**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

## проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування»

## І. Визначення проблеми

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» (далі – проєкт наказу) розроблено у зв’язку зі змінами до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), внесеними законами України від 16 січня 2020 року № 465-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 465-IX),   
від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466-IX), 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-IX), від 29.06.2023 № 3173-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України у зв’язку із запровадженням електронної простежуваності обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах» (далі – Закон № 3173-ІХ) та прийняттям Закону України «Про електронні комунікації».

Діючий Порядок ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України   
від 12 січня 2021 року № 5, зареєстрований в Міністерстві юстиції   
України 15 березня 2021 року за № 321/35943, визначає загальні правила ведення обліку платежів та передбачає виконання структурними підрозділами податкових органів заходів контролю за відповідністю показників, які впливають та характеризують стан розрахунків платника з бюджетом та цільовими фондами (попередній та загальний етапи контролю). Також Порядком, передбачено формування реєстрів розбіжностей даних підсистем інформаційно-комунікаційної системи ДПС (далі – ІКС ДПС) та інтегрованих карток, модулів контролю достовірності облікових показників в ІКП, визначені відповідальні структурні підрозділи територіальних органів ДПС за внесенням/відображенням показників, а також визначення первинних показників та процеси відображення їх в інтегрованих картках.

У звязку зі зміною адміністративно-територіального устрою відповідно Постановою Верховної Ради України від 17 липня 2020 року № 807-IX «Про утворення та ліквідацію районів» запроваджено новий районний поділ у межах Автономної Республіки Крим та областей України та впроваджено Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (далі – КАТОТТГ) перебудовано функціонал ІКС ДПС в частині ведення обліку платежів за 4 млн платниками податків, з них за 1,7 млн юридичними особами, 2,3 млн фізичними особами – підприємцями, а саме забезпечено переведення всіх облікових процесів з прив’язкою до кодів КАТОТТГ. Територіальними органами ДПС забезпечується облік нарахованих/донарахованих та сплачених/повернутих/відшкодованих податкових платежів та єдиного внеску в 25 млн картках платників. Підтверджуються/верифікуються в ІКС ДПС   
140 тисяч бюджетних рахунків, на які сплачуються податкові платежів, та   
120 небюджетних рахунків для сплати єдиного внеску.

Станом на 01.07.2024 базова складова облікової системи органів ДПС охоплює 6,2 тисячі актуальних облікових показника, які впливають на стан розрахунків платників податків з бюджетом та цільовими фондами (податковий борг, надміру сплачені грошові зобов’язання, заборгованість (недоїмка) зі сплати єдиного внеску та надміру сплачені суми єдиного внеску, залишок заявленої та невідшкодованої суми податку на додану вартість). Первинною ланкою облікової системи є 29 831 населений пункт, які входять до   
1 469 територіальних громад, 515 тисяч зон оподаткування та 25 млн об’єктів оподаткування.

З огляду на зазначене та з метою запровадження системи комплексного контролю за достовірністю податкової інформації, яка відображається в інтегрованих картках платників, в проєкті наказу запропоновано визначення термінів «контрольна точка», «критична контрольна точка» та передбачено проведення структурними підрозділами територіальних органів ДПС упереджених заходів щодо усунення встановлених розбіжностей у визначені дати контрольної та критичної точок.

Також, проєкт наказу доповнюється положенням щодо запровадження реєстру контролю інтегрованих карток платників, за якими здійснюються заходи щодо припинення шляхом ліквідації або реорганізації. Необхідність таких змін зумовлено тим, що територіальними органами на постійній основі в межах функціональних повноважень виконуються норми Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України від 15 травня   
2003 року № 755 «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань», Податкового кодексу України та Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588.

Кінцевим результатом завершення ліквідаційних процедур за платниками, які припинили свою діяльність, є закриття інтегрованих карток за умови відсутності у таких платників сум податкового боргу / заборгованості з єдиного внеску, надміру сплачених грошових зобов’язань / єдиного внеску та зняття їх з податкового обліку. За 6 місяців поточного року територіальними органами ДПС в результаті виконання комплексних заходів за платниками, які припинили свою діяльність за даними ЄДР, закрито всього 1,9 млн інтегрованих карток платників.

