### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до Положення про реєстрацію**

**платників податку на додану вартість»**

### I. Визначення проблеми

З метою приведення у відповідність до підпункту 4 пункту 2   
розділу XIX Податкового кодексу України (далі – Кодекс) пропонується внести відповідні зміни до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17.11.2014   
за № 1456/26233, зі змінами (далі – Положення), враховуючи таке.

Підпунктом 4 пункту 2 розділу XIX Кодексу визнається такою, що втрачає чинність з 01 січня 2017 року, стаття 209 розділу V Кодексу, що регламентує спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.

Відповідно до пунктів 209.1, 209.10 статті 209 розділу V Кодексу резидент, який провадить підприємницьку діяльність у сфері сільського і лісового господарства та рибальства та відповідає критеріям, встановленим у пункті 209.6 цієї статті (далі – сільськогосподарське підприємство), може обрати спеціальний режим оподаткування та зареєструватись як суб’єкт спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість з дотриманням правил та у строки, що визначені статтею 183 розділу V Кодексу для реєстрації платників ПДВ (а саме для реєстрації платників ПДВ на загальних підставах).

За наявності підстав, визначених у пункті 209.12 статті 209 розділу V Кодексу, сільськогосподарське підприємство виключається з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування.

Порядок реєстрації сільськогосподарських підприємств як суб’єктів спеціального режиму оподаткування, а також виключення таких підприємств із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування встановлений   
розділом VI Положення.

Згідно з цим порядком реєстрація суб’єктом спеціального режиму оподаткування здійснюється на підставі заяви про реєстрацію сільськогосподарського підприємства як суб’єкта спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість за ф. № 1-РС, а виключення із реєстру – на підставі заяви сільськогосподарського підприємства про зняття з реєстрації як суб’єкта спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість за ф. № 3-РС (за ініціативою платника) або на підставі рішення про виключення сільськогосподарського підприємства з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування за ф. № 6-РРС (за ініціативою контролюючого органу).

За інформацією з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування, який є складовою частиною реєстру платників ПДВ, кількість сільськогосподарських підприємств, що реєструвались суб’єктами спеціального режиму оподаткування, із року в рік залишається практично незмінною, про що свідчить така статистика:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кількість сільськогосподарських підприємств –  суб’єктів спеціального режиму оподаткування\* станом на: | | | |
| 01.01.2014 | 01.01.2015 | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| 16 780 | 16 728 | 16 051 | 15 474 |

\* Кількість суб’єктів господарювання (сільськогосподарських підприємств – суб’єктів спеціального режиму оподаткування), що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання (сільськогосподарських підприємств – суб’єктів спеціального режиму оподаткування) незалежно від форми власності та рівня доходу.

Виходячи із підпункту 4 пункту 2 розділу XIX Кодексу, необхідно установити, що сільськогосподарські підприємства, які станом на 01 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість, вважаються платниками цього податку на загальних підставах починаючи з 01 січня 2017 року, і стосовно таких сільськогосподарських підприємств:

з 01 січня 2017 року втрачають чинність витяги з реєстру платників податку на додану вартість, що були видані контролюючими органами   
до 01 січня 2017 року;

контролюючі органи, в яких такі сільськогосподарські підприємства перебувають на обліку, приймають рішення та вносять до реєстру платників податку на додану вартість записи про зняття підприємств з реєстрації як суб’єктів спеціального режиму оподаткування з одночасною реєстрацією платниками ПДВ на загальних підставах.

Реалізація зазначеного, по-перше, забезпечить сільськогосподарським підприємствам, які станом на 01 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, статус платника ПДВ на загальних підставах починаючи з 01 січня 2017 року, по-друге, такі сільськогосподарські підприємства не будуть залучені до процесу виключення із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування.

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 (сільськогосподарських підприємств – суб’єктів спеціального режиму оподаткування) незалежно від рівня доходу.

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою:

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

діючих регуляторних актів, оскільки для реалізації заявленого необхідне внесення змін до їх редакції.

