### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**проекту постанови Кабінету Міністрів України**

**«Про затвердження Порядку надання розстрочення сплати податку на додану вартість та застосування забезпечення виконання зобов’язань під час ввезення на митну територію України обладнання для власного виробництва на території України»**

### І. Визначення проблеми

### Пунктом 65 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) передбачена можливість для платників податків за їх заявою отримати розстрочення (рівними частинами) сплати податку на додану вартість на термін, зазначений у заяві платника податку, але не більше 24 календарних місяців, без нарахування процентів, пені та штрафів, визначених Кодексом, при ввезенні на митну територію України з поміщенням в митний режим імпорту обладнання, що класифікується більш ніж за 400 товарними підкатегоріями згідно з УКТ ЗЕД.

### Зазначена норма дозволить залучити додаткові інвестиції в реальний сектор економіки, сприятиме розвитку вітчизняного виробництва, створенню нових робочих місць, збільшенню експорту промислової продукції та, як наслідок, збільшенню надходжень до бюджетів всіх рівнів, а також підвищенню зайнятості та реальних доходів населення в Україні.

За даними Державної служби статистики України, в період з 2008 по 2016 рр. капітальні інвестиції в українську економіку в річному виразі скоротились майже в 4 рази – з 44 млрд. дол. США (в 2008 році) до 13 млрд. дол. США (в 2016 році).

В результаті багаторічної низхідної динаміки капітальних інвестицій рівень валового нагромадження основного капіталу (інвестиційна складова економіки) в Україні скоротився з 26% у 2008 році до 18% у 2013 році та 15% у 2016 році.

За даними Світового Банку, рівень валового нагромадження основного капіталу в Польщі та Туреччині станом на 2015 рік складав 20%, в Словаччині – 23%, в Чехії – 26%, а в Південній Кореї – 29%.

Хронічний дефіцит капітальних інвестицій призвів до критичного рівня зношеності основних фондів в Україні, який за підсумками 2014 року сягнув 83,5%.

Крім того, якщо на кінець 2013 року прямі іноземні інвестиції в економіці України складали близько 67,2 млрд дол. США, то до кінця 2016 року цей показник зменшився на 18,3 млрд дол. США до 48,9 млрд дол. США (за даними Національного банку України).

Таким чином з метою усунення одного з інвестиційних бар’єрів у вигляді необхідності одномоментної сплати податку на додану вартість під час ввезення на митну територію України обладнання для власного виробництва, для реалізації норми, передбаченої пунктом 65 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України, яким передбачено визначити процедуру надання розстрочення сплати податку на додану вартість та застосування забезпечення виконання зобов’язань під час ввезення на митну територію України з поміщенням у митний режим імпорту обладнання, що ввозиться платником податку для власного виробництва на території України.

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

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

\* питому вагу суб’єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає змоги виконати вимоги Кодексу.

### II. Цілі державного регулювання

Метою прийняття проекту акта є залучення додаткових інвестицій в реальний сектор економіки, розвиток вітчизняного виробництва, створення нових робочих місць, збільшення експорту промислової продукції та податкових надходжень до бюджетів всіх рівнів, а також підвищення зайнятості та реальних доходів населення в Україні шляхом впровадження механізму розстрочення (рівними частинами) сплати податку на додану вартість (на термін до 24 календарних місяців) при ввезенні на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання за умови подальшого їх використання для власного виробництва на території України.

Проектом постанови передбачається визначити процедуру надання розстрочення сплати податку на додану вартість та застосування забезпечення виконання зобов’язань під час ввезення на митну територію України з поміщенням в митний режим імпорту обладнання, що класифікується за товарними підкатегоріями згідно з УКТЗЕД, визначеними пунктом 65 підрозділу 2 розділу ХХ “Перехідні положення” Кодексу, та ввозиться платником податку для власного виробництва на території України.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1  Затвердження регуляторного акту | Прийняття проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку надання розстрочення сплати податку на додану вартість та застосування забезпечення виконання зобов’язань під час ввезення на митну територію України обладнання для власного виробництва на території України».  Запропонований спосіб вирішення зазначеної проблеми забезпечить правове врегулювання питань надання розстрочення сплати податку на додану вартість, на термін, зазначений у заяві платника податку, але не більше 24 календарних місяців, без нарахування процентів, пені та штрафів, визначених Податковим кодексом, при ввезенні обладнання для власного виробництва на території України, що дозволить створити сприятливі умови ведення бізнесу в Україні. |
| Альтернатива 2  Залишити без змін | Залишення без змін, позбавить платників податків права при ввезенні обладнання для власного виробництва на території України на розстрочення сплати податку на додану вартість, яке передбачено Податковим кодексом. |

\* інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 Затвердження нового регуляторного акту | Реалізація норм проекту постанови сприятиме розвитку вітчизняного виробництва, створенню нових робочих місць, збільшенню експорту промислової продукції та, як наслідок, збільшенню надходжень до бюджетів всіх рівнів, а також підвищенню зайнятості та реальних доходів населення в Україні. | Додаткові витрати відсутні.  Водночас при наданні розстрочення сплати податку на додану вартість під час ввезення обладнання на митну територію України на період до 2-х років, в кожному окремому бюджетному періоді державний бюджет може недоотримати доходи від ПДВ в сумі близько 3 млрд. гривень. |
| Альтернатива 2 Відсутність регуляторного акту | Проблема залишається невирішеною. | Зменшення можливостей держави щодо сприяння розвитку вітчизняного виробництва, створення нових робочих місць, збільшення експорту промислової продукції та, як наслідок, збільшення надходжень до бюджетів всіх рівнів, а також підвищення зайнятості та реальних доходів населення в Україні. |

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів платників податків.