На сьогодні територіальними органами ДПС розпочато та проводяться ліквідаційні процедури за 190 тис юридичних осіб та 105 тис фізичних осіб – підприємців. Запровадження автоматизованого формування реєстру контролю інтегрованих карток платників, за якими здійснюються заходи щодо припинення шляхом ліквідації або реорганізації, дасть можливість керівникам територіальних органів ДПС у терміни контрольної та критичної точок здійснювати контроль за своєчасністю виконання структурними підрозділами ліквідаційних заходів в межах законодавчо встановлених термінів.

У зв’язку із прийняттям Закону України «Про платіжні послуги» та запровадженням з 01 грудня 2023 року у платіжній інфраструктурі України міжнародного стандарту ISO 20022, перебудовано механізм сплати платежів до бюджету та фондів відповідно до положень Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 29.07.2022 року № 163 та Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.03.2023 № 148.

Також в 2022 році нормативно врегульовано процес отримання інформації про надходження податків, зборів, єдиного внеску в режимі он-лайн змінами до наказу Міністерства фінансів України від 18.07.2016 № 621 «Про затвердження Порядку взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної податкової служби України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями», наказу Міністерства фінансів України від 12 лютого 2016 року № 54 «Про затвердження Положення про рух коштів єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування».

Поряд з цим, Законом № 3173-ІХ до Кодексу внесені зміни, відповідно до яких впроваджується функціонування програмного забезпечення Електронної системи, зокрема з 1 березня 2025 року в тестовому режимі. В процесі міжвідомчої електронної взаємодії з державними органами та суб’єктами господарювання повинен забезпечується контроль за повнотою та своєчасністю сплати сум акцизного податку за сформованими унікальним ідентифікаторами електронної марки.

Тому постає нагальна потреба в нормативному врегулюванні питання щодо оперативного обліку відображення в інтегрованих картках платників інформації про суми надходжень та повідомлень економічних операторів, отриманих з Електронної системи обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, про розраховану (зменшену) суму акцизного податку за сформовані (деактивовані) унікальні ідентифікатори.

Водночас, проєктом наказу удосконалюється контрольна функція територіальних органів ДПС в частині покрокового алгоритму дій структурних підрозділів під час списання сум помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, що обліковуються понад 1095 календарних днів.

За 2023 рік податковими органами списано сум помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, що обліковуються понад 1095 календарних, на суму 1,6 млрд грн за 600 тисячами рішеннями керівників (заступників керівників) територіальних органів ДПС в кількості , за І квартал 2024 року – 600 тис грн за 300 тисячами рішеннями.

Запропонований алгоритм дій структурних підрозділів податкових органів в процесі списання помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, що за якими минув строк давності, є оптимальним, раціональним та доцільним, оскільки призведе до ефективного витрачання робочого часу працівників податкових органів та своєчасності виконання рішень керівника податкового органу.

Крім того, проєктом нормативно-правового акта передбачається доповнення до розділу IІІ «Облік надходжень платежів» в частині виокремлення обліку надходжень на окремі бюджетні та небюджетні рахунки, відкриті за відповідними кодами класифікації доходів бюджету / технологічними кодами класифікації єдиного внеску у випадку відшкодування збитків у кримінальних провадженнях в рамках реалізації частин четвертих статей 212 та 212 1 Кримінального кодексу України, якими передбачено можливість звільнення особи від кримінальної відповідальності за вчинення злочину, якщо вона до притягнення до кримінальної відповідальності сплатила податки, збори, єдиний внесок, а також відшкодувала шкоду, завдану державі їх несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня).

Разом з цим, проєкт наказу передбачає зміну наявних визначень термінів, зокрема термінів «достовірність показників», «загальний контроль», «звітний показник», «інтегрована картка платника», «модуль контролю за показниками», «обліковий показник», «оперативний облік», «первинний документ», «податковий номер платника податків», «показники ІКС ДПС», «попередній контроль», «реєстр співставлення показників». Також, проєктом наказу передбачається виключення деяких неактульних визначень термінів.

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 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.

