### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до** **проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«****Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів**

**та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів**

**Міністерства фінансів України»**

### Визначення проблеми

Порядок обліку платників податків і зборів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 14 травня 2014 року за № 503/25280 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462) (далі – Порядок обліку) є підзаконним нормативно-правовим актом. У разі внесення змін до законів, його положення мають бути приведені у відповідність.

Так, Законом України від 21 квітня 2022 року № 2217-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо регулювання правового режиму на тимчасово окупованій території України» (далі – Закон № 2217) встановлено дати початку тимчасової окупації Російською Федерацією окремих територій України: Автономна Республіка Крим та місто Севастополь – 20 лютого 2014 року; території, що входять до складу Донецької та Луганської областей – 07 квітня 2014 року.

Порядком обліку визначені ознаки, за якими обліковуються платники податків в Єдиному банку даних юридичних осіб або Реєстрі самозайнятих осіб: «податковою адресою є тимчасово окупована територія Автономної Республіки Крим та міста Севастополя» або «податковою адресою є тимчасово окупована територія у Донецькій та Луганській областях». Ці ознаки приводяться у відповідність до законодавства. Такі ознаки встановлюються контролюючими органами самостійно за даними про податкову адресу платника податків.

Відповідно метою змін до пункту 1.5 розділу І та пункту 11.18 розділу ХІ Порядку обліку є приведення їх у відповідність до Закону № 2217.

Проєктом наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства фінансів України» (далі – Проєкт наказу) встановлюється, що втрачають чинність норми наказів, які втратили свою актуальність, а саме:

1) наказ Міністерства фінансів України від 14 грудня 2012 року № 1315 «Про затвердження Порядку видачі довідки про відсутність заборгованості з податків, зборів, що контролюються органами державної податкової служби та внесення змін до Порядку обліку платників податків і зборів, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 04 січня 2013 року за № 62/22594» (далі – Наказ № 1315).

Пункт 1 Наказу № 1315 втратив чинність згідно з Наказом Міністерства фінансів України від 25 жовтня 2013 року № 904 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства фінансів України та про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 12 грудня 2012 року № 1315» (далі – Наказ № 904).

Пунктом 2 Наказу № 1315 доповнено пункт 11.7 розділу ХІ Порядку обліку, яким було встановлено, що для припинення платників податків допускається використання лише довідки про відсутність заборгованості з податків, зборів за формою № 22-ОПП. Така форма довідки втратила чинність, та на сьогодні застосовується повідомлення про відсутність (наявність) заборгованості зі сплати податків і зборів за формою № 30-ОПП.

Отже, наказ можна визнати таким, що втратив чинність, норми якого не застосовуються. Порядком обліку встановлено, що контролюючі органи до завершення строку, визначеного для заявлення кредиторами своїх вимог, або у день отримання запиту від суб'єкта державної реєстрації передають до Єдиного державного реєстру у порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром та інформаційно-комунікаційними системами ДПС відомості про відсутність (наявність) заборгованості зі сплати податків і зборів за формою № 30-ОПП.

Слід зауважити, що відомості про відсутність (наявність) заборгованості зі сплати податків і зборів контролюючі органи ДПС направляють до Єдиного державного реєстру в електронній формі, а довідка про відсутність заборгованості зі сплати податків, зборів за формою № 22-ОПП видавалась суб'єкту господарювання;

2) пункт 2 наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462 «Про внесення змін до Порядку обліку платників податків і зборів» (далі – Наказ № 462), яким визначені особливості переведення платників податків на обслуговування з одного контролюючого органу до іншого у зв'язку зі зміною місцезнаходження (місця проживання) платників податків із території Автономної Республіки Крим та міста Севастополя на місцезнаходження (місце проживання) в областях та місті Києві і отримання контролюючими органами відомостей державного реєстратора про внесення змін до відомостей про місцезнаходження (місце проживання) платника податків або заяви за формою № 1-ОПП або за формою № 5-ОПП із позначкою «Зміни», поданих платником податків до контролюючого органу за новим місцезнаходженням.

Таку норму пропонується виключити, оскільки Законом № 2217 чи іншими чинними законами такі особливості не передбачені;

3) пункти 4, 5 наказу Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 року № 1127 «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» (далі – Наказ № 1127).

