

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ****до проєкту наказу Міністерства фінансів України  
«Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної  
податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових  
доручень (розпоряджень) в електронній формі»****I. Визначення проблеми**

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – проєкт наказу) розроблено на підставі підпункту 19<sup>1</sup>.1.22 пункту 19<sup>1</sup>.1 статті 19<sup>1</sup>, підпункту 20.1.34 пункту 20.1 статті 20 розділу I, пунктів 95.1, 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Одним із заходів, спрямованих на погашення податкового боргу платника податків – юридичної особи, передбачених пунктом 95.1 статті 95 глави 9 розділу II Кодексу, що здійснюється контролюючим органом за такого платника податків на користь держави, є стягнення коштів платника податків, які перебувають у його власності.

Пунктами 95.3 та 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Кодексу визначено, що стягнення коштів з рахунків платника податків – юридичної особи у банках, що обслуговують такого платника податків, здійснюється за рішенням суду, яке направляється до виконання контролюючим органам, або за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, у розмірі суми податкового боргу або його частини.

Відповідно до пункту 41.2 статті 41 розділу I Кодексу контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу, є органами стягнення.

Згідно з пунктом 87.11 статті 87 розділу II Кодексу стягнення податкового боргу платника податку – фізичної особи за рішенням суду здійснюється державною виконавчою службою відповідно до закону про виконавче провадження.

Списання коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, здійснюється у порядку, встановленому главою 11 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976 (зі змінами) (далі – Інструкція № 22), за формою, встановленою додатком 22 до цієї Інструкції, та з дотриманням вимог щодо заповнення реквізитів розрахункових документів, викладених у додатку 7 до цієї Інструкції.

На сьогодні інкасові доручення (розпорядження) оформлюються контролюючими органами у паперовому вигляді та доставляються в органи

Державної казначейської служби України (далі – органи Казначейства) та в банки з використанням послуг поштового зв'язку або доставляються безпосередньо працівниками контролюючих органів.

Однак вказані форма та спосіб є неоптимальними, нерациональними та недоцільними, оскільки призводять до неефективного витрачання робочого часу працівників органів виконавчої влади, пов'язаних із рукописним оформленням і доставкою інкасових доручень (розпоряджень) нарочно, бюджетних коштів, втрати оперативності та своєчасності надходження до банків інкасових доручень (розпоряджень) стягувачів та відповідно їх виконання, та є неактуальними, оскільки не враховують ціннісних орієнтирів суспільства, спрямованих на поширення інформаційних ресурсів та інформаційно-комунікаційних технологій на різні сфери людського буття.

Наприклад, лише прямі матеріальні витрати органів ДПС (вартість паперу, картриджу, конверта, вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку тощо) щорічно становлять близько 5,8 млн гривень.

Зважаючи на визначення понять, наведених у главі 1 Інструкції № 22, безготівкові розрахунки передбачають перерахування певної суми коштів з рахунків платників на рахунки отримувачів коштів, що проводяться банком на підставі розрахункових документів на паперових носіях чи в електронному вигляді.

Така сукупність норм, що визнається правом, закріплює можливість вчинення певних дій і на практиці має поширюватися на усі розрахункові документи та не обмежуватися лише дорученнями, наданими власниками рахунків – клієнтами банків, а й на вимоги стягувачів, зокрема інкасові доручення (розпорядження).

При цьому слід зазначити, що загальні засади списання банками коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, з метою його погашення, на підставі ініційованих контролюючими органами інкасових доручень (розпоряджень), передбачені Інструкцією № 22, яка є регуляторним актом, залишаються незмінними (не встановлюються, не змінюються та не скасовуються).

Врегулювання зазначеного проблемного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкового механізму, оскільки таке питання регулюється виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки чинним законодавством України порушене питання не врегульовано.

