**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 24 липня 2015 року № 666»**

**І. Визначення проблеми**

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666» (далі – проєкт наказу) розроблено відповідно до вимог законів України
від 04 жовтня 2019 року № 190-ХІ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування»,
від 13 квітня 2020 року № 559-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» та від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

На сьогодні при сплаті (стягненні) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) на небюджетні рахунки платник податків/єдиного внеску (далі – платник) та/або органи Казначейства та/або податкові органи та/або органи державної виконавчої влади, заповнюючи реквізит «Призначення платежу» розрахункового документа, керуються Порядком заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів (далі – Порядок), затвердженим наказом Міністерства фінансів України  від 24.07.2015 № 666, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.08.2015 за № 974/27419 (зі змінами).

В умовах цифровізації податкові органи вживають всіх необхідних заходів із забезпечення ведення оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску в автоматизованому режимі, у тому числі і процесу опрацювання сум надходжень, отриманих від органів Казначейства на підставі реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів.

Станом на 01.10.2020 на обліку в органах ДПС перебуває 3,6 млн платників податків, з них 1,6 млн юридичних осіб та 2,0 млн фізичних осіб – підприємців, а також 3,5 млн платників єдиного внеску, з них 1,5 млн юридичних осіб та  2,0 млн фізичних осіб – підприємців, а громадян, яким 18 років і більше – 34,3 млн осіб. Потенційно при сплаті податків, зборів, платежів та єдиного внеску можуть скористуватись нормами цього Порядку при заповненні реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа.

На сьогодні інформаційно-телекомунікаційними системами ДПС (далі – ІТС ДПС) забезпечується опрацювання в середньому за місяць цього року
6597,3 тис. розрахункових документів. Так, від платників, які сплатили платежі та відповідно скористались нормами Порядку при заповненні реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа станом на 01.10.2020 надійшло 59 376,1 тис. розрахункових документів на загальну
суму 704 784,3 млн грн до Зведеного бюджету України та з єдиного внеску – 209 929,9 млн гривень.

Також, крім платників, норми такого Порядку для заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа використали органи ДПС:

при відшкодуванні ПДВ платникам податків станом на 01.10.2020, а саме
6,5 тис. документів на суму 104 262,5 млн гривень;

при стягненні коштів з рахунків платників податків у рахунок погашення податкового боргу – 82,2 тис. інкасових доручень на суму 1 440,8 млн гривень.

Разом з тим ці норми Порядку використали і органи Казначейства для заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів, на підставі отриманих від органів ДПС електронних висновків та електронних повідомлень.

Так, за 9 місяців поточного року органами ДПС сформовано та передано до Казначейства електронні висновки на повернення за 154 тис. платниками податків на суму 5 187 млн грн помилково або надміру сплачених сум грошових зобов’язань. Також органами ДПС сформовано та передано до Казначейства електронні повідомлення за 128 тис. платниками, які задекларували право на податкову знижку за деклараціями про майновий стан і доходи, поданими у 2019 році, на суму 219 млн грн та за 79 тис. платниками у 2020 році на суму 317 млн гривень.

Розробка проєкту наказу зумовлена запровадженням, починаючи
з 01 січня 2021 року, нової системи сплати податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на небюджетні рахунки з використанням єдиного рахунку паралельно з діючою системою оперативного обліку та сплати платежів.

Для зарахування коштів на єдиний рахунок платникам, що виявлять бажання сплачувати податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок постане потреба зазначення у розрахунковому документі інформації, а саме реквізитів одержувачів коштів, сум коштів для відповідних одержувачів коштів, дати та номера податкового повідомлення-рішення; призначення відповідного платежу та його одержувача або взагалі без зазначення одержувача коштів.

З метою забезпечення заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа для функціонування системи сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску через єдиний рахунок Порядок доповнено новим розділом.