Так, пунктом 4 Наказу № 1127 встановлено, що платники податків, які мають місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території України, обліковуються з ознакою «суб’єкт вільної економічної зони «Крим».

Якщо такими платниками податків є відокремлені підрозділи тих юридичних осіб, що мають місцезнаходження на іншій території України або перебувають на обліку в контролюючих органах, які здійснюють супроводження великих платників податків, то такі відокремлені підрозділи перебувають на обліку в контролюючих органах за основним місцем обліку відповідних юридичних осіб.

Однак на теперішній час Закон України № 1636-VII втратив чинність згідно із Законом України від 1 липня 2021 року № 1618-IX «Про визнання таким, що втратив чинність, Закон України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України».

А нормою щодо обліку відокремлених підрозділів доповнено пункт 1.5 розділу І Порядку обліку.

Пунктом 5 Наказу № 1127 визначені особливості переведення платників податків у разі зміни місцезнаходження (місця проживання) платників податків з території проведення антитерористичної операції або тимчасово неконтрольованої території (на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють або здійснюють не в повному обсязі свої повноваження) на територію в областях або місті Києві.

Тому пункт 5 пропонується виключити, оскільки Законом № 2217 чи іншими чинними законами особливості переведення платників податків, що визначені цим пунктом, не передбачені.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи (підгрупи) | Так | Ні |
| Громадяни | - | - |
| Держава | + | - |
| Суб’єкти господарювання | + | - |
| у тому числі суб’єкти малого підприємництва\* | - | - |

\* Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки зазначені проблеми однаково впливають на всіх суб’єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

Врегулювання викладених вище проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки вони не врегульовують зазначені проблемні питання.

### Цілі державного регулювання

Метою прийняття Проєкту наказу є приведення його у відповідність до:

Закону України від 15 лютого 2022 року № 2042-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» (далі – Закон № 2042);

Закону України від 21 квітня 2022 року № 2217-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо регулювання правового режиму на тимчасово окупованій території України»;

Закону України від 12 січня 2023 року № 2888-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо платіжних послуг» (далі – Закон № 2888).

Законом № 2042 внесені зміни до частини восьмої статті 45 та частини п'ятої статті 78 Бюджетного кодексу України для випадків зміни місцезнаходження суб’єкта господарювання, а Законом № 2888 вносяться зміни до статей 63, 64, 66, 67 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Слід зауважити, що у пункті 8 частини першої статті 4 Бюджетного кодексу України (до якого внесені зміни Законом № 2042) зазначено, що на нормативно-правові акти та рішення, прийняті на підставі і на виконання вимог цього Кодексу, не поширюється дія законодавства щодо здійснення державної регуляторної політики та регуляторної діяльності.

У зв’язку з цим Проєктом наказу пункти 7.3, 7.6 розділу VІІ та пункти 10.2, 10.13, 10.14, 10.15, 10.20, 10.22 розділу Х Порядку обліку приводяться у відповідність до Закону № 2042 та з метою реалізації таких змін.

Згідно з пунктом 3 розділу ІІ Закону № 2888 до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог цих законів, не застосовуються вимоги Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Проєктом наказу пункти 1.3, 2.2, 2,3, 2.4 розділу ІІ, пункти 3.4, 3.14 розділу ІІІ, пункт 5.10 розділу V, пункт 9.1 розділу ІХ, пункт 11.23 розділу ХІ Порядку обліку доповнюються відповідними положеннями з метою приведення у відповідність до Закону № 2888.

Зміни до пунктів 5.4, 5.9 розділу V та пунктів 11.2, 11.20, 11.22 розділу ХІ Порядку обліку вносяться з метою приведення у відповідність до іншого законодавства та удосконалення окремих положень Порядку обліку, зокрема окремих питань формування, подання заяв та зняття з обліку нерезидентів, фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність, договорів про спільну діяльність, договорів управління майном або угод про розподіл продукції, окружних виборчих комісій. Такі зміни не встановлюють нових обов’язків для суб’єктів господарювання.

