

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про
укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на
здійснення операцій з сировинними товарами»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 квітня 2018 року № 405 «Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03 травня 2018 року за № 547/31999 (далі – наказ № 405), у відповідність до норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у зв'язку з прийняттям Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466).

Відповідно до прийнятих законодавчих змін для контрольованих операцій з сировинними товарами встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» здійснюється за методом порівняльної неконтрольованої ціни (підпункт 2 пункту 13 розділу I Закону № 466 щодо доповнення підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу підпунктами 39.3.3.4 - 39.3.3.8).

Згідно з підпунктом 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 Кодексу платник податків, що здійснює контрольовані операції із сировинними товарами, повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про укладення відповідного договору (контракту) за формою та в порядку, передбаченими підпунктом 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 цього пункту, тобто за формою та в порядку, передбаченими для контрольованих операцій, що здійснюються на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.

Направлення платником такого повідомлення є підтвердженням того, що узгодження суттєвих умов договору (контракту), зокрема характеристик та ціни товарів, обсягу, умов постачання, оплати та відповідальності, здійснювалося сторонами контрольованої операції на момент укладення такої угоди.

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблема:

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

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів чи діючих регуляторних актів, оскільки необхідність затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами обумовлено змінами до Кодексу, внесеними Законом № 466.

II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є приведення форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту, затверджених наказом № 405, у відповідність до чинного законодавства та забезпечення зручності та зрозумілості подання Повідомлення для платників податків.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Приведення форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту у відповідність до положень Кодексу
Альтернатива 2	Залишити без змін форму та Порядок подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) виконання прямих норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) приведення у відповідність до	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів

	положень Кодексу форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту; 3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу в частині подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами	
Альтернатива 2	Відсутні	1) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) невідповідність форми Повідомлення положенням Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020; 3) ускладнення адміністрування, пов'язане з обробкою показників Повідомлення, не передбачених чинною формою Повідомлення; 4) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання Повідомлення

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні бюджетні витрати (ДПС) на адміністрування регулювання суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів
Альтернатива 2. Сумарні бюджетні витрати (ДПС) на адміністрування регулювання суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	Неприйняття нормативно-правового акта призведе до ускладнення адміністрування, пов'язане з обробкою показників Повідомлення, не передбачених чинною формою Повідомлення. У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 працівника контролюючого органу час на обробку та перевірку Повідомлення без внесення змін до одного Повідомлення становитиме в середньому 0,5 години. Згідно з постановою Кабінету

	Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів», зі змінами, розмір посадового окладу працівника територіального (регіонального) контролюючого органу становить 5300 грн або 31,93 грн/год. Сумарні витрати бюджету на адміністрування становитимуть 15965 грн/рік: $15965 \text{ грн/рік} = (0,5 \text{ (години)} * 31,93 * 1000^1)$ ¹ Кількість платників податку, які подають Повідомлення
--	--

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	-	-	-	-	До 1 000
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	-	-	-	-	X

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу в частині подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами шляхом приведення нормативно-правового акту, яким затверджується форма та Порядок подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту, у відповідність до Закону № 466.	1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4723 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання на складання Повідомлення становлять 28,31 грн (мінімальна ЗП за 1 годину) * 0,5 години (час на складання 1 Повідомлення) = 14,16 гривень; 2) сумарні витрати суб'єктів господарювання (1000) становлять 14160 гривень; 3) подання відповідного Повідомлення буде здійснюватися в електронній формі з використанням наявного електронного підпису платника

		податків
Альтернатива 2	Відсутні	1) збільшення витрат часу на складання та подання платниками Повідомлення; 2) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання Повідомлення у зв'язку з відсутністю нормативно-правового акту, яким вносяться зміни до форми та порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту відповідно до Закону № 466.

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 витрат на 1 суб'єкта господарювання час на складання Повідомлення у середньому становитиме 0,5 години: $0,5 \text{ (години)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 0,5 \text{ год./рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.: $0,5 \text{ (години)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 14,16 \text{ грн/рік.}$ Сумарний обсяг витрат платників, які подаватимуть Повідомлення, в середньому за рік становитиме 14160 грн/рік. (14,16 * 1000¹). ¹ Кількість платників, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Повідомлення
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”)	Неприйняття нормативно-правового акта призведе до збільшення витрат часу на складання та подання платниками Повідомлення внаслідок незрозумілості складання Повідомлення. У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на складання Повідомлення у середньому складатиме 1 годину. $1 \text{ (година)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 28,31 \text{ грн/рік.}$ Сумарний обсяг витрат платників, які подаватимуть Повідомлення, в

	середньому за рік становитиме 28310 грн/рік: 28310 грн/рік (28,31 * 1000 ¹) ¹ Кількість платників податку, які подають Повідомлення;
--	---

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; виконати вимоги Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень цього закону; привести форму Повідомлення у відповідність до положень Кодексу; складати Повідомлення платниками з урахуванням положень Кодексу
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає можливості: виконати вимоги Закону № 466; скласти Повідомлення платниками з урахуванням положень Кодексу; 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 проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання прямих норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим	Основні витрати держави пов'язані з опрацюванням працівниками ДПС Повідомлень, наданих платниками податків. Водночас додаткові витрати держави та суб'єктів господарювання відсутні	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Проектом наказу форма Повідомлення приводиться у відповідність до положень Кодексу. Внесені зміни до форми