Зміни, які викладені в новому розділі, дозволять платнику оформити сплату:

за одним видом платежу одним документом на переказ коштів із зазначенням конкретного одержувача коштів;

за декількома видами платежів одним документом на переказ коштів із зазначенням за кожним видом платежу конкретного одержувача коштів;

однією сумою без зазначення одержувача коштів.

Разом з тим платник, який вкаже одночасно декілька одержувачів коштів, буде мати можливість спрямувати належну суму коштів кожному такому одержувачу із загальної суми, зазначеної у документі на переказ коштів.

Також платнику буде надана можливість керувати своїми платежами в частині спрямування коштів в рахунок сплати грошових зобов’язань, визначених:

на підставі податкових повідомлень-рішень шляхом заповнення в реквізиті «Призначення платежу» розрахункових документів інформації про дату та номер відповідного податкового повідомлення-рішення;

на підставі податкових декларацій (розрахунків) шляхом заповнення в реквізиті «Призначення платежу» розрахункових документів інформації про призначення відповідного платежу та його одержувача.

Чітке нормативне врегулювання заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа та враховуючи пріоритети ДПС щодо електронізації послуг та онлайн-сервісів, через ІТС «Електронний кабінет» у платників з’явиться можливість формування розрахункових документів на сплату платежів шляхом повного автоматичного заповнення полів реквізиту «Призначення платежу» належною інформацією.

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

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

**II. Цілі державного регулювання**

Цілями видання регуляторного акта є:

Нормативне врегулювання процесу заповнення розрахункових документів для платників, які обрали сплату податків, зборів, платежів та єдиного внеску через єдиний рахунок.

Забезпечення автоматичного формування розрахункових документів на сплату платежів через ІТС «Електронний кабінет» із заповненням належною інформацією реквізиту «Призначення платежу», що зі свого боку спростить процедуру розрахунків платників з бюджетом та державними цільовими фондами.

Значне скорочення часу на підготовку розрахункових документів для платників, які виявлять бажання здійснювати платежі на бюджетні та/або небюджетні рахунки через єдиний рахунок.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений проєкт наказу (передбачає зміни в чинному Наказі № 666) |
| Альтернатива 2 | Залишити чинний Наказ № 666 |

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

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Aльтернатива 1 | У разі прийняття проєкту регуляторного акта буде:впроваджено в ІТС ДПС автоматизований механізм опрацювання реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платником та перегляду таких сум платниками в режимі реального часу через Електронний кабінет;вдосконалено перелік електронних послуг, які надаються ДПС платникам в «Електронному кабінеті» шляхом автоматичного заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа | Витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС без необхідності додаткового залучення кадрів |
| Альтернатива2 | Вигоди відсутні | Витрати відсутні |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

Станом на 01.09.2020 в ІТС ДПС громадянам відкрито 10,6 млн. інтегрованих карток платників.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу громадянам заповнювати реквізит «Призначення платежу» розрахункового документа для зарахування податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетні та/або небюджетні рахунки через єдиний рахунок. А також буде забезпечена можливість оформляти сплату одним розрахунковим документом одночасно декільком одержувачам коштів | Додаткові витрати відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні |

Спрогнозувати річну кількість громадян, які будуть сплачувати податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, неможливо, оскільки прийняття рішення про відкриття єдиного рахунку є добровільним і залишається за платником.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Станом на 01.09.2020

|  |
| --- |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн.\* |
| Всього | у тому числі: |
| юридичних осіб | фізичних осіб - підприємців |
| 3,6 | 1,6 | 2,0 |

\*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.

