Додаток 1

**ТЕСТ**

**малого підприємництва (М-Тест)**

**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»**

1. **Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання**

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб’єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з 01 жовтня 2020 року по 10 листопада 2020 року.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ № з/п** | **Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)** | **Кількість учасників консультацій, осіб** | **Основні результати консультацій (опис)** |
| 1 | Робочі зустрічі, семінари, наради, круглі столи, телефонне опитування | 25 | Обговорення необхідності прийняття зазначеного проекту регуляторного акта |

**2. Вимірювання впливу регулювання на суб’єктів малого підприємництва (мікро- та малі)**

Кількість суб’єктів мікропідприємництва, на яких поширюється регулювання: 443,8 тис. осіб, питома вага суб’єктів малого підприємництва у загальній кількості суб’єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив – 100 відсотків (відповідно до таблиці «Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання» додатка 1 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта).

**3. Розрахунок витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання**

Реалізація положень наказу передбачатиме затвердження типової форми, із застосуванням якої здійснюватиметься облік доходів і витрат, та порядок ведення такого обліку. Згідно з пунктом 177.10 статті 177 та пункту 178.6 статті 178 розділу ІV Кодексу (в редакції Закону 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) облік доходів і витрат може вестися в паперовому та/або електронному вигляді, у тому числі через електронний кабінет.

На сьогодні сервісом «Електронний кабінет» платник податку може скористатися за допомогою будь-яких засобів електронного зв’язку з дотриманням умови щодо реєстрації кваліфікованого електронного підпису. Сервіс щодо отримання електронних довірчих послуг надається ДПС для платників податків безкоштовно.

Водночас типову форму для використання платники податків мають змогу отримати, роздрукувавши з інформаційного розділу «Електронні форми документів» на вебсайті ДПС або завантажити для подальшого використання в електронному вигляді на власному цифровому пристрої, що підтримуватиме обробку такої інформації.

Таким чином, «прямі» витрати суб’єкти господарювання на виконання регулювання не несуть.

Згідно з базами даних ДПС, станом на 01.10.2020 до загальної кількості самозайнятих осіб, на яких поширюватиметься дії регуляторного акта, становила: фізичних осіб – підприємців – 416,4 тис. осіб, та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність – 27,4 тис. осіб. На сьогодні майже 56,8 відс. фізичних осіб – підприємців, декларують свої доходи до ДПС через електронний кабінет.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | Найменування оцінки | У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання) | Періодичні (за наступний рік) | | Витрати за  п’ять років |
| **Оцінка "прямих" витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання регулювання** | | | | | |
| 7 | Кількість суб’єктів господарювання, на яких поширюватимуться вимоги регулювання, тис. осіб.  *\* Відповідно до положень розділу ІV Кодексу, із змінами, внесеними Законом № 786, для фізичних осіб – підприємців та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, передбачено ведення типової форми, із застосуванням якої здійснюватиметься облік доходів і витрат* | Загальна кількість самозайнятих осіб\* – 443,8 тис. осіб | – | | – |
| **Оцінка вартості адміністративних процедур суб’єктів малого підприємництва**  **щодо виконання регулювання та звітування** | | | | | |
| Розрахунок вартості 1 людино-години:  Норма робочого часу на 2020 рік становить при 40-годинному робочому тижні – 2002 години (норми тривалості робочого часу на 2020 рік відповідно до листа Мінсоцполітики від 27.09.2019 № 1133/0/206-18 «Про розрахунок норми тривалості робочого часу на 2020 рік»)  Використовується мінімальна заробітна плата, яка згідно із Законом України від 25 серпня 2020 року № 822-ІХ «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» встановлена з 01.09.2020 у розмірі 5000 грн, та погодинна, яка у місячному розмірі становить 29,20 гривень. | | | | | |
| 11 | *Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання*  *Оціночно: 0,2 години*  *Формула:*  *витрати часу на отримання інформації про регулювання, отримання типової форми та ознайомлення з порядком ведення обліку Х вартість часу суб’єкта малого підприємництва (заробітна плата) Х оціночна кількість форм).*  *До оціночної вартості включено типову форму, яка містить додаток з обліку амортизаційних відрахувань основних засобів та нематеріальних активів і становить - 1 одиницю* | 0,2 х 29,20 х 1 = 5,84 грн | 0,00 | 0,00\* | |
| 22\* | Процедури організації виконання вимог регулювання  **Оціночно: 0,1 години**  *Формула:*  *витрати часу на впровадження внутрішніх для суб’єкта малого підприємництва процедур на впровадження вимог регулювання Х вартість часу суб’єкта малого підприємництва (заробітна плата) Х оціночна кількість внутрішніх процедур*  *(дії, пов’язані із завантаженням на власний цифровий пристрій або роздрукуванням на паперові носії типової форми)* | 0,1 х 29,20 х 1= 2,92 грн | 0,00 н | 0,00 | |
| 23 | Процедури офіційного звітування *Формула:* *витрати часу на отримання інформації про порядок звітування щодо регулювання, отримання необхідних форм та визначення органу, що приймає звіти, та місця звітності + витрати часу на заповнення звітних форм + витрати часу на передачу звітних форм (окремо за засобами передачі інформації з оцінкою кількості суб'єктів, що користуються формами засобів - окремо електронна звітність, звітність до органу поштовим зв'язком тощо) +* ***оцінка витрат часу на коригування*** *(оцінка природного рівня помилок) Х вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) Х оціночна кількість оригінальних звітів Х кількість періодів звітності за рік* | – | – | – | |
| 34 | Процедури щодо забезпечення процесу перевірок *Формула:* *витрати часу на забезпечення процесу перевірок з боку контролюючих органів Х вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) Х оціночна кількість перевірок за рік* | – | – | – | |
|  | Інші процедури (уточнити) | - | - | - | |
| 35 | Разом, гривень  *Формула:*  (сума рядків 1 + 2 +) | 5,84 + 2,92= 8,76 грн | Х | За відсутності змін до типової форми, періодичні витрати у 5-річний період не збільшуються | |
| 1  56 | Кількість суб’єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (в частині ведення обліку доходів і витрат за типовою формою) | 443,8 тис. осіб | *–* | 443,8 тис. осіб  (з розрахунку, що кількість не буде зменшуватися) | |
| 67 | Сумарно, гривень   |  |  | | --- | --- | | *Формула:*  *відповідний стовпчик “разом” Х кількість суб’єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 5 Х рядок 6)* |  | | 8,76 \*443,8 =3887,69 | Х | 3887,69  За відсутності змін до типової форми, періодичні витрати у 5-річний період не збільшуються | |

\* *Оскільки процедура 1 розрахунку передбачає постійне ведення єдиної встановленої типової форми обліку доходів і витрат, визначити періодичні витрати на тривалий період (до 5 років) неможливо.*

*\*\*Статистичні дані щодо впровадження господарської діяльності фізичною особою – підприємцем протягом 5 років стосовно щоденного отримання доходу (без моніторингу діючої 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.*

**Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб’єктів малого підприємництва**

*Розрахунок вартості 1 людино-години:*

*Норма робочого часу на 2020 рік становить при 40-годинному робочому тижні – 2002 години (Норми тривалості робочого часу на 2020 рік відповідно до листа Мінсоцполітики від 29.07.2019 № 1133/0/206-19 «Про розрахунок норми тривалості робочого часу на 2020 рік»).*

*Використовується посадовий оклад спеціаліста державного органу території одного або кількох районів, міст обласного значення, згідно із Законом України „Про державний бюджет України на 2020 рік” та постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів», та який відповідно на 15.01.2020 становить: місячна оплата – 4204,0 грн; за рік – 50 448,0 грн та у погодинному розмірі –25,20 грн.*

**Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання: Державна податкова служба України**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта мікропідприємництва) | Планові витрати часу на процедуру | Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата) | Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта | Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання  (осіб) | Витрати на адмініструван-ня регулювання\* (за рік), гривень |
| 1. Облік суб'єкта господарювання (новоствореного), що перебуває у сфері регулювання | 0,2 | 25,20 | 1 | 5244\*\*\* | 26429,76 |
| 2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі: | - | - | - | - | - |
| камеральні | - | - | - | - | - |
| виїзні | - | - | - | - | - |
| 3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання | - | - | - | - | - |
| 4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання\*\*\*\* | 0,5 | 25,20 | 1 | 14201 | 1879754,94 |
| 5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання | - | - | - | - | - |
| 6. Підготовка звітності за результатами регулювання | - | - | - | - | - |
| 7. Інші адміністративні процедури (уточнити): | - | - | - | - | - |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Разом за рік | Х | Х | Х | Х | 1906184,7 |
| Сумарно за п'ять років | Х | Х | Х | Х | 9530923,50 |

\*\*\*Для розрахунку витрат на адміністрування регулювання (п.1 таблиці) використано середнє арифметичне значення за місяць кількості фізичних осіб –підприємців і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність фізичних осіб – підприємців, які новостворені протягом 2020 року ( 437 осіб) та розрахункова загальна кількість становить – 5244 особи.

\*\*\*\*Дотримання вимог Кодексу щодо обов’язку ведення обліку доходів і витрат є одним з питань, які підлягають дослідженню під час проведення документальної перевірки контролюючим органом. У 2019 році документальними перевірками (планові та позапланові) з питань дотримання податкового та іншого законодавства охоплено майже 14 тисяч платників податків – фізичних осіб – підприємців, що становило близько 3,6 відс. від загальної кількості самозайнятих осіб. На сьогодні, враховуючи мораторій на проведення перевірок, запроваджений у зв’язку з карантинними заходами, розрахункову кількість відповідних категорій фізичних осіб – підприємців, на яких поширюватимуться дії регуляторного акта, пропонується взяти в аналогічній відсотковій кількості – 14201 особа (443,8 тис. осіб х 3,6%).

Вартість витрат, пов’язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб’єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | Назва державного органу | Витрати на адміністрування регулювання за рік, гривень | Сумарні витрати на адміністрування регулювання за п'ять років, гривень |
| Сумарно бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів мікропідприємництва | Органи ДПС | 1906184,7 | 9530923,50 |

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

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

**4. Розрахунок сумарних витрат суб’єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | Показник | Перший рік регулювання (стартовий) | За п’ять років |
| 1 | Оцінка „прямих” витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання регулювання, гривень | 0 | 0 |
| 2 | Оцінка вартості адміністративних процедур для суб’єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та подання заяв, розрахунку доходу, тис. гривень | 3887,69 | 3887,69  *(за відсутності змін до типової форми, періодичні витрати у 5-річний період не збільшуються)* |
| 3 | Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого  регулювання, тис. гривень | 3887,69 | 3887,69  *(за відсутності змін до типової форми, періодичні витрати у 5-річний період не збільшуються)* |
| 4 | Бюджетні витрати  на адміністрування регулювання суб’єктів малого підприємництва, тис. гривень | 1906,18 | 9530,92 |
| 5 | Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання, тис. гривень | **5793,87** | **13418,61** |

**5. Розроблення коригуючих (пом’якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання**

Компенсаторні механізми на виконання запланованого регулювання не пропонуються, оскільки регуляторний акт спрямований на забезпечення виконання норм актів вищої юридичної сили.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 р.