**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України
від 11 грудня 2019 року № 1165»**

**I. Визначення проблеми**

Проєкт постанови «Про внесення змін до Порядків, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165» (далі – проєкт постанови) розроблено з метою удосконалення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків (далі – автоматизований моніторинг) для підвищення ефективності превентивного реагування на ризики порушення податкового законодавства з податку на додану вартість платниками податків та запровадження додаткового спрощеного автоматизованого механізму підтвердження реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр), реєстрацію яких зупинено.

Проєктом постанови пропонується внести зміни до окремих положень автоматизованого моніторингу, зокрема щодо питань ризиковості платника податку на додану вартість, особливостей застосування таблиці даних платника податку на додану вартість, в тому числі при визначенні відповідності операцій, відображених у податкових накладних/розрахунках коригування платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій. Для платника податку, стосовно якого прийнято рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, не застосовується врахована таблиця даних платника податку.

Пропонується встановити обмеження для комісії регіонального рівня щодо використання податкової інформації про здійснення платником податку ризикової операції, що стала підставою для розгляду питання відповідності/невідповідності платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку відповідно до пункту 8 додатка 1 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Порядок зупинення), якщо така операція відображена у податковій накладній/розрахунку коригування, дата реєстрації якої/якого у Реєстрі перевищує 180 днів, що передують даті прийняття рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку.

Пропонується внесення змін до форми рішення про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з додатком 4 до Порядку зупинення, серед яких здійснено доповнення в частині розшифрування інформації, за якою встановлена відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, інформації щодо дати включення платника податку, задіяного в ризиковій операції, до переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку.

Проєктом постанови передбачається запровадження положень щодо автоматичної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено, у разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку та/або рішення про врахування таблиці даних платника податку за виконання визначених умов.

Також у разі прийняття комісією регіонального рівня рішення про врахування таблиці даних платника податку відповідно до пункту 16 Порядку зупинення, податкові накладні/розрахунки коригування, реєстрація яких зупинена відповідно до пункту 1 додатка 3 до Порядку зупинення до дня, що передує даті прийняття рішення про врахування таблиці даних платника податку, підлягають автоматичній реєстрації в Реєстрі на п’ятий робочий день, що настає за днем прийняття такого рішення, якщо одночасно виконуються визначені умови.

Пропонується внести зміни до пунктів 1 та 4 додатка 3 до Порядку зупинення щодо врегулювання питання перевірки обсягів товарів у платника податку та операцій із товарами/послугами за кодами згідно з Українським класифікатором товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТЗЕД), зазначених у поданих на реєстрацію податкових накладних/розрахунках коригування з урахуванням УКТЗЕД у врахованій таблиці даних платника податку на додану вартість.

Порядок розгляду скарг пропонується доповнити положеннями щодо оскарження рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, відповідними формами скарг та рішень за результатами їхнього розгляду.

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;

чинних регуляторних актів, через відсутність відповідних норм.

**II. Цілі державного регулювання**

Підвищення ефективності запобігання порушенням податкового законодавства платниками податків, спрощення процедури підтвердження господарських операцій, відображених у податковій накладній/розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі, запровадження механізму адміністративного оскарження рішень, пов’язаних із зупиненням реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Прийняти проєкт постанови Кабінету Міністрів України |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Достатній спосіб вирішення проблеми щодо недопущення ухилення від сплати податків та одночасне забезпечення справедливих умов для реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі  | Витрати відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Альтернатива неприйнятна, оскільки не забезпечує досягнення поставленої мети. |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проєкт постанови не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Інформація про кількість суб’єктів господарювання, які зареєстровані платниками податку на додану вартість

|  |
| --- |
| Кількість суб’єктів господарювання – платників податку на додану вартість станом на 01.03.2023 |
| Всього | Юридичних осіб | Фізичних осіб – підприємців |
| 259 453 | 236 631 | 22 822 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць\* | 1814 | 5 556 | 29 788 | 177 040 | 214 198 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 0,8 % | 2,6 % | 14 % | 82 % | Х |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* Показники щодо кількості суб’єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання у Реєстрі (у 2022 році).

