### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників**

**податку на додану вартість»**

### I. Визначення проблеми

Діюча редакція Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17.11.2014 за № 1456/26233 (зі змінами) (далі – Положення), відповідає нормам базових статей 180 – 184 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс), якими регулюються питання реєстрації платників податку на додану вартість (далі – ПДВ). Водночас у 2017 році набули чинності зміни до інших розділів Кодексу, якими передбачено таке.

Редакціями статей 191 та 193 розділу I Кодексу переглянуто функції територіальних органів ДФС. Так, встановлено, що державні податкові інспекції (далі – ДПІ) здійснюють реєстрацію платників податків, однак повноваження щодо контролю у цій сфері та прийняття відповідних рішень мають головні управління ДФС в областях, м. Києві, Офіс великих платників податків ДФС (далі – ГУ).

Відповідно до підпункту 191.1.9 пункту 191.1 статті 191, підпункту 193.1.3 пункту 193.1 статті 193 розділу I Кодексу контролюючі органи, у тому числі ДПІ, формують та ведуть реєстри, ведення яких покладено законодавством на контролюючі органи (зокрема реєстр платників ПДВ). Водночас контролюючі органи (крім ДПІ) здійснюють адміністрування податків, зборів, платежів,
у тому числі проводять згідно із законодавством перевірки та звірки платників податків.

У зв’язку із зазначеним виникає необхідність приведення Положення у відповідність до Кодексу в частині визначення повноважень і функцій ДПІ та ГУ щодо формування та ведення реєстру платників ПДВ.

Водночас розмежування повноважень і функцій між ДПІ та ГУ потребує вирішення питання щодо можливості прийняття рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ заступником керівника або уповноваженою особою.

Також практикою застосування норм Положення виявлено потребу в унормуванні питання щодо реєстрації платником ПДВ юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення.

Зокрема, пунктом 3.15 розділу III Положення встановлено особливості реєстрації платником ПДВ особи, утвореної шляхом перетворення. Так, якщо датою державної реєстрації юридичної особи, утвореної в результаті перетворення, є дата державної реєстрації платника ПДВ – юридичної особи, припиненої в результаті перетворення, що підтверджується даними Єдиного державного реєстру про державну реєстрацію новоутвореної юридичної особи, то реєстрація платником ПДВ новоутвореної юридичної особи проводиться за процедурами перереєстрації, визначеними Положенням (підпункт 1
пункту 3.15 розділу III Положення). Якщо ж датою державної реєстрації юридичної особи, утвореної в результаті перетворення, є дата завершення перетворення та така юридична особа протягом 10 робочих днів, що настають за датою завершення перетворення, одночасно подає контролюючому органу заяви про реєстрацію її платником ПДВ та про анулювання такої реєстрації особи, припиненої шляхом перетворення, то у цьому випадку датами реєстрації платником ПДВ новоутвореної юридичної особи та анулювання такої реєстрації припиненої юридичної особи є дата внесення до реєстру платників ПДВ відповідних записів (підпункт 2 пункту 3.15 розділу III Положення).

Разом з цим встановлено випадки, коли контролюючий орган, не чекаючи закінчення строку, наданого новоутвореній юридичній особі для подання заяви про її реєстрацію або перереєстрацію платником ПДВ, здійснює згідно з підпунктом «б» пункту 184.1 статті 184 розділу V Кодексу анулювання реєстрації платника ПДВ – юридичної особи, припиненої шляхом перетворення. У зв’язку із цим Положенням необхідно встановити порядок дій контролюючого органу у випадку, коли новоутворена юридична особа протягом встановленого строку не подала заяви для реєстрації або перереєстрації платником ПДВ у порядку, передбаченому пунктом 3.15
розділу III Положення.

Враховуючи зазначене, виникає необхідність внесення відповідних змін до Положення.

Інформація щодо кількості суб’єктів господарювання, які обліковуються контролюючими органами, станом на 01.10.2017:

млн.

|  |
| --- |
| Кількість суб’єктів господарювання\* |
| Всього | Юридичних осіб | Фізичних осіб – підприємців |
| 3,36 | 1,42 | 1,94 |

\* 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.

