**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»**

**I. Визначення проблеми**

Проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – проєкт постанови) розроблено з метою удосконалення механізму автоматизованого моніторингу відповідності податкової накладної / розрахунку коригування (далі – ПН / РК) критеріям, за якими оцінюється ступінь ризику (далі – автоматизований моніторинг), для забезпечення оптимізації таких механізмів для сумлінних платників податку на додану вартість (далі – ПДВ) під час реєстрації ПН / РК у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр).

Згідно з проєктом постанови запропоновано внести зміни до окремих положень Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 (зі  змінами) (далі – Порядок зупинення), у частині проведення автоматизованого моніторингу.

Передбачається внесення змін до ознак безумовної реєстрації, зокрема до підпунктів 2, 6 та 7 пункту 3 Порядку зупинення:

збільшення показників загального обсягу постачання, зазначеного в ПН / РК, зареєстрованих у поточному місяці, із 500 тис. грн до 1  млн  грн, обсягу постачання за одним отримувачем – платником податку з 50 тис. грн до 100  тис.  грн, сплати ПДВ із 20 тис. грн до 40 тис. грн та кількості платників податку, на яких керівник займає аналогічну посаду, із трьох до п’яти;

збільшення показника обсягу постачання в податковій накладній, яка підлягає наданню отримувачу, та загальної суми абсолютних значень коригування на збільшення та/або зменшення суми компенсації вартості, зазначених у розрахунках коригування, із 5 тис. грн до 10 тис. грн та загального обсягу таких операцій у поточному місяці з 500 тис. грн до 3 млн гривень.

Пропонується частково змінити ознаки безумовної реєстрації для операцій, відображених у ПН / РК, складених відповідно до пункту 97 підрозділу 2 розділу  XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, стосовно товарів, до яких застосовується режим експортного забезпечення, зокрема:

для платника податку, зареєстрованого (основне місце обліку) на території, яка наявна в Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, затвердженому наказом Міністерства розвитку громад та територій від 28.02.2025 № 376, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 11.03.2025 за № 380/43786 (зі  змінами), зокрема на території можливих бойових дій, виключити умову щодо наявності дати припинення можливості бойових дій на такій території;

доповнити ознакою безумовної реєстрації, яка застосовується до операцій, коди УКТЗЕД яких зазначено у врахованій таблиці даних платника податку, за умови відсутності стосовно такого платника податку чинного рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості.

Згідно з проєктом постанови запропоновано внести зміни до умов автоматичної реєстрації ПН / РК, реєстрацію яких зупинено, а саме:

для ПН / РК, які підлягатимуть автоматичній реєстрації у разі виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, пропонується здійснення перевірки на відповідність хоча б одному показнику, за яким визначається позитивна податкова історія платника ПДВ (далі – позитивна історія), та врахування умови відсутності значного зростання показника суми ПДВ протягом шести послідовних місяців, що передують даті подання платником податку інформації та копій документів, які можуть свідчити про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;

для ПН / РК, які підлягатимуть автоматичній реєстрації у разі врахування таблиці даних платника податку, доповнено умовою застосування, у тому числі таблиць даних платника податку, врахованих в автоматичному режимі.

Запропоновано внесення змін до вимог автоматичного врахування таблиці даних платника податку, зокрема в частинах:

1) одночасного виконання умов:

наявності у платника податку в попередньому році земельної ділянки сільськогосподарського призначення площею не менше 200 гектарів;

платник зареєстрований платником ПДВ не менше 365 днів, що передують даті подання таблиці даних платника податку;

середньомісячна чисельність працюючих за останні 12 місяців становить не менше трьох осіб;

у таблиці даних платника податку зазначено код згідно з УКТЗЕД / Державним класифікатором товару / послуги, обсяг постачання за яким за останні 12 календарних місяців становить більше 25 відсотків від загального обсягу постачання в цьому періоді;

на дату подання таблиці даних платника податку у платника податку відсутній податковий борг зі сплати податків, зборів, обов’язкових платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;

2) одночасного виконання таких умов:

у таблиці даних платника податку зазначено код згідно з УКТЗЕД / Державним класифікатором товару / послуги, обсяг постачання за яким за останні 12 календарних місяців становить більше 25 відсотків від загального обсягу постачання в цьому періоді;

платник зареєстрований платником ПДВ не менше 365 днів, що передують даті подання таблиці даних платника податку;

середньомісячна чисельність працюючих за останні 12 місяців становить не менше п’яти осіб;

на дату подання таблиці даних платника податку у платника податку відсутній податковий борг зі сплати податків, зборів, обов’язкових платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;

показник Dпдв щодо календарного місяця, у якому подано таблицю даних платника податку, має значення більше 0,02;

значення показника Pпоточ у календарному місяці, у якому подано таблицю даних платника податку, є меншим ніж значення Рмакс.