Норма поширюється на всіх суб’єктів господарювання, що ввозитимуть на митну територію України обладнання, перелік якого визначено в пунктом 65 підрозділу 2 розділу ХХ “Перехідні положення” Кодексу, для власного виробництва.

За даними ДФС, станом на 2017 рік зареєстровано 100328 суб’єктів господарювання, що мають право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність. З них фактично здійснювали зовнішньоекономічну діяльність в 2017 році 82912 суб’єктів господарювання.

Оскільки процедура надання розстрочення сплати податку на додану вартість при ввезенні обладнання на митну територію України нова, спрогнозувати кількість суб’єктів господарювання, що скористається нею наразі неможливо.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 Затвердження нового регуляторного акту | Прийняття регуляторного акту дозволить:  - зменшити бар’єри для інвестицій в реальний сектор економіки та активізувати інвестиційну діяльність;  - зменшити фіскальний тиск на підприємства реального сектору економіки при модернізації існуючих та створенні нових виробництв;  - забезпечити зростання рентабельності виробничих підприємств та скоротити строк окупності капітальних інвестицій при модернізації існуючих та створенні нових виробництв;  - створити нові робочі місця в реальному секторі економіки, скоротити безробіття і трудову еміграцію та підвищити реальні доходи українців;  - збільшити конкурентоздатність, обсяги виробництва та експорту української несировинної продукції, а також зростання податкових надходжень від діяльності підприємств до бюджетів усіх рівнів. | Витрати обраховані в додатку. |
| Альтернатива 2  Відсутність регуляторного акту | Вигоди відсутні. | Залишення ситуації без змін не дозволить:  - зменшити бар’єри для інвестицій в реальний сектор економіки та активізувати інвестиційну діяльність;  - зменшити фіскальний тиск на підприємства реального сектору економіки при модернізації існуючих та створенні нових виробництв;  - забезпечити зростання рентабельності виробничих підприємств та скоротити строк окупності капітальних інвестицій при модернізації існуючих та створенні нових виробництв;  - створити нові робочі місця в реальному секторі економіки, скоротити безробіття і трудову еміграцію та підвищити реальні доходи українців;  - збільшити конкурентоздатність, обсяги виробництва та експорту української несировинної продукції, а також зростання податкових надходжень від діяльності підприємств до бюджетів усіх рівнів. |

### Кількісно визначені витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта у перший рік отримання розстрочення сплати податку на додану вартість на термін до 24 календарних місяців при ввезенні на митну територію України з поміщенням в митний режим імпорту обладнання для власного виробництва.

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. | **52 830,64** |
| Альтернатива 2. | **100 000,00** |

### 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 | Дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. |
| Альтернатива 2 | 1 | Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання. Проблема продовжує існувати. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Прийняття регуляторного акту забезпечить:  1)сприяння розвитку вітчизняного виробництва, створення нових робочих місць, збільшення експорту промислової продукції та, як наслідок, збільшення надходжень до бюджетів всіх рівнів, а також підвищення зайнятості та реальних доходів населення в Україні;  зменшити бар’єри для інвестицій в реальний сектор економіки та активізувати інвестиційну діяльність;  2)зменшення фіскального тиску на підприємства реального сектору економіки при модернізації існуючих та створенні нових виробництв;  зростання рентабельності виробничих підприємств та скорочення строків окупності капітальних інвестицій; збільшення конкурентоздатності, обсягів виробництва. | Додаткові витрати держави відсутні.  Водночас при наданні розстрочення сплати податку на додану вартість під час ввезення обладнання на митну територію України на період до 2-х років, в кожному окремому бюджетному періоді державний бюджет може недоотримати доходи від ПДВ в сумі близько 3 млрд. гривень. | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без додаткових витрат. |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною. | Залишення ситуації без змін не дозволить забезпечити:  1)сприяння розвитку вітчизняного виробництва, створення нових робочих місць, збільшення експорту промислової продукції та, як наслідок, збільшення надходжень до бюджетів всіх рівнів, а також підвищення зайнятості та реальних доходів населення в Україні;  зменшити бар’єри для інвестицій в реальний сектор економіки та активізувати інвестиційну діяльність;  2)зменшення фіскального тиску на підприємства реального сектору економіки при модернізації існуючих та створенні нових виробництв;  зростання рентабельності виробничих підприємств та скорочення строків окупності капітальних інвестицій; збільшення конкурентоздатності, обсягів виробництва. | Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1, не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

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

### Проектом постанови передбачається затвердити Порядок надання розстрочення сплати податку на додану вартість та застосування забезпечення виконання зобов’язань під час ввезення на митну територію України обладнання для власного виробництва на території України.

