоєння інвестицій; виробництво продукції – по країні в цілому; у цілому по С(В)ЕЗ і ТПР України; по кожній С(В)ЕЗ і ТПР України.

Результати державного статистичного спостереження щодо реалізації інвестиційних проектів у С(В)ЕЗ і на ТПР України публікуються в щоквартальному статистичному бюлетені "Надходження та освоєння інвестицій у спеціальних (вільних) економічних зонах та на територіях пріоритетного розвитку України за інвестиційними проектами", який розміщується на офіційному веб-сайті Держстату в терміни, передбачені планом державних статистичних спостережень.

При поширенні інформації виконуються вимоги Закону України "Про державну статистику" стосовно конфіденційності даних.

В. о. директора департаменту
статистики виробництва Держстату

І. С. Петренко

Список використаних джерел

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/2755-17>
3. Закон України "Про державну статистику" від 17.09.1992 № 2614-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2614-12>
4. Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про Державний бюджет України на 2005 рік" та деяких інших законодавчих актів України" від 25.03.2005 № 2505-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/2505-15>
5. Закон України "Про загальні засади створення і функціонування спеціальних (вільних) економічних зон" від 13.10.1992 № 2673-XII, [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/2673-12>
6. Закон України "Про зайнятість населення" від 05.07.2012 № 5067-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/5067-17>
7. Закон України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 08.07.2010 № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/2464-17>
8. Закон України "Про інвестиційну діяльність" від 18.09.1991 № 1560-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1560-12>
9. Закон України "Про інформацію" від 02.10.1992 № 2657-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2657-12>
10. Закон України "Про спеціальну (вільну) економічну зону "Порто-франко" на території Одеського морського торговельного порту" від 23.03.2000 № 1607-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1607-14>
11. Закон України "Про спеціальні економічні зони та спеціальний режим інвестиційної діяльності в Донецькій області" від 24.12.1998 № 356-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/356-14>
12. Закон України "Про спеціальну економічну зону "Закарпаття" від 22.03.2001 № 2322-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/2322-14>
13. Закон України "Про спеціальну економічну зону "Миколаїв" від 13.07.2000 № 1909-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1909-14>

14. Закон України "Про спеціальну економічну зону "Рені" від 23.03.2000 № 1605-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1605-14>
15. Закон України "Про спеціальну економічну зону "Славутич" від 03.06.1999 № 721-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/721-14>
16. Закон України "Про спеціальну економічну зону "Яворів" від 15.01.1999 № 402-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/402-14>
17. Закон України "Про спеціальну економічну зону туристсько-рекреаційного типу "Курортотоліс Трускавець" від 18.03.1999 № 514-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/514-14>
18. Закон України "Про спеціальний режим інвестиційної діяльності на територіях пріоритетного розвитку в Луганській області" від 15.07.1999 № 970-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/970-14>
19. Закон України "Про спеціальний режим інвестиційної діяльності у Закарпатській області" від 24.12.1998 № 357-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/357-14>
20. Закон України "Про спеціальний режим інвестиційної діяльності на території міста Шостки Сумської області" від 18.11.2003 № 1251-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1251-15>
21. Закон України "Про спеціальний режим інвестиційної діяльності на територіях пріоритетного розвитку в Житомирській області" від 03.12.1999 № 1276-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1276-14>
22. Закон України "Про спеціальний режим інвестиційної діяльності на території міста Харкова" від 11.05.2000 № 1714-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1714-14>
23. Закон України "Про спеціальний режим інвестиційної діяльності на територіях пріоритетного розвитку в Чернігівській області" від 18.11.2003 № 1250-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1250-15>
24. Закон України "Про спеціальний режим інвестиційної діяльності на території пріоритетного розвитку у Волинській області" від 05.04.2001 № 2354-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/2354-14>
25. Закон України "Про режим іноземного інвестування" від 19.03.1996 № 93/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/93/96-вр>
26. Постанова Кабінету Міністрів України від 24.09.1999 № 1756 "Про заходи щодо створення та функціонування спеціальних (вільних) економічних зон і

територій із спеціальним режимом інвестиційної діяльності" [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1756-99-п>

27. Постанова Кабінету Міністрів України від 05.07.1999 № 1199 "Про затвердження Типового договору (контракту) на реалізацію інвестиційного проекту на території пріоритетного розвитку, в спеціальній (вільній) економічній зоні" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/1199-99-п>
28. Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2001 № 184 "Про Порядок проведення аналізу результатів функціонування спеціальних (вільних) економічних зон і територій із спеціальним режимом інвестиційної діяльності" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/184-2001-п>
29. Указ Президента України "Про спеціальну економічну зону "Інтерпорт Ковель" від 22.06.1999р. № 702/99 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/702/99>
30. Глосарій до плану статистичного спостереження, затверджений наказом Держкомстату від 29.12.2009 № 498 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
31. Наказ Мінекономіки (до 2000р.), Держмитслужби України, ДПА України, Мінфіну України від 20.09.1999 № 114/600/496/221 (Зареєстровано: Мін'юст України від 05.10.1999 № 677/3970) "Про затвердження Порядку здійснення моніторингу за функціонуванням спеціальних (вільних) економічних зон і територій пріоритетного розвитку та дотриманням умов спеціальних режимів їх діяльності" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/rada/show/z0677-99>