	законом; 2) приведення у відповідність до положень Кодексу форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту; 3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу в частині подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами		Повідомлення забезпечать потребу у врегулюванні питання щодо: приведення у відповідність до положень Кодексу Порядку подання Повідомлення та конкретизація його положень з метою спрощення для платників складання Повідомлення; уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками при застосуванні положень Кодексу з питань форми та Порядку подання Повідомлення; покращення адміністрування та спрощення обробки поданих платниками Повідомлень, що в цілому надає вигоду платникам податку та ДПС. Відповідає вимогам нормопроектальної техніки
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення без змін форми Повідомлень може призвести до: 1) невиконання прямих норм Закону № 466; 2) збільшення витрат часу на складання та подання платниками Повідомлень; 3) ускладнення адміністрування Повідомлень; 4) виникнення	Не узгоджується із вимогами чинного законодавства. Ускладнення адміністрування пов'язане з обробкою Повідомлень, а саме показників, не передбачених чинною формою Повідомлень

		помилок при складанні Повідомлення; 5) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку з питань складання Повідомлення; 6) збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд	
--	--	---	--

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання норм Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність із цим законом; 2) практичну реалізацію норм Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020.	Проект наказу є підзаконним актом, який не потребує зміни відповідних норм Кодексу
Альтернатива 2	Альтернатива 2 призведе до збільшення помилок при складанні Повідомлення, до збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд	Неприведення наказу у відповідність до чинного законодавства призведе до виникнення законодавчої колізії

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

Прийняття проекту наказу дасть змогу виконати вимоги Закону № 466 та реалізувати норми Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020, зокрема положення підпункту 39.3.3.5 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу в частині зазначення суттєвих умов контрактів на здійснення операцій з сировинними товарами, та дасть змогу привести їх у відповідність до чинного законодавства, що забезпечить правильне застосування положень податкового законодавства з питань трансфертного ціноутворення.

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 проекту наказу не передбачає додаткових витрат ДПС у частині приведення форми та Порядку подання Повідомлення у відповідність до положень Кодексу та відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення сторонніх організацій.

М-Тест не проводився у зв'язку з тим, що відсутні суб'єкти малого підприємництва, на яких впливає дія регуляторного акта.

Проведеним аналізом встановлено, що станом на 01.01.2020 кількість потенційних платників податків, які повинні подавати Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами, становить до 1000 суб'єктів господарювання.

У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на складання Повідомлення у середньому становитиме 0,5 години:

$$0,5 \text{ (години)} * 1 \text{ (Повідомлення)} = 0,5 \text{ год./рік.}$$

У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.:

$$0,5 \text{ (години)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 14,16 \text{ грн/рік.}$$

Загальна сума витрат платників податку, які подаватимуть Повідомлення, в середньому за рік становитиме 14160 грн/рік. ($14,16 * 1000^1$).

¹Кількість платників, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта в частині складання Повідомлення.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта необмежений.

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 внесення змін до Повідомлення, форму та Порядок подання якого приведено у відповідність до положень Кодексу.

Додатковими показниками результативності регуляторного акта є:

унормування порядку подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами;

кількість поданих Повідомлень про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту;

кількість поданих Повідомлень про укладання контракту на здійснення операцій з сировинними товарами;

кількість суб'єктів господарювання, що подали Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту;

кількість суб'єктів господарювання, що подали Повідомлення про укладання контракту на здійснення операцій з сировинними товарами;

кількість суб'єктів господарювання, що здійснили контрольовані операції із сировинними товарами протягом звітного періоду.

Подання Повідомлення платниками податків матиме опосередкований вплив на розмір надходжень до бюджету через підвищення ефективності контролю податковими органами за застосуванням правил трансфертного ціноутворення.

Загальна кількість платників, які підпадуть під дію регулювання цього акта, становитиме до 1000 суб'єктів господарювання.

Внесення змін до форми та Порядку подання Повідомлення забезпечується фахівцями ДПС без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників податку щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі Мінфіну: Головна – Законодавство – Проекти регуляторних актів для обговорення. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

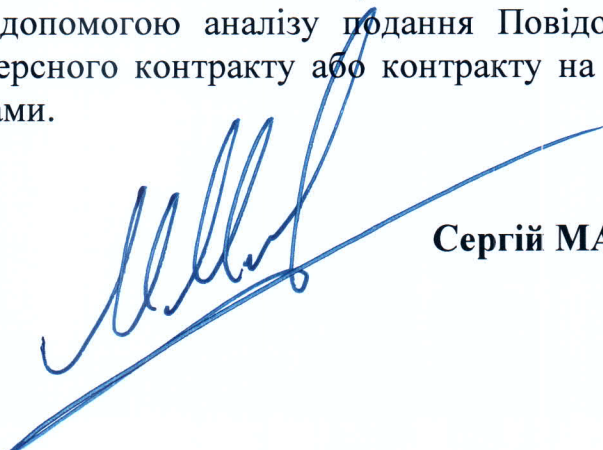
Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через один рік шляхом проведення аналізу подання Повідомлень про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами за звітний період та результатів контрольно-перевірочних заходів, під час яких було встановлено порушення вимог податкового законодавства та застосовано відповідні штрафні санкції, а також збирання пропозицій та зауважень до нього.

Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

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

Відстеження результативності цього акта буде здійснюватися ДПС статистичним методом – за допомогою аналізу подання Повідомлень про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами.

Міністр фінансів України



Сергій МАРЧЕНКО