Інформація щодо кількості платників ПДВ станом на 01.10.2017:

|  |
| --- |
| Кількість платників ПДВ\* |
| Всього | Юридичних осіб | Фізичних осіб – підприємців |
| 245 588 | 226 310 | 19 278 |

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

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

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

\* Питому вагу суб’єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

Врегулювання зазначених питань здійснюється шляхом внесення змін до чинного нормативно-правового акта та не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовим актом.

### II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту акта є:

забезпечення реалізації норм статей 191 та 193 розділу І Кодексу щодо визначення повноважень і функцій ДПІ та ГУ в частині формування та ведення реєстру платників ПДВ відповідно до повноважень, покладених Кодексом;

надання права заступнику керівника або особі, уповноваженій керівником контролюючого органу, приймати рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ;

унормування питання реєстрації платником ПДВ юридичної особи, яка утворена шляхом перетворення.

Реалізація проекту акта забезпечить:

уточнення повноважень ДПІ та ГУ в частині формування та ведення реєстру платників ПДВ відповідно до покладених Кодексом повноважень;

право заступника керівника або уповноваженої особи на затвердження рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ та, відповідно, підпис такого рішення;

вирішення питання щодо анулювання реєстрації платником ПДВ юридичної особи, припиненої шляхом перетворення, у випадку неподання новоутвореною особою заяви для реєстрації або перереєстрації платником ПДВ у порядку, передбаченому Положенням.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити зміни до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130  |
| Альтернатива 2 | Залишити без змін Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130  |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проекту акта будуть:реалізовані норми статей 191 та 193 розділу I Кодексу щодо визначення повноважень і функцій ДПІ та ГУ в частині формування та ведення реєстру платників ПДВ відповідно до повноважень, покладених Кодексом;надані заступнику керівника або уповноваженій особі права на прийняття рішень про анулювання реєстрації платника ПДВ; уточнені дії контролюючих органів у випадку неподання особою, утвореною шляхом перетворення, заяви для реєстрації або перереєстрації платником ПДВ у порядку, передбаченому Положенням  | За даними реєстру платників ПДВ, станом на 01.10.2017 зареєстровано 245 588 осіб (з них 226 310 – юридичні особи, 19 278 – фізичні особи – підприємці), які обліковуються у контролюючих органах. Часові витрати вирахувати недоцільно у зв’язку із перерозподілом повноважень зі здійснення процедур адміністрування платників ПДВ між підрозділами контролюючих органів на рівні ДПІ та ГУ.Витрати ДФС мінімальні за рахунок автоматизації процедур обслуговування платників податків, які належать до сфери регулювання питань реєстрації/анулювання реєстрації платників ПДВ у контролюючих органах  |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні.У разі неприйняття проекту акта не буде забезпечений механізм реалізації статей 191 та 193 розділу І Кодексу, а також не буде унормоване питання щодо дій контролюючих органів у випадку, коли новоутворена юридична особа протягом 10 робочих днів, що настають за датою завершення перетворення, не подала заяви для реєстрації або перереєстрації платником ПДВ у порядку, передбаченому Положенням  |

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання:

За даними реєстру платників ПДВ, станом на 01.10.2017 зареєстровано 245 588 осіб (з них 226 310 – юридичні особи, 19 278 – фізичні особи – підприємці), які обліковуються у контролюючих органах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Суб’єкти господарювання, утворені шляхом перетворення, отримають гарантії того, що протягом 10 робочих днів від дати завершення перетворення контролюючі органи не матимуть права прийняти рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ – юридичної особи, припиненої в результаті перетворення  | Відсутні  |
| Альтернатива 2 | Відсутні | У разі залишення акта без змін не буде досягнуто цілей державного регулювання та суб’єкти господарювання, утворені шляхом перетворення, не зможуть реалізувати своє право на реєстрацію платником ПДВ повною мірою  |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами  | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб’єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)  | Відсутні  |
| Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта  | У разі неприйняття змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість не буде досягнуто цілей державного регулювання |

