**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 578»**

**І. Визначення проблеми**

Подання податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця (далі – декларація) передбачено Податковим кодексом України (далі – Кодекс). У випадках, передбачених розділом ХІV Кодексу, платники єдиного податку зобов’язані подавати декларацію, форма якої затверджена наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578 «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку»(зі змінами) (далі – наказ № 578).

Згідно з пунктом 295.9 статті 295 Кодексу платники єдиного податку четвертої групи самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 01 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням платника податку та місцем розташування земельної ділянки податкову декларацію на поточний рік за формою, встановленою у порядку, передбаченому статтею 46 Кодексу.

На сьогодні фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку четвертої групи, на яких поширюються вищезазначені вимоги, не мають можливості реалізувати обов’язки щодо звітування, застосовуючи форму звітного документа, оскільки наказом № 578 не передбачалося використання затверджених форм декларацій окремою категорією фізичних осіб – підприємців – платників єдиного податку четвертої групи, запровадженою Законом України від 10 липня 2018 року № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств» (далі – Закон № 2497).

Водночас у зв’язку з прийнятими Законом України від 19 вересня 2019 року № 115-IX «Про внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» (зі змінами) та Законом України від 19 вересня 2019 року № 116-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» (далі – Закони №№ 115 і 116), якими передбачено подання звітності про нарахування єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) у складі звітності з податку на доходи фізичних осіб (єдиного податку) виникла необхідність приведення у відповідність до законодавчих змін наказу № 578. Зокрема, шляхом розробки Міністерством фінансів України проекту наказу «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 578» (далі – проект наказу).

Оскільки діючі форми декларацій, затверджені наказом № 578, не передбачали відображення відомостей з нарахування сум з єдиного внеску до встановлення вимог Законами № 115 і № 116, пропонується прийняти удосконалені форми декларацій платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця та платника єдиного податку четвертої групи, які включатимуть інформацію щодо відображення податкових зобов’язань з єдиного податку для фізичних осіб – підприємців – платників єдиного податку та відомостей про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску.

За даними інформаційних систем ДПС, платниками єдиного податку фізичними особами – підприємцями подано 2 869 743 декларацій за 2019 рік, у т. ч. 215 326 – платниками єдиного податку першої групи (подається раз на рік), 665 692 – платниками єдиного податку другої групи (подається раз на рік), 1 976 237 – платниками єдиного податку третьої групи (подається щокварталу – чотири рази на рік).

Протягом 2020 року (станом на 01.09.2020) подано 2 482 666 податкових декларацій, з них 1 585 733 подано фізичними особами – підприємцями в електронному вигляді, або 64 відсотки від загальної кількості поданих декларацій.

Кількість фізичних осіб – платників єдиного податку станом на 01.09.2020 становить 1 469,2 тис. осіб, у тому числі: першої групи – 216,4 тис. осіб; другої групи – 641,6 тис. осіб, третьої групи – 611,2 тис. осіб та четвертої групи – 60 осіб.

Разом з тим, кількість поданих звітів про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску (далі – звіт) протягом 2020 року становить 1 178 953 звітів.

Вартість часових витрат працівників органів ДПС на опрацювання звітів суб’єктів господарювання без внесення змін становитиме 5,9 млн грн (0,2 год х 25,20 грн/год х 1 178 953 тис. осіб (на підставі аналізу кількості поданих звітів), де 0,2 год – це планові витрати часу на процедуру (0,1 год приймання та опрацювання звіту + 0,1 год аналіз інформаційних баз даних ДПС щодо правильності визначення доходів та сум нарахованого єдиного внеску)).

У зв’язку з тим при прийнятті проекту наказу вартість часових витрат працівників органів ДПС на опрацювання звітних документів суб’єктів господарювання з внесеними змінами зменшується. Економія витрат у разі прийняття проекту наказу призведе до щорічної економії бюджетних коштів у розмірі близько 5,9 млн грн/рік.

Основні групи (підгрупи), на які проблема впливає:

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

Врегулювання зазначеного питання не може бути вирішено за допомогою ринкових механізмів, оскільки у цьому випадку регулюються відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.

За допомогою діючих регуляторних актів вирішити проблему також не є можливим, оскільки нова форма декларації має бути затверджена одним нормативно-правовим актом Міністерства фінансів України, до якого і вносяться зміни.

**ІІ. Цілі державного регулювання**

Ціллю державного регулювання є забезпечення дотримання фізичними особами – платниками єдиного податку та платниками єдиного внеску вимог статті 296 Кодексу та реалізація положень пункту 295.9 статті 295 розділу ХIV Кодексу та пункту 4 частини другої статті 6 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» (зі змінами) (далі – Закон № 2464) в частині подання до податкових органів фізичними особами – підприємцями платниками єдиного податку усіх груп спрощеної системи оподаткування та платниками єдиного внеску декларацій, за затвердженими удосконаленими формами з врахуванням вимог прийнятих законодавчих змін, внесених Законами №№ 115 і 116 та № 2497.

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

1. Визначення альтернативних способів

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Залишити існуючу нормативно-правову базу без змін |
| Альтернатива 2 | Затвердити проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 578» |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

2.1. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні | Не вирішує існуючі проблеми. Збереження чинного стану регулювання не забезпечує реалізацію норм Кодексу. Проблема залишається невирішеною.  Альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує досягнення поставленої мети |
| Альтернатива 2 | Є необхідним і достатнім способом вирішення проблеми, оскільки удосконалені форми декларацій платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця та платника єдиного податку четвертої групи відповідають діючим нормам розділу ХIV Кодексу. | Основні витрати держави, пов’язані з оновленням програмного забезпечення, здійснюються в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення нових кадрів.  Водночас додаткових витрат у держави не виникне. |

**2.2. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян**

Проект наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

**2.3. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Великі** | **Середні** | **Малі** | **Мікро-** (тис. осіб) | **Разом** (тис. осіб) |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання\* | 0 | 0 | 0 | 1469,2 | 1469,2 |
| Питома вага групи у загальній кількості | 0 | 0 | 0 | 100% | 100% |

\* показники щодо кількості суб’єктів господарювання (фізичних осіб – підприємців – платників єдиного податку), що підпадають під дію регулювання, наведені згідно з базами даних ДПС за даними поданих декларацій протягом 2020 року (станом на 01.09.2020). До зазначеної кількості платників єдиного податку включено фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку четвертої групи (60 осіб).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Вигоди** | **Витрати** |
| Альтернатива 1 | Відсутні | Реалізація положень проекту наказу не потребує додаткових матеріальних витрат, оскільки не змінюватиметься нормативно-правова база. |
| Альтернатива 2 | Є необхідним і достатнім способом вирішення проблеми, оскільки форми декларацій, затверджені наказом № 578, будуть приведені у відповідність до діючих норм розділу ХIV Кодексу.  Вартість часових витрат працівників органів ДПС на опрацювання окремого звіту суб’єктів господарювання без внесення змін становитиме 5,9 млн грн (0,2 год. х 25,20 грн/год. х 1 469,2 тис. осіб), де 0,2 год. – це планові витрати часу на процедуру (0,1 год. приймання та опрацювання звіту + 0,1 год. аналіз інформаційних баз даних ДПС щодо правильності визначення доходів).  При прийнятті проекту наказу вартість часових витрат працівників органів ДПС на опрацювання звітів суб’єктів господарювання з внесеними змінами становитиме 8,32 млн грн (0,1 год. х 25,20 грн/год. х 1 469,2 тис. осіб).  Економія витрат у разі прийняття проекту наказу призведе до щорічної економії бюджетних коштів у розмірі близько 5,9 млн грн/рік | Реалізація положень проекту наказу не потребує додаткових матеріальних витрат.  Витрати працівників контролюючого органу на приймання та опрацювання удосконалених форм декларацій з додатками розрахунково становитимуть 8 323,06 тис. гривень.  На офіційному вебсайті ДПС розміщено безоплатне програмне забезпечення («Електронний кабінет»), що надає можливість подання декларації. За даними інформаційних баз ДПС, у 2020 році в середньому 64 відсотки суб’єктів господарювання подали декларацію в електронному вигляді.  Разом з тим, подання звітності в електронному вигляді не є обов’язком платника, а є його правом щодо вибору способу подання декларації |

### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Рейтинг результативно-сті (досягнення цілей під час вирішення проблеми)** | **Бал**  **результа-тивності (за чотири-бальною системою оцінки)** | **Коментарі щодо присвоєння відповідного бала** |
| Альтернатива 1 | 1 | Альтернатива 1 залишить проблему невирішеною, що не дозволить досягнути поставлених цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | 4 | Альтернатива 2 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з відсутністю додаткових витрат з боку держави |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рейтинг результативно-сті** | **Вигоди (підсумок)** | **Витрати (підсумок)** | **Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу** |
| Альтернатива 1 | Відсутні | Загальна сума витрат – 5,9 млн грн у разі подання окремого звітного документа – звіту про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску.  При залишенні ситуації без змін сума витрат залишиться без змін.  На відміну від альтернативи 2 не дозволяє скоротити витрати часу суб’єктів господарювання на заповнення податкової звітності.  Не дає можливості виконання фізичними особами – підприємцями – платниками єдиного податку та платниками єдиного внеску своїх законодавчих обов’язків. А саме, за відсутності затверджених удосконалених форм декларацій у таких фізичних осіб – підприємців відсутня можливість подання об’єднаної звітності, передбаченої Законами №№ 115 і 116.  Крім того, залишення ситуації може призвести до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та фізичними особами – підприємцями платниками єдиного податку четвертої групи податку в частині звітування шляхом подання відповідної декларації | Не призведе до досягнення цілей і позбавить суб’єктів господарювання можливості |
| Альтернатива 2 | Забезпечить:  можливість фізичним особам – підприємцям платникам єдиного податку подавати звітність, у якій визначати свої податкові зобов’язання та з єдиного внеску;  врегулювати питання щодо правильності визначення суми податкових зобов’язань та зобов’язань з єдиного внеску;  уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині декларування зобов’язань;  усунення можливості неправильного застосування чинного законодавства платниками податків |  | Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання.  Затверджен-ня удосконалених форм декларацій для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку всіх груп та платників єдиного внеску сприятиме недопущенню порушень норм податкового та іншого законодавства.  Також надає вигоду для суб’єктів господарювання та держави: без додаткових витрат з боку держави та без збільшення навантаження на платників та працівників ДПС |

### Витрати працівників контролюючого органу на приймання та опрацювання удосконалених форм декларацій розрахунково становитимуть 8 323,06 тис. гривень.

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

1. Механізм дії регуляторного акта.

Основним механізмом для розв’язання визначеної проблеми є прийняття проекту наказу та фактичних положень.

Запропонований проект наказу передбачає прийняття удосконалених форм декларацій та додатка до таких декларацій, що містить «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску».

Контролюючі органи на підставі поданих відомостей здійснюватимуть контроль за повнотою та своєчасністю нарахування/сплати єдиного податку до відповідних бюджетів та єдиного внеску шляхом проведення аналізу поданої податкової інформації та фактичної сплати єдиного податку/єдиного внеску.

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 офіційних вебсайтах Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України.

Для впровадження регуляторного акта Міністерству фінансів України необхідно здійснити процедуру погодження проекту наказу із заінтересованими державними органами та подати на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

Для реалізації впровадження запропонованих змін удосконалених форм декларацій коригування програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення нових кадрів.

Для реалізації положень регуляторного акта ДПС потрібно забезпечити впровадження та використання в Інформаційно-телекомунікаційній системі «Електронний кабінет» удосконалених форм декларацій, затверджених цим актом, в електронному форматі.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту наказу 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 проект акта не сприяє встановленню 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 регуляторного акта не потребуватиме додаткових витрат та ресурсів органів виконавчої влади та платників податків.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Відповідно, розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта не проводився.

Питома вага суб’єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб’єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків, у зв’язку із чим проведено розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб’єктів малого підприємництва (додаток 1 до аналізу регуляторного акта).

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

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проект наказу, має необмежений термін дії.

Зважаючи на те, що регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Кодексу та Закону № 2464, у разі внесення змін до таких законодавчих актів регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства, з 01 січня 2021 року.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

З огляду на цілі державного регулювання для відстеження результативності цього наказу пропонується встановити такі показники:

1. кількість фізичних осіб – підприємців – платників єдиного податку в розрізі груп;
2. кількість поданої звітності за удосконаленими формами декларацій;
3. показник витрат часу, досягнутий суб’єктами управління при виконанні вимог регуляторного акта, зменшиться;
4. рівень поінформованості суб’єктів господарювання стосовно основних положень регуляторного акта – вище середнього, оскільки:

зі змістом проекту наказу та супровідних до нього документів можна ознайомитися на офіційному вебсайті Мінфіну (www.minfin.gov.ua);

після прийняття проекту наказу та здійснення державної реєстрації наказ буде розміщено на офіційних вебсайтах Мінфіну та ДПС.

Кількість суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюється дія наказу, не обмежується.

Проект наказу та відповідний аналіз його регуляторного впливу оприлюднено на офіційному вебсайті Мінфіну (www.minfin.gov.ua) з метою отримання зауважень та пропозицій до нього.

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

Відстеження результативності буде здійснено із застосуванням статистичного методу шляхом аналізу статистичних даних з інформаційних баз ДПС щодо надходжень до бюджету, пов’язаних з дією акта, кількості суб’єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта, кількості поданої звітності, обробки даних щодо кількості скарг та пропозицій від суб’єктів господарювання. Виконавець заходів із відстеження – Міністерство фінансів України.

Результативність дії регуляторного акта здійснюватиметься за допомогою базового, повторного, періодичного відстежень.

Базове відстеження результативності здійснюватиметься після набрання чинності регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється раз на три роки, починаючи із дня виконання заходів із повторного відстеження.

У разі виявлення неврегульованих та проблемних питань під час проведення аналізу показників дії акта такі питання будуть вирішені шляхом внесення відповідних змін.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 року