У зв’язку з цим ціллю державного регулювання, щодо якої здійснюється аналіз регуляторного впливу, є удосконалення окремих питань обліку платників податків у контролюючих органах, а саме:

змінюється ознака платників податків, у яких «податковою адресою є тимчасово окупована з 20 лютого 2014 року територія Автономної Республіки Крим та міста Севастополя» або «податковою адресою є тимчасово окуповані з 07 квітня 2014 року території України, що входять до складу Донецької та Луганської областей» (зміни до пункту 1.5 розділу І та пункту 11.18 розділу ХІ Порядку обліку);

втрата чинності норм Наказів № 1315, № 462, № 904, № 1127, що втратили свою актуальність.

### Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Існують два способи досягнення цілей у сфері державного регулювання питання обліку платників податків у контролюючих органах:

перший спосіб – прийняття Проєкту наказу, що дасть змогу досягти визначених цілей державного регулювання та забезпечити виконання вимог законодавства України;

другий спосіб – неприйняття Проєкту наказу призведе до неможливості практичної реалізації норм Закону № 2217, Закону № 2042 та Закону № 2888.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Опис альтернативи** |
| Альтернатива 1 | Затвердити Проєкт наказу, що є найбільш оптимальним способом врегулювання питання удосконалення обліку платників податків у контролюючих органах |
| Альтернатива 2 | Збереження чинного регулювання.  Зазначений спосіб неприйнятний та не забезпечить поставленої цілі регулювання |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Вигоди** | **Витрати** |
| Альтернатива 1 | Прийняття Проєкту наказу забезпечить реалізацію норм чинного законодавства з удосконалення окремих питань обліку платників податків шляхом:  зміни ознаки платникам податків, у яких «податковою адресою є тимчасово окупована з 20 лютого 2014 року територія Автономної Республіки Крим та міста Севастополя» або «податковою адресою є тимчасово окуповані з 07 квітня 2014 року території України, що входять до складу Донецької та Луганської областей»;  втрати чинності норм Наказів № 1315, № 462, № 904, № 1127, що втратили свою актуальність | Реалізація Проєкту наказу не потребує окремого фінансування з державного та місцевого бюджетів витрат для доопрацювання програмного забезпечення ДПС. Таке фінансування здійснюватиметься у межах встановленого фінансування на поточний та наступний роки.  Контролюючі органи ДПС самостійно забезпечують зміну ознаки платникам податків за даними про податкову адресу.  Втрати на ознайомлення із проєктом регуляторного акта становлять 40,46 х 1 години |
| Альтернатива 2 | Відсутні | У разі залишення Проєкту наказу без змін не буде досягнуто цілей державного регулювання |

Виконання вимог Проєкту наказу не передбачає додаткових витрат контролюючих органів ДПС.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проєкт наказу не належить до сфери регулювання цивільних відносин та не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

Не має прямого впливу на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств, вказати неможливо.

Проєктом наказу не передбачено додаткових витрат платників податків.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Вигоди** | **Витрати** |
| Альтернатива 1 | Прийняття Проєкту наказу забезпечить реалізацію норм чинного законодавства з удосконалення окремих питань обліку платників податків шляхом зміни ознаки платникам податків, у яких «податковою адресою є тимчасово окупована з 20 лютого 2014 року територія Автономної Республіки Крим та міста Севастополя» або «податковою адресою є тимчасово окуповані з 07 квітня 2014 року території України, що входять до складу Донецької та Луганської областей». Така зміна ознаки здійснюється контролюючими органами ДПС самостійно | Втрати на ознайомлення із проєктом регуляторного акта становлять 40,46 х 1 години |
| Альтернатива 2 | Ситуація залишається на наявному рівні | У разі неприйняття Проєкту наказу не буде досягнуто цілей державного регулювання |

Згідно із Наказом від 18.03.2016 № 375 «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» платники податків вже звільнені від необхідності отримання довідки про відсутність заборгованості зі сплати податків, зборів за формою № 22-ОПП в контролюючих органах ДПС та надання такої довідки суб’єктам державної реєстрації для проведення державної реєстрації припинення юридичної особи.

