### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про внесення змін до Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування) платникам податків помилково та/або надміру сплачених**

**сум грошових зобов’язань та пені»**

### 

### Визначення проблеми

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені» (далі – проєкт наказу) розроблено на виконання вимог Закону України від 15 серпня 2022 року № 2520-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо сприяння розвитку волонтерської діяльності та діяльності неприбуткових установ та організацій в умовах збройної агресії Російської Федерації проти України» ( далі – Закон № 2520-IX) та Закону України від 12.01.2023 № 2888-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо платіжних послуг» (далі – Закон № 2888-IX).

Порядок інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2019 № 60 (далі – Порядок №60), регламентує процес повернення податків, зборів, платежів на підставі заяви платника та повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб на підставі поданої податкової декларації, в якій задекларовано право платника на повернення таких коштів.

Законом № 2520-IX зокрема внесені зміни до пункту 179.8 статті 179 розділу IV Податкового кодексу України (далі – Кодекс), які передбачають повернення податку на доходи фізичних осіб платнику податку внаслідок застосування права на податкову знижку перерахування виключно на його банківський рахунок, відкритий у будь-якому комерційному банку протягом 60 календарних днів після надходження такої податкової декларації. Тобто виключається спосіб повернення податкової знижки шляхом оформлення поштового переказу через відділення підприємств поштового зв’язку.

Діючим Порядком №60 визначено, що за умови відсутності у фізичної особи рахунків у банках повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які розраховуються територіальним органом ДПС на підставі поданої платником податків податкової декларації, проводиться поштовим переказом через підприємства поштового зв’язку на адресу, яка зазначену в електронному повідомленні. Водночас механізм поштового переказу передбачає врегулювання відносин податкових органів, Державної казначейської служби України та підприємств поштового зв’язку шляхом укладання відповідних угод про поштові платіжні послуги.

Станом на 01.07.2023 року засобами інформаційно-комунікаційною системою ДПС опрацьовано близько 83 тисяч податкових декларацій платників податків, які претендують на податкову знижку на суму 354 млн грн, за 2022 рік – 122 тисячі податкових декларацій платників на суму 482 млн грн та за 2021 рік – 159 тисяч податкових декларацій на суму 525 млн гривень.

За результатами розгляду податкової декларації та підтвердженням сум, що мають бути повернені платникам податків територіальними органами ДПС формуються електронні повідомлення та направляються до Державної казначейської служби України для виконання за умови їх погодження з відповідними місцевими фінансовими органами.

Так, станом на 01.07.2023 року Державною казначейською службою України на підставі електронних повідомлень здійснено повернення на рахунки платників, відкриті в банківських установах, надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб 61 тисячі платникам на суму 228 млн грн, за 2022 рік –   
100 тисячам платникам на суму 351 млн грн та за 2021 рік – 152 тисячам платникам на суму 445 млн гривень.

Слід відмітити, що протягом дії Порядку № 60, повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які розраховуються територіальним органом ДПС на підставі поданої платником податків податкової декларації, поштовим переказом через підприємства поштового зв’язку не здійснювалось. Таким чином, потреба використання платниками податків послуги поштового переказу під час повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб через підприємства поштового зв’язку відсутня.

Поряд з цим, з метою адаптації українського законодавства до європейського законодавства в Україні триває реформування ринку платіжних послуг, як е розпочалося з прийняття Закону України від 30 червня 2021 року №1591-IX «Про платіжні послуги» (далі – Закон 1591-IX). Зокрема, Законом 1591-IX визначено, що єдиним документом, що надається ініціатором платіжної операції надавачу послуг є платіжна інструкція (раніше ініціювання перерахування коштів відбувалось на підставі розрахункових документів, платіжного доручення тощо).

Законом №2888 узгоджена з положеннями Закону 1591-IX термінологія окремих положень Кодексу, які тим чи іншим способом стосуються банківських установ, рахунків клієнтів, переказу коштів

Нормативне врегулювання положень діючого Порядку дозволить:

платникам податків зручно та своєчасно отримувати на свої банківські рахунки, відкриті у будь-якому комерційному банку, зарахування надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб без звернень до відділень поштового зв’язку;

підвищити рівень ефективності, відкритості, прозорості, результативності діяльності органів податкової служби в процесі повернення платникам податків податкової знижки.

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, оскільки такі регуляторні акти відсутні.

### II. Цілі державного регулювання

Цілями видання регуляторного акту є:

спрощення механізму отримання платниками податків надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, на підставі поданої платником податків податкової декларації;

врегулювання порядку надання платіжних послуг в Україні до загальновживаної міжнародної практики;

підвищення рівня партнерських відносин та довіра платників податків із податковими органами, скорочення навантаження на платників.

