### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544»**

### I. Визначення проблеми

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2016 року № 544» (далі – проєкт наказу) розроблено з метою приведення форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – декларація) у відповідність до законів України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466)та від 14 липня 2020 року № 786 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб – підприємців» (далі – Закон № 786), якими внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

1. Змінами, внесеними Законом № 466, з п.п. 141.4.7 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, які набрали чинності 23.05.2020, вилучено норми, які надавали можливість визначати суму прибутку постійного представництва нерезидента, що підлягає оподаткуванню в Україні, на підставі складення нерезидентом окремого балансу фінансово-господарської діяльності, погодженого з контролюючим органом за місцезнаходженням постійного представництва, або у разі неможливості визначити шляхом прямого підрахування прибуток, отриманий нерезидентами з джерелом його походження з України, визначати оподатковуваний прибуток контролюючим органом як різницю між доходом та витратами, визначеними шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7.

У зв’язку з тим, згідно з проєктом наказу втрачає чинність наказ Мінфіну   
від 13 червня 2016 року № 544 «Про затвердження форм та Порядку розрахунку податку на прибуток нерезидентів, які провадять діяльність на території України через постійне представництво», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 липня 2016 року за № 923/29053 (далі – наказ № 544).

2. Також змінами, внесеними Законом № 466 до п.п. 133.1.1 п. 133.1 ст. 133 Кодексу, уточнено, що юридичні та фізичні особи – підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, фізичні особи – підприємці та фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, є платниками податку на прибуток при виплаті доходів (прибутків) нерезиденту з джерелом їх походження з України (в порядку, визначеному п. 141.4 ст. 141 Кодексу).

Крім цього, платниками податку на прибуток вважаються:

суб’єкти господарювання юридичні особи, що обрали спрощену систему оподаткування, при отриманні скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, що оподатковується в порядку, визначеному ст. 392Кодексу (п.п. 392.2.2 п. 392 .2 ст. 392 Кодексу);

іноземні компанії – у разі наявності місця ефективного управління в Україні та подання такою компанією заяви про визнання податковим резидентом України (п.п. 133.1.5 п. 133.1 ст. 133 Кодексу).

У зв’язку з тим, позицію «Особливі відмітки» декларації доповнено рядками, які заповнюватимуть:

суб’єкти господарювання – юридичні особи, які обрали спрощену систему оподаткування;

фізичні особи – підприємці, у тому числі такі, які обрали спрощену систему оподаткування, або фізичні особи, які провадить незалежну професійну діяльність;

іноземні компанії.

Крім того, з метою належної організації контролю інститутів спільного інвестування у декларації «Особливі відмітки» доповнено позицією щодо подання її платником податку – інститутом спільного інвестування (юридичною особою або утворенням без статусу юридичної особи).

3. Положеннями Закону № 466 запроваджено правила оподаткування контрольованих іноземних компаній (далі – КІК), які починають діяти з 01.01.2021.

Об’єктом оподаткування для платників податку на прибуток, які є контролюючими особами для КІК, вважається скоригований прибуток, який буде визначатися відповідно до ст. 392 Кодексу, у разі наявності декількох контрольованих іноземних компаній – окремо по кожній компанії. До такого об’єкта оподаткування застосовується базова (основна) ставка податку – 18 відсотків.

Сума податку до сплати контролюючої особи зменшується на суму корпоративного податку, фактично сплаченого КІК у відповідному звітному періоді згідно із законодавством іноземних держав, пропорційно частці контролюючої особи в такій КІК та у межах суми податку, обрахованого з прибутку КІК.

У зв’язку з тими змінами, декларацію доповнено додатками щодо:

відображення розрахунку прибутку КІК (додаток КІК);

коригування, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат оподаткування (додаток КІК-К);

самостійного коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов’язань (додаток КІК-ТЦ);

показників доходів від продажу та іншого відчуження цінних паперів КІК (додаток КІК-ЦП).

Крім того, показники основної частини декларації доповнено рядком 06.1 КІК, в якому відображатиметься податок на прибуток КІК.

