**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

## до проєкту наказу «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

**I. Визначення проблеми**

Реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування (далі – ПН/РК) в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) може бути зупинена в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України (далі – Кодекс). У разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, порядок прийняття рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації таких податкової накладної/розрахунку коригування визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику відповідно до пункту 20.2 статті 20 Кодексу.

У зв’язку із зазначеним, необхідно розробити та затвердити порядок прийняття відповідних рішень, які будуть прийматися контролюючим органом за результатами розгляду пояснень та копій документів, надісланих платником податку до ПН/РК, у разі їх зупинення після проведення автоматизованого моніторингу на відповідність ПН/РК критеріям оцінки ступеня ризиків.

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 такі регуляторні акти відсутні.

**Дані Державної податкової служби України**

**за період з 01.01.2019-30.09.2019 р.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Кількість платників податку** | **Кількість ПН/РК** | **Сума ПДВ, тис. грн.** |
| ПН/РК, реєстрацію яких зупинено у ЄРПН за результатами здійснення автоматизованого моніторингу | 17 790 | 334 366 | 7 783 608 |
| ПН/РК, реєстрацію яких зупинено у ЄРПН та до яких подано пояснення платника податку | 8 214 | 168 300 | 4 611 090 |
| ПН/РК, по яких прийнято рішення про реєстрацію в ЄРПН | 4 180 | 111 143 | 1 977 912 |
| ПН/РК, по яких прийнято рішення про про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН | 5 972 | 52 708 | 2 541 909 |

**II. Цілі державного регулювання**

Забезпечення урегулювання питання реєстрації або відмови у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, реєстрацію яких зупинено за результатами проведеного автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Прийняти наказ |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Запобігання втрат надходжень до державного бюджету, щляхом забезпечення прийняття рішень про реєстрацію/відмову у реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних | Витрати відсутні.  Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення кадрів. |
| Альтернатива 2 | Відсутні. | Відсутні. |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проєкт наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Реєстрація ПН/РК в ЄРПН, що забезпечить право на податковий кредит | Оновлення програмного забезпечення не потребує додаткових витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні |

**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 досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін, що в подальшому призведе до виникнення непорозумінь, а також значної кількості судових спорів між платником податків та контролюючим органом. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Запобігання значних втрат надходжень до державного бюджету, попередження порушень податкового законодавства несумлінними платниками, шляхом прийняття контролюючим органом відповідних рішень. | Витрати відсутні.  Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення кадрів. | Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні. | Витрати відсутні. | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

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

*1. Механізм дії регуляторного акта.*

Основним механізмом для розв’язання визначених проблемних питань є прийняття проєкту наказу та фактична реалізація його положень.

Запропонований проєкт передбачає затвердження порядку прийняття рішень про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації (далі – порядок), які будуть прийматися контролюючим органом за результатами розгляду пояснень та копій документів, надісланих платником податку до ПН/РК, реєстрація яких зупиненп після проведення автоматизованого моніторингу на відповідність ПН/РК критеріям оцінки ступеня ризиків.

Прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН, реєстрацію яких зупинено, буде здійснюватися комісіями головних управлінь Державної податкової служби (далі – ДПС) в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС (далі – комісія регіонального рівня) з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

У порядку буде визначено перелік та терміни подання пояснень і документів, необхідних для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, реєстрація яких зупинена в Реєстрі.

*2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.*

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

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

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб’єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій, оскільки проєкт акта направлений на усунення додаткових регуляторних бар’єрів щодо здійснення господарської діяльності.

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

Реалізація проєкту наказу не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно додаткових видатків бюджету.

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС.

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

Термін дії проєкту є необмеженим, до можливих змін податкового законодавства.

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

1. Надходження до бюджету не передбачаються.
2. Дія акта поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу – загальна кількість платників податку на додану вартість, зареєстрованих станом на 01.11.2019, становить 276 330 платника.
3. Кошти і час, що витрачатимуться суб’єктами господарювання, пов’язаними з виконанням вимог акта – не передбачаєтсья.
4. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання оцінюється як середній.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

кількість ПН/РК в ЄРПН, реєстрацію яких зупинено;

кількість ПН/РК, до яких подано пояснення та/або копії документів, необхідні для розгляду питання щодо прийняття рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН;

кількість ПН/РК в ЄРПН, по яких комісією регіонального рівня прийнято рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН;

кількість ПН/РК в ЄРПН, по яких комісією регіонального рівня прийнято рішення про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

Проєкт акта розміщено на офіційному вебпорталі ДПС. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження регуляторного акта здійснюватиметься через рік після набрання чинності Проєкту регуляторного акта.

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

Періодичні відстеження результативності проєкту акта будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Проведення відстеження результативності буде здійснюватися за допомогою статистичного методу та проводитись за допомогою аналізу статистичних даних з інформаційних програм ДПС.

Виконавець заходів із відстеження – Міністерство фінансів України та Державна податкова служба України.

**Голова Сергій ВЕРЛАНОВ**