**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**«Про затвердження Порядку ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування»**

1. **Визначення проблеми**

### Розробка проєкту наказу зумовлена необхідністю удосконалення ведення оперативного обліку податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та безумовного забезпечення практичного застосування положень Податкового кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» від 08 липня 2000 року № 2464-VІ та підпункту 11 пункту 4 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, згідно з яким ДПС відповідно до покладених завдань забезпечує ведення обліку податків, зборів, платежів.

### Отже, необхідно забезпечити чітку регламентацію:

### правил ведення в контролюючих органах оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування;

### проведення попереднього та загального контролів за достовірності відображення облікових показників в інтегрованих картках платників структурними підрозділами за напрямами роботи .

### Відповідно, реалізація положень проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» забезпечить виконання вимог законодавства.

### У зв’язку з цим наказ Міністерства фінансів України від 07.04.2016 №422 «Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20 травня 2020 року за № 751/28881, визнається таким, що втратив чинність, та підлягає затвердженню Міністерством фінансів України у новій редакції з урахуванням законодавчих змін.

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

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

**II. Цілі державного регулювання**

Основною метою прийняття регуляторного акта є практичне застосування положень Податкового кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», виконання підпункту 11 пункту 4 Положення про Державну податкову службу України.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Прийняття проєкту наказу «Про затвердження Порядку ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» вирішить питання, визначені в розділі І як проблемні. Запропонований спосіб вирішення зазначених проблем є найбільш доцільним, оскільки це забезпечить їх належне правове врегулювання на рівні відповідного нормативно-правового акта |
| Альтернатива 2 | Залишення діючого регуляторного акта без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1  Розробка проєкту наказу, що пропонується | Прийняття проєкту наказу надасть можливість правового забезпечення функції контролюючих органів, визначеної Законом та Податковим кодексом України, щодо ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. | Додаткові витрати відсутні |
| Альтернатива 2  Збереження існуючого стану | Відсутні | Витрати відсутні. Передбачається використання наявного програмного забезпечення з незначним його доопрацюванням ДПС. |

3. Дія проєкту наказу не поширюється на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Проблема однаково впливає на всіх платників податків незалежно від рівня доходу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Визначеність та послідовність дій контролюючих органів.  Здійснення єдиного підходу до ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. | Витрати відсутні. |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається не вирішеною | Витрати відсутні.  Відсутність єдиного підходу до ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. |

**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 | 4 | Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей |
| Альтернатива 2 | 1 | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Прийняттям проєкту наказу буде досягнуто поставлену мету, оскільки проєкт Порядку розроблено, виходячи із положень Податкового кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» та спрямовано на забезпечення єдиного підходу до ведення оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, та забезпечення контролю за достовірності відображення облікових показників в ІКП структурними підрозділами ДПС за напрямами роботи. | Витрати відсутні. | Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив, оскільки:  1) дає змогу повністю досягнути поставлених цілей;  2) практичної реалізації положень Податкового кодексу, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» від  08 липня 2000 року  № 2464-VІ та підпункту 11 пункту 4 Положення про Державну податкову службу України |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається не вирішеною | Відсутність єдиного підходу до ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. | Є гіршою серед альтернатив, оскільки не дасть змоги досягнути поставлених цілей |

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

Основним механізмом вирішення визначеної проблеми є прийняття проєкту наказу «Про затвердження Порядку ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування».

Реалізація положень проєкту наказу забезпечить встановлення єдиного підходу до ведення контролюючими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та проведення контролю за достовірності відображення облікових показників в інтегрованих картках платників структурними підрозділами ДПС за напрямами роботи.

**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 проєкту наказу не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

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

Термін дії акта є необмеженим, оскільки норми Податкового кодексу та Закон, на виконання вимог яких розроблено проєкт наказу, має необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконання вимог яких розроблено проєкт наказу.

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

Оскільки регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Податкового кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», у разі внесення змін до вищезазначених законодавчих актів регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

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

1. Дія акта опосередковано поширюється на значне коло суб’єктів господарювання, що сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування.

Прийняття наказу не впливатиме на розмір надходжень до бюджету.

2. Збільшення часу, що витрачатиметься суб’єктами господарювання, пов’язаними з виконанням вимог акта, не передбачається.

3. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання щодо основних положень нормативно-правового акта є високим.

Проєкт акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі Міністерства фінансів України для громадського обговорення.

Після прийняття акт буде оприлюднений у засобах масової інформації.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

кількість інтегрованих карток платника, відкритих за кожним платником та видом платежу;

кількість платіжних документів суб’єктів господарювання, які набули ознаки «Платежі до з’ясування»;

кількість відпрацьованих платіжних документів суб’єктів господарювання, які набули ознаки «Платежі до з’ясування»;

кількість рішень органів ДПС щодо списання помилково та/або надміру сплачені суми платежів з терміном виникнення понад 1095 днів;

кількість скарг платників про невідповідність даних в інтегрованих картках платників.

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

Стосовно регуляторного акта здійснюється базове та повторневідстеження результативності дії акта у межах строків, установлених [статтею 10](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1160-15) Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватись шляхом аналізу статистичних даних.

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватись через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

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

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

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

**Міністр Сергій МАРЧЕНКО**