### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені»**

###

### I. Визначення проблеми

Умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та пені, визначено статтею 43 глави 1 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Так, відповідно до пункту 43.3, абзацу першого пункту 43.5 статті 43 глави 1 розділу II Кодексу з урахування поданої платником податків заяви про повернення помилково та/або надміру сплаченого грошового зобов’язання контролюючий орган не пізніше ніж за п’ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання такої заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету та подає його для виконання відповідному органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Підпунктом 166.1.1 пункту 166.1 статті 166 розділу IV Кодексу визначено, що платник податку має право на податкову знижку за наслідками звітного податкового року.

Згідно із пунктом 179.8 статті 179 розділу IV Кодексу сума, що має бути повернена платнику податку, зараховується на його банківський рахунок, відкритий у будь-якому комерційному банку, або надсилається поштовим переказом на адресу, зазначену в декларації, протягом 60 календарних днів після надходження до органу ДФС річної декларації про майновий стан і доходи (далі - податкова декларація).

На виконання приписів Бюджетного кодексу України центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, за поданням органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, здійснює повернення коштів, помилково або надміру зарахованих:

до Державного бюджету України (частина друга статті 45 глави 8 розділу II Бюджетного кодексу України);

до місцевих бюджетів за умови погодження такого подання з відповідними місцевими фінансовими органами (частини другої статті 78 глави 12 розділу III Бюджетного кодексу України).

На даний час порядок взаємодії у процесі виконання статті 43 глави 1
розділу II, статті 166, пункту 179.8 статті 179 розділу IV Кодексу, частини другої статті 45 глави 8 розділу II та частини другої статті 78 глави 12 розділу III Бюджетного кодексу України регулюється наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146 «Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 року за № 1679/28124 (далі – Порядок № 1146).

Так, діючий на сьогодні Порядок № 1146 передбачає:

подання заяв платниками податків до територіальних органів ДФС у паперовій формі;

опрацювання паперових заяв платників підрозділами з адміністрування податків з юридичних/фізичних осіб та погашення заборгованості на предмет встановлення правомірності повернення коштів та встановлення на заявах відповідних відміток;

підготовку підрозділами обліку та звітності паперових висновків про повернення коштів з бюджету, їх підписання начальниками(заступниками начальників) відповідних територіальних органів ДФС (зі статусом юридичної особи);

погодження з місцевими фінансовими органами паперових висновків про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами;

надання підписаних та погоджених паперових висновків до територіальних органів Державної казначейської служби (далі – ДКСУ) для виконання;

повернення територіальним органом ДКСУ грошових коштів.

Порядком № 1146 визначено, що повернення податкової знижки платникам податку здійснюється органом ДКСУ на підставі висновку, поданого територіальним органом ДФС до відповідного територіального органу ДКСУ, не пізніше ніж за п’ять робочих днів до закінчення шістдесятиденного строку від дня отримання органами ДФС податкової декларації.

З урахуванням викладеного, на даний час учасниками передбаченого Порядком № 1146 документообігу є:

платники податків (подання декларацій та паперових заяв);

територіальні органи ДФС – управління на правах відокремлених підрозділів головних управлінь ДФС (далі – ГУ ДФС) (без статусу юридичної особи, знаходяться у структурах головних управлінь ДФС, є територіально віддаленим від ГУ ДФС районним рівнем) за місцем адміністрування помилково та/або надміру сплачених коштів (формування паперових висновків про повернення);

ГУ ДФС (зі статусом юридичної особи, місцезнаходження – обласні центри) (підписання паперових висновків про повернення);

місцеві фінансові органи (знаходяться на районному рівні) (погодження паперових висновків про повернення);

районні органи Державної казначейської служби України (отримання паперових висновків та повернення платежів).

**Станом на 01.11.2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кількістьнаправлених до органів ДКСУ висновків, всього | у т.ч. погоджених з місцевими фінорганами | Кількістьнаправлених до органів ДКСУ висновків щодо повернення податкової знижки | Кількість місцевих фінорганів, з якими відбулось погодження висновків | Найбільша відстань від відокремленого підрозділу ГУ ДФС, на який покладено функцію з формування висновків, до місцевого фінансового органу, з яким необхідно погоджувати сформовані висновки, км\* |
| кількість | питома вага, відс. |
| 240 000 | 220 000 | 92 | 120 000 | 3 300 | 250 |

\* Довідково: відстань від управлінь на правах відокремлених підрозділів ГУ ДФС до місцевих фінансових органів у 40 відс. випадків перевищує 50 км.

