**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України**

**від 13.01.2015 № 4»**

1. **Визначення проблеми**

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4»» (далі – проєкт наказу) розроблено у зв’язку з прийняттям Законів України від України від 19 вересня 2019 року № 115-ІХ «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 та податку на доходи фізичних осіб» (далі – Закон № 115) та 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 – Закон № 116).

Законом № 115 внесено зміни до пункту 1 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» (далі – Закон № 2464), якими змінено порядок подання звітності про нарахування єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок). Зокрема, передбачено подавати звітність про нарахування єдиного внеску в розмірах, визначених відповідно до Закону № 2464, у складі звітності з податку на доходи фізичних осіб (єдиного податку) до податкового органу за основним місцем обліку платника єдиного внеску у строки та порядку, встановлені Кодексом. Форма, за якою подається звітність про нарахування єдиного внеску у складі звітності з податку на доходи фізичних осіб (єдиного податку), встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, за погодженням з Пенсійним фондом та фондами загальнообов’язкового державного соціального страхування.

Законом № 116 внесені зміни до складу відомостей, які відображаються у Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ), які подають податкові агенти. Зокрема, Законом № 116 запроваджено єдину уніфіковану звітність з єдиного внеску і податку на доходи фізичних осіб для податкових агентів та платників єдиного внеску.

Чинна форма Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (далі – наказ  
 № 4), не містить встановлені вимоги щодо відображення відомостей з нарахування сум з єдиного внеску.

Таким чином, на виконання вимог підпункту «б» пункту 176.2 статті 176 розділу IV Кодексу та пункту 4 частини другої статті 6 Закону № 2464 виникла необхідність розробки Міністерством фінансів України проєкту наказу «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4», яким буде запропоновано нову редакцію наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4.

Отже, визначену проблему пропонується вирішити прийняттям проєкту наказу, яким затвердити нову форму Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Податковий розрахунок) та Порядок заповнення та подання податковими агентами та платниками єдиного внеску такого Податкового розрахунку.

Під дію впливу регулювання цього акта підпадають рівною мірою усі категорії суб’єктів господарювання, що нараховують/сплачують доходи.

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 питання виконання податковими агентами та платниками єдиного внеску вимог Кодексу та Закону № 2464 в частині подання Податкового розрахунку не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки чинна форма Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма 1 ДФ), затвердженого наказом № 4, не містить встановлені вимоги щодо відображення відомостей з нарахування сум з єдиного внеску та не надає змогу виконати вимоги Кодексу та Закону № 2464, внесені Законами № 115 та № 116.

Тому внесення змін до наказу № 4 можливе лише шляхом прийняття відповідного регуляторного акта.

**ІІ. Цілі державного регулювання**

Ціллю державного регулювання є забезпечення дотримання податковими агентами та платниками єдиного внеску вимог статті 51 глави 2, підпункту 70.16.1 пункту 70.16 статті 70 глави 6 розділу II, підпункту 170.4.2 пункту 170.4 статті 170 Кодексу та реалізацію положень підпункту «б» пункту 176.2 статті 176 розділу IV, підпункту 1.6 пункту 161 підрозділу 10 розділу XX Кодексу та пункту 4 частини другої статті 6 Закону № 2464 в частині подання до податкових органів Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, за затвердженою єдиною формою такого Податкового розрахунку.

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

Альтернативою є залишення існуючої ситуації без змін та використання чинної на сьогодні форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ), відповідно до наказу № 4, який не відображатиме суми єдиного внеску, які відповідно до Кодексу та Закону № 2464 податкові агенти та платники єдиного внеску зобов’язані відображати у об’єднаній звітності та сплачувати до бюджетів за фізичних осіб. Інші будь-які чинні нормативно-правові акти не вирішуватимуть визначену проблему.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Прийняття розробленого нормативно-правового акта |
| Альтернатива 2 | Залишення існуючої ситуації без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Врегульовує існуючу проблему шляхом затвердження єдиної форми Податкового розрахунку; з одночасним затвердженням порядку заповнення та подання податковими агентами та платниками єдиного внеску такого Податкового розрахунку, що зі свого боку забезпечить:  реалізацію підпункту «б» пункту 176.2 статті 176 розділу IV Кодексу та пункту 4 частини другої статті 6 Закону № 2464 податковими агентами та платниками єдиного внеску;  зменшення обсягів податкової звітності, спрощення адміністрування податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску;  створення єдиного інформаційного простору | Основні витрати держави пов’язані з оновленням програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби без необхідності залучення нових кадрів.  Водночас додаткових витрат держави не виникне |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Залишення ситуації без змін унеможливлює дотримання вимог підпункту «б» пункту 176.2 статті 176 розділу IV Кодексу та пункту 4 частини другої статті 6 Закону № 2464 податковими агентами і платниками єдиного внеску в частині подання об’єднаної звітності |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проєкт наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Кількість суб’єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць\* | 1486 | 111 | 848148 | 29723 | 879468 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 0,17 | 0,01 | 96,44 | 3,38 | 100 |