Оскільки відповідні положення Закону № 466 ще не набрали чинності, вперше визначення об’єктом оподаткування скоригованого прибутку КІК, а також зменшення суми податку до сплати на суму сплаченого іноземним державам корпоративного податку будуть відображатись в декларації за підсумками   
2021 року. Тому інформацію щодо кількості таких платників та суми сплаченого ними податку на прибуток на сьогодні надати неможливо.

4. Законом № 466 вилучено з підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу пункт 15 щодо зменшення податку на прибуток підприємств на суму сплаченого за поточний податковий (звітний) період акцизного податку за зареєстрованими акцизними накладними на важкі дистиляти (газойль). У зв’язку з чим, у додатку ЗП до декларації вилучено рядок 16.5.

5. Згідно зі змінами, внесеними Законом № 466 до Кодексу, запроваджено нові різниці для коригування фінансового результату, які відображені в додатку РІ до декларації, зокрема щодо:

зменшення фінансового результату до оподаткування:

на суму нарахованих на користь платника від КІК дивідендів – у межах суми скоригованого прибутку КІК, на яку збільшувався об’єкт оподаткування, яка застосовується з 01.01.2021 (п.п.140.4.2 п. 140.4 ст. 140 Кодексу);

на суму нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі КІК) та дивідендів – за умови долі участі в капіталі не менше 10 % протягом року та нерезидент не входить до переліку низькоподаткових юрисдикцій (п.п. 140.4.3 п. 140.4 ст. 140 Кодексу);

на суму від’ємного значення об’єкта оподаткування реорганізованого платника податку – в межах суми власного капіталу платника податку, що припиняється, та якщо такі платники були пов’язаними особами більше ніж вісімнадцять послідовних місяців до дати завершення приєднання (злиття)  
(п.п. 140.4.5 п. 140.4 ст. 140 Кодексу);

збільшення фінансового результату до оподаткування:

на суму 30% вартості товарів (у тому числі необоротних активів), робіт та послуг (крім контрольованих операцій), реалізованих на користь низькоподаткових нерезидентів, визначених такими відповідно до ст. 39 Кодексу (п.п. 140.5.51 п. 140.5 ст. 140 Кодексу);

на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення платником вимог законодавства  
(п.п. 140.5.11 п. 140.5 ст. 140 Кодексу);

на суму витрат, понесених платником податків при здійсненні операцій з нерезидентами, якщо такі операції не мають ділової мети (доведення таких обставин здійснюється контролюючим органом) (п.п. 140.5.15 п. 140.5 ст. 140 Кодексу).

При цьому, згідно з п.п. 14.1.231 п. 14.1 ст. 14 Кодексу поняття «розумна економічна причина (ділова мета)» доповнено визначенням економічного ефекту та положеннями щодо здійснених з нерезидентами операцій, які можуть вважатися такими, що не мають економічної причини (ділової мети), якщо:

головною ціллю операції (та/або її результатом) є несплата (неповна сплата) податків та/або зменшення обсягу оподатковуваного прибутку;

у зіставних умовах особа не була б готова здійснювати операції з придбання (продажу) робіт (послуг), нематеріальних активів, інших предметів господарських операцій, відмінних від товарів, у непов’язаних осіб.

Крім того, до додатка РІ до декларації внесено ряд редакційних змін щодо:

збільшення фінансового результату до оподаткування, передбачені рядками: 2.1.2, 2.1.3, 3.1.1, 3.1.9–3.1.11, 4.1.1– 4.1.4 ЦП, 4.1.6, 4.1.7, 4.1.15, 4.1.17;

зменшення фінансового результату до оподаткування, передбачені рядками: 2.2.2, 2.2.3, 3.2.2, 3.2.4, 3.2.5, 4.2.2.

6. Змінами, внесеними Законом № 466 до п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу визначено порядок обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий, та визначається за формулою:

Пс = СД \* 100 / (100 - СП) - СД, де:

Пс – сума податку до сплати;

СД – сума виплаченого доходу;

СП – ставка податку, встановлена п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу.

Перелік доходів нерезидентів, які підлягають оподаткуванню, доповнено прибутком від здійснення операцій з продажу (відчуження) інвестиційних активів в іноземних компаніях та доходами відчуження прав нерезидента на видобуток та розробку на території України родовищ корисних копалин та інших природних ресурсів.