Основні групи, на які справляє вплив нормативно-правовий акт:

Групи	Так	Ні
Громадяни	–	+
Держава	+	–
Суб'єкти господарювання:	+	–
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	–	+

Відповідно до проекту наказу його дія поширюється на таких учасників інформаційної взаємодії:

контролюючі органи (стягувачі, органи ДПС), уповноважені здійснювати заходи, що спрямовані на погашення податкового боргу платників податків, зокрема, шляхом направлення інкасових доручень (розпоряджень);

органи Казначейства (банки, що обслуговують стягувачів), уповноважені здійснювати казначейське обслуговування бюджетних коштів, у частині перевірки заповнення таких реквізитів інкасових доручень (розпоряджень): «Отримувач», «Код отримувача», «Рахунок отримувача», «Банк отримувача»;

банки України, уповноважені здійснювати безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, зокрема, щодо виконання за дорученнями стягувачів.

З метою вирішення зазначеної проблеми підготовлено відповідний проект регуляторного акта.

## **II. Цілі державного регулювання**

Державне регулювання спрямоване на досягнення основної цілі – запровадження інформаційної взаємодії в режимі реального часу та безпосередньо з робочого місця при транспортуванні сформованих в електронному вигляді інкасових доручень (розпоряджень) з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг, а також з використанням каналів конфіденційного зв'язку спеціальної інформаційної телекомунікаційної системи органів виконавчої влади Національної системи конфіденційного зв'язку.

Цей проект регуляторного акта має сприяти розв'язанню проблеми, зазначеної у розділі I Аналізу регуляторного впливу (далі – АРВ).

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

### **1. Визначення альтернативних способів**

Альтернативи розроблено:

відповідно до протоколу робочої зустрічі від 07 вересня 2018 року представників Державної фіскальної служби України (далі – ДФС)<sup>1</sup>, Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) та Національного банку України (далі – НБУ);

згідно зі Стратегічними ініціативами розвитку Державної фіскальної служби України до 2020 року, затвердженими наказом ДФС від 27.12.2017 № 877 (у редакції наказу ДФС від 12.10.2018 № 660);

<sup>1</sup> Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (зі змінами) Державна податкова служба та Державна митна служба є правонаступниками майна, прав та обов'язків реорганізованої Державної фіскальної служби у відповідних сферах діяльності.

за результатами проведення нарад, робочих зустрічей з представниками заінтересованих центральних органів виконавчої влади (Міністерства фінансів України, ДФС, Казначейства, Державного агентства з питань електронного урядування України) та НБУ;

із залученням на прохання НБУ до обговорення та отримання консультаційної допомоги Незалежної асоціації банків України.

Вид альтернативи	Опис альтернативи
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Альтернатива є неприйнятною, оскільки незатвердження такого регуляторного акта не забезпечить розв'язання проблеми, визначеної у розділі I АРВ
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Альтернатива є прийнятною, оскільки затвердження такого регуляторного акта забезпечить досягнення встановлених цілей, визначених розділом II АРВ

## 2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

### Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні	Витрати на підготовку і направлення органами ДПС одного інкасового доручення (розпорядження) у паперовій формі до органів Казначейства та до банків становитимуть від 718,32 грн до 1 404,4 грн, а сумарні розрахункові витрати при направленні 180 тис. інкасових доручень (розпоряджень) на рік можуть коливатися від 131 млн грн (min) до 257 млн грн (max)
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу надасть можливість за рахунок запровадження інформаційної взаємодії: оптимізувати витрати часу, трудові та фінансові ресурси органів виконавчої влади у податковій сфері та у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів; зменшити паперовий документообіг; забезпечити доступність та зручність для сторін інформаційної взаємодії; створити умови для отримання юридично значущих повідомлень про доставку та виконання; забезпечити захист державних інтересів та інтересів бюджетних споживачів; підвищити економічну доцільність та ефективність виконання державою, в	Витрати на підготовку і доставку органами ДПС одного інкасового доручення (розпорядження), до органів Казначейства та до банків в електронній формі становитимуть 232 грн, а сумарні розрахункові витрати при направленні 180 тис. інкасових доручень (розпоряджень) на рік становитимуть 42 млн гривень. Отже, відбудеться суттєве зменшення витрат органів ДПС (в три рази і більше), що буде досягнуто за рахунок економії часу працівників таких органів на забезпечення виконання функції, яка зведеться майже до автоматичного формування, накладення підписів та печаток