Кількість суб’єктів господарювання, які будуть сплачувати податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, вказати неможливо, оскільки прийняття рішення про відкриття єдиного рахунку є добровільним і залишається за платником.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу платникам заповнювати реквізит «Призначення платежу» розрахункового документа для зарахування податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетні та/або небюджетні рахунки через єдиний рахунок. А також буде забезпечена можливість оформляти сплату одним розрахунковим документом одночасно декільком одержувачам коштів | Додаткові витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні | Витрати відсутні |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Додаткові витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників. | Додаткові витрати відсутні. |
| Альтернатива 2. Відсутні | Витрати 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 | 4 | Альтернатива 1 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 залишить ситуацію без змін |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтингрезультативності | Вигоди (підсумок) | Витрати(підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проєкту регуляторного акта буде:визначено чітку регламентацію заповнення платниками реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа для сплати грошових зобов’язань та/або податкового боргу з податків, зборів, платежів та єдиного внеску;забезпечена можливість для платників оформляти розрахунковий документ на сплату податків, зборів, платежів та єдиного внеску через єдиний рахунок; впроваджено в ІТС ДПС автоматизований механізм | Додаткових витрат у держави не виникне.Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС, Казначейства без необхідності залучення кадрів. Додаткових витрат платників не виникне.Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників.Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників | Є кращою серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат |
|  | опрацювання реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платником та перегляду таких сум платниками в режимі реального часу через Електронний кабінет;вдосконалено перелік електронних послуг, які надаються ДПС платникам в «Електронному кабінеті» шляхом автоматичного заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа |  |  |
| Альтернатива 2 | Відсутні | У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання | Є гіршою серед запропонованих альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання оптимальним способом |

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

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проєкту регуляторного акта, яким буде забезпечено:

чітку регламентацію заповнення платниками реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа для сплати грошових зобов’язань
та/або податкового боргу з податків, зборів, платежів та єдиного внеску як для
діючої системи сплати, так і для системи сплати через єдиний рахунок;

можливість для платників оформляти розрахунковий документ на сплату податків, зборів, платежів та єдиного внеску через єдиний рахунок;

удосконалення автоматизованого механізму опрацювання реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документа для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платником.

Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію:

### погодження проєкту регуляторного акта з Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України,Державною митною службою України, Фондом державного майна України, Національним банком України, Адміністрацією Державної служби спеціального зв’язкута захисту інформації України, Міністерствомцифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України та реєстрація в Міністерстві юстиції України.

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

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію проєкту регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проєкту регуляторного акта 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 регуляторного акта не створює
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 регуляторного акта не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та відповідно додаткових видатків бюджету.

### Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС та Казначейства.

### Застосовувати додаткове або оновлювати існуюче програмне забезпечення немає потреби, оскільки воно використовується у повсякденній роботі та здебільшого є безкоштовним.

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

Термін дії акта є необмеженим, оскільки норми Кодексу, на виконання вимог якого розроблено проєкт наказу, мають необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконання вимог яких розроблено проєкт регуляторного акта.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства з 01 січня 2021 року, але не раніше дня офіційного опублікування цього регуляторного акта.

Оскільки регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Податкового кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України
від 29 квітня 2020 року № 321 «Про затвердження Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 351 Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади», у разі внесення змін до вищезазначених законодавчих актів регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

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

Щодо прогнозних значень показників результативності цього регуляторного акта слід зазначити таке.

Прийняття акта не впливає на розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів, а також державних цільових фондів.

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

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

Показником результативності регуляторного акта буде інформація про надходження до Зведеного бюджету України сум податків, зборів, платежів, а також сум єдиного внеску до державних цільових фондів.

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

Стосовно регуляторного акта здійснюватиметься базове та повторне відстеження результативності дії акта у межах строків, установлених
[статтею 10](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1160-15) Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись статистичним методом шляхом здійснення аналізу даних ІТС ДПС за платниками, які сплачують податки, збори, платежі на бюджетні рахунки та єдиного внеску – на небюджетні рахунки, а також, які будуть сплачувати податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок із належними сумами надходжень до бюджету та державних цільових фондів. Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження буде здійснюватись через два роки після набрання чинності наказом.

Періодичні відстеження результативності регуляторного акта здійснюються раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Виконання заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта забезпечується Міністерством фінансів України спільно з ДПС.

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