Уточнено та доповнено визначений п.п. 141.4.1 п. 141.4 ст. 141 Кодексу перелік доходів нерезидентів із джерелом походження з України, які підлягають оподаткуванню відповідно до ст. 141 Кодексу такими доходами:

прибуток від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або інших корпоративних прав у статутному капіталі юридичних осіб резидентів, акцій, корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, організаціях, утворених відповідно до законодавства інших держав (іноземні юридичні особи), крім тих, що знаходяться в обігу на фондовій біржі, що входить до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до п.п. «а» п.п. 141.4.11 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, та відповідають умовам визначеним у цьому підпункті;

доходи від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів, розташованих на території України, що належать нерезиденту.

Згідно з положеннями Закону № 786 (набрав чинності 08.08.2020) перелік доходів нерезидентів з джерелом походження з України, визначений у п.п. 141.4.1 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, доповнено прибутком від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження акцій, корпоративних прав у статутному капіталі юридичної особи – резидента України, за умови, що у будь-який час впродовж 365 днів, що передують продажу або іншому відчуженню, вартість таких акцій, корпоративних прав на 50 і більше відсотків утворювалась за рахунок нерухомого майна, яке розташоване в Україні та належить такій юридичній особі – резиденту України або використовується такою юридичною особою – резидентом України на підставі договору довгострокової оренди, фінансового лізингу чи аналогічного договору.

Вищезазначені доходи нерезидентів оподатковуються за ставкою 15 відсотків, якщо іншого не передбачено нормами міжнародного договору з відповідною країною.

7. Відповідно до змін, внесених Законом № 466 до підрозділу 4 розділу ХХ Кодексу щодо доповнення пунктом 431, платники податку на прибуток при визначенні об’єкта оподаткування податком на прибуток підприємств на період з 01.01.2020 до 31.12.2030 мають право під час розрахунку амортизації основних засобів використовувати мінімально допустимий строк корисного використання, який дорівнює:

два роки – до четвертої групи (машини та обладнання) та п’ятої групи;

п’ять років– дотретьої групи (будівлі, споруди, передавальні пристрої) та дев’ятої групи.

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

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

Врегулювання зазначених питань у частині оподаткування податком на прибуток підприємств не може бути здійснене за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки відсутні показники для складання платниками декларації з податку на прибуток підприємств, які дають змогу виконати вимоги Кодексу.

### II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проєкту наказу є забезпечення можливості реалізації прав та обов’язків платників податків, пов’язаних з виконанням   
положень законів № 466 та № 786.

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

Необхідність у затвердженні змін до форми декларації визначено п. 46.6   
ст. 46 Кодексу.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити зміни до форми декларації з метою приведення її у відповідність до положень Кодексу |
| Альтернатива 2 | Залишити існуючу редакцію декларації без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1) забезпечення виконання положень законів;  2) уточнення кола суб’єктів, які вважаються платниками податку на прибуток:  юридичними особами – платниками єдиного податку та фізичними особами – підприємцями (у тому числі такі, які обрали спрощену систему оподаткування та які провадить незалежну професійну діяльність у частині сплати податку з доходів (прибутків), отриманих нерезидентом, із джерелом їх походження з України);  юридичними особами – платниками єдиного податку, що є контролюючими особами КІК в частині сплати податку на прибуток із скоригованого прибутку КІК, після набрання чинності відповідними положеннями;  3) покращення адміністрування та обробки податкової звітності | Основні витрати держави, пов’язані з веденням обліку та адмініструванням уточненого кола суб’єктів, які вважаються платниками податку на прибуток підприємств.  Додаткових витрат держави щодо забезпечення податкового контролю з боку контролюючих органів не виникне |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 1) невиконання вимог законів щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до їх положень;  2) ускладнення адміністрування, пов’язаного з обробкою декларацій та поданих до них доповнень і пояснень щодо показників, непередбачених чинною формою декларації;  3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання декларації |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проєкт наказу не поширюється на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

За підсумками 2019 року кількість платників податку на прибуток підприємств, якими подано:

декларацію становить 307,1 тис.;

додаток ПН до декларації становить 3,8 тисяч.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання,  одиниць | 500 | 800 | 1400 | 1100 | 3800 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 13,1 | 21,1 | 36,8 | 29 | 100 |

Оцінка впливу проводилась з урахуванням таких складових:

**4.1. Щодо додатка ПН до декларації**

Додаток ПН є невід’ємною частиною декларації, який подається платниками податку окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи із джерелом їх походження з України.