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
	особі органів ДПС, функції з погашення податкового боргу платників податків, зокрема, шляхом стягнення коштів з їх рахунків, відкритих у банках	(за наявності) в електронному вигляді, передачі з використанням телекомунікаційних мереж, а також мають повністю зникнути прямі матеріальні витрати. Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат державного чи місцевого бюджетів та суб'єктів господарювання. Передбачається використання наявного програмного забезпечення з незначним його доопрацюванням. ДПС та Казначейством. Удосконалення програмного забезпечення здійснюється в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у 2019 році для ДФС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Прикладні дослідження і розробки у сфері фіскальної політики» (код програмної класифікації видатків 3507020, код функціональної класифікації видатків 0150)

Станом на 01.01.2019 в Україні у цій сфері правовідносин діють органи виконавчої влади:

центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику – ДПС та 26 територіальних органів ДПС (головні управління в 24 областях, місті Києві, Офіс великих платників податків ДПС);

центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів – Казначейство та 25 територіальних органів Казначейства, як структурні підрозділи апарату Казначейства (головні управління в 24 областях та місті Києві).

### 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не чинить впливу на сферу інтересів громадян, оскільки стосується, по-перше, інформаційної взаємодії між органами виконавчої влади (органами ДПС, органами Казначейства) та банками України, у яких відкриті рахунки платників податків – юридичних осіб, що мають податковий борг, по-друге, відповідно до пункту 87.11 статті 87 Кодексу стягнення податкового

боргу з фізичних осіб здійснюється державними виконавцями відповідно до закону про виконавче провадження.

#### 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Проект наказу не чинить прямого впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання, оскільки стосується інформаційної взаємодії між органами виконавчої влади (органами ДПС, органами Казначейства) та банками України. Враховуючи вимоги статті 55 Господарського кодексу України, суб'єктами господарювання є юридичні особи та фізичні особи – підприємці. Водночас дія проекту наказу може поширюватися на банки, які згідно з господарським законодавством є юридичними особами та суб'єктами господарювання, що у своїй назві використовують слово «банк» з реєстрацією такого суб'єкта як банку в НБУ. При цьому банки як суб'єкти господарських відносин відрізняються від інших суб'єктів господарювання високим рівнем регулювання діяльності з боку НБУ, що суттєво впливає на їхній господарсько-правовий статус.

Станом на 01.01.2019 в Україні кількість банків становить 77 із загальною кількістю діючих структурних підрозділів 8 509 відділень. До банків, які мають найбільш розгалужену структуру, належать: АТ «Ощадбанк», загальна кількість відділень якого становить 2 630, АТ КБ «ПриватБанк» – 2 021 відділення.

За інформацією, розміщеною на офіційному інтернет-представництві НБУ за посиланням ([https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=66320&cat\\_id=66315](https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=66320&cat_id=66315)), станом на 01.01.2019:

кількість клієнтів банків становить 56,7 млн осіб, з яких 54,4 млн фізичних осіб та 2,3 млн суб'єктів господарської діяльності, у т. ч. 1,3 млн фізичних осіб – підприємців. Так, клієнтами банків є 1 млн юридичних осіб;

кількість відкритих клієнтами рахунків у банках становить 94,3 млн, з яких 89,4 млн відкриті фізичними особами, а 4,9 млн – суб'єктам господарської діяльності, з яких 4,7 млн – поточні рахунки, у т. ч. 3,7 млн – поточні рахунки в національній валюті.

Питома вага від загальної кількості початкових платежів у Системі електронних платежів НБУ (далі – СЕП) (банки та їх філії) інших платіжних інструментів, одним з яких є інкасове доручення (розпорядження), становить 0,003 відс., а питома вага від загальної суми початкових платежів у СЕП (банки та їх філії) інших платіжних інструментів, одним з яких є інкасове доручення (розпорядження), – 0,1 відсотка.