Відповідно до проєкту постанови пропонується внести зміни до окремих показників позитивної історії, визначених у додатку 2 до Порядку зупинення, зокрема в пункті 1 збільшити показники загального обсягу постачання, зазначеного в ПН / РК, зареєстрованих у поточному місяці, із 1 млн грн до  3  млн  грн, обсягу постачання за одним отримувачем – платником податку з 100 тис. грн до 500 тис. грн та кількості платників податку, на яких керівник займає аналогічну посаду, із трьох до п’яти. Пункт 3 показників позитивної  історії запропоновано доповнити положенням щодо врахування показників  D  та  Рмакс.

Також пропонується внести зміни до окремих критеріїв ризиковості здійснення операцій, визначених у додатку 3 до Порядку зупинення, зокрема в пункті 1 зазначеного додатка визначити умову щодо врахування під час розрахунку величини залишку у платника податку обсягу постачання товарів за межі митної території України. У пункті 6 критеріїв ризиковості здійснення операцій строк подання для реєстрації розрахунку коригування на зменшення податкових зобов’язань до податкової накладної, складеної на неплатника ПДВ, пропонується збільшити із 30 днів до 90 днів.

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, зокрема, через відсутність відповідних норм.

**II. Цілі державного регулювання**

Цілями державного регулювання є:

підвищення ефективності запобігання порушенням податкового законодавства з ПДВ платниками податків, які реєструють ПН / РК у Реєстрі;

оптимізація автоматизованого моніторингу для реєстрації ПН / РК у Реєстрі платниками податків, які мають низький рівень ризику порушення податкового законодавства.

**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 формування податкового кредиту за рахунок здійснення безтоварних операцій та забезпечення справедливих умов для реєстрації ПН / РК у Реєстрі | Реалізація проєкту постанови не потребує витрат.  Витрати щодо оновлення програмного забезпечення відбуватимуться в межах фінансування ДПС, без залучення додаткових кадрів |
| 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 ПДВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кількість суб’єктів господарювання – платників ПДВ\* на 01.06.2025 | | |
| Всього | Юридичних осіб | Фізичних осіб – підприємців |
| 247 767 | 224 028 | 23 739 |

\*Показники щодо кількості суб’єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств, визначити неможливо, оскільки положення проєкту постанови однаково впливають на всіх суб’єктів господарювання, незалежно від форми власності та рівня доходу таких суб’єктів.

**Дані Державної податкової служби України**

**за І квартал 2025 року**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Показник** | **Фактичний показник** | | | **Розрахунковий показник** | | |
| **Кількість платників ПДВ** | **Кількість ПН / РК** | **Сума ПДВ, тис.  грн** | **Кількість платників ПДВ** | **Кількість ПН / РК** | **Сума ПДВ, тис.  грн** |
| 1 | ПН / РК, прийняті для реєстрації в Реєстрі | 172 419 | 77 915 206 | 762 631 994,80 | 172 419 | 77 915 206 | 762 631 994,80 |
| 2 | ПН / РК, зареєстровані в Реєстрі за результатами автоматизованого моніторингу, із них: | 169 036 | 77 573 111 | 752 080 411,58 | 170 676 | 77 583 204 | 749 672 048,64 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1 | відповідають ознакам безумовної реєстрації згідно з пунктом  3 Порядку зупинення | 150 563 | 55 138 653 | 412 780 052,21 | 154 781 | 58 133 310 | 414 997 033,71 |
| 2.2 | відповідають ознакам безумовної реєстрації згідно з пунктом  31 Порядку зупинення | 1 203 | 30 113 | -880 390,03 | 1 267 | 39 231 | 190 476,37 |
| 2.3 | відповідають показникам позитивної історії платника податку | 106 530 | 17 080 922 | 203 207 179,29 | 110 128 | 14 604 401 | 174 631 192,32 |
| 3 | ПН / РК, зареєстровані в Реєстрі автоматично згідно з пунктом  61 Порядку зупинення | 196 | 4 019 | 1 945 843,66 | 176 | 4 087 | 135 378,86 |
| 4 | ПН / РК, зареєстровані в Реєстрі автоматично згідно з пунктом  161 Порядку зупинення | 304 | 3 213 | 93 269,55 | 350 | 3 217 | 62 793,9 |
| 5 | ПН / РК, реєстрацію яких в Реєстрі зупинено, із них: | 36 161 | 342 095 | 10 551 583,22 | 18 161 | 332 002 | 12 959 946,16 |
| 5.1 | через відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку | 83 | 226 | 33 775,41 | 83 | 226 | 33 775,41 |
| 5.2 | через відповідність критеріям ризиковості здійснення операцій | 33 531 | 275 266 | 8 299 988,93 | 15 479 | 265 416 | 10 708 544,83 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Реєстрація ПН / РК за ознаками безумовної реєстрації, за ознаками автоматичної реєстрації 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 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи в рейтингу |
| Альтернатива 1 | Запобігання ухиленню платників від сплати податків та  забезпечення справедливих умов для реєстрації ПН / РК у Реєстрі | Витрати відсутні.  Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС, без необхідності залучення додаткових кадрів | Є найоптимальнішим серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання.  Є вигідною для держави та суб’єктів господарювання, без додаткових витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта |
| Альтернатива 1 | Прийняття акта забезпечить баланс інтересів держави та суб’єктів господарювання | Вплив зовнішніх чинників вбачається незначним, ризики низькі |
| Альтернатива 2 | Переваги обраної альтернативи відсутні | Вплив зовнішніх чинників вбачається значним, ризики високі |

