**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат фізичними особами – підприємцями і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку, її ведення»**

**І. Визначення проблеми**

Відповідно до вимог пункту 177.10 статті 177 та пункту 178.6 статті 178 розділу ІV Податкового кодексу України (далі – Кодекс) фізичні особи – підприємці та фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, зобов’язані вести облік доходів і витрат від такої діяльності.

На сьогодні фізичні особи – підприємці та фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, для ведення обліку доходів і витрат використовують Книгу обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність (далі – Книга). Форма Книги та Порядок її ведення затверджені наказом Міністерства доходів і зборів України від 16.09.2013 № 481 (далі – наказ № 481) та зареєстровані в Міністерстві юстиції України 01.10.2013 за № 1686/24218. Для ведення Книги у паперовому вигляді фізичні особи – підприємці подають до контролюючого органу за місцем свого обліку прошнурований примірник Книги для її реєстрації.

Законом України від 14 липня 2020 року № 786-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб підприємців» (далі – Закон № 786) внесені зміни до Кодексу в частині ведення обліку доходів і витрат фізичними особами – підприємцями та фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність.

Зокрема, передбачено, що з 01.01.2021 фізичні особи – підприємці і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, зобов’язані вести облік доходів і витрат за типовою формою. Облік доходів і витрат може вестися в паперовому та/або електронному вигляді, у тому числі через електронний кабінет.

Типова форма обліку та порядок її ведення визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Разом з тим норми щодо ведення обліку доходів та витрат у формі Книги, її порядку ведення Законом № 786 виключено з Кодексу.

Враховуючи викладене, виникла необхідність розроблення типової форми обліку доходів і витрат та порядок її ведення.

З метою приведення у відповідність нормативно-правової бази Міністерства фінансів України до Кодексу та Закону № 786 Міністерством фінансів України за участю Державної податкової служби України розроблений проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат фізичними особами – підприємцями і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність та Порядок її ведення» (далі – проект наказу).

Проектом наказу пропонується затвердити типову форму, за якою здійснюватиметься облік доходів і витрат, та порядок ведення такого обліку для відповідних категорій самозайнятих осіб.

Водночас проект наказу передбачає визнання таким, що втратив чинність, наказу № 481.

У типовій формі враховано наявність обов’язкових відомостей, визначених у статтях 177 та 178 Кодексу.

Крім того, у проекті наказу пропонується забезпечити реалізацію окремих положень Кодексу для фізичних осіб – підприємців у частині включення до складу витрат амортизаційних відрахувань з веденням їх обліку та відображенням у типовій формі, що дасть змогу платнику податку реалізувати свої законодавчі права, а контролюючим органам – покращити рівень адміністрування податків для вказаної категорії платників.

Водночас норми проекту наказу не передбачають будь-яких додаткових дій фізичних осіб – підприємців та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, під час використання типової форми, окрім виконання вимог Кодексу. Також у разі прийняття рішення фізичною особою – підприємцем вести облік за типовою формою на паперових носіях у Кодексі відсутні вимоги щодо шнурування та здійснення реєстрації такої типової форми в контролюючому органі.

Положення проекту наказу є сприятливими для платників податків, оскільки надають змогу повною мірою реалізувати норми Кодексу щодо забезпечення прав та обов’язків платників податків.

Затвердження типової форми для відповідних категорій самозайнятих осіб сприятиме недопущенню порушень норм податкового законодавства та створить умови для дотримання вимог платниками податків Кодексу без додаткових витрат матеріальних ресурсів та часу на його впровадження.

Проект наказу відповідає нормам Кодексу та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на Мінфін та органи ДПС.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

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

Врегулювання зазначених питань щодо запровадження типової форми, розробка якої визначена положеннями Кодексу та Закону № 786, не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки відсутній нормативно-правовий акт, який дає змогу виконати вимоги Кодексу.

**ІІ. Цілі державного регулювання**

Основною ціллю є забезпечення реалізації норм пунктів 177.10 статті 177 та пункту 178.6 статті 178 розділу ІV Кодексу (у редакції Закону № 786) у частині ведення обліку доходів і втрат фізичними особами – підприємцями та фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність за типовою формою (з 01.01.2020). Запропоновані проектом наказу норми спрямовані на спрощення процедури ведення господарської діяльності зазначеними вище категоріями самозайнятих осіб шляхом використання типової форми.