### 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 | 3 | Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.У разі прийняття проекту акта будуть:реалізовані норми статей 191 та 193 розділу I Кодексу щодо визначення повноважень і функцій ДПІ та ГУ в частині формування та ведення реєстру платників ПДВ відповідно до повноважень, покладених Кодексом;надані заступнику керівника або уповноваженій особі права на прийняття рішень про анулювання реєстрації платника ПДВ; уточнені дії контролюючих органів у випадку неподання особою, утвореною шляхом перетворення, заяви для реєстрації або перереєстрації платником ПДВ у порядку, передбаченому Положенням.Часові витрати вирахувати недоцільно у зв’язку із перерозподілом повноважень зі здійснення процедур адміністрування платників ПДВ між підрозділами контролюючих органів на рівні ДПІ та ГУ.Витрати ДФС мінімальні за рахунок автоматизації процедур обслуговування платників податків, які належать до сфери регулювання питань реєстрації/анулювання реєстрації платників ПДВ у контролюючих органах.Витрати суб’єктів господарювання відсутні. Суб’єкти господарювання, утворені шляхом перетворення, отримають гарантії того, що протягом 10 робочих днів від дати завершення перетворення контролюючі органи не матимуть права прийняти рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ – юридичної особи, припиненої в результаті перетворення  |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проекту акта будуть:реалізовані норми статей 191 та 193 розділу I Кодексу щодо визначення повноважень і функцій ДПІ та ГУ в частині формування та ведення реєстру платників ПДВ відповідно до повноважень, покладених Кодексом;надані заступнику керівника або уповноваженій особі права на прийняття рішень про анулювання реєстрації платника ПДВ; уточнені дії контролюючих органів у випадку неподання особою, утвореною шляхом перетворення, заяви для реєстрації або перереєстрації платником ПДВ у порядку, передбаченому Положенням.Суб’єкти господарювання, утворені шляхом перетворення, отримають гарантії того, що протягом 10 робочих днів від дати завершення перетворення контролюючі органи не матимуть права прийняти рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ – юридичної особи, припиненої в результаті перетворення  | Витрати ДФС у зв’язку із перерозподілом повноважень зі здійснення процедур адміністрування платників ПДВ між підрозділами контролюючих органів на рівні ДПІ та ГУ – в межах фінансування ДФС та без необхідності залучення додаткових кадрів  | Є найоптимальнішим серед запропонованих альтернатив, оскільки:1. Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. 2. У разі прийняття проекту акта буде уточнений порядок та строки анулювання реєстрації платником ПДВ особи, припиненої шляхом перетворення  |
| Альтернатива 2 | – | У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто цілей державного регулювання  | Є найгіршою з альтернатив, оскільки не призведе 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 наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість».

Основною метою проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» (далі – Проект) є приведення у відповідність до норм
підпункту 191.1.9 пункту 191.1 статті 191, підпункту 193.1.3 пункту 193.1
статті 193 розділу I Кодексу.

Проектом наказу уточнюються повноваження ДПІ та ГУ в частині реалізації процедур щодо формування та ведення реєстру платників ПДВ відповідно до функцій, визначених Кодексом.

Згідно з Проектом контролюючі органи в областях, місті Києві, Офіс великих платників податків ДФС та державні податкові інспекції, які їм підпорядковуються, реєструють, ведуть облік та здійснюють анулювання реєстрації платників ПДВ, що перебувають на їх території.

Виходячи із особливостей реєстрації платником ПДВ новоутвореної особи, викладених у чинній редакції пункту 3.15 розділу III Положення, Проектом встановлюється порядок дій контролюючого органу у випадку недотримання новоутвореною юридичною особою існуючих умов реєстрації. Відповідно до Проекту, якщо юридична особа, яка утворена в результаті перетворення, не подала до контролюючого органу протягом 10 робочих днів, що настають за датою завершення перетворення, заяви для реєстрації або перереєстрації у порядку, передбаченому Положенням, контролюючий орган після спливу цього строку приймає рішення про анулювання реєстрації юридичної особи, припиненої в результаті перетворення.

Проект також передбачає положення щодо передачі керівником контролюючого органу права прийняття рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ та, відповідно, права підпису рішення про анулювання реєстрації платника ПДВ за ф. № 6-РПДВ, рішення про анулювання реєстрації платників ПДВ за ф. № 7-РПДВ, а також рішення про виключення сільськогосподарського підприємства з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування за ф. № 6-РРС, заступнику керівника або уповноваженій особі.

### 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 проекту наказу передбачає мінімальні витрати ДФС за рахунок автоматизації процедур обслуговування платників податків, які належать до сфери регулювання питань реєстрації/анулювання реєстрації платників ПДВ у контролюючих органах.