Передбачений Порядком № 1146 паперовий документообіг значно ускладнився у зв’язку з процесами реорганізації органів ДФС та територіальною віддаленістю управлінь на правах відокремлених підрозділів ГУ ДФС, апаратів ГУ ДФС, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України районного рівня.

З метою вирішення ситуації, що склалась, на виконання Концепції розвитку електронного урядування в України, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20 вересня 2017 року № 649-р, ДФС підготовлено оновлений проект наказу МФУ «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені» (далі – Проект наказу) на заміну Порядку № 1146.

Зокрема, Проектом наказу пропонується встановити:

можливість подання заяви платником до територіального органу ДФС у форматі електронного документу через приватну частину Сервісу
«Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності» (при цьому зберігається можливість подання до органу ДФС паперової заяви);

відображення даних всіх поданих платниками заяв в електронному Журналі заяв про повернення (з ознакою управління на правах відокремленого підрозділу ГУ ДФС у регіоні), їх опрацювання підрозділами з адміністрування податків з юридичних/фізичних осіб та погашення заборгованості на предмет встановлення правомірності повернення коштів;

на підставі даних про повернення, правомірність яких підтверджено, автоматичне формування Реєстру узгоджених повернень з подальшим формуванням територіальним органом ДФС електронних висновків про повернення коштів з бюджету, їх підписання з використанням кваліфікованих електронних підписів та кваліфікованих електронних печаток;

за результатами розгляду податкових декларацій підрозділом відповідного територіального органу ДФС, який виконує функції з адміністрування ПДФО, та підтвердження права платника на податкову знижку автоматичне формування Реєстру одержувачів податкової знижки, що є сукупністю електронних повідомлень про повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб на підставі поданих платниками податків податкових декларацій, їх підписання з використанням кваліфікованих електронних підписів та кваліфікованих електронних печаток;

засобами приватної частини Сервісу «Електронний кабінет» автоматичне надання місцевим фінансовим органам доступу до сформованих і підписаних органами ДФС електронних висновків та електронних повідомлень для подальшого їх погодження шляхом накладання кваліфікованих електронних підписів, кваліфікованих електронних печаток таких місцевих фінансових органів;

направлення підписаних та погоджених електронних висновків та електронних повідомлень до Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) (центральних рівень) для виконання;

повернення ДКСУ грошових коштів.

Запропонована система електронної інформаційної взаємодії дозволить підвищити рівень ефективності, відкритості, прозорості, результативності діяльності органів державної виконавчої влади та місцевих фінансових органів в процесі виконання вимог статті 43 глави 1 розділу II, статті 166, пункту 179.8 статті 179 розділу IV Кодексу, частини другої статті 45 глави 8 розділу II та частини другої статті 78 глави 12 розділу III Бюджетного кодексу України.

Передбачений Проектом наказу електронний документообіг створить умови для запровадження дієвої системи контролю за своєчасністю опрацювання заяв платників податків, формування, погодження, направлення до ДКСУ висновків та повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань.

Разом з тим, запропоновані зміни не вплинуть на діяльність сумлінних платників податків та не спричинять додаткового тиску на середній і малий бізнес.

До впровадження передбаченого Проектом наказу електронного документообігу формування, підписання, погодження та направлення до органів ДКСУ висновків органів ДФС про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань буде здійснюватись у Порядку № 1146. Тобто ризики невиконання статті 43 Кодексу на етапі впровадження положень Проекту наказу відсутні.

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 зазначеного Проекту наказу є:

стабільність та довіра платників податків до контролюючого органу;

впровадження нового автоматизованого механізму створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу, одержання, оброблення в процесі повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та пені;

підвищення рівня ефективності, відкритості, прозорості, результативності діяльності органів державної виконавчої влади та місцевих фінансових органів;

скорочення витрат робочого часу працівників органів ДФС та матеріальних витрат за рахунок відмови від друкування паперових висновків, їх доставки до місцевих фінансових органів для погодження і до органів ДКСУ для виконання з урахуванням значної територіальної віддаленості управлінь на правах відокремлених підрозділів ГУ ДФС, апаратів ГУ ДФС, місцевих фінансових органів та територіальних органів ДКСУ районного рівня;