Прийняття проекту наказу дасть змогу реалізувати фізичним особам – підприємцям та фізичним особам, які провадять незалежну професійну діяльність, право на ведення обліку доходів і витрат у паперовому та/або електронному вигляді, у тому числі через електронний кабінет, відповідно до Закону № 786.

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

1. **Визначення альтернативних способів**

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Залишити існуючу нормативно-правову базу без змін |
| Альтернатива 2 | Затвердити проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат фізичними особами – підприємцями і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення» |

**2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей**

**2.1. Оцінка впливу на сферу інтересів держави**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні | Проблема залишається невирішеною. Значно ускладнює та збільшує витрати робочого часу працівників контролюючих органів для здійснення податкового контролю. Альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує досягнення поставленої мети.  Загальні бюджетні витрати – 11 183,76 тис. гривень |
| Альтернатива 2 | Забезпечить реалізацію вимог, встановлених пунктом 177.10 статті 177 та пунктом 178.6 статті 178 розділу ІV Кодексу (у редакції Закону № 786) щодо розробки типової форми обліку доходів і витрат та порядку її ведення | Витрати ДПС, пов’язані з оновленням програмного забезпечення щодо впровадження типової форми, відсутні, оскільки все здійснюватиметься в межах фінансування ДПС без необхідності залучення кадрів.  Витрати на адміністрування регулювання – 1906, 18 тис. грн (1 рік).  Водночас додаткових витрат держави не передбачається |

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

Дія регуляторного акта на сферу інтересів громадян не поширюється.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Великі** | **Середні** | **Малі** | **Мікро** | **Разом** |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання  (тис. осіб) | 0 | 0 | 0 | 443,8 | 443,8 |
| Питома вага групи у загальній кількості | 0 | 0 | 0 | 100 % | 100 % |

*Інформація надається без врахування кількості фізичних осіб – підприємців по АР Крим та м. Севастополь*

За інформацією з баз даних ДПС, станом на 01.10.2020 до загальної кількості самозайнятих осіб, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта, включено: фізичних осіб – підприємців – 416,4 тис. осіб та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, – 27,4 тис. осіб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Вигоди** | **Витрати** |
| Альтернатива 1 | Відсутні | Така альтернатива є неприйнятною, оскільки:  не будуть скорочені часові та матеріальні витрати суб’єктів господарювання;  не буде зменшений рівень навантаження на суб’єктів господарювання під час ведення обліку доходів і витрат своєї діяльності,  відсутня можливість визначення витрат у вигляді амортизаційних відрахувань, з веденням їх обліку та відображенням.  Загальна сума витрат становить – 60711,84 тис. грн |
| Альтернатива 2 | Регуляторним актом передбачена можливість для відповідних категорій самозайнятих осіб вести облік доходів і витрат з використанням типової форми та згідно із запропонованим порядком ведення такого обліку.  Також забезпечується реалізація окремих положень Кодексу для фізичних осіб – підприємців у частині включення до складу витрат витрат у вигляді амортизаційних відрахувань, з веденням їх обліку та відображенням у типовій формі | Затвердження типової форми обліку доходів і витрат та порядку її ведення сприятиме недопущенню порушень норм податкового законодавства.  Запровадження ведення обліку доходів і витрат за типовою формою в електронному вигляді, у тому числі через ІТС «Електронний кабінет» платника податків, значно скорочує часові та матеріальні витрати платників податків, зокрема, відсутні витрати на заповнення паперових документів, подання їх на шнурування та реєстрацію до контролюючого органу, транспортні витрати, які виникатимуть під час реєстрації Книг доходів і витрат.  Загальна сума витрат становить 3887,69 тис. грн |

На сьогодні майже 56,8 відс. фізичних осіб – підприємців декларують свої доходи до ДПС через електронний кабінет. Таким чином, можливо передбачити ведення обліку доходів і витрат в електронному вигляді, в аналогічних відсотках щодо кількості фізичних осіб – підприємців.

Враховуючи викладене, здійснено розрахунок витрат для самозайнятих осіб, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта за альтернативами 1 та 2, та згідно з додатком (М-ТЕСТ) до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта.