**Дані Державної податкової служби України**

**за період 11.01.2023 – 31.03.2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показник** | **Фактичний показник** | **Прогнозний показник** |
| **Кількість платників податку** | **Кількість податкових накладних/розрахунків коригування** | **Сума податку на додану вартість, тис. грн.** | **Кількість платників податку** | **Кількість податкових накладних/розрахунків коригування** | **Сума податку на додану вартість, тис. грн.** |
| Податкові накладні/розрахунки коригування, прийняті для реєстрації в Реєстрі | 155 658 | 50 292 094 | 403 292 373 | 155 658 | 50 292 094 | 403 292 373 |
| Податкові накладні/розрахунки коригування, зареєстровані в Реєстрі за результатами автоматизованого моніторингу, з них: | 150 832 | 49 864 989 | 391 861 863 | 150 823 | 49 863 225 | 391 830 265 |
| відповідають ознакам безумовної реєстрації, з них: | 133 826 | 38 027 550 | 235 393 882 | 133 817 | 38 025 786 | 235 362 284 |
| п.п. 4 п. 3 (врахована таблиця даних платника) | 28 405 | 2 079 579 | 30 816 109 | 28 381 | 2 077 815 | 30 784 511 |
| у тому числі платники податку, щодо яких наявне чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку | 50 | 1 764 | 31 598 | - | - | - |
| Податкові накладні/розрахунки коригування, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено, з них: | 41 095 | 427 105 | 11 430 511 | 40 082 | 413 877 | 11 232 249 |
| через відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку | 4 225 | 69 918 | 1 946 610 | 4 225 | 69 918 | 1 946 610 |
| через відповідність критеріям ризиковості здійснення операцій, з них: | 36 531 | 343 489 | 9 416 750 | 35 478 | 330 301 | 9 218 283 |
| по п. 1 критеріїв ризиковості здійснення операцій | 34 119 | 316 485 | 9 506 122 | 33 451 | 307 911 | 9 269 996 |
| по п. 4 критеріїв ризиковості здійснення операцій | 1 843 | 6 688 | -26 233 | 1 727 | 6 224 | -25 670 |
| Податкові накладні/розрахунки коригування зі статусом «реєстрація зупинена» платників податку, стосовно яких прийняте рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, з яких: | 637 | 19 339 | 390 379 | 545 | 12 942 | 273 471 |
| дата зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування не перевищує 180 днів до дати подання інформації та документів, за результатами розгляду яких платника виключено з переліку ризикових | 588 | 14 814 | 273 945 | 502 | 9 478 | 181 236 |
| Податкові накладні/розрахунки коригування зі статусом «реєстрація зупинена» платників податку, стосовно яких прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку, з яких: | 2 608 | 44 355 | 542 249 | 2 376 | 39 012 | 471 893 |
| дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не раніше попереднього календарного місяця, що передує місяцю, у якому прийнято рішення про врахування таблиці даних платника податку | 1 695 | 23 150 | 218 402 | 841 | 5 343 | 70 356 |

**Витрати на одного суб’єкта господарювання, які виникають унаслідок дії регуляторного акта**

Розрахунок зроблено на підставі вибіркових даних щодо кількості суб’єктів господарювання, що подавали на реєстрацію податкові накладні/розрахунки коригування в Реєстрі у період з 11.01.2023 по 31.03.2023 року.

Витрати на одного суб’єкта господарювання, які виникають унаслідок дії регуляторного акта, проводяться із розрахунку 41 095 суб’єктів, реєстрація податкової(их) накладної(их)/розрахунку(ів), коригування якої(их) зупинялась у Реєстрі.

За рахунок впровадження змін, зокрема:

призупинення дії рішення про врахування таблиці платника податку, стосовно якої прийнято рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, кількість платників, реєстрацію податкових накладних/розрахунків, коригування яких зупинено, збільшиться на 50 суб’єктів господарювання;

кількість платників податку, у яких зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування відбувається через відсутність у поданих для реєстрації податковій накладній/розрахунку коригування одночасно зазначених операцій з кодами товарів/послуг згідно з УКТЗЕД/ДКПП, врахованих у таблиці даних платника, та/або операцій із товарами/послугами, наявних у визначених обсягах у платника податку, зменшиться на 922 суб’єкта господарювання;

кількість платників податку, у яких податкові накладні/розрахунки коригування зупинені через відповідність критеріям ризиковості платника податку та стосовно яких в подальшому прийнято рішення про невідповідність такого платника критеріям ризиковості з одночасним виконанням умови, що дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не перевищує 180 днів до дати подання документів, зменшиться на 86 суб’єктів господарювання;

кількість платників податку, у яких податкові накладні/розрахунки коригування зупинені, та в подальшому прийнято рішення про врахування таблиці даних платника (при цьому дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не раніше попереднього календарного місяця, що передує місяцю, у якому прийнято рішення про врахування таблиці даних платника податку), зменшиться на 854 суб’єкти господарювання.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №з/п | Витрати | Чинний акт/грн | Проєкт акта/грн |
| 1 | Витрати, пов’язані із заповненням та поданням на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, гривеньзаймає 0,5 год.1 | 0,5 х 40,46 = 20,23 | 0,5 х 40,46 = 20,23 |
| 2. | Підготовка та надсилання копій документів та письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній/розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, гривеньзаймає 1 год. 2 | 1 х 40,46 = 40,46 | 0,00 |
| 3 | РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2), гривень | 60,69 |  20,23 |
| 4 | Кількість суб’єктів господарювання, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 41 095 | 39 283 |
| 5 | Сумарні витрати суб’єктів господарювання на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 3 х рядок 4), гривень | 2 494 055,55 | 794 695,09 |

1 Для обрахунку: приймаємо за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 40,46 грн/год відповідно до Закону України від 3 листопада 2022 року № 2710-IX «Про Державний бюджет України на 2023 рік»; час, який витрачається суб’єктами господарювання на заповнення та подання на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, 0,5 год.