М-Тест не проводився у зв’язку з тим, що дія проекту наказу однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання (платників ПДВ) 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 (платників ПДВ) усіх форм власності, незалежно від рівня доходу.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу є високим, оскільки проект наказу опубліковано у відповідних офіційних виданнях країни, а також в електронному вигляді на офіційному
веб-порталі Державної фіскальної служби України.

### У зв’язку з прийняттям акта суб’єкти господарювання не витрачатимуть додаткові кошти та час на реалізацію його норм.

|  |  |
| --- | --- |
| Розмір надходжень до бюджету в разі прийняття регуляторного акта | Прийняття цього наказу не впливатиме на розмір надходжень до бюджету |
| Категорія платників, на яких поширюється дія акта | За даними реєстру платників ПДВ, станом на 01.10.2017 зареєстровано 245 588 осіб (з них 226 310 – юридичні особи, 19 278 – фізичні особи – підприємці), які обліковуються у контролюючих органах  |
| Час та кошти, витрачені платниками податків на реалізацію регуляторного акта | Реалізація проекту наказу потребує часових витрат, необхідних для ознайомлення з новим нормативно-правовим актом |
| Рівень поінформованості платників податків | Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу є високим, оскільки проект наказу опубліковано у відповідних офіційних виданнях країни, а також в електронному вигляді на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України |

За результатами відстеження регуляторного акта розробником визначаються такі показники:

|  |  |
| --- | --- |
| Загальна кількість платників ПДВ, які внесені до реєстру платників ПДВ станом на визначену дату | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта, шляхом здійснення аналізу щодо кількості зареєстрованих платників ПДВ  |
| Загальна кількість суб’єктів господарювання, які зареєстровані платниками ПДВ протягом відповідного періоду  | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта, шляхом здійснення аналізу щодо кількості зареєстрованих платників ПДВ  |
| Кількість юридичних осіб, утворених шляхом перетворення, які зареєстровані платниками ПДВ на підставі поданої заяви про перереєстрацію (за процедурами перереєстрації)  | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта, шляхом здійснення аналізу щодо кількості юридичних осіб, утворених шляхом перетворення, яких зареєстровано платниками ПДВ відповідно до підпункту 1 пункту 3.15 розділу III Положення  |
| Кількість юридичних осіб, утворених шляхом перетворення, які зареєстровані платниками ПДВ на підставі поданих заяв про реєстрацію платником ПДВ та про анулювання такої реєстрації особи, припиненої шляхом перетворення  | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта, шляхом здійснення аналізу щодо кількості юридичних осіб, утворених шляхом перетворення, яких зареєстровано платниками ПДВ відповідно до підпункту 2 пункту 3.15 розділу III Положення |
| Загальна кількість суб’єктів господарювання, яким анульовано реєстрацію протягом відповідного періоду  | Показник буде наведений під час проведення відстеження регуляторного акта шляхом здійснення аналізу щодо кількості суб’єктів господарювання, реєстрацію яких анульовано  |
| Кількість юридичних осіб, припинених шляхом перетворення, яким анульовано реєстрацію платником ПДВ за самостійним рішенням контролюючого органу  | Показник буде наведений під час проведення відстеження регуляторного акта шляхом здійснення аналізу щодо кількості юридичних осіб, припинених шляхом перетворення, яким анульовано реєстрацію платником ПДВ за самостійним рішенням контролюючого органу  |

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом здійснення аналізу щодо загальної кількості платників ПДВ, внесених до реєстру платників ПДВ, кількості суб’єктів господарювання, яких зареєстровано платниками ПДВ протягом відповідного періоду (в тому числі юридичних осіб, утворених шляхом перетворення), кількості суб’єктів господарювання, реєстрацію яких платниками ПДВ анульовано протягом відповідного періоду (в тому числі юридичних осіб, припинених шляхом перетворення).

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись протягом місяця після набрання чинності цим регуляторним актом. Повторне відстеження буде здійснюватись через рік після набрання чинності наказом. Періодичне відстеження буде здійснюватись через три роки після набрання чинності наказом.

**В.о. Голови Державної фіскальної**

**служби України М.В. Продан**