**II. Цілі державного регулювання**

Державне регулювання спрямоване на досягнення основної цілі – проєкт наказу розроблено з метою приведення нормативно-правового акта у відповідність до вимог законодавства України, зокрема Закону № 465-IX, Закону № 466-IX, Закону № 2888-IX, Закону України «Про електронні комунікації», Закону № 3317-IX, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, зі змінами, Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227.

Цей проєкт регуляторного акта має сприяти розв’язанню проблеми, зазначеної у розділі І аналізу регуляторного впливу (далі – АРВ).

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1.  Затвердити розроблений проєкт наказу | Така альтернатива вирішить описані розділом І проблемні питання та забезпечить удосконалення загальних правил ведення органами ДПС оперативного обліку платежів та приведення Порядку до вимог Кодексу, інших нормативно-правових актів |
| Альтернатива 2.  Залишити чинний Порядок без змін | Така альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує реалізації  удосконалення загальних правил ведення органами ДПС оперативного обліку платежів та приведення Порядку до вимог Кодексу, інших нормативно-правових актів |

Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Aльтернатива 1.  Затвердити розроблений проєкт наказу | У разі прийняття проєкту регуляторного акта буде підвищено якісний рівень:  автоматизації процесу ведення територіальними органами ДПС обліку платежів та відображення в ІКП показників, які впливають та характеризують стан розрахунків платників з бюджетом та цільовими фондами;  актуальності інформації, що є доступною в Електронному кабінеті, для здійснення платниками контролю за повнотою та своєчасністю сплати та нарахування сум податків, зборів, платежів та єдиного внеску;  оперативності формування контролюючими органами достовірної звітної інформації.  Порядок буде містити норми та посилання, що відповідають змінам, внесеним до Кодексу та до інших нормативно-правових актів | Витрати відсутні.  Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС та без необхідності додаткового залучення коштів |
| Альтернатива 2.  Залишити чинний Порядок без змін | Ситуація залишиться на наявному рівні.  Вигоди відсутні, оскільки збереження існуючого стану не забезпечить досягнення цілей державного регулювання і не забезпечить вирішення проблеми | Витрати відсутні.  Залишення чинного Порядку без змін буде мати такі негативні наслідки:  Порядок буде продовжувати містити норми та посилання, що не відповідають змінам, внесеним до Кодексу та до інших нормативно-правових актів;  ризик втрати актуальності інформацією, що є доступною в Електронному кабінеті, для здійснення платниками контролю за повнотою та своєчасністю сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску;  ризик втрати оперативності формування контролюючими органами достовірної звітної інформації |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Прямого впливу на сферу інтересів громадян немає.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Проєкт наказу поширюється на сферу інтересів суб’єктів господарювання, але таке регулювання не чинить на них прямого впливу, оскільки стосується виключно дій ДПС та її територіальних органів, спрямованих на забезпечення ведення обліку платежів та виконання заходів контролю за показниками показниками в ІКС ДПС, які характеризують стан розрахунків платника з бюджетом та цільовими фондами.

Станом на 01.07.2024

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн\* | | |
| Всього | у тому числі: | |
| юридичних осіб | фізичних осіб – підприємців |
| 4,0 | 1,7 | 2,3 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття наказу сприятиме:  створенню умов для мінімізації випадків недостовірного відображення в Електронному кабінеті платника інформації щодо стану розрахунків з бюджетом та цільовими фондами;  врегулюванню питання щодо оперативного обліку відображення в інтегрованих картках платників інформації про суми надходжень податкових платежів та єдиного внеску;  підвищенню рівень довіри платників до ДПС та покращено показники результативності, ефективності, відкритості і прозорості діяльності ДПС. | Витрати відсутні.  Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС та без необхідності додаткового залучення коштів |
| Альтернатива 2 | Ситуація залишиться на наявному рівні | Відсутні |

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта

|  |  |
| --- | --- |
| **Сумарні витрати за альтернативами** | **Сума витрат, грн** |
| Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу  Витрати відсутні.  Оновлення програмного забезпечення не є затратним.  Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також передбачені зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників | Відсутня |
| Альтернатива 2. Залишити чинний Порядок без змін  Витрати відсутні | Відсутня |

Розрахунок витрат на одного суб’єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, наведено у додатку 1