Законом № 466 уточнено визначення платників податку на прибуток підприємств, якими є юридичні особи – платники єдиного податку та фізичні особи – підприємці (у тому числі ті, що обрали спрощену систему оподаткування та які провадять незалежну професійну діяльність) – у частині сплати податку з доходів нерезидентів із виплачених нерезидентам доходів (прибутків) з джерелом походження з України (у порядку, визначеному п. 141.4 ст. 141 Кодексу).

З метою уникнення непорозумінь контролюючих органів з платниками податку, які зобов’язані утримувати та сплачувати податок на доходи нерезидентів за правилами розділу ІІІ Кодексу, заголовну частину додатка ПН доповнено полем, у якому в разі відсутності у нерезидента статусу юридичної особи платником про це ставитиметься відмітка.

У зв’язку з внесеними законами змінами додаток ПН до декларації викладено в новій редакції.

Згідно з п.п. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Кодексу, у таблиці 1 «Розрахунок (звіт) податкових зобов’язань нерезидентів, якими отримано доходи із джерелом їх походження з України» додатка ПН до декларації передбачено графу 7, в якій зазначається сума доходу, яка виплачується нерезиденту у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок на доходи нерезидента не було утримано з відповідного доходу під час виплати.

Проведеним аналізом декларування за 2019 рік платників встановлено, що кількість платників, які в поточному звітному періоді виплачували доходи нерезидентам, складає 1,2 відсотка від загальної кількості платників податку на прибуток, які склали декларацію (307,1 тисяч).

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам становить 4 621,0 млн гривень.

Кількість платників податку, які здійснюють виплати доходів нерезидентам у будь-якій формі, відмінній від грошової, або якщо податок на доходи нерезидента не було утримано з відповідного доходу під час виплатина теперішній час, вказати неможливо.

Водночас з більшою вірогідністю можна припустити, що зазначені виплати доходів на користь нерезидента здійснюватимуть платники податку, які за відповідними критеріями є середніми та малими підприємствами.

**4.2. Щодо доповнень до додатка АМ до декларації**

1) Закон № 466 доповнено підрозділ 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу пунктом 431, згідно з яким платникам надано право на період з 2020 по 2030 роки застосовувати прискорену амортизацію щодо основних засобів наступних груп:

групи 3 (лише в частині передавальних пристроїв) – з мінімально допустимим строком амортизації – 5 років;

групи 4 (щодо будь-яких машин та обладнання) – з мінімально допустимим строком амортизації 2 роки;

групи 5 (щодо будь-яких транспортних засобів) – з мінімально допустимим строком амортизації 2 роки;

групи 9 (щодо будь-яких основних засобів, класифікованих як «інші» для цілей п.п. 138.3.3 п. 138.3 ст. 138 Кодексу) – з мінімально допустимим строком амортизації – 5років.

Зміни щодо порядку нарахування амортизації застосовуються вже у податкових (звітних) періодах 2020 року.

У разі недотримання вимог, передбачених зазначеним пунктом Кодексу, до закінчення періоду нарахування амортизації з використанням мінімально допустимих строків амортизації, починаючи з дати введення їх в експлуатацію, платник податку у податковому (звітному) періоді, у якому відбувся факт невикористання основних засобів у власній господарській діяльності або їх продаж, зобов’язаний:

збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму нарахованої амортизації основних засобів протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів (рядок 4.1.17.1 додатка РІ до декларації);

зменшити фінансовий результат до оподаткування на суму розрахованої амортизації таких основних засобів на загальних підставах відповідно до п. 138.3 ст. 138 Кодексу за відповідні податкові (звітні) періоди (рядок 4.2.16.1 додатка РІ до декларації).