\* Інформація згідно з базами даних ДФС щодо суб’єктів господарювання, які у 2019 році подали Податковий розрахунок сум доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податків – фізичних осіб, сум утриманого з них податку на доходи фізичних осіб.

Відповідно до пункту 51.1 статті 51 Кодексу платники податків, у тому числі податкові агенти, зобов’язані подавати контролюючим органам у строки, встановлені Кодексом для податкового кварталу, Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків.

Крім того, чинним законодавством встановлено, що кожний суб’єкт господарювання (податковий агент – страхувальник– платник єдиного внеску), який використовує працю найманих осіб, під час виплати заробітної плати зобов’язаний утримувати податок на доходи фізичних осіб та сплачувати єдиний внесок за кожну найману особу.

Таким чином, під дію впливу регулювання цього акта підпадають в рівній мірі усі категорії суб’єктів господарювання незалежно від їх розподілу за критеріями.

Враховуючи викладене, здійснено розрахунок витрат для усіх категорій суб’єктів господарювання, які нараховують (сплачують) доходи на користь фізичних осіб – платників податків, за Альтернативами 1 та 2, згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта.

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, тис. гривень |
| Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта за Альтернативою 1 | 74693,2 |
| Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта за Альтернативою 2 | 348568,4 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати\*\*\* |
| Альтернатива 1 | Сприяє виконанню законодавчого обов’язку податковими агентами – страхувальниками – платниками єдиного внеску | Часові витрати для ознайомлення зі змінами щодо форми Податкового розрахунку |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні |

ВИТРАТИ

На одного суб’єкта господарювання

\*Витрати для суб’єктів господарювання не передбачені. Оскільки проєктом наказу фактично удосконалюється чинний Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма 1 ДФ) шляхом включення деяких положень щодо відображення відомостей з нарахування єдиного внеску. Зазначені положення на сьогодні аналогічні положенням, передбаченим у порядку подання звітності з єдиного внеску, який на сьогодні затверджений наказом Міністерства фінансів України від 14 квітня 2015 року № 435 «Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 23 квітня 2015 року за № 460/26905.

Отже, у разі запровадження змін до наказу № 4 суб’єкти господарювання будуть подавати уніфіковану звітність, у якій поєднуватимуться відомості з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску в єдиній формі звітності, використовуючи порядок заповнення, який частково міститиме аналогічні діючим на сьогодні вимогам заповнення форми 1 ДФ та звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. Завдяки цьому суб’єкти господарювання матимуть часові витрати для первинного ознайомлення зі змінами, пов’язаними з новою формою та змінами щодо її заповнення, подання, що становитимуть 1 – 2 години.