Відповідно до звіту «Про стан обліку платників» станом на 01.01.2019 кількість основних платників – юридичних осіб, які здійснюють діяльність, становить 1 218 281.

За даними інформаційно-телекомунікаційних систем (далі – ІТС) ДПС, станом на 01.01.2019 сума податкового боргу платників податків – юридичних осіб до зведеного бюджету становить 94,8 млрд грн, загальна кількість

платників податків – юридичних осіб, що мають податковий борг, становить 145,7 тисячі.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	77	–	–	–	77
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	100 %	–	–	–	100 %

Примітка: статистичне спостереження щодо кількості суб'єктів господарювання, залежно від кількості працівників та доходів від будь-якої діяльності за рік, не ведеться.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Ситуація залишається на наявному рівні	Витрати на опрацювання та доставку банками до контролюючих органів одного інкасового доручення (розпорядження) у паперовій формі становитимуть від 724 грн до 1 449 грн, а сумарні розрахункові витрати при поверненні 167 тис. інкасових доручень (розпоряджень) на рік можуть коливатися від 126 млн грн до 247 млн гривень
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу сприятиме запровадженню інформаційної взаємодії, учасниками якої є банки, оптимізує витрати часу, трудових та фінансових ресурсів, зменшить паперовий документообіг, забезпечить доступність та зручність для сторін інформаційної взаємодії тощо	Витрати на доставку банками до контролюючих органів одного інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі становитимуть 724 грн, а сумарні розрахункові витрати при поверненні 167 тис. інкасових доручень (розпоряджень) на рік становитимуть 121 млн гривень. Отже, відбудеться зменшення витрат банків, що вдасться досягнути за рахунок економії часу працівників банків на забезпечення виконання повноважень, що зведуться майже до автоматичного формування інкасових доручень (розпоряджень), накладення підписів та печаток (за наявності) в електронному вигляді, їх передачу з використанням телекомунікаційних мереж, а також повної відсутності прямих матеріальних витрат на їх доставку. Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат суб'єктів господарювання. Під час інформаційної взаємодії передбачається використання наявного програмного забезпечення банків з незначним його доопрацюванням

## Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
<i>Альтернатива 1</i> – Залишення наявної ситуації без змін. 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»)	247 млн
<i>Альтернатива 2</i> – Прийняття проекту акта. 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»)	121 млн

**ВИТРАТИ****на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта**

№ з/п	Процедура регулювання (розрахунок для одного суб'єкта господарювання)	Витрати (за рік) за	
		альтернативою 1	альтернативою 2
1	Час, необхідний для доставки банком одного інкасового доручення (розпорядження) з використанням послуг ДП «Укрпошта», днів	max 5	1
2	Час, необхідний для опрацювання банком одного інкасового доручення (розпорядження), днів	max 2	1
3	Кошти, пов'язані з оплатою праці персоналу, задіяного в опрацюванні одного інкасового доручення (розпорядження) (рядок 2 x 8 год x 90,56 грн/год <sup>2</sup> ), грн	max 1 448,96	724,48
4	Кошти, необхідні на прямі матеріальні витрати на доставку інкасових доручень (розпоряджень), зокрема вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку <sup>3</sup> , грн	31,6	-
5	РАЗОМ (рядок 3 + рядок 4), грн	1480,56	724,48
6	Кількість банків, на які поширюється регулювання, одиниць	77	77
7	Розрахункова загальна кількість направлених одним банком інкасових доручень (розпоряджень) за рік, шт.	2169	2169
8	Сумарні витрати банків на виконання регулювання, млн грн	max 247	121

<sup>2</sup> За інформацією з мережі Інтернет заробітна плата працівника банківської сфери на місяць коливається від 11 882 грн до 18 306 грн, що у середньому становить 15 094 грн на місяць. У 2019 році 365 календарних днів, з яких 250 робочих днів (у середньому 21 робочий день на місяць або 166 годин на місяць). Отже, розрахункова вартість людино-години становить 90,56 грн за 1 робочу годину (15 094 грн \* 12 міс. = 181 128 грн на рік / 250 роб. днів = 724,5 грн на день / 8 год. = 90,56 гривні).

