П Р О Є К Т

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

## до проєкту наказу Міністерства фінансів України

**«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 18 травня 2020 року № 217»**

**1. Резюме**

Метою прийняття акта є продовження (з 6 до 14 місяців) строку, передбаченого для розробки програмного забезпечення щодо інформаційної взаємодії органів ДПС, Казначейства та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, у зв’язку з обставинами, що виникли після запровадження відповідних правовідносин, і потребують врахування перед реалізацією таких положень на практиці, зокрема пов’язані із започаткуванням функціонування Державної податкової служби України у форматі єдиної юридичної особи, запровадженням єдиного рахунку для сплати податків до бюджету, спрощенням та уніфікацією процедур заповнення і подання платниками податків до контролюючих органів звітності з єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та з податку на доходи фізичних осіб шляхом їх об’єднання, імплементацією в Україні міжнародного стандарту ISO 20022, а також у зв’язку з поширенням в Україні і cвіті коронавірусної хвороби COVID-19.

Ціллю державної політики, визначеною Програмою діяльності Кабінету Міністрів, на досягнення якої спрямовано проєкт акта, є налагодження ефективної податкової системи (ціль 6.2) за рахунок оптимізації організаційної структури ДПС, побудованої за функціональним принципом, відновлення управлінської вертикалі, здатної виконувати покладені на ДПС завдання, очікуваним результатом та показником досягнення якої є підвищення ефективності в адмініструванні податків, зборів і митних платежів зі збереженням балансу між безпековими вимогами та простотою процедур.

**2. Проблема, яка потребує розв’язання**

Наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2020 року № 217 затверджено Порядок інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, який зареєстровано у Міністерстві юстиції України 13 липня 2020 року за № 654/34937 (далі – наказ № 217) та опубліковано в Офіційному віснику України від 31.07.2020 № 59.

Відповідно до пункту 4 наказу № 217 цей наказ набирає чинності через шість місяців з дня його офіційного опублікування, тобто 31.01.2021.

Згідно з абзацом четвертим пункту 3 наказу № 217 Державна податкова служба України повинна забезпечити розробку програмного забезпечення відповідно до цього наказу протягом шести місяців, тобто до 31.01.2021.

Варто зазначити, що останнім часом до чинного законодавства України було внесено низку концептуальних змін, без впровадження яких продовження розробки відповідного програмного забезпечення протягом визначеного строку не вбачається можливим, а проведена у цьому напрямі робота взагалі може виявитися недоцільною, оскільки потребуватиме здійснення актуалізації.

Так, законами України:

від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» (зі змінами, внесеними згідно із Законом України від 14 липня 2020 року № 768-IX) започатковано новий формат діяльності Державної податкової служби України як єдиної юридичної особи, у зв’язку з чим її територіальні органи здійснюватимуть діяльність не як юридичні особи публічного права, а як її відокремлені підрозділи;

від 19 вересня 2019 року № 115-IX «Про внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб»;

від 19 вересня 2019 року № 116-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» запроваджено спрощену та уніфіковану процедуру заповнення і подання платниками до контролюючих органів єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб;

від 04 жовтня 2019 року № 190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» (зі змінами, внесеними згідно із законами України від 16 січня 2020 року № 465-IX, від 14 липня 2020 року № 786-IX) запроваджено єдиний рахунок для внесення (перерахування, надходження, сплати, зарахування) коштів платником податку до бюджету.

Також триває процес імплементації в Україні міжнародного стандарту ISO 20022, згідно з яким заплановано перехід Системи електронних платежів Національного банку України (СЕП) на новий стандарт оброблення платежів, що стосується і переказу коштів з ініціативи стягувача за інструментом ISO «Прямий дебет».

Також тривалий з 12 березня 2020 року на всій території України карантин, викликаний респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та посилення карантинних обмежень з 08 до 24 січня 2021 року ставлять під загрозу роботу під час карантину організацій, установ та підприємств або переважної частини їх працівників.

Зазначене унеможливлює досягнення позитивного очікуваного результату від успішної реалізації поставленого завдання, але при цьому матиме значні витрати (часу, людських ресурсів та коштів).

**3. Суть проєкту акта**

Проєктом наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 18 травня 2020 року № 217» (далі – проєкт) пропонується перенести на більш пізній строк розробку програмного забезпечення щодо інформаційної взаємодії при формуванні органами ДПС інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, перевірці Казначейством та/або його територіальними органами відповідності заповнення реквізитів таких документів, їх транспортуванні до банків платників з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг, а також при повідомленні органами Казначейства та банками платників про отримання таких документів, їх виконання (часткове виконання) або невиконання банками платників, відкликання інкасових доручень (розпоряджень) органами ДПС та відповідно набрання наказом № 217 чинності.

Затвердження наказу надасть можливість вчасно і якісно забезпечити розробку програмного забезпечення, необхідного для запровадження дистанційної процедури транспортування інкасових доручень (розпоряджень), сформованих контролюючими органами в електронній формі.

**4. Вплив на бюджет**

Реалізація акта не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

### 5. Позиція заінтересованих сторін

Проєкт наказу не потребує проведення консультації із заінтересованими сторонами.

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю та не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін.

Проєкт наказу не потребує направлення на погодження до Спільного представницького органу репрезентативних всеукраїнських об’єднань профспілок на національному рівні, Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні.

### Проєкт наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

### 6. Прогноз впливу

Реалізація проєкту наказу не впливатиме на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Проєкт наказу відповідає принципам державної регуляторної політики, зокрема в частині збереження балансу інтересів суб’єктів господарювання, громадян та держави.

**7. Позиція заінтересованих органів**

### Проєкт наказу подано на погодження до Державної податкової служби України, Державної казначейської служби України, Державної регуляторної служби України, Державної служби спеціального зв’язку та захисту інформації України, Міністерства цифрової трансформації України, а наказ – на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

**8. Ризики та обмеження**

Проєкт наказу не містить положень, що стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, положень, які впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, не містить ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією, не створює підстави для дискримінації, не стосується інших ризиків та обмежень, які можуть виникнути під час реалізації акта.

**9. Підстава розроблення проєкту акта**

### Проєкт наказу розроблено відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215.

|  |  |
| --- | --- |
| **Міністр фінансів України** | **Сергій МАРЧЕНКО** |

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_\_ р.

