### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку»**

### 

### І. Визначення проблеми

### Критерії ризиковості платника податку, Критерії ризиковості здійснення операцій та Перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку, які були розроблені ДФС відповідно до вимог пункту 10 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування (далі – Порядок), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2018 № 117 «Про затвердження порядку з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», встановлюють норми права, які здійснюють безпосередній вплив на господарську діяльність суб’єктів господарювання, а тому є такими, що мають ознаки регуляторного характеру.

### З метою дотримання вимог Закону України від 11.09.2003 № 1160-ІV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі – Закон України № 1160-ІV) та Положення про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств, інших органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.12.1992 № 731 (далі – постанова № 731), Міністерство фінансів України розробило проект наказу «Про затвердження Критеріїв ризиковості платника податку, Критеріїв ризиковості здійснення операцій та Переліку показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку» (далі – проект наказу).

Водночас слід зазначити, що система електронного адміністрування податку на додану вартість запроваджена відповідно до підпункту 2001.1   
статті 2001 Податкового кодексу України (далі – Кодекс). Підпунктом 201.1 статті 201 Кодексу передбачено, що на дату виникнення податкових зобов’язань платник податку зобов’язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) у встановлений Кодексом термін.

З метою виявлення можливих порушень законодавства на постійній основі здійснюється комплексний аналіз діяльності платників податків, які реєструють податкові накладні в ЄРПН на постачання товарів і послуг.

Запуск зазначеної системи дав змогу перекрити лазівки, які використовувались для створення фіктивного податкового кредиту. Ефективна робота системи моніторингу критеріїв оцінки ризиків та зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН надала можливість упередити значні обсяги ймовірного фіктивного податкового кредиту.

Загалом, з моменту набрання чинності постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2018 № 117 «Про затвердження порядку з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (з 23.03.2018):

надіслано для реєстрації в ЄРПН 46,6 млн. податкових накладних / розрахунків коригування (далі – ПН/РК) по 187 тис. платниках на 297 635,6 млн. грн., з яких:

зареєстровано в ЄРПН понад 46,5 млн. ПН/РК майже від 186,5 тис. платників податку на 294 978,5 млн. грн.;

зупинено реєстрацію 143,5 тис. ПН/РК на 2 657,0 млн. гривень.

Запровадження проекту наказу забезпечить дотримання вимог Закону України № 1160-ІV та постанови № 731, поліпшить ефективність боротьби з ухиленням від оподаткування та забезпечить недопущення втрат бюджету.

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 проекту наказу є:

дотримання вимог Закону України № 1160-ІV та постанови № 731;

поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування несумлінних платників податків та недопущення втрат бюджету;

стабільність та довіра платників податків до контролюючого органу.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений нормативно-правовий акт |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1. Забезпечить дотримання вимог Закону України № 1160-ІV та постанови № 731.  2. Поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування з метою недопущення втрат бюджету.  3. Удосконалення системи контролю за нарахуванням ПДВ до бюджету. | Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Витрати відсутні.  Зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН на підставі документів, оформлених з порушенням вимог Закону України № 1160-ІV та постанови № 731.  Безпідставна реєстрація ПН / РК у разі, коли постачальник фактично не здійснює господарської операції, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди. Ухилення від оподаткування несумлінних платників податків. |

3. Проект наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

**Станом на 18.05.2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Юридичні особи | Фізичні особи | Разом |
| Кількість діючих платників ПДВ, одиниць | 233 147 | 19 772 | 252 919 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 92 | 8 | Х |

\*За даними ДФС

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Дає можливість врегулювати питання превентивного реагування та бачення потенційних порушень | Відсутні  Оновлення програмного забезпечення не є затратним. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні |

### 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 витрат. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін, що призведе до виникнення непорозумінь між платником податків та контролюючим органом. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Дотримання вимог Закону України  № 1160-ІV та постанови № 731,  поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування несумлінних платників податків та недопущення втрат бюджету. | Витрати відсутні.  Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів. | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат. |
| Альтернатива 2 | Ухилення від оподаткування несумлінних платників податків. | Витрати відсутні | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

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

### *1. Механізм дії регуляторного акта*

### Основним механізмом для розв’язання визначених проблем є прийняття проекту наказу.

### Проектом наказу пропонується затвердити:

Критерії ризиковості платника податку;

Критерії ризиковості здійснення операцій;

Перелік показників, за якими визначається позитивна податкова історія платника податку.

*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 веб-сайті.

Впровадження проекту наказу надасть можливість вдосконалити систему контролю за нарахуванням ПДВ до бюджету, поліпшить ефективність боротьби з ухиленням від оподаткування та забезпечить недопущення втрат бюджету.

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 направлений на усунення 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 проекту наказу не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та відповідно додаткових видатків бюджету.

### Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах ДФС.

### Отримання електронного цифрового підпису суб’єктами господарювання є безкоштовним. Затрат із запровадження програмного забезпечення суб’єкти господарювання не несуть.

### 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

### 1. Додаткових надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта, не очікується.

2. Дія акта поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкову накладну / розрахунок коригування в ЄРПН, відповідно до статті 201 Кодексу.

3. Кошти і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта, не передбачаються.

4. Кошти і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта, не передбачаються.

5. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання оцінюється як високий. Проект акта розміщено на офіційному веб-порталі Мінфіну. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

кількість зареєстрованих ПН/РК в ЄРПН;

кількість зупинених ПН/РК в ЄРПН.

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

Базове відстеження регуляторного акта здійснюватиметься через рік після набрання чинності проекту регуляторного акта.

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

Періодичні відстеження результативності проекту акта будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Проведення відстеження результативності буде здійснюватися за допомогою статистичного методу та проводитись за допомогою аналізу статистичних даних з інформаційних програм ДФС.

Виконавці заходів із відстеження – Міністерство фінансів України та Державна фіскальна служба України.

|  |
| --- |
| **Державний секретар**  **Міністерства фінансів України Є. КАПІНУС** |