створення умов для запровадження дієвої системи контролю за своєчасністю опрацювання заяв платників податків, формування, погодження, направлення до ДКСУ висновків та повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений Проект наказу (передбачає визнання Порядку № 1146 таким, що втратив чинність) |
| Альтернатива 2 | Залишити діючим Порядок № 1146 |

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 | У разі прийняття Проекту наказу буде:впроваджено новий автоматизований механізм створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу, одержання, оброблення в процесі повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та пені;визначено порядок та строки опрацювання структурними підрозділами органів ДФС заяв платників про повернення, формування та підписання електронних висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та електронних повідомлень про повернення податкової знижки;визначено порядок дій місцевих фінансових органів в процесі погодження електронних висновків та електронних повідомлень про повернення коштів;забезпечено зменшення матеріальних витрат та витрат робочого часу на друкування паперових висновків, на їх доставку до місцевих фінансових органів для погодження і до органів ДКСУ для виконання;створено умови для запровадження дієвої системи контролю за своєчасністю опрацювання заяв платників податків, формування, погодження, направлення до ДКСУ висновків та повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань;забезпечено щорічну економію робочого часу працівників територіальних органів ДФС та бюджетних коштів у сумі біля 450,00 тис. грн. за рахунок відмови від друкування органами ДФС паперових висновків, їх доставки до місцевих фінансових органів для погодження і до органів ДКСУ для виконання.\* | Витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України, Державної казначейської служби України без необхідності залучення кадрів.Орієнтовно на одну процедуру повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань витрачатиметься у вартісному еквіваленті – 1 тис. 830 грн., з розрахунку погодинної оплати праці – 28,60 грн/год.\*64 год. Зазначені розрахунки будуть здійснюватись в межах фінансування державного органу.\*\* |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Витрати робочого часу та постійно зростаючі матеріальні витрати на друкування паперових висновків, їх доставку до місцевих фінансових органів для погодження і до органів ДКСУ для виконання з урахуванням значної територіальної віддаленості управлінь на правах відокремлених підрозділів ГУ ДФС, апаратів ГУ ДФС, місцевих фінансових органів та територіальних органів ДКСУ районного рівня.\*\*\* |

\* Довідково: щорічно територіальними органами ДФС формується та направляється до органів ДКСУ для виконання біля 290 тис. паперових висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, пені *(у тому числі 26 тис. висновків про повернення платежів, належних державному бюджету, 264 тис. висновків про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, платежів, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами)* та 844 тис. паперових реєстрів висновків *(розрахунок: на 1 висновок формується 1 реєстр у двох примірниках за платежами, належними державному бюджету, та у трьох примірниках за платежами, належними місцевим бюджетам, платежів, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами)*. Отже, розрахункові річні витрати паперу на друкування висновків та реєстрів висновків складають 1 млн. 134 тис. аркушів офісного паперу (або 2 268 пачок середньою вартістю 200,00 грн. кожна). Після прийняття Проекту наказу щорічна економія бюджетних коштів за рахунок відмови від друкування вказаних документів складатиме 453,6 тис. гривень.

Розрахункова річна економія робочого часу працівників органів ДФС може становити
 біля 76 тис. люд./год. (стосовно витрат 2 годин робочого часу 1 працівника у кожному із 150 управлінь на правах відокремлених підрозділів ГУ ДФС протягом 253 робочих днів календарного року).

\*\*Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів» (зі змінами) розмір посадового окладу головного державного службовця становить 4 800 грн. (за відпрацьовані 168 год. (21 р.день по 8 год.) або 28,60 грн./год.

\*\*\* Довідково: за даними Державної служби статистики України базовий індекс інфляції
за 2017 рік склав 109,5 відс., за 2018 рік (січень - жовтень) – 106,9 відсотка.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

У 2018 році (станом на 01.11.2018) органами ДФС сформовано та направлено до органів ДКСУ для виконання 130 тис. висновків про повернення громадянам України помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, у тому числі 120 тисяч висновків про повернення податкової знижки та 10 тис. висновків, сформованих на підставі поданих громадянами заяв.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття Проекту наказу дозволить громадянам подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань у форматі електронного документу з чітко визначеним переліком необхідних реквізитів та через приватну частину Сервісу «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності» (при цьому зберігається можливість подання до органу ДФС паперової заяви). | Додаткові витрати відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | На даний час громадяни мають можливість подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань у паперовому вигляді та позбавлені можливості подання таких заяв у форматі електронного документу з чітко визначеним переліком необхідних реквізитів та через приватну частину Сервісу «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності» |

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

**Станом на 01.11.2018**

|  |
| --- |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн.\* |
| Всього | у тому числі: |
| юридичних осіб | фізичних осіб - підприємців |
| 3,5 | 1,5 | 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, у яких виникатиме необхідність повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, точно вказати неможливо, оскільки суб’єкти господарювання можуть неодноразово звертатись за звітний період, а можуть і не звертатись взагалі.