Для розрахунку бюджетних витрат (за Альтернативою 1) взято значення показника робочого часу, що витрачає працівник контролюючого органу на опрацювання поданої на реєстрацію Книги, – 1 година\*.

\* Строки виконання етапів адміністративної послуги з реєстрації книги обліку доходів і витрат, затверджені наказом Державної фіскальної служби України від 19.04.2019 № 320 «Про затвердження типових інформаційних та технологічних карток адміністративних послуг», становлять 1 годину.

Використана заробітна плата працівника контролюючого органу за годину становить близько 25,20 гривні. Кількість Книг, що може реєструватися протягом року одним суб’єктом господарювання, неможливо визначити, оскільки після закінчення Книги протягом року фізичною особою – підприємцем реєструється наступний примірник Книги з продовженням облікових записів.

Разом з тим статистичні дані щодо впровадження господарської діяльності фізичною особою – підприємцем протягом 5 років щодо щоденного отримання доходу (без моніторингу чинної на сьогодні Книги) можуть мати значну похибку та фактично не дають можливості вирахування обсягу Книги або кількості примірників Книги, використаних за такий період суб’єктом господарювання. Таким чином, відповідні розрахунки проводитимуться у річному періоді з кількістю Книг за рік – 1 одиниця.

Вартість матеріальних витрат та витрат робочого часу працівниками контролюючого органу при реєстрації Книги в середньому становитиме близько 11 183,76 тис. грн (1 год х 25,20 грн/ год х 443,8 тис. осіб).

Отже, загальні бюджетні витрати – 11 183,76 тис. гривень.

Для розрахунку витрат суб’єктів господарювання щодо виконання чинних вимог Кодексу та наказу № 481 у частині шнурування Книги та подання її на реєстрацію до контролюючого органу – у разі, якщо середня розрахункова вартість 1 примірника Книги у 2020 році становить 20 грн (15 – 25 гривень). Витрати суб’єкта господарювання на виконання діючих регуляторних дій становлять близько 51835,84 тис. грн (4 год х 1 прим. х 29,20 х 443,8 тис. осіб), матеріальні витрати на придбання Книги становлять 8876 тис. грн (20 грн х 443,8 тис. осіб).

Кількість платників станом на 01.10.2020 становила 443,8 тис. осіб.

Для розрахунку використовуються згідно із Законом України від 25 серпня 2020 року № 822-ІХ «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» встановлені мінімальна зарплата з 01.09.2020 у розмірі 5000 грн та погодинна, у місячному розмірі – 29,20 гривні.

До часових витрат суб’єктів господарювання включені витрати на шнурування Книги, подачу на реєстрацію до контролюючого органу та отримання її після реєстрації. Таким чином, сума загальних витрат суб’єктів господарювання при регулюванні відповідно до наказу № 481 становить 60711,84 тис. грн (51835,84 тис. грн + 8876,0 тис. грн).

Економія суб’єктів господарювання становитиме 56824,15 тис. грн (60711,84 тис. грн – 3887,69 тис. грн).

Економія бюджетних коштів в разі скасування форми Книги та Порядку її ведення, затверджених наказом № 481, – 11183,76 тис. гривень.

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання за Альтернативою 1 | 60711,84 |
| Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання за Альтернативою 2 | 3887,69 |

### Отже, впровадження ведення типової форми в електронному вигляді та порядку ведення обліку доходів і витрат значно зменшить часові та матеріальні витрати бюджету та бізнесу.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Рейтинг результа-тивності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)** | **Бал**  **результа-тивності (за чотири-бальною системою оцінки)** | **Коментарі щодо присвоєння відповідного бала** |
| Альтернатива 1 | 1 | Альтернатива 1 залишить проблему невирішеною, що не дозволить досягнути поставлених цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | 4 | Альтернатива 2 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з істотним зменшенням навантаження на відповідні категорії самозайнятих осіб, які для ведення обліку доходів і витрат використовують типову форму, та забезпеченням реалізації вимог пункту 177.10 статті 177 та пункту 178.6 статті 178 розділу ІV Кодексу (у редакції Закону № 786) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рейтинг результа-тивності** | **Вигоди (підсумок)** | **Витрати (підсумок)** | **Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу** |
| Альтернатива 1 | Відсутні | На відміну від Альтернативи 2, не дає змогу скоротити витрати часу відповідних категорій самозайнятих осіб при веденні обліку доходів і витрат від своєї діяльності за рахунок дотримання вимог наказу № 481 в частині шнурування, реєстрації примірників Книги. Також у Книзі не передбачено можливості включення до складу витрат витрати у вигляді амортизаційних відрахувань з їх відображенням, що звужує права платника податку на здійснення обліку та врахування такого виду витрат, встановленого у пункті 177.4 статті 177 Кодексу.  Витрати суб’єктів господарювання при регулюванні відповідно до наказу № 481 становлять 60711,84 тис. грн | Є найгіршою, оскільки не призведе до досягнення цілей і позбавить фізичних осіб – підприємців реалізації своїх прав та обов’язків.  Така альтернатива є неприйнятною, оскільки не будуть скорочені часові та матеріальні витрати: – фізичних осіб – підприємців щодо трудомісткості ведення обліку доходів і витрат від своєї діяльності;  – контролюючих органів щодо здійснення контрольних заходів з дотримання вимог податкового законодавства |
| Альтернатива 2 | Застосування вибраного способу досягнення цілей шляхом прийняття запропонованої типової форми та удосконаленого порядку ведення обліку доходів і витрат, зокрема, скасовується вимога щодо шнурування та здійснення реєстрації Книги в контролюючому органі, яку фізичні особи – підприємці мали придбати у торговій мережі. Зазначене призведе до економії коштів суб’єктів господарювання у розмірі близько 56824,15 тис. грн | Сумарні витрати на виконання регулювання становлять 5793,87 тис. грн (М-ТЕСТ) | Є оптимальною, оскільки надає вигоду для суб’єктів господарювання забезпечувати реалізацію права фізичних осіб – підприємців, для контролюючих органів скорочуються часові та матеріальні витрати |

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

*1. Механізм дії регуляторного акта*

Основним механізмом для розв’язання визначеної проблеми є прийняття проекту наказу Мінфіну «Про затвердження типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат фізичними особами – підприємцями і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення» і фактична реалізація його положень. Зокрема, затвердження типової форми, удосконаленого Порядку ведення обліку доходів і витрат, скасування форми Книги і Порядку її заповнення, затверджених наказом № 481.

*2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію*

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення на офіційних вебсайтах Мінфіну та ДПС.

Для реалізації положень регуляторного акта ДПС потрібно забезпечити впровадження та використання в інформаційно-телекомунікаційній системі «Електронний кабінет» типової форми, затвердженої цим актом, в електронному форматі.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

### VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація регуляторного акта не потребуватиме додаткових витрат і ресурсів органів виконавчої влади та платників податків.

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

Відповідно, розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади проведено для Державної податкової служби України у складі М-тесту до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта. За результатами здійснення розрахунку вартості адміністрування регулювання загальна вартість на рік становить 1906,18 тис. грн, на 5 років – 9530,92 тис. гривень.

Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення кадрів. Водночас додаткових витрат держави не передбачається.

Питома вага суб’єктів малого підприємництва (мікропідприємництва) у загальній кількості суб’єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків, здійснюється розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб’єктів малого підприємництва згідно з додатком 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта – Тест малого підприємництва ( М-Тест).

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

Строк дії регуляторного акта не обмежується у часі.

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

Наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

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

1) кількість суб’єктів господарювання (фізичних осіб – підприємців), що мають вести облік за типовою формою;

2) кількість звернень фізичних осіб – підприємців щодо питань, пов’язаних з веденням обліку доходів і витрат, з використанням типової форми та за новим порядком;

3) кількість суб’єктів господарювання (фізичних осіб – підприємців), що задекларували амортизаційні витрати, зокрема використовували додаток до типової форми для ведення обліку таких витрат;

4) показник витрат часу, досягнутий суб’єктами господарювання при виконанні вимог регуляторного акта, зменшиться;

5) рівень поінформованості суб’єктів господарювання стосовно основних положень регуляторного акта високий.

Проект розміщено на офіційних вебсайтах Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися Мінфіном статистичним методом шляхом аналізу динаміки показників, вказаних у розділі VIII.

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**

"\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 р.