Відомості про відсутність (наявність) заборгованості зі сплати податків і зборів за формою № 30-ОПП контролюючі органи ДПС направляють до Єдиного державного реєстру в електронному вигляді до завершення строку, визначеного для заявлення кредиторами своїх вимог, або у день отримання запиту від суб'єкта державної реєстрації.

### 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 | 4 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без додаткових витрат з боку держави.  Цілі регуляторного акта будуть досягнуті повною мірою. Проблем існувати не буде.  Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив, оскільки у разі прийняття Проєкту наказу призведе до приведення практичної реалізації норм Закону № 2217, Закону № 2042 та Закону № 2888. |
| Альтернатива 2 | 1 | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рейтинг результативності** | **Вигоди (підсумок)** | **Витрати (підсумок)** | **Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу** |
| Альтернатива 1 | Прийняттям Проєкту наказу буде забезпечена зміна ознаки платникам податків, у яких «податковою адресою є тимчасово окупована з 20 лютого 2014 року територія Автономної Республіки Крим та міста Севастополя» або «податковою адресою є тимчасово окуповані з 07 квітня 2014 року території України, що входять до складу Донецької та Луганської областей» | Часові витрати, необхідні для ознайомлення з новим нормативно-правовим актом.  Додаткових витрат у платників податків не виникне.  Відповідні зміни не зачіпають інтересів платників податків | Вигоди контролюючих органі ДПС:  зміна ознаки платникам податків, у яких «податковою адресою є тимчасово окупована з 20 лютого 2014 року територія Автономної Республіки Крим та міста Севастополя» або «податковою адресою є тимчасово окуповані з 07 квітня 2014 року території України, що входять до складу Донецької та Луганської областей» здійснюється контролюючим органом ДПС самостійно.  Вигоди суб’єктів господарювання:  без додаткових витрат (як людського ресурсу, так і грошового забезпечення);  не задіяні у зміні ознаки платникам податків, у яких «податковою адресою є тимчасово окупована з 20 лютого 2014 року територія Автономної Республіки Крим та міста Севастополя» або «податковою адресою є тимчасово окуповані з 07 квітня 2014 року території України, що входять до складу Донецької та Луганської областей» |
| Альтернатива 2 | – | У разі відсутні Проєкту наказу не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання | Є найгіршою з альтернатив, оскільки не приведе до досягнення цілей державного регулювання |

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

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом розробки та затвердження Проєкту наказу.

Проєктом наказу є удосконалення окремих питань обліку платників податків у контролюючих органах.

У зв’язку зі змінами, внесеними Законом № 2217, ознаки, за якими обліковуються платники податків в Єдиному банку даних юридичних осіб або Реєстрі самозайнятих осіб: «податковою адресою є тимчасово окупована з 20 лютого 2014 року територія Автономної Республіки Крим та міста Севастополя» або «податковою адресою є тимчасово окуповані з 07 квітня 2014 року території України, що входять до складу Донецької та Луганської областей», приводяться у відповідність до законодавства.

Також цілями правового регулювання є втрата чинності норм Наказів № 1315, № 462, № 904, № 1127, що втратили свою актуальність.

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

Водночас Міністерству фінансів України необхідно здійснити процедуру погодження Проєкту наказу із заінтересованими державними органами та подати на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

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

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії регуляторного 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 регуляторного акта не потребуватиме додаткових витрат та ресурсів органів виконавчої влади та платників податків. Реалізація Проєкту наказу передбачає мінімальні витрати контролюючих органів за рахунок автоматизації процедур обліку платників податків в контролюючих органах.

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

Тест малого підприємництва (М-Тест) не проводився у зв’язку з тим, що дія Проєкту наказу однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта є безстроковим.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Дія регуляторного акта поширюється на суб’єктів господарювання усіх форм власності, незалежно від рівня доходу.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень Проєкту наказу є середнім, оскільки Проєкт наказу опубліковано в електронному вигляді на офіційному вебпорталі ДПС.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися Міністерством фінансів України статистичним методом.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через один рік після набрання чинності цим регуляторним актом.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта проводитиметься через 2 роки після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження буде здійснюватися через три роки після повторного відстеження результативності цього акта.

В.о. Голови Державної

податкової служби України Тетяна КІРІЄНКО

Світлана Кривошея ІР 64 59