### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**проекту наказу Міністерства фінансів України**

### «Про затвердження форми Повідомлення про укладання

### форвардного або ф’ючерсного контракту»

### I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф’ючерсного контракту» (далі – проект наказу) розроблено на виконання Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VІІІ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату» (далі – Закон), який набув чинності з 1 січня 2017 року та відповідно до підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Відповідно до прийнятих законодавчих змін порівняння цін проводиться на підставі інформації про форвардні або ф’ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф’ючерсного контракту дату (за умови, що платник податків повідомить центральний орган виконавчої влади, що реалізує податкову та митну політику, про укладення такого контракту засобами електронного зв’язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису протягом 10 робочих днів з дня укладення відповідного форвардного або ф’ючерсного контракту).

Форма такого повідомлення затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

### II. Цілі державного регулювання

## Проект наказу спрямований на забезпечення унеможливлення ризиків при порівнянні цін у разі здійснення платником податку контрольованої операції та виконання платниками податків повною мірою норм чинного законодавства при повідомленні центрального органу виконавчої влади у разі укладання форвардного або ф’ючерсного контракту.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Видання наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф’ючерсного контракту» |
| Альтернатива 2 | Іншого альтернативного способу для досягнення зазначеної цілі немає |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1) Правильне застосування положень Кодексу щодо порівняння цін, які проводяться на підставі інформації про форвардні або ф’ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф’ючерсного контракту та повідомлення платником податку центрального органу виконавчої влади протягом 10 робочих дні з дня укладення відповідного форвардного або ф’ючерсного контракту.  2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні положень Кодексу в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованої операції на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту | Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту.  Збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд |

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість платників податків, що підпадають під дію регулювання, одиниць | - | - | - | - | Близько 2 тис. |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | - | - | - | - | Х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1) Виключення можливості неправильного застосування чинного законодавства в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту.  2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту | Відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 1) Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту.  2) Встановлення 10-денного терміну подання платниками податку до контролюючого органу Повідомлення про укладання форвардного або ф’ючерсного контракту.  Грошові витрати відсутні |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат платників податку чи держави |
| Альтернатива 2 | 1 | Не узгоджується із вимогами Кодексу та призведе до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | 1) Правильне застосування положень Кодексу щодо порівняння цін, які проводяться на підставі інформації про форвардні або ф’ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф’ючерсного контракту та повідомлення платником податку центрального органу виконавчої влади протягом 10 робочих дні з дня укладення відповідного форвардного або ф’ючерсного контракту.  2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні положень Кодексу в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованої операції на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту | Відсутні | Найоптимальніша із запропонованих альтернатив, оскільки узгоджується із вимогами чинного законодавства та є вигідною як для платників податку, так і для держави |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 1) Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту.  2) Збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд | Не узгоджується із вимогами чинного законодавства. Вигоди відсутні, на відміну від витрат |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта |
| Альтернатива 1 | Альтернатива 1 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат платників податку чи держави | Проект наказу є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін у разі змін відповідних норм Кодексу |
| Альтернатива 2 | Альтернатива 2 призведе до збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд | Невидання наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф’ючерсного контракту» призведе до виникнення законодавчої колізії |

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

### Прийняття проекту наказу забезпечить виконання підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу та дасть змогу привести їх у відповідність до чинного законодавства, що забезпечить правильне застосування чинного податкового законодавства з питань трансфертного ціноутворення.

### 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 не передбачає фінансових витрат платників податку та держави.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проект наказу, має необмежений термін дії.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Дія регуляторного акта поширюється на платників податку в частині порівняння цін у разі здійснення ними контрольованої операції на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту, які відповідають вимогам підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. Станом на 01.01.2017 кількість таких організацій становить близько 250 тисяч.

Прийняття проекту наказу не матиме впливу на розмір надходжень до бюджету.

Виконання вимог акта не потребуватиме додаткових витрат коштів і часу платників податку.

З метою забезпечення високого рівня поінформованості платників податку щодо основних положень цього акта ДФС забезпечується оприлюднення його проекту у встановленому законом порядку, зокрема, на офіційному веб-порталі ДФС (sfs.gov.ua), а також доведення до відома підпорядкованих територіальних органів та платників після його прийняття.

Результативність акта характеризуватиметься ефективним застосуванням платниками податку та контролюючими органами норм чинного податкового законодавства при порівнянні цін у разі здійснення платниками податку контрольованої операції на підставі форвардного або ф’ючерсного контракту.

### 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 норм Кодексу, а також моніторингу звернень як платників податків, так і контролюючих органів з питань, врегульованих цим актом.

Повторне та періодичні відстеження здійснюватимуться у законодавчо встановлені терміни шляхом аналізу якісних показників дії наказу та контролю за правильністю дотримання відповідних норм Кодексу.

**Міністр фінансів України О. Данилюк**