<sup>3</sup> Відповідно до Граничних тарифів на універсальні послуги поштового зв'язку на період з 01 січня 2019 року, затверджених рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації від 07.08.2018 № 414, вартість послуги складається з: рекомендованого відправлення, яке коштує 7,00 грн (без ПДВ) понад плату за масу листа, пересилання простого листа масою до 50 грамів включно – 8,00 грн (без ПДВ), вартості повідомлення про вручення – 16,00 грн, роздрібною ціною немаркованого конверта II-III НП С6, розмір, мм: 114 x 162 з підказом СКЛ – 0,6 грн (разом – 31,6 гривні). Доставка поштового відправлення ДП «Укрпошта» триває 4-5 календарних днів. Вартість часу співробітника ДП «Укрпошта» відповідної категорії (заробітна плата) додатково не враховується у вартості послуги, тому планові витрати часу на доставку зазначаються інформативно.



#### 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
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	1	Ця альтернатива не вирішує описані проблеми, що існують при взаємодії між органами ДПС, органами Казначейства та банками щодо руху інкасових доручень (розпоряджень) у паперовій формі
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	4	Повністю вирішує наявні проблеми, які будуть вирішені при налагодженні інформаційної взаємодії між органами ДПС, органами Казначейства та банками щодо руху інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні	На одне інкасове доручення (розпорядження) у паперовій формі витрачатиметься: для держави: часу (3-6 робочих днів), трудових та фінансових ресурсів (736 грн – 1 472 грн); для суб'єктів господарювання: часу (1-2 робочих дні), трудових та фінансових ресурсів (724 грн – 1 449 грн); для громадян: не передбачено	У разі залишення наявної ситуації без змін, проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення зазначених цілей
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Для держави: зменшення витрат часу, трудових та фінансових ресурсів, паперового документообігу в органах виконавчої влади у відповідних сферах, доступність, простота та зручність, сприяння захисту	На одне інкасове доручення (розпорядження) в електронній формі витрачатиметься: для держави: часу (1 робочий день), трудових та фінансових ресурсів (245 грн); для суб'єктів господарювання: часу (1 робочий день), трудових та фінансових ресурсів (724 грн); для громадян: не передбачено. Витрати часу на пошук	Прийняття акта надасть можливість досягнути задекларовані цілі повною мірою, що має забезпечити вирішення проблеми, а тому є найбільш оптимальним серед запропонованих альтернатив

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
	державних інтересів та інтересів бюджетних споживачів. Для громадян: не передбачено. Для суб'єктів господарювання: економія часу, трудових та фінансових ресурсів, зменшення паперового документообігу, доступність, простота та зручність	регуляторного акта та ознайомлення працівниками органів ДПС, органів Казначейства та банків з його текстом становитимуть 30 хвилин, виходячи з того, що для ознайомлення з текстом стандартного аркуша формату А-4 необхідно 2 хвилини, а текст регуляторного акта складається з 15 сторінок. Потребуватиме разових витрат на доопрацювання наявного програмного забезпечення	

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

Реалізація поставлених цілей забезпечується шляхом прийняття наказу.

Проектом наказу передбачається запровадити загальну процедуру інформаційної взаємодії при формуванні інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді, їх транспортуванні з використанням телекомунікаційних мереж, формати (стандарти) форм електронних документів для усіх її учасників (територіальних органів ДПС, територіальних органів Казначейства, банків України), що надасть змогу розв'язати вказану проблему.

Сучасний стан розвитку телекомунікаційних мереж та інформаційних систем і технологій, наявність необхідної нормативно-правової бази щодо електронних документів та електронного документообігу, електронних довірчих послуг, захисту інформації в ІТС створили передумови для запровадження повноцінної, юридично значимої інформаційної взаємодії між органами ДПС, органами Казначейства та банками України.