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 | Дозволяє досягнути цілей державного регулювання у повній мірі, оскільки передбачає приведення Порядку до вимог Кодексу, інших нормативно-правових актів та удосконалення загальних правил ведення органами ДПС оперативного обліку платежів |
| Альтернатива 2 | 1 | Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання, оскільки не забезпечується приведення Порядку до вимог Кодексу, інших нормативно-правових актів та удосконалення загальних правил ведення органами ДПС оперативного обліку платежів |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рейтинг**  **результативності** | **Вигоди (підсумок)** | **Витрати (підсумок)** | **Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу** |
| Альтернатива 1 | Прийняття проєкту наказу надає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання:  забезпечити проведення структурними підрозділами територіальних органів ДПС упереджених заходів щодо усунення встановлених розбіжностей між первинними та обліковими показниками в ІКС ДПС та розмежування зон контролю за показниками у визначені дати контрольної та критичної точок;  створити умови для реалізації на практиці спрощеної процедури списання переплат, що обліковуються понад 1095 календарних днів;  підвищити рівень довіри платників до ДПС та покращити показники результативності, ефективності, відкритості і прозорості діяльності ДПС. | Витрати держави, громадян та суб’єктів господарювання відсутні | Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання.  Є вигідною як для суб’єктів господарювання, так і для держави |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається не вирішеною | Витрати відсутні | Є гіршою серед альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

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

1. **Механізм дії регуляторного акта.**

Основним механізмом для розв’язання визначеної проблеми є прийняття регуляторного акта та фактичне виконання його вимог.

Прийняття проєкту наказу забезпечить приведення Порядку до вимог Кодексу, інших нормативно-правових актів та удосконалення загальних правил ведення органами ДПС оперативного обліку платежів.

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

Для впровадження регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення на вебпорталах Міністерства фінансів України та ДПС.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

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 наказу не передбачає додаткових фінансових витрат органів державної влади, громадян, суб’єктів господарської діяльності та відповідно додаткових видатків бюджету.

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

Реалізація проєкту наказу не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів.

Відповідно розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта здійснюватиметься в межах асигнувань, передбачених на відповідний бюджетний рік для органів виконавчої влади.

Розрахунок витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (М-Тест) наведено у додатку 2.

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

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива у разі зміни правових актів, на вимогах яких базується проєкт регуляторного акта.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

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

Щодо прогнозних значень показників результативності цього регуляторного акта, слід зазначити таке:

прийняття акту не впливає на розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів;

збільшення розміру коштів і часу громадян та суб’єктів господарювання на дотримання вимог акту не передбачається. Витрати ДПС, пов’язані із впровадженням норм проєкту наказу, передбачаються в межах фінансування ДПС;

рівень поінформованості суб’єктів господарювання щодо основних положень акту є високим. Проєкт наказу оприлюднено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційних веб-порталах ДПС та Міністерства фінансів України. Після прийняття акту його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Додаткові показники результативності регуляторного акту, які можливо буде отримати через рік після набрання ним чинності:

загальна кількість інтегрованих карток платника, відкритих за кожним платником та видом платежу;

загальна кількість та суми за нерознесеними податковими деклараціями, розрахунками;

загальна кількість та суми, визначених за результатами контрольно-перевірочної роботи, з них узгоджених та неузгоджених (за результатами адміністративного та/або судового оскарження);

загальна кількість платіжних документів суб’єктів господарювання, які набули ознаки «Платежі до з’ясування»;

загальна кількість рішень органів ДПС щодо списання помилково та/або надміру сплачені суми платежів з терміном виникнення понад 1095 днів;

кількість скарг платників про невідповідність даних в ІКП.

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

Базове відстеження результативності дії регуляторного акта буде проведено через один рік з дня набрання чинності регуляторним актом шляхом аналізу звітних показників ІКС ДПС.

Повторне відстеження результативності дії регуляторного акта буде здійснюватися через два роки після проведення заходів базового відстеження шляхом аналізу статистичних показників дії цього акта.

Періодичне відстеження результативності дії регуляторного акта буде здійснюватися раз на три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього регуляторного акта.

У разі виявлення неврегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, громадян, суб’єктів господарювання ці питання буде врегульовано шляхом унесення відповідних змін до проєкту наказу.

Виконання заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта забезпечується Мінфіном спільно з ДПС.

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