### II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту акта є приведення у відповідність до норм підпункту 4 пункту 2 розділу XIX Кодексу та економія коштів та часу платників податків, необхідних для подання відповідних заяв та документів.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити зміни до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України  від 14.11.2014 № 1130 |
| Альтернатива 2 | Залишити без змін Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затверджене наказом Міністерства фінансів України  від 14.11.2014 № 1130 |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні.  У разі прийняття проекту акта будуть реалізовані норми підпункту 4 пункту 2 розділу XIX Кодексу шляхом встановлення порядку виключення органами ДФС сільськогосподарських підприємств, які станом на 01 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування | За даними реєстру платників ПДВ станом на 31 грудня 2016 року 15 474 сільськогосподарські підприємства зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування.  Ці підприємства з 01.01.2017 будуть виключені із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування та зареєстровані як платники ПДВ на загальних підставах за процедурами перереєстрації.  Витрати ДФС на направлення всім сільськогосподарським підприємствам, які станом на 01 січня 2017 року будуть зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, рішення про виключення сільськогосподарського підприємства з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування за ф. № 6-РРС з повідомленням про вручення складатимуть не більше 160,7 тис. грн. (вартість одного повідомлення 10 грн. 40 коп.)  Витрати ДФС можуть зменшитися за рахунок отримання платником податків рішення про виключення сільськогосподарського підприємства з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування за ф. № 6-РРС нарочно в приміщенні ДПІ.  Крім того, дані реєстру платників податку на додану вартість щоденно оприлюднюються на офіційному веб-порталі ДФС |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні.  У разі неприйняття проекту акта чинна редакція Положення буде суперечити нормам підпункту 4 пункту 2 розділу XIX Кодексу |

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання\*:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття проекту акта забезпечить сільськогосподарським підприємствам, які станом на 01 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, статус платника ПДВ на загальних підставах починаючи з 01 січня 2017 року.  Такі сільськогосподарські підприємства не будуть залучені до процесу виключення із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування, тобто такі платники податків звільняються від обов’язку подання будь-яких заяв та документів, пов’язаних з виключенням із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування та реєстрації їх як платників ПДВ на загальних підставах за процедурами перереєстрації | Відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | У разі залишення акта без змін не буде досягнуто цілей державного регулювання та чинна редакція Положення буде суперечити нормам підпункту 4 пункту 2 розділу XIX Кодексу |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. 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») | Відсутні |
| Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб’єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта | У разі неприйняття змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість не буде досягнуто цілей державного регулювання |

### 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 | Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання за мінімального збільшення навантаження на деякі ЦОВВ.  Вигоди в ДФС відсутні.  У разі прийняття проекту акта будуть реалізовані норми підпункту 4 пункту 2 розділу XIX Кодексу шляхом встановлення порядку виключення органами ДФС сільськогосподарських підприємств, які станом на 01 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування  Витрати в ДФС.  Можуть мати місце витрати ДФС на направлення всім сільськогосподарським підприємствам, які станом на 01 січня 2017 року будуть зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, рішення про виключення сільськогосподарського підприємства з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування за ф. № 6-РРС з повідомленням про вручення складатимуть не більше 160,7 тис. грн. (вартість одного повідомлення 10 грн. 40 коп.)  Витрати ДФС можуть зменшитися за рахунок отримання платником податків рішення про виключення сільськогосподарського підприємства з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування за ф. № 6-РРС нарочно в приміщенні ДПІ.  Витрати суб’єктів господарювання відсутні.  Прийняття проекту акта забезпечить сільськогосподарським підприємствам, які станом на 01 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, статус платника ПДВ на загальних підставах починаючи з 01 січня 2017 року.  Такі сільськогосподарські підприємства не будуть залучені до процесу виключення із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування, тобто такі платники податків звільняються від обов’язку подання будь-яких заяв та документів, пов’язаних з виключенням із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування та реєстрації їх як платники ПДВ на загальних підставах за процедурами перереєстрації |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Прийняття проекту акта забезпечить сільськогосподарським підприємствам, які станом на 01 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, статус платника ПДВ на загальних підставах починаючи з 01 січня 2017 року.  Такі сільськогосподарські підприємства не будуть залучені до процесу виключення із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування, тобто такі платники податків звільняються від обов’язку подання будь-яких заяв та документів пов’язаних з виключенням із реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування та реєстрації їх як платники ПДВ на загальних підставах за процедурами перереєстрації |  | Є найоптимальнішим серед запропонованих альтернатив, оскільки:  1. Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.  2. У разі прийняття проекту акта будуть реалізовані норми підпункту 4 пункту 2 розділу XIX |
| Альтернатива 2 | – | У разі невнесення змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання | Є найгіршою з альтернатив, оскільки не призведе до досягнення цілей державного регулювання |

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

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом внесення змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість.

### Заходами, які необхідно здійснити для реалізації вказаних цілей, є внесення змін до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17.11.2014 за № 1456/26233 (зі змінами).

Проектом пропонується встановити, що сільськогосподарські підприємства, які станом на 1 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість, вважаються платниками цього податку на загальних підставах починаючи з 1 січня 2017 року, і стосовно таких сільськогосподарських підприємств:

з 1 січня 2017 року втрачають чинність витяги з реєстру платників податку на додану вартість, що були видані контролюючими органами до 1 січня 2017 року;

контролюючі органи приймають рішення та вносять до реєстру платників податку на додану вартість записи про зняття підприємств з реєстрації як суб’єктів спеціального режиму оподаткування з одночасною реєстрацією платниками цього податку на загальних підставах.

Проектом скасовується заява про реєстрацію сільськогосподарського підприємства як суб’єкта спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість (ф. № 1-РС), а із журналу реєстрації платників податку на додану вартість (ф. № 2-РЖ) та витягу з реєстру платників податку на додану вартість (ф. № 2-ВР) виключаються графи (частини), що містять дані реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування.

При цьому Державна фіскальна служба України додатково до даних з реєстру платників податку на додану вартість, зазначених у пункті 183.13   
статті 183 розділу V Кодексу, щоденно оприлюднює на офіційному веб-порталі дані з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування про дату реєстрації суб’єктом спеціального режиму оподаткування, перелік видів діяльності сільськогосподарського підприємства, на які поширювалась дія спеціального режиму оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства, із зазначенням дати внесення запису про такі види діяльності, дату виключення з такого реєстру, а також дату, з якої сільськогосподарське підприємство вважається платником ПДВ на загальних підставах.

### 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 передбачає можливі витрати ДФС на направлення всім сільськогосподарським підприємствам, які станом на 01 січня 2017 року будуть зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування, рішення про виключення сільськогосподарського підприємства з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування за ф. № 6-РРС з повідомленням про вручення складатимуть не більше 160,7 тис. грн. (вартість одного повідомлення 10 грн. 40 коп.)

Витрати ДФС можуть зменшитися за рахунок отримання платником податків рішення про виключення сільськогосподарського підприємства з реєстру суб’єктів спеціального режиму оподаткування за ф. № 6-РРС нарочно в приміщенні ДПІ.

Крім того, дані реєстру платників податку на додану вартість щоденно оприлюднюються на офіційному веб-порталі ДФС.

М-Тест не проводився у зв’язку з тим, що дія проекту наказу однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання (сільськогосподарських підприємств – суб’єктів спеціального режиму оподаткування) незалежно від форми власності та рівня доходу.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта є безстроковим.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Дія регуляторного акта поширюється на сільськогосподарські підприємства, які зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування ПДВ.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу є високим, оскільки проект наказу опубліковано у відповідних офіційних виданнях країни, а також в електронному вигляді на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України.

### У зв’язку з прийняттям акта суб’єкти господарювання не витрачатимуть додаткові кошти та час на реалізацію його норм.

|  |  |
| --- | --- |
| Розмір надходжень до бюджету в разі прийняття регуляторного акта | Прийняття цього наказу не впливатиме на розмір надходжень до бюджету |
| Категорія платників, на яких поширюється дія акта | Дія акта поширюється на сільськогосподарські підприємства, які зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування ПДВ |
| Час та кошти, витрачені платниками податків на реалізацію регуляторного акта | Реалізація проекту наказу не потребує додаткових матеріальних витрат та часу платників податків на заповнення та подання до контролюючих органів заяв та документів, визначених регуляторним актом |
| Рівень поінформованості платників податків | Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу є високим, оскільки проект наказу опубліковано у відповідних офіційних виданнях країни, а також в електронному вигляді на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України |

За результатами відстеження регуляторного акта розробником визначаються такі показники:

|  |  |
| --- | --- |
| Кількість сільськогосподарських підприємств, які станом на 1 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта шляхом здійснення аналізу щодо кількості платників, які зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість |
| Загальна кількість платників податку на додану вартість | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта, шляхом здійснення аналізу щодо кількості зареєстрованих платників ПДВ |

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом здійснення аналізу щодо кількості сільськогосподарських підприємств, які станом на 1 січня 2017 року зареєстровані як суб’єкти спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість, та загальної кількості платників податку на додану вартість.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись протягом місяця після набрання чинності цим регуляторним актом.

Повторне відстеження буде здійснюватись через рік після набрання чинності наказом.

Періодичне відстеження буде здійснюватись через три роки після набрання чинності наказом.

**Голова Держаної фіскальної**

**служби України Р.М. Насіров**