У зв'язку зі стрімким розвитком сучасних інформаційних технологій, запровадженням системи електронного урядування, дистанційної системи «клієнт-банк», електронного банкінгу з'явилася можливість запровадити проектом наказу інформаційну взаємодію при формуванні інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді та їх транспортуванні з використанням телекомунікаційних мереж.

На сьогодні визначена у проекті наказу ініціатива може бути реалізована на практиці лише шляхом формування засобами ІТС ДПС інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді, а запровадження інформаційної

взаємодії між органами ДПС, органами Казначейства та банками з використанням телекомунікаційних мереж надасть можливість врегулювати окреслену проблему повномасштабно.

Заходи, які необхідно здійснити Міністерству фінансів України для реалізації вказаних цілей:

отримання погоджень: Державної податкової служби України, Державної казначейської служби України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, Національного банку України;

отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України (Державного агентства з питань електронного урядування України) та рішення про погодження проекту регуляторного акта;

подання нормативно-правового акта для проведення державної реєстрації до Міністерства юстиції України.

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

Витрати на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади, пов'язані з удосконаленням програмного забезпечення, здійснюватимуться в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у 2019 році для ДФС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Прикладні дослідження і розробки у сфері фіскальної політики» (код програмної класифікації видатків 3507020, код функціональної класифікації видатків 0150). Реалізація регуляторного акта потребуватиме незначних фінансових витрат банків, пов'язаних з доопрацюванням наявного програмного забезпечення. При цьому впровадження наказу не потребуватиме додаткових витрат інших ресурсів. Надалі при застосуванні вимог наказу на практиці у такий самий спосіб мають зникнути постійні та систематичні витрати.

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

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (додаток 4 (Тест малого підприємництва) до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта), а також витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва (додаток 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта) не проводився, оскільки не передбачається запровадження нового регулювання, а запропоновані зміни стосуються наявного на сьогодні, але у новий спосіб (шляхом інформаційної взаємодії в електронній формі). У зв'язку з цим оцінка вигод і витрат бізнесу здійснена в рамках розділу III (Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей) АРВ.

Прийняття та оприлюднення регуляторного акта в установленому порядку забезпечить доведення його вимог до відома суб'єктів господарювання.

Досягнення цілей не потребує додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

**БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ**  
на адміністрування регулювання, які виникають внаслідок дії  
регуляторного акта

№ з/п	Процедура регулювання (розрахунок для одного державного органу)	Витрати за альтернативою 1 (за рік)	Витрати за альтернативою 2 (за рік)
1	Час, необхідний для направлення/доставки одного інкасового доручення (розпорядження) нарочно або ДП «Укрпошта»/в порядку інформаційної взаємодії, днів	max 5	1
2	Час, необхідний для оформлення/формування одного інкасового доручення (розпорядження), днів	max 6	1
3	Кошти, пов'язані з оплатою праці персоналу, задіяного в опрацюванні одного інкасового доручення (розпорядження) (рядок 2 x 8 год x 30,66 грн/год <sup>4</sup> ), грн	max 1 471,68	245,28
4	Кошти, необхідні на прямі матеріальні витрати на оформлення та направлення інкасових доручень (розпоряджень), зокрема (вартість паперу, картриджу, конверта, вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку тощо) <sup>5</sup> , грн	32,3	–
5	РАЗОМ (рядок 3 + рядок 4), грн	1 503,98	245,28
6	Кількість державних органів, на які поширюється регулювання, одиниць	26	26
7	Розрахункова загальна кількість направлених одним державним органом інкасових доручень (розпоряджень) за рік, шт.	6 923	6 923
8	Сумарні витрати державних органів, на виконання регулювання (рядок 5 x рядок 6 x рядок 7), млн грн	max 270,7	44,1

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива у разі зміни правових актів, на вимогах яких базується проект регуляторного акта.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

<sup>4</sup> Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 102) оклад головного спеціаліста державного органу, повноваження якого поширюються на територію однієї або кількох областей, становить 5 110 грн (5 110 грн x 12 міс. = 61 320 грн на рік/250 роб. днів на рік = 245,28 грн на день/8 год = 30,66 грн на годину). Отже, розрахункова вартість людино-години становить 30,66 грн на 1 робочу годину.

<sup>5</sup> Калькуляція вартості відправлення становить 32,3 грн і складається з:  
картридж оригінальний Canon 728 для MF4410 коштує 1 000 грн (ресурс 2 100 сторінок), тобто друк 1 сторінки коштує близько 50 копійок;  
папір офісний IQ Economy A4, 80г/м<sup>2</sup>, 500 аркушів в упаковці, вартість 100 грн, тобто 1 аркуш коштує близько 20 копійок;  
конверт, вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку – 31,6 гривні.

### **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Розмір надходжень податків і зборів (обов'язкових платежів) до Зведеного бюджету України, пов'язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Загальний розмір надходжень визначається станом на звітну дату за даними Казначейства.

Кількість органів ДПС, органів Казначейства, на які поширюватиметься дія регуляторного акта, згідно з організаційною структурою таких органів, розміщеною на офіційному вебпорталі ДПС (<https://www.tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/struktura-/teritorialni-organi/>) та офіційному вебсайті Казначейства (<https://www.treasury.gov.ua/ua#territorial-bodies>), а банків України та їх філій, – за даними, розміщеними в інтернет-представництві НБУ (<https://bank.gov.ua>).

Кількість платників податків, що обліковуються в органах ДПС, пов'язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Загальна кількість платників – юридичних осіб, що здійснюють діяльність, визначається станом на звітну дату відповідно до звіту «Про стан обліку платників».

Розмір коштів і час, що витратимуться платниками податків, у зв'язку з виконанням вимог акта не зміниться. Водночас передбачається зменшення витрат коштів і часу сторін інформаційної взаємодії.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта є високим. Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України для громадського обговорення. Після державної реєстрації регуляторний акт буде оприлюднений в Офіційному віснику України, на офіційному вебпорталі Верховної Ради України ([www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)), офіційному вебпорталі ДПС ([www.tax.gov.ua](http://www.tax.gov.ua)), сторінці Інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» ([www.ligazakon.ua](http://www.ligazakon.ua)).

Якісними показниками результативності регуляторного акта є:

- 1) загальна кількість основних платників – юридичних осіб, які здійснюють діяльність станом на відповідну дату;
- 2) сума податкового боргу платників податків – юридичних осіб до зведеного бюджету станом на відповідну дату;
- 3) загальна кількість юридичних осіб – платників податків, що мають податковий борг, станом на відповідну дату;
- 4) загальні надходження від сплати податків юридичними особами до зведеного бюджету станом на відповідну дату;
- 5) кількість: органів ДПС, органів Казначейства, банків;
- 6) кількість клієнтів банків – юридичних осіб;
- 7) кількість відкритих клієнтами банків – юридичними особами поточних рахунків у національній валюті.

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

Щодо цього регуляторного акта повинно послідовно здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження його результативності. Зокрема:

базове відстеження результативності дії нормативно-правового акта буде проведено через один рік з дня набрання чинності регуляторним актом;

повторне відстеження результативності – через два роки з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом;

періодичне відстеження результативності – один раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

У разі виявлення нерегульованих та проблемних питань, які передбачається встановлювати за допомогою аналізу якісних та кількісних показників цього акта, буде розглядатись можливість їх виправлення шляхом внесення відповідних змін.

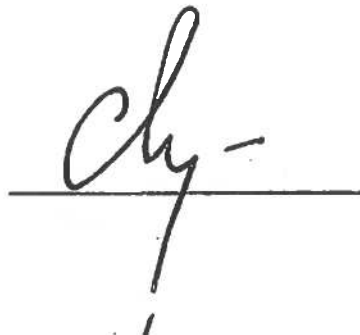
Виконання заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта забезпечується Міністерством фінансів України спільно з ДПС.

Вид даних, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності – статистичні.

**Міністр фінансів України**

**Оксана МАРКАРОВА**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Oxana Markarova', is written over a horizontal line.