Водночас, у 2018 році (станом на 01.11.2018) повернення отримали 110 тис.
суб’єктів господарювання. Отже, розрахункова річна кількість суб’єктів господарювання, які звернуться із заявами про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань становитиме близько 132 тисяч.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття Проекту наказу дозволить суб’єктам господарювання подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань у форматі електронного документу з чітко визначеним переліком необхідних реквізитів та через приватну частину Сервісу «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності» (при цьому зберігається можливість подання до органу ДФС паперової заяви). | Додаткові витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків, якими будуть подано заяви про повернення помилково та/або надміру сплачені грошові зобов’язання. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси платників податків, в тому числі малий та середній бізнес.Процедура повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань для суб’єкта господарювання передбачає:ознайомлення з новою процедурою повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань;підготовка та подання заяви на повернення залишків коштів авансових платежів. Орієнтовно на всю процедуру витрати становлять 2,01 грн./год. + 8,29 грн./год. = 10,30 грн./год. з розрахунку на одного суб’єкта господарювання. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | На даний час суб’єкти господарювання мають можливість подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань у паперовому вигляді та позбавлені можливості подання таких заяв у форматі електронного документу з чітко визначеним переліком необхідних реквізитів та через приватну частину Сервісу «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності»Орієнтовно на всю процедуру витрати становлять 33,42 грн./год. з розрахунку на одного суб’єкта господарювання., у т.ч. на заповненням заяви – 8,29 грн/ год. =0,33год. \* 1прац. \* 25,13грн/год. та надіслання заяви засобами поштового зв’язку – 25,13 грн./год. = 1,0 год. \* 1прац. \* 25,13грн/год. |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва наведено у додатку 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») | Орієнтовні сумарні витрати суб’єктів господарювання на ознайомлення та подання заяв про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань:10,30 грн./год. \* 132 000 =1 359 600 грн./за рік*\** |
| 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») | Орієнтовні сумарні витрати суб’єктів господарювання на ознайомлення та подання заяв про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань:33,42 грн./год. \* 132 000 =4 411 440 грн./за рік*\** |

**\*** 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 | 3 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання  без будь-яких додаткових витрат. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття Проекту наказу буде:надано можливість суб’єктам господарювання та громадянам подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань у форматі електронного документу з чітко визначеним переліком необхідних реквізитів та через приватну частину Сервісу «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності» (при цьому зберігається можливість подання до органу ДФС паперової заяви);впроваджено новий автоматизований механізм створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу, одержання, оброблення в процесі повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та пені;визначено порядок та строки опрацювання структурними підрозділами органів ДФС заяв платників про повернення, формування та підписання електронних висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та електронних повідомлень про повернення податкової знижки;визначено порядок дій місцевих фінансових органів в процесі погодження електронних висновків та електронних повідомлень про повернення коштів;забезпечено зменшення матеріальних витрат та витрат робочого часу на друкування паперових висновків, на їх доставку до місцевих фінансових органів для погодження і до органів ДКСУ для виконання;створено умови для запровадження дієвої системи контролю за своєчасністю опрацювання заяв платників податків, формування, погодження, направлення до ДКСУ висновків та повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань;забезпечено щорічну економію робочого часу працівників територіальних органів ДФС та бюджетних коштів у сумі біля 450,00 тис. грн. за рахунок відмови від друкування органами ДФС паперових висновків, їх доставки до місцевих фінансових органів для погодження і до органів ДКСУ для виконання.Прийняття Проекту наказу дозволить громадянам та суб’єктам господарювання подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань у форматі електронного документу з чітко визначеним переліком необхідних реквізитів та через приватну частину Сервісу «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності» (при цьому зберігається можливість подання до органу ДФС паперової заяви). | Додаткових витрат держави не виникне.Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України, Державної казначейської служби України без необхідності залучення кадрів. Орієнтовно на одну процедуру повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань витрачатиметься у вартісному еквіваленті – 1 тис. 830 грн., з розрахунку погодинної оплати праці – 28,60 грн./год.\* 64 год.Зазначені розрахунки будуть здійснюватись в межах фінансування державного органу.Додаткових витрат платників податків не виникне.Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків, якими будуть подано заяви про повернення помилково та/або надміру сплачені грошові зобов’язання. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси платників податків, в тому числі малий та середній бізнес.Процедура повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань для суб’єкта господарювання передбачає:ознайомлення з новою процедурою повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань;підготовка та подання заяви на повернення залишків коштів авансових платежів. Орієнтовно на всю процедуру витрати становлять 2,01 грн./год. + 8,29 грн./год. = 10,30 грн./год. з розрахунку на одного суб’єкта господарювання. | Є кращою серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні | У разі відсутності нормативно- правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання.З боку ДФС витрати робочого часу та постійно зростаючі матеріальні витрати на друкування паперових висновків, їх доставку до місцевих фінансових органів для погодження і до органів ДКСУ для виконання з урахуванням значної територіальної віддаленості управлінь на правах відокремлених підрозділів ГУ ДФС, апаратів ГУ ДФС, місцевих фінансових органів та територіальних органів ДКСУ районного рівня.На даний час платники податків мають можливість подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань у паперовому вигляді та позбавлені можливості подання таких заяв у форматі електронного документу з чітко визначеним переліком необхідних реквізитів та через приватну частину Сервісу «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності»Орієнтовно на всю процедуру витрати становлять 33,42 грн./год. з розрахунку на одного суб’єкта господарювання., у т.ч. на заповненням заяви – 8,29 грн/ год. =0,33год. \* 1прац. \* 25,13грн/год. та надіслання заяви засобами поштового зв’язку – 25,13 грн./год. = 1,0 год. \* 1прац. \* 25,13грн/год. | 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 Проекту наказу, яким буде забезпечено:

можливість подання заяви платником до територіального органу ДФС у форматі електронного документу через приватну частину Сервісу «Електронний кабінет», «Єдине вікно подання електронної звітності» (при цьому зберігається можливість подання до органу ДФС паперової заяви);

запровадження нового автоматизованого механізму формування, підписання органами ДФС електронних висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, пені, електронних повідомлень про повернення податкової знижки, погодження вказаних електронних документів з місцевими фінансовими органами та їх передачу до ДКСУ для подальшого оброблення та повернення коштів;

створення умов для запровадження дієвої системи контролю за своєчасністю опрацювання заяв платників податків, формування, погодження, направлення до ДКСУ висновків та повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань;

економію робочого часу працівників територіальних органів ДФС та бюджетних коштів у сумі біля 450,00 тис. грн. за рахунок відмови від друкування органами ДФС паперових висновків, їх доставки до місцевих фінансових органів для погодження і до органів ДКСУ для виконання.

### Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію:

### погодження Проекту наказу з Державною фіскальною службою України, Державною казначейською службою України, Державною службою спеціального зв’язку та захисту інформації України, Державною регуляторною службою України;

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення на офіційних веб-сайтах Міністерства фінансів України та Державної фіскальної служби України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття Проекту наказу не приведе 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 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 Проекту наказу не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

### Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС та ДКСУ.

### 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 проекту акта є необмеженим, до можливих змін податкового законодавства.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Дія регуляторного акта поширюється на громадян та суб’єктів господарювання усіх форм власності, незалежно від рівня доходу.

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

### Реалізація проекту наказу потребує часових витрат платників податків для ознайомлення з новим нормативно-правовим актом.

### У 2018 році (станом на 01.11.2018) повернення отримали 110 тис. суб’єктів господарювання та 130 тис. громадян. Зі Зведеного бюджету України всього повернуто 7,4 млрд. грн., з них на поточні рахунки платників 2,7 млрд. грн., у тому числі 240,2 млн. грн. податкової знижки.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень Проекту наказу оцінюється як середній. Проект 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 Проекту наказу не впливатиме на розмір надходжень до бюджету.

Показники результативності регуляторного акта:

кількість сформованих та направлених до ДКСУ електронних висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань;

кількість сформованих та направлених до ДКСУ електронних повідомлень про повернення податкової знижки;

кількість погоджених з місцевими фінансовими органами електронних висновків, 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-телекомунікаційних систем ДФС щодо кількості сформованих, погоджених та направлених до органів ДКСУ для виконання висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, пені та 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 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **Міністрів фінансів України** | **О. МАРКАРОВА** |