2 Для обрахунку: приймаємо за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 40,46 грн/год відповідно до Закону України від 3 листопада 2022 року № 2710-IX «Про Державний бюджет України на 2023 рік»; час, який витрачається суб’єктами господарювання на підготовку та надсилання копій документів та письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній/розрахунку коригування, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, 1 год.

Отже, із розрахунку видно, що у разі виконання вимог регулювання шляхом удосконалення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків сумарні витрати суб’єктів господарювання можуть зменшитись на 1 699 360,46 гривень.

**Проведення оцінки впливу кількісних витрат на сферу інтересів суб’єктів господарювання, які виникатимуть унаслідок дії регуляторного акта**

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1 (прийняття проєкту акта). Сумарні витрати для суб’єктів господарювання згідно з додатком 2 Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 5 таблиці «Витрати на одного суб’єкта господарювання, які виникають унаслідок дії регуляторного акта») | 794 695,09 |
| Альтернатива 2 (залишення без змін наявного акта). Сумарні витрати для суб’єктів господарювання згідно з додатком 2 Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 5 таблиці «Витрати на одного суб’єкта господарювання, які виникають унаслідок дії регуляторного акта») | 2 494 055,55 |
| Висновок | Удосконалення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків дозволить не тільки економити час суб’єкту господарювання, а також дасть можливість зменшити сумарні витрати на суму 1 699 360,46 грн на рік, що становитиме 68 % економії витрат за рік. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування після виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку або врахування таблиці даних платника податку у визначених випадках без подання пояснення та копій документів до податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено. | 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 оцінювання) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 3 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без додаткових витрат |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін, що надалі призведе до зниження рівня надходжень ПДВ до державного бюджету, а також значної кількості судових спорів між платником податків та контролюючими органами |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Упередження ухилення платниками від сплати податків та одночасне забезпечення справедливих умов для реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі, підвищення рівня податкових сервісів для платників податку | 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 додаткових витрат |
| Альтернатива 2 |  Відсутні | Витрати платника на 68 % більші, порівняно з Альтернативою 1 | 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 постанови та фактична реалізація її положень.

Запропонований проєкт передбачає внесення змін до автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ризиків, за результатами якого може бути зупинено реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі.

У разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмова в такій реєстрації буде здійснюватися комісією з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі у порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, або податкові накладні/розрахунки коригування підлягатимуть автоматичній реєстрації у порядку, визначеному проєктом постанови.

Платник податку матиме можливість досудового оскарження рішення комісії регіонального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості платника податку, рішення про неврахування таблиці даних платника податку, подавши скаргу до комісії центрального рівня з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

*2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію*

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити:

інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України;

погодження проєкту регуляторного акта із заінтересованими органами;

організацію виконання вимог регулювання.

Суб’єктам господарювання для впровадження вимог регулювання необхідно:

ознайомитися з вимогами регулювання;

організувати виконання вимог регулювання.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

**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 постанови не передбачає фінансових витрат органів виконавчої влади та платників податків.

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**

Кількість податкових накладних/розрахунків коригування, платників податку, якими подано для реєстрації в Реєстрі податкові накладні/розрахунки коригування, сума податку на додану вартість.

Кількість податкових накладних/розрахунків коригування, платників податку, якими подано для реєстрації в Реєстрі податкові накладні/розрахунки коригування, сума податку на додану вартість, зареєстрованих за результатами автоматизованого моніторингу, та з яких такі податкові накладні/розрахунки коригування відповідають ознакам безумовної реєстрації, з яких такі, що відповідають п.п. 4 п. 3 Порядку зупинення (у тому числі окремо по платниках податку, щодо яких наявне чинне рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку).

Кількість податкових накладних/розрахунків коригування, платників податку, якими подано для реєстрації в Реєстрі податкові накладні/розрахунки коригування, сума податку на додану вартість, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі, з них: через відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, через відповідність критеріям ризиковості здійснення операцій, з них окремо: по п. 1 критеріїв ризиковості здійснення операцій та по п. 4 критеріїв ризиковості здійснення операцій.

Кількість платників податку, сума податку на додану вартість, кількість податкових накладних/розрахунків коригування зі статусом «реєстрація зупинена» платників податку, стосовно яких прийняте рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, з яких дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не перевищує 180 днів до дати подання інформації та документів, за результатами розгляду яких прийняте рішення про виключення платника податку з переліку ризикових.

Кількість платників податку, сума податку на додану вартість, кількість податкових накладних/розрахунків коригування зі статусом «реєстрація зупинена» платників податку, стосовно яких прийняте рішення про врахування таблиці даних платника податку, з яких: дата зупинення податкової накладної/розрахунку коригування не раніше попереднього календарного місяця, що передує місяцю, у якому прийнято рішення про врахування таблиці даних платника податку.

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

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься Державною податковою службою України статистичним методом шляхом базового та повторного відстеження показників результативності цього акта, визначених під час проведення аналізу впливу регуляторного акта.

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься до набрання чинності актом.

Повторне відстеження результативності буде здійснено не пізніше ніж через рік після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності буде здійснено не пізніше ніж через три роки після набрання ним чинності.

**В. о. Голови Державної податкової**

**служби України Тетяна КІРІЄНКО**