**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

## до проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

**I. Визначення проблеми**

Нормами пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) визначено, що реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування (далі – ПН/РК) в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) може бути зупинена в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України.

Для забезпечення виконання норм пункту 201.16 статті 201 Кодексу є необхідність у розробці ефективного механізму проведення автоматизованого моніторингу ПН/РК, надісланих платником податку до ЄРПН, на відповідність критеріям оцінки ступеня ризиків (критеріям ризиковості платника податку, критеріям ризиковості здійснення операції) та визначені умов, за яких здійснюється реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН або зупинення такої реєстрації.

У зв’язку з зазначеним, потрібно затвердити механізм прийняття рішення комісією ДПС про відповідність/невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку, а також забезпечити можливість платнику надати інформацію з поясненнями до контролюючого органу для підтвердження його невідповідності критеріям ризиковості платника податку.

У разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, порядок прийняття рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації таких податкової накладної/розрахунку коригування визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику відповідно до пункту 20.2 статті 20 Кодексу.

Таким чином, для забезпечення прийняття відповідних рішень виникла потреба у затвердженні порядку роботи комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, яким будуть визначені організаційні та процедурні засади діяльності такої комісії.

Для забезпечення можливості адміністративного оскарження платниками податку рішень комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних у відповідності до норм пункту 56.23 статті 56 Кодексу необхідно запровадити механізм досудового врегулювання відповідних спорів.

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;

діючих регуляторних актів, через відсутність відповідних норм.

**II. Цілі державного регулювання**

Забезпечення превентивного реагування та запобігання потенційному виникненню порушень платниками податкового законодавства та прискорення урегулювання питань з розгляду спорів без звернення до суду

**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 | Здійснення ефективного автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків для попередження порушень податкового законодавства несумлінними платниками з метою недопущення втрат надходжень до державного бюджету | Витрати відсутні.  Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення кадрів. |
| Альтернатива 2 | Відсутні. | - |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проєкт постанови не впливає на сферу інтересів громадян.

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

**Дані Державної податкової служби України   
за період 01.01.2019-30.09.2019 р.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Кількість платників податку** | **Кількість ПН/РК** | **Сума ПДВ, тис. грн.** |
| ПН/РК, реєстрацію яких зупинено у ЄРПН за результатами здійснення автоматизованого моніторингу | 17 790 | 334 366 | 7 783 608 |
| Прийнято рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН | 4 180 | 111 143 | 1 977 912 |
| Прийнято рішень про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН | 5 972 | 52 708 | 2 541 909 |
| Прийнято рішень про реєстрацію за результатами адміністративного оскарження рішень про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН | 1 775 | 12 226 | 703 078 |
| Прийнято рішень про відмову у реєстрації за результатами адміністративного оскарження рішень про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН | 2 551 | 15 355 | 862 797 |

**Дані Державної податкової служби України**

**реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних за вересень 2019 р.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Кількість платників податку** | **Кількість ПН/РК** | **Сума ПДВ, тис. грн.** |
| Реєстрація ПН/РК в ЄРПН за чинними показниками автоматизованого моніторингу | 153 454 | 11 305 542 | 67 910 461 |
| Реєстрація ПН/РК в ЄРПН з показниками автоматизованого моніторингу, які пропонуються у проєкті постанови | 153 378 | 11 300 913 | 67 720 955 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Можливість платнику подати інформацію та копії документів засобами електронного зв’язку в електронній формі щодо підтвердження невідповідності критеріям ризиковості платника податку та оперативний розгляд контролюючим органом такої інформації.  Можливість адміністративного оскарження рішень комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних. | 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 оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 3 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін, що в подальшому призведе до виникнення непорозумінь, а також значної кількості судових спорів між платником податків та контролюючим органом. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Ризик-орієнтований підхід до потенційних порушень платниками податку податкового законодавства забезпечить запобігання значних втрат надходжень до державного бюджету та покращення ділового середовища. | 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 будь-яких витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні. | Витрати відсутні. | 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 проведення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, за результатами якого може бути зупинено реєстрацію ПН/РК.

У разі прийняття рішення комісією регіонального рівня (головних управлінь Державної податкової служби в областях, м. Києва та Офісу великих платників ДПС) щодо відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку, платнику буде надано можливість подати в електронному вигляді інформацію та копії документів, що свідчать про невідповідність критеріям ризиковості платника податку, термін розгляду яких комісією не буде перевищувати 7 робочих днів.

У разі зупинення реєстрації ПН/РК прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації буде здійснюватися комісією з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН у порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Платник податку матиме можливість адміністративного оскарження рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних ПН/РК, реєстрація яких зупинена, подавши скаргу до комісії центрального рівня (ДПС).

Попередньо проведений аналіз дає підстави зробити висновок, що запропонований проєкт не матиме впливу на суб’єктів реального сектору економіки, а також підприємства, які відносяться до мікро- та малого бізнесу, оскільки більшість таких платників відповідає показникам, що визначають позитивну податкову історію платника податку та не відповідають критеріям ризиковості платника податку.

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

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

Впровадження проєкту постанови дасть можливість зменшити тиск на сумлінних платників податків, щоб безперешкодно реєструвати податкові накладні на здійснення постачання товарів/послуг шляхом автоматизованого врахування відповідної інформації.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проєкту постанови не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб’єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій, оскільки проєкт акта направлений на усунення додаткових регуляторних бар’єрів щодо здійснення господарської діяльності.

**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 з боку державних органів та, відповідно додаткових видатків бюджету.

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**

1. Надходження до бюджету не передбачаються.
2. Дія акта поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу – загальна кількість платників податку на додану вартість, зареєстрованих станом на 01.11.2019, становить 276 330 платників.
3. Кошти і час, що витрачатимуться суб’єктами господарювання, пов’язаними з виконанням вимог акта – не передбачаєтсья.
4. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання оцінюється як середній.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

кількість ПН/РК в ЄРПН, реєстрацію яких було зупинено;

кількість зареєстрованих ПН/РК в ЄРПН;

кількість відмов у реєстрації ПН/РК в ЄРПН;

кількість ПН/РК в ЄРПН, по яких задоволено скаргу на рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації;

кількість ПН/РК в ЄРПН, по яких скарга залишена без задоволення та не скасовано рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації Пн/РК в ЄРПН.

Проєкт акта розміщено на офіційному вебпорталі ДПС. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження регуляторного акта здійснюватиметься через рік після набрання чинності проєкту регуляторного акта.

Повторне відстеження результативності проєкту акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

Періодичні відстеження результативності проєкту акта будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Проведення відстеження результативності буде здійснюватися за допомогою статистичного методу та проводитись за допомогою аналізу статистичних даних з інформаційних програм ДПС.

Виконавець заходів із відстеження – Міністерство фінансів України та Державна податкова служба України.

**Голова Державної податкової**

**служби України Сергій ВЕРЛАНОВ**

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2019 р.