**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 поставлених цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Забезпечить виконання своїх законодавчих обов’язків податковими агентами та страхувальниками – платниками єдиного внеску, які нараховують/сплачують на користь фізичних осіб доходи та надаватиме контролюючими органами можливість здійснення дієвого аналізу та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску до відповідних бюджетів | Загальна сума витрат –74 693,2 тис. гривень.  Надалі у роки вигоди (економія) від запровадження регуляторного акта складуть понад 273 млн грн на рік.  (Витрати за Альтернативою 2 – витрати за Альтернативою 1 = 273 412,4 гривні  (348568,4 –74693,2 = 273875,2 тис. грн).  Отже, запроваджується уніфікована нова форма Податкового розрахунку та порядок, який забезпечує виконання своїх законодавчих обов’язків податковими агентами і платниками єдиного внеску та має позитивні економічні наслідки | Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання.  Затвердження нової уніфікованої форми Податкового розрахунку для всіх груп суб’єктів господарювання: податкових агентів, страхувальників – платників єдиного внеску сприятиме недопущенню порушень норм податкового та іншого законодавства |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Загальна сума  витрат – 348568,4 тис. гривень.  При залишенні ситуації без змін сума витрат залишиться без змін.  На відміну від альтернативи 1 не дозволяє скоротити витрати часу суб’єктів господарювання на заповнення податкової звітності.  Не дає можливості виконання податковими агентами і страхувальниками – платниками єдиного внеску своїх законодавчих обов’язків. А саме за відсутності затвердженої нової форми Податкового розрахунку у суб’єктів господарювання відсутня можливість подання об’єднаної звітності, передбаченої законами № 115 і № 116 | Є найгіршою, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/ причини відмови від альтернативи | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта |
| Альтернатива 1 | Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без збільшення будь-яких витрат суб’єктами господарювання.  Перевагою є забезпечення для контролюючих органів дієвого аналізу та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску до відповідних бюджетів, що сприятиме своєчасності наповненню таких бюджетів та бюджету Пенсійного фонду України | Ризики зовнішніх чинників на проєкт наказу мінімальні, оскільки проєкт розробляється на виконання вимог Кодексу та Закону № 2464, з урахуванням змін внесених Законами України № 115 та № 116 |
| Альтернатива 2 | Альтернатива 2 не вирішує поставлені проблеми щодо державного регулювання | Високий рівень ризику зовнішніх чинників, оскільки відсутні законодавчі підстави для використання податковими агентами, платниками єдиного внеску раніш діючих форм звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску |

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

*1. Механізм дії регуляторного акта*

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

Запропонований проєкт передбачає прийняття нової редакції наказу № 4, додатки до оновленого наказу містять: форму Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску;

порядок заповнення та подання податковими агентами та платниками єдиного внеску Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

Під час подання Податкового розрахунку за новою формою податкові агенти, платники єдиного внеску в разі нарахування доходів фізичним особам заповнюватимуть відомості щодо таких доходів, нарахованого податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску, використовуючи оновлений уніфікований порядок заповнення Податкового розрахунку.

Контролюючі органи на підставі поданих відомостей здійснюватимуть контроль за повнотою та своєчасністю нарахування/сплати податку на доходи фізичних осіб до відповідних бюджетів та єдиного внеску шляхом проведення аналізу поданої податкової інформації та фактичної сплати 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 офіційному вебсайті Міністерства фінансів України та інформаційно-довідково на вебпорталі Державної податкової служби України.

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

Для впровадження запропонованих змін щодо затвердження нової форми Податкового розрахунку 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» нової форми Податкового розрахунку, затвердженого цим актом, в електронному форматі.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проєкту 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 проєкт 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 проєкту наказу не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та відповідно додаткових видатків бюджету.

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС. Таким чином, розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання та впровадження нової уніфікованої форми єдиної звітності з податку на доходи фізичних осіб та з єдиного внеску (Податкового розрахунку) для органів Державної податкової служби не здійснювався.

За результатами проведених розрахунків витрат на запровадження державного регулювання регуляторного акта:

економія (вигоди) для суб’єктів господарювання становитиме понад 273 млн грн на рік;

економія бюджетних коштів на адміністрування регулювання для органів Державної податкової служби розраховувалася.

Загальна сума (вигода) від впровадження нової уніфікованої форми Податкового розрахунку становила 273 млн грн на рік.

Оцінку виконання вимог регуляторного акта можливо зробити надалі в заходах відстеження шляхом підготовки аналітичних висновків щодо звітування платниками податків та єдиного внеску за новою формою Податкового розрахунку та податкових надходжень, єдиного внеску до відповідних бюджетів.

М-Тест не проводився у зв’язку з тим, що дія проєкту наказу однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання (податкових агентів та платників єдиного внеску) незалежно від форми власності та рівня доходу.

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

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проєкт 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.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконанні вимог яких базується проєкт наказу.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства з дня його офіційного опублікування.

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

До показників результативності дії регуляторного акта належать:

1) розмір податкових надходжень до бюджетів, пов’язаних з дією акта;

2) кількість суб’єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта;

3) кількість поданої звітності з відомостями за новою формою Податкового розрахунку;

4) рівень поінформованості суб’єктів господарювання та (або) фізичних осіб з основними положеннями регуляторного акта – вище середнього, оскільки:

зі змістом проєкту наказу та супровідних до нього документів можна ознайомитися на офіційному вебсайті Мінфіну ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua));

 після прийняття проєкту наказу та здійснення державної реєстрації наказ буде розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну та вебпорталі ДПС.

**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 з відстеження – Міністерство фінансів України.

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

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

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

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 р.