З метою приведення у відповідність до вимог Закону № 466 додаток АМ до декларації викладено в новій редакції.

За підсумками 2019 року кількість платників, які подали додаток АМ до декларації становить 47,1 тисяч.

Кількість платників, які заповнювали розрахунок амортизації за прямолінійним методом з використанням мінімально допустимого строку амортизації за 2019 рік по об’єктам група 4 (рядок А4.1додатка АМ до декларації) становить 2,8 тисяч.

Кількість платників податку, які заповнюватимуть розрахунок амортизації за прямолінійним методом щодо основних засобів по об’єктам групи 3 та групи 5 на сьогодні вказати неможливо.

2) Завдяки змінам, запровадженим Законом № 466, підрозділ 4 розділу ХХ Кодексу доповнено пунком 52, згідно з яким платникам податку на прибуток дозволено використання «виробничого» методу нарахування амортизації.

При такому нарахуванні амортизації не застосовуються, визначені Кодексом мінімально допустимі строки амортизації необоротних активів.

Рішення про застосування «виробничого» методу щодо основних засобів, амортизацію яких розпочато за іншим методом, платники  можуть прийняти з ІІ по IV квартали 2020 року.

Такі платники податку зобов’язані провести інвентаризацію цих об’єктів основних засобів станом на 01 число податкового (звітного) періоду   
2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу.

Сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння балансової вартості (без урахування переоцінки) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою ніж балансова (залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Кодексу та амортизується як окремий об’єкт основних засобів із застосуванням «прямолінійного» методу нарахування амортизації протягом двадцяти податкових (звітних) кварталів (рядок 4.2.16.2 додатка РІ до декларації).

У зв’язку із зазначеними змінами, у додатку АМ до декларації передбачена можливість відображення інформації про результати інвентаризації об’єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації.

В інформації відображається балансова вартість об’єктів основних засобів, щодо яких метод нарахування амортизації змінюється на «виробничий» метод: за даними бухгалтерського обліку основних засобів (без урахування переоцінки); (залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Кодексу; різниця, що виникає в результаті порівняння балансової вартості об’єктів основних засобів.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1) у зв’язку з вилученням норми з п.п. 141.4.7 п. 141.4 ст. 141 Кодексу втрачає чинність наказ № 544, яким передбачено подання розрахунку податку на прибуток постійного представництва нерезидента, визначеного шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7;  2) використання платниками податку «виробничого» методу нарахування амортизації, при якому не застосовуються визначені Кодексом мінімально допустимі строки амортизації необоротних активів;  3) надання платникам права на період з 2020 по 2030 роки застосування прискореної амортизації щодо основних засобів наступних груп: 3, 4, 5, 9, які використовуються незалежно від строків амортизації, визначених у бухгалтерському обліку;  4) відображення у додатку РІ до декларації нових різниць;  5) можливість складання податкової звітності, яка відповідає вимогам законодавства;  6) унеможливлення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання декларації | Основні витрати платників податку на прибуток будуть пов’язані зі змінами до декларації, яку приведено у відповідність до вимог Кодексу:  1) нарахування та сплата податку суб’єктами, які вважаються платниками податку на прибуток підприємств;складання та подання податкової звітності щодо обчислення і сплати податку;сплата податку у визначені строки та у встановлених розмірах;  2) відображення в додатку ПН:  обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий;  уточненого переліку доходів нерезидентів із джерелом походження з України, які підлягають оподаткуванню;  3) відображення у додатку РІ до декларації нових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування;  4) відображення в додатку АМ:  інформації про результати інвентаризації об’єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації;  розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період;  5) додавання документів з обліку до податкової декларації при виникненнідоходів, витрат, фінансової звітності,інших документів для підтвердження показників, пов’язаних із виникненням об’єкта оподаткування |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Залишення без змін декларації може призвести до:   1. збільшення часу на складання та подання звітності внаслідок необхідності подання доповнень та пояснень до декларації, передбачених п. 46.4 ст. 46 Кодексу; 2. ускладнення адміністрування, пов’язаного з обробкою декларацій і поданих до них доповнень та пояснень щодо показників, непередбачених чинною формою декларації; 3. виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині невідповідності показників декларації положенням Кодексу |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 | 151840 |
| Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта | 151840 |