Водночас прийняття проєкту наказу дозволить значно підвищити якісний рівень своєчасності та швидкого отримання платниками податків сум податкової знижки.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива1.  Затвердити розроблений проєкт наказу | Така альтернатива вирішить описані розділом I проблемні питання та забезпечить спрощений механізм отримання платниками податків податкової знижки. |
| Альтернатива 2.  Залишити чинний Порядок № 60. | Така альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує реалізацію спрощеного механізму отримання платниками податків податкової знижки. |

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

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1  Затвердити розроблений проєкт наказу | У разі прийняття проєкту регулятивного акта буде:  Автоматизований механізм здійснення повернень на поточні рахунки платників податків;  Вдосконалено послугу перерахування платникам надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб | Витрати відсутні.  Потреба в оновленні програмного забезпечення Державної податкової служби України та Державної казначейської служби України відсутня. |
| Альтернатива 2  Залишити чинний Порядок № 60 | Ситуація залишиться на наявному рівні | Витрати відсутні. |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

Станом на 01.01.2023 засобами ІКС ДПС опрацьовано 122 тисячі податкових декларацій платників на суму 482 млн гривень. Протягом 2022 року 100 тисячам платників податків на розрахункові рахунки було повернуто Казначейством податкової знижки на суму 351 млн гривень.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1  Затвердити розроблений проєкт наказу | Прийняття Проєкту наказу дозволить громадянам своєчасно та швидко отримувати надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб через поточні рахунки в установі банку | Додаткові витрати відсутні |
| Альтернатива 2  Залишити чинний Порядок № 60 | Ситуація залишиться на наявному рівні | Відсутні |

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

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

\* 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1  Затвердити розроблений проєкт наказу | Відсутні | Відсутні |
| Альтернатива 2  Залишити чинний Порядок № 60 | Відсутні | Відсутні |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1.  Затвердити розроблений проєкт наказу | Відсутні |
| Альтернатива 2.  Залишити чинний Порядок № 60 | Відсутні |

**\*** Розрахунок витрат наведено в додатку до Акту регуляторного впливу

### 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  Затвердити розроблений проєкт наказу | 3 | Така альтернатива є оптимальною та дозволить вирішити описані проблемні питання, а також досягти поставленої мети щодо спрощеного механізму повернень сум податкової знижки |
| Альтернатива 2  Залишити чинний Порядок № 60 | 1 | Така альтернатива не сприятиме досягненню цілей державного регулювання. Залишаться проблемні питання, зазначені в розділі I |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1  Затвердити розроблений проєкт наказу | У разі прийняття Проєкту наказу буде спрощений механізм повернень коштів податкової знижки платникам податків | Додаткових витрат держави не виникне. | Є кращою серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат |
| Альтернатива 2  Залишити чинний Порядок № 60 | 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, як наслідок, затримка повернення платнику коштів та соціальна напруга серед платників |

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

### Механізм дії регуляторного акта

### Основним механізмом для розв’язання визначених проблемних питань є прийняття проєкту наказу та фактична реалізація його положень.

Прийняття проєкту наказу забезпечить нормативне врегулювання механізму повернень надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які підлягають поверненню на підставі поданої платником податків податкової декларації.

Водночас забезпечиться покращення сервісної складової податкових органів для платників податків, зокрема, актуальним є удосконалення та спрощення процесу повернення сум податкової знижки.

1. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

### Для впровадження цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи:

### 1) дії контролюючого органу державної влади – погодити проєкт регуляторного акта з Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Державною службою спеціального зв’язку та захисту інформації України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України та зареєструвати в Міністерстві юстиції України;

2) дії громадськості – ознайомитися з вимогами регулювання цього регуляторного акта, який оприлюднено на вебпорталах Міністерства фінансів України та ДПС.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію проєкту наказу немає.

Досягнення цілей для платників не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проєкту наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат із державного бюджету.

Очікувана шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб’єктів господарювання відсутня необхідність виконання додаткових дій, оскільки такий проєкт наказу 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 наказу 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 Державної казначейської служби України.

### Застосовувати додаткове або оновлювати існуюче програмне забезпечення немає необхідності, оскільки воно використовується підприємством у повсякденній роботі та у більшості випадків є безкоштовним.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проєкту акта є необмеженим, до можливих змін податкового законодавства.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Дія регуляторного акта поширюється на громадян.

### У зв’язку з прийняттям акта держава та громадяни не витрачатимуть додаткові кошти на реалізацію його норм.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень Проєкту наказу оцінюється як середній. Проєкт наказу розміщено на офіційному веб-порталі Міністерства фінансів України. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації та розміщено на веб-порталі Державної фіскальної служби України.

Прийняття Проєкту наказу не впливатиме на розмір надходжень до бюджету.

Показники результативності регуляторного акта:

кількість сформованих та направлених до Державної казначейської служби України електронних повідомлень про повернення податкової знижки;

кількість погоджених з місцевими фінансовими органами електронних повідомлень.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись статистичним методом шляхом здійснення аналізу даних інформаційно-телекомунікаційної системи ДПС щодо кількості сформованих, погоджених та направлених до органів ДКСУ для виконання електронних повідомлень про повернення податкової знижки.

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 здійснюватися 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.