### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування»**

### 

### Визначення проблеми

З метою виявлення можливих порушень законодавства на постійній основі здійснюється комплексний аналіз діяльності платників податків, які реєструють податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі-ЄРПН) на постачання товарів і послуг.

Сьогодні одна з найбільш поширених схем, яка дозволяє в подальшому реальному сектору мінімізувати податкові зобов’язання – це так званий «пересорт» товарів. Тобто використовується підміна товарних позицій при здійсненні купівлі та реалізації товарів та послуг.

За попередніми обрахунками Державної фіскальної служби (далі - ДФС), щомісячно платниками оптимізується близько 1,1 млрд.грн. податків.

Для боротьби з такими схемами органи ДФС проводять контрольно – перевірочну роботу.

Для поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування Податковим кодексом України (далі – Кодекс) запроваджено новий механізм, який дозволяє автоматично аналізувати податкову накладну на наявність ризиків.

Відповідно до пункту 74.2 статті 74 Кодексу в ЄРПН забезпечується проведення постійного автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Статтю 201 Кодексу доповнено новим пунктом 201.16, яким передбачено, що реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН може бути зупинена у разі відповідності податкової накладної/розрахунку коригування сукупності критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

З урахуванням вищезазначених змін до Кодексу, внесених Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон № 1797) розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування» (далі – проект наказу).

На основі розробленого проекту наказу, з квітня 2017 року запроваджено систему автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних  (далі – СМКОР), згідно з якою суб’єкти господарювання, які здійснюють операції з постачання товарів/послуг, реєструють податкові накладні/розрахунки коригування в ЄРПН, які у свою чергу проходять автоматизований моніторинг.

СМКОР дає можливість зупиняти випадки безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, у разі коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди у вигляді неправомірного сформованого кредиту з ПДВ.

Відповідно до пункту 57 розділу ХХ Перехідні положення Кодексу період з   
1 квітня 2017 року до 1 липня 2017 року є перехідним періодом, протягом якого процедура, визначена пунктом 201.16 статті 201 Кодексу, здійснюється без фактичного зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування у ЄРПН.

Разом з тим СМКОР побудована таким чином, щоб превентивно реагувати на зловживання недобросовісних платників податків – не лише бачити потенційні порушення, а й унеможливити безпідставне формування податкового кредиту навіть до моменту подання податкової декларації з ПДВ, вже на стадії реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.

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

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

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

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

діючих регуляторних актів, оскільки такі регуляторні акти відсутні.

### II. Цілі державного регулювання

Цілями видання зазначеного проекту наказу є можливість в автоматизованому режимі зупиняти випадки безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, у разі коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди у вигляді неправомірного сформованого кредиту з ПДВ.

Це призведе до поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування несумлінних платників податків в автоматизованому режимі та недопущення втрат бюджету.

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

Першою альтернативою є внесення відповідних змін, тобто затвердження та розробка нормативно-правового акта.

Другою альтернативою є залишення існуючої ситуації щодо складання без змін.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений нормативно-правовий акт |
| Альтернатива 2 | Залишити ситуацію без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Унеможливлення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині правомірності здійснення операцій постачання платником податку шляхом автоматизованого моніторингу випадків безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.  Поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування з метою недопущення втрат бюджету | Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби без необхідності залучення кадрів |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Витрати відсутні  Безпідставна реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування, у разі коли постачальник фактично не здійснює господарську операцію, а реєструє виключно з метою надання покупцю необґрунтованої податкової вигоди. Ухилення від оподаткування несумлінних платників податків. |

3. Проект не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

**Станом на 01.05.2017**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Юридичні особи | Фізичні особи | Разом |
| Кількість субʼєктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 219 349 | 18 482 | 237 831 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 92 | 8 | Х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Дає можливість врегулювати питання превентивного реагування та бачення потенційних порушень | Відсутні  Оновлення програмного забезпечення не є затратним.  У разі зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН надання письмових пояснень та/або копії документів, визначені у підпункті «в» підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 Кодексу та таблиці даних платника податків передбаченої проектом наказу здійснюється засобами електронного зв’язку в електронному формі з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису в електронний кабінет. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні |

### 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 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання  без будь-яких витрат |
| 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 | Унеможливлення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині правомірності здійснення операцій постачання платником податку шляхом автоматизованого моніторингу випадків безпідставної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.  Поліпшення ефективності боротьби з ухиленням від оподаткування з метою недопущення втрат бюджету | Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби без необхідності залучення кадрів | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання  без будь-яких витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Витрати відсутні | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

### 

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

### Проектом наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, та Вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування» пропонується затвердити:

### критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН;

### вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування.

### ДФС повинна розробити технічне завдання та оновити програмне забезпечення з метою запровадження та функціонування СМ КОР, а також розробити порядок роботи Комісії, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову у такій реєстрації після зупинення її за результатами роботи СМ КОР.

### Суб’єкти господарювання мають можливість через електронний кабінет забезпечити можливість реалізації прав та обов’язків, визначених Кодексом та нормативно-правовими актами, що прийняті на підставі та на виконання цього Кодексу, законами з питань митної справи, а також з метою подання письмових пояснень та/або копії документів, визначені у підпункті «в» підпункту 201.16.1 пункту 201.16 статті 201 Кодексу та таблиці даних платника податків передбаченої проектом наказу.

### 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 з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

### Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах ДФС.

### Отримання електронного цифрового підпису суб’єктами господарювання є безкоштовним. Затрат із запровадження програмного забезпечення суб’єкти господарювання не несуть.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проекту акта є необмеженим, оскільки норми Кодексу, які передбачають необхідність прийняття проекту акта, мають необмежений термін дії.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Дія акта поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкову накладну/розрахунок коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу. кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта – 237 831.

2. Кошти і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта – не передбачається.

3. Прогнозуючі надходження до державного бюджету 1,1 млрд. грн