|  |  |
| --- | --- |
| 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») | У часовому еквіваленті з розрахунку затрат на 1 суб’єкта господарювання час на заповнення додатка ПН до декларації у середньому становитиме1 годину.  1 (година) \* 4 (три, шість, дев’ять і дванадцять календарних місяців) = 4 год/рік.  У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 29,2 грн/год:  4 (години) \* 29,2 грн/год = 116,8 грн/рік.  116,8\* 1300 кільк. платн. = 151840 грн/рік. |
| Альтернатива 2. 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») | Основні витрати платників будуть пов’язані з обрахунком доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий; необхідністю складання додаткових доповнень та пояснень до декларації.  У часовому еквіваленті з розрахунку затрат на 1 суб’єкта господарювання час на складання додаткових доповнень та пояснень до декларації у середньому становитиме1 годину.  1 (година) \* 4 (три, шість, дев’ять і дванадцять календарних місяців) = 4год/рік.  У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 29,2 грн/год:  4 (години) \* 29,2 грн/год = 116,8 грн/рік.  116,8\*1300 кільк. платн. = 151840 грн/рік. |

### 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 цілі державного регулювання;  скласти платниками податку на прибуток підприємств деклараціюз урахуванням положень Кодексу |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає можливості:  виконати положення законів;  досягнути цілі державного регулювання |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.  Так, у разі прийняття проєкту наказу буде забезпечено:  1) практичну реалізацію норм Кодексу і приведення декларації у відповідність із нормативно-правовими актами;  2) у зв’язку з уточненням кола суб’єктів, які вважаються платниками податку на прибуток, складання та подання ними декларації;  3) відображення в додатку ПН:  обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий;  уточненого переліку доходів нерезидентів із джерелом походження з України, які підлягають оподаткуванню;  4) відображення у додатку РІ до декларації нових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування;  5) відображення в додатку АМ:  інформації про результати інвентаризації об’єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації;  розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період;  6) покращення адміністрування та обробки податкової звітності з податку на прибуток підприємств;  7) унеможливлення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку на прибуток з питань складання декларації | **Основні витрати держави пов’язані з:**  веденням обліку та адмініструванням уточненого кола суб’єктів, які вважаються платниками податку на прибуток підприємств;  здійсненням контролю за правомірністю відображення платниками:  обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий;  здійсненням контролю за правомірністю відображення платникаминових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування;  інформацією про результати інвентаризації об’єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації;  розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період.  **Основні витрати суб’єктів господарювання, пов’язані з:**  нарахуванням та сплатою податку суб’єктами, які вважаються платниками податку на прибуток підприємств; складанням та поданням податкової звітності щодо обчислення і сплати податку; сплатою податку у визначені строки та у встановлених розмірах;  2) відображенням в додатку ПН:  обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий;  3) відображенням у додатку РІ до декларації нових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування;  4) відображення в додатку АМ:  інформації про результати інвентаризації об’єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації;  розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період;  5) додаванням документів з обліку до податкової декларації при виникненні доходів, витрат, фінансової звітності, інших документів для підтвердження показників, пов’язаних із виникненням об’єкта оподаткування.  Водночас додаткові витрати держави та суб’єктів господарювання відсутні | Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив.  Проєктом наказу форма декларації приводиться у відповідність до положень Кодексу.  Внесені зміни до форми декларації забезпечать потребу у врегулюванні питання щодо:  подання декларації суб’єктами господарювання, які відповідно до положень Кодексу є платниками податку на прибуток підприємств;  обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий;  здійснення контролю за правомірністю відображення платниками нових різниць, на які збільшується (зменшується) фінансовий результат до оподаткування;  надання інформації про результати інвентаризації об’єктів основних засобів, станом на 01 число податкового (звітного) періоду 2020 року, у якому прийнято рішення про застосування «виробничого» методу амортизації;  здійснення розрахованої суми амортизації за звітний (податковий) період з урахуванням внесених змін до Кодексу;  можливості складання декларації платниками без необхідності подання до неї додаткових доповнень та пояснень;  покращення адміністрування та спрощення обробки поданих платниками декларацій, що загалом надає вигоду платникам податку на прибуток та територіальним органам ДПС.  Відповідає вимогам нормопроєктувальної техніки |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Залишення без змін декларації може призвести до:   1) невиконання норм законів;  2) збільшення витрат часу на складання та заповнення платниками декларації внаслідок необхідності подання до неї доповнень та пояснень, передбачених  п. 46.4 ст. 46 Кодексу;  3) ускладнення адміністрування податку на прибуток підприємств;  4) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання декларації | Не дає змоги виконати вимоги законів щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до них.  Ускладнення адміністрування пов’язане з обробкою податкових декларацій і поданих до них доповнень та пояснень щодо показників, непередбачених чинною формою декларації |

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

### Прийняття проєкту наказу дасть можливість реалізувати норми Кодексу щодо:

втрати чинності наказу № 544, яким затверджено розрахунок податку на прибуток постійного представництва нерезидента, визначеного шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта 0,7;

уточнення кола суб’єктів господарювання, які відповідно до положень Кодексу є платниками податку на прибуток підприємств;

запровадження правил оподаткування КІК;

вилучення рядка 16.5 у додатку ЗП до декларації;

визначення порядку обрахунку доходу нерезидента, який виплачується не у грошовій формі або якщо під час виплати доходу податок не був утриманий;

запровадження нових різниць для коригування фінансового результату до оподаткування;

запровадження прискореної амортизації щодо основних засобів;

запровадження використання «виробничого» методу нарахування амортизації.

Разом з тим, до окремих додатків декларації вносяться редакційні зміни з метою покращення адміністрування та обробки податкової звітності.

### 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 витрат ДПС у частині внесення змін до форми декларації та відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення сторонніх організацій.

Проведеним аналізом вибірки, сформованої за даними інформаційних систем ДПС, кількість платників податку, які подали декларацію за підсумками діяльності за 2019 рік становить 307,1 тис. суб’єктів господарювання.

Із загальної кількості суб’єктів господарювання,на яких впливає дія регуляторного акта зі складання додатка ПН до декларації, кількість платників, які подали додаток ПН до декларації, становить 3,8 тис. суб’єктів господарювання.

У часовому еквіваленті з розрахунку затрат на 1 суб’єкта господарювання час на заповнення додатка ПН до декларації у середньому становитиме1 годину.

### Розрахунок витрат на запровадження державного регулювання регуляторного акта становить:

### для контролюючих органів – 1520140,0 гривні за рік, із них:

### сумарні витрати по суб’єктах великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання –1288015,2 гривні;

сумарні витрати по суб’єктах малого підприємництва на виконання регулювання – 232125 гривні.

### Додаткові витрати для контролюючих органів не виникають;

**для суб’єктів господарювання** – **443840** гривні за рік, із них:

сумарні витрати суб’єктів великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання – 151840 гривні;

сумарні витрати суб’єктів малого підприємництва на виконання регулювання – 292000 гривні.

Додаткові витрати для суб’єктів господарювання не виникають.

Питома вага суб’єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств) у загальній кількості суб’єктів господарювання, на яких поширюється державне регулювання, становить 66 відсотка.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта – необмежений, якщо інший не буде визначено нормативно-правовими актами.

Регуляторний акт розроблено відповідно до положень Кодексу. У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність із такими змінами.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є затвердження змін до декларації, яка приведена у відповідність до положень Кодексу.

Декларування платниками прибутку (доходів) матиме вплив на розмір надходжень до бюджету.

Загальна кількість платників, які подаватимуть додаток ПН до декларації,за даними інформаційних систем ДПС, за підсумками діяльності за 2019 рік становитиме близько 3,8 тис. суб’єктів господарювання.

Внесення змін до форми декларації забезпечується фахівцями ДПС та Мінфіну без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників податку на прибуток щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проєкт акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі ДПС: Головна – Діяльність – Регуляторна політика – Проєкти регуляторних актів. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

### Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання ним чинності або набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень.

**Голова Державної**

**податкової служби України Олексій ЛЮБЧЕНКО**