**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.

Згідно з проєктом постанови передбачено внесення змін до автоматизованого моніторингу відповідності ПН / РК критеріям оцінки ризиків, за результатами якого може бути зупинено реєстрацію ПН / РК у Реєстрі.

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

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити:

інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, зокрема шляхом оприлюднення цього акта на 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 в 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 впроваджувати або виконувати ці вимоги**

Реалізація проєкту постанови не передбачає фінансових витрат із боку органів виконавчої влади та платників податків.

Фінансування для розроблення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС.

Оскільки сфера державного регулювання, визначена регуляторним актом, діятиме для всіх суб’єктів господарювання, незалежно від рівня доходу, то це не передбачатиме додаткових витрат для виконання положень проєкту постанови, тому М-Тест не проводився.

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

Термін дії проєкту є необмеженим щодо можливих змін податкового законодавства.

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

Кількість ПН / РК; кількість платників податку, які подали для реєстрації в Реєстрі ПН / РК; сума ПДВ.

Кількість ПН / РК; кількість платників податку, які подали для реєстрації в Реєстрі ПН / РК; сума ПДВ, що зареєстровані за результатами автоматизованого моніторингу, та з яких:

кількість ПН / РК; кількість платників податку, які подали для реєстрації в Реєстрі ПН / РК; сума ПДВ у ПН / РК, що відповідають ознакам безумовної реєстрації згідно з пунктом 3 Порядку зупинення;

кількість ПН / РК; кількість платників податку, які подали для реєстрації в Реєстрі ПН / РК; сума ПДВ у ПН / РК, які відповідають ознакам безумовної реєстрації згідно з пунктом 31 Порядку зупинення;

кількість ПН / РК; кількість платників податку, які подали для реєстрації в Реєстрі ПН / РК; сума ПДВ у ПН / РК, які відповідають показникам позитивної історії;

кількість ПН / РК; кількість платників податку, які подали для реєстрації в Реєстрі ПН / РК; сума ПДВ у ПН / РК, зареєстрованих автоматично згідно з вимогами пункту 61 Порядку зупинення;

кількість ПН / РК; кількість платників податку, які подали для реєстрації в Реєстрі ПН / РК; сума ПДВ у ПН / РК, зареєстрованих автоматично згідно з вимогами пункту 161 Порядку зупинення.

Кількість ПН / РК; кількість платників податку, які подали для реєстрації в Реєстрі ПН / РК; сума ПДВ у ПН / РК, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі, із них:

через відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;

через відповідність критеріям ризиковості здійснення операцій.

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

Відстеження результативності регуляторного акта Державна податкова служба України здійснюватиме статистичним методом шляхом базового, повторного та періодичного відстежень 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 чинності актом.

Періодичне відстеження результативності буде здійснено не пізніше ніж через три роки з дня виконання заходів із повторного відстеження.

**Голова Державної податкової**

**служби України Руслан КРАВЧЕНКО**