### У зазначеному порядку визначається процедура надання розстрочення сплати податку на додану вартість та застосування забезпечення виконання зобов’язань під час ввезення на митну територію України з поміщенням у митний режим імпорту обладнання, що класифікується за товарними підкатегоріями згідно з УКТЗЕД, визначеними пунктом 65 підрозділу 2 розділу ХХ “Перехідні положення” Податкового кодексу України, та ввозиться платником податку для власного виробництва на території України.

### Процедура, зокрема, передбачає:

### встановлення виключного переліку документів та інформації, що перевіряється для прийняття рішення про надання розстрочення;

### визначення підстав для відмови в прийнятті рішення про розстрочення;

### подання звіту про цільове використання обладнання, ввезеного на митну територію України для власного виробництва на території 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 проваджувати

### або виконувати ці вимоги

### Розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта\*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Процедура регулювання суб’єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб’єкта господарювання) | 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 | Витрати на адміністрування регулювання  (за рік), гривень |
| Інші адміністративні процедури  прийняття 1 рішення про надання розстрочення ПДВ | 25 робочих днів | 218,18 грн за 1 робочий день | 1 | 1 | 5454,5 |

### \*процедура надання розстрочення сплати податку на додану вартість на термін до 24 календарних місяців при ввезенні на митну територію України з поміщенням в митний режим імпорту обладнання для власного виробництва нова, тому розрахунок проводиться у мовно на 1 суб’єкта

Для суб'єктів господарювання економія коштів від прийняття проекту постанови - щомісячно 1/24 частини протягом 2 років від загальної суми нарахованого податку на додану вартість.

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

Строк дії проекту акта передбачений Податковим кодексом України.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

### Прогнозні значення показників результативності регуляторного акта:

* розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта - не зміниться;
* кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта - на всіх суб’єктів господарювання, які імпортують обладнання, що класифікується за товарними підкатегоріями згідно з УКТЗЕД, визначеними пунктом 65 підрозділу 2 розділу ХХ “Перехідні положення” Податкового кодексу України, податку для власного виробництва на території України. Наразі кількість суб’єктів господарювання вказати неможливо, оскільки норма ще не діє;

-розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта, вказані у додатку;

- рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта - високий - проект акта оприлюднено на офіційних сайтах Мінфіну та Кабміну;

- кількість поданих заяв на отримання розстрочення сплати податку на додану вартість при ввезенні на митну територію обладнання для власного виробництва на території України;

- кількість прийнятих рішень про надання розстрочення сплати податку на додану вартість під час ввезення на митну територію України обладнання для власного виробництва на території України;

- кількість відмов в прийнятті рішення про надання розстрочення сплати податку на додану вартість під час ввезення на митну територію України обладнання для власного виробництва на території України;

- сума розстроченого податку на додану вартість, без нарахування процентів, пені та штрафів, визначених Кодексом, при ввезенні на митну територію України з поміщенням в митний режим імпорту обладнання, що для власного виробництва на території України.

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

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюється шляхом обробки та аналізу інформації, отриманої від митниць ДФС.

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.

Виконавець із заходів відстеження – Державна фіскальна служба України.

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

**Міністр фінансів України О. ДАНИЛЮК**

**Додаток**

**Розрахунок витрат**

**на одного суб’єкта господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта - отримання розстрочення сплати податку на додану вартість на термін до 24 календарних місяців при ввезенні на митну територію України з поміщенням в митний режим імпорту обладнання для власного виробництва**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковий номер | **Витрати** | **За перший рік, грн.** | **За другий рік, грн.** |
| 1 | **Подання документів для отримання рішення про надання розстрочення:**  Витрати часу: 1 робочий день  Витрати коштів:8 робочих год.Х 22,41 грн. (вартість 1 роб. год. виходячи з мінімальної заробітної плати) + 500 грн. (витрати на оборотні активи) | 679,28 | 0 |
| 2. | **Подання звіту про цільове використання обладнання, ввезеного на митну територію України для власного виробництва на території України**  Витрати часу: 1 день щомісячно  Витрати коштів: 8 роб.год.Х22,41Х12 | 2151,36 | 2151,36 |
| 3. | **Сплата податку на додану вартість з розстроченням на 24 місяці\***  Якщо суб’єкт господарювання імпортує обладнання, вартість якого становитиме 500 тис. грн. його зобов’язання зі сплати ПДВ складатимуть 100 тис. грн.  З отриманням рішення про надання розстрочення сплати ПДВ платник сплачуватиме щомісячно 4166,7 грн. податку (100 тис. грн/24 місяці) протягом двох років. | 50000 | 50000 |
|  | **РАЗОМ** | **52830,64** | **52151,36** |

**\*процедура надання розстрочення сплати податку на додану вартість на термін до 24 календарних місяців при ввезенні на митну територію України з поміщенням в митний режим імпорту обладнання для власного виробництва нова, тому розрахунок проводиться виходячи з умовних цифр**