### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**проекту постанови Кабінету Міністрів України**

**«Питання переходу платників податку на прибуток підприємств, який**

**оподатковується за нульовою ставкою відповідно до пункту 44 підрозділу 4**

**розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України, до**

**подання спрощеної податкової декларації**»

### I. Визначення проблеми

Проект постанови Кабінету Міністрів України «Питання переходу платників податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України, до подання спрощеної податкової декларації» (далі – проект постанови) розроблений відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у зв’язку із змінами, внесеними Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон), та на виконання абзаців восьмого і дев’ятого п. 5 розділу ІІ Плану організації підготовки проектів актів, необхідних для реалізації Закону, схваленого на засіданні Кабінету Міністрів 11 січня   
2017 року (протокол № 1).

Так, Законом доповнено підрозділ 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу новим пунктом 44, у якому запроваджено застосування на період до   
31 грудня 2021 року нульової ставки податку на прибуток підприємств для платників, у яких річний дохід не перевищує 3-х мільйонів гривень, розмір нарахованої за кожний місяць звітного періоду заробітної плати (доходу) працівників є не меншим, ніж дві мінімальні заробітні плати та за умови відповідності таких платників зазначеним нижче критеріям:

а) утворені в установленому законом порядку після 1 січня 2017 року;

б) діючі, у яких протягом трьох послідовних попередніх років (або протягом усіх попередніх періодів, якщо з моменту їх утворення пройшло менше трьох років) щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує трьох мільйонів гривень, та у яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду становила від п’яти до 20 осіб;

в) які були зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до 1 січня 2017 року та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до трьох мільйонів гривень та середньооблікова кількість працівників становила від п'яти до 50 осіб.

При цьому передбачено перелік видів діяльності, при здійсненні яких на суб’єктів господарювання не поширюється нульова ставка податку на прибуток підприємств.

Форма спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою, встановлюється Кабінетом Міністрів України відповідно до пункту 46.5 статті 46 Кодексу.

З метою забезпечення реалізації пункту 5 розділу ІІ «Прикінцеві та перехідні положення» Закону підготовлено проект постанови.

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

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

Врегулювання зазначених питань у частині оподаткування податком на прибуток підприємств не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки відсутній нормативно-правовий акт, який дає змогу виконати вимоги Кодексу.

### II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту постанови є забезпечення декларування платниками прибутку підприємств за нульовою ставкою, що може бути досягнуто шляхом затвердження форми Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити:  форму Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою |
| Альтернатива 2 | Залишити без змін:  незатвердження форми Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1) Забезпечення виконання положень Кодексу в частині правомірності застосування суб’єктами господарювання нульової ставки податку на прибуток підприємств.  2) Складання за результатами кожного звітного (податкового) періоду, в якому суб’єкти господарювання застосовують нульову ставку податку на прибуток підприємств, Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою і подання її контролюючому органу у строки, встановлені Кодексом для річного звітного (податкового) періоду. Відповідно - уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині складання декларації.  3) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками в частині правомірності застосування ними нульової ставки податку на прибуток підприємств | Основні витрати держави пов’язані з:   1. опрацюванням працівниками територіальних органів ДФС Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою, яка подається платниками податку на прибуток підприємств щорічно (відповідно до пункту 75.1 статті 75 Кодексу); 2. здійсненням контролю за правомірністю оподаткуванням прибутку за нульовою ставкою, у разі встановлення невідповідності платників податку, які застосовують нульову ставку податку на прибуток підприємств критеріям, визначеним пунктом 44 підрозділу 4 розділу ХХ Кодексу.   Водночас додаткових витрат держави не виникне |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Незатвердження форми Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою, може призвести до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині правомірності застосування нульової ставки. Відсутність спрощеної форми декларації змусить платників складати декларацію за основною формою, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897 |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект постанови не поширюється на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | - | - | 20 | 163 | За підсумками 2015 року нульовою ставкою податку на прибуток ско-ристалось близько 183 суб’єктів господарювання |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | - | - | 10,9 | 89,1 | Х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1) Затвердження форми Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою.  2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині правомірності декларування податку на прибуток підприємств за нульовою ставкою.  3) Забезпечення суб’єктами господарювання декларування за спрощеною формою доходів від будь-якої діяльності, визначення фінансового результату за правилами бухгалтерського обліку | Основні витрати платників податку на прибуток підприємств будуть пов’язані зі складанням та поданням форми Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою, яка повинна подаватися до органів ДФС щорічно.  Водночас додаткових витрат суб’єктів господарювання не виникне |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Незатвердження форми Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою, може призвести до:  виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині правомірності застосування нульової ставки;  необхідності заповнення платниками декларації за основною формою, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015  № 897;  збільшенням витрат робочого часу на заповнення декларації |

|  |  |
| --- | --- |
| 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») | – |
| Альтернатива 2. 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») | – |

### 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:  досягнути цілі державного регулювання;  виконати вимоги пункту 46.5 статті 46 Кодексу |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає можливості:  виконати вимоги пункту 46.5 статті 46 Кодексу;  досягнути цілі державного регулювання |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | 1) Встановлення показни-ків декларування платників податку, які застосовують нульову ставку податку на прибуток підприємств відповідно до вимог Кодексу.  2) Усунення можливості недекларування доходів платниками податку, які застосовують нульову ставку податку на прибуток.  3) Уникнення непорозу-мінь між контролюючими органами та платниками податку в частині правомірності застосування платниками нульової ставки та відповідності платників критеріям, визначеним Кодексом.  4) Забезпечення суб’єкта-ми господарювання декла-рування доходів від будь-якої діяльності, визначення фінансового результату за правилами бухгалтер-ського обліку | Основні витрати держави пов’язані з опрацюванням працівниками терито-ріальних органів ДФС декларації, яка подається платниками податку щорічно, та контролем за правомірністю застосу-вання платниками нульової ставки.  Основні витрати платників податку будуть пов’язані із заповненням Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств.  Водночас додаткові витрати держави та суб’єктів господарювання відсутні | Найоптимальніша серед запропо-нованих альтернатив, оскільки надає вигоду для платників податку на прибуток, які застосовують нульову ставку, та держави з мінімальним збіль-шенням наванта-ження на терито-ріальні органи ДФС у зв’язку з опрацю-ванням декларації, та платників – у зв’язку з її складанням. Відповідає вимогам нормопроектувальної техніки |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Незатвердження форми Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою, може призвести до:   виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині правомірності застосування платниками нульової ставки;  ускладнення подання податкової звітності та заповнення декларації за основною формою, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897;  збільшенням робочого часу на заповнення такої декларації | Не дає змоги виконати вимоги пункту 46.5 статті 46 Кодексу |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта |
| Альтернатива 1 | Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання з оптимальними витратами суб’єктів господарювання та держави | Проект постанови є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін, у разі внесення відповідних змін до Кодексу |
| Альтернатива 2 | Альтернатива 2:  не дає змогу виконати вимоги пункту 46.5 статті 46 Кодексу та може призвести до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками в частині неправомірного використання ними нульової ставки податку на прибуток;  подання податкової звітності та збільшення витрат робочого часу, необхідного для заповнення декларації за основною формою, затвердженою наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897 | – |

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

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту постанови, якою затверджується форма Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу.

За результатами кожного звітного (податкового) періоду, в якому платники податку на прибуток застосовують нульову ставку такого податку відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу, складають Спрощену податкову декларацію і подають її контролюючому органу у строки, встановлені Кодексом для річного звітного (податкового) періоду.

### 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

### У зв’язку з тим, що адміністрування податку на прибуток підприємств супроводжується ДФС, реалізація проекту постанови не передбачатиме додаткових фінансових витрат платників цього податку.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії на виконання вимог якого розроблено проект постанови до 31.12.2021, якщо інший термін не буде визначено Кодексом.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прийняття регуляторного акта забезпечить виконання норм Кодексу.

Дія регуляторного акта поширюється на суб’єктів господарювання усіх форм власності, які зареєстровані платниками податку на прибуток підприємств і які підлягають обов’язковій реєстрації.

### У зв’язку з тим, що декларування податку на прибуток підприємств супроводжується ДФС, реалізація проекту постанови не передбачає додаткових фінансових витрат суб’єктів господарювання.

Внесення змін до форми Спрощеної податкової декларації податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою, забезпечується фахівцями ДФС без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників податку на прибуток щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі ДФС: Головна – Діяльність – Регуляторна політика – Проекти регуляторних актів. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Показниками результативності регуляторного акта є:

затвердження форми Спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою;

уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині правомірності декларування податку на прибуток підприємств за нульовою ставкою.

унормування порядку декларування податкових зобов’язань з податку на прибуток платниками, які застосовують нульову ставку.

Прийняття проекту постанови не матиме впливу на розмір надходжень до бюджету податку на прибуток підприємств.

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за правильністю дотримання відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

### Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання ним чинності або набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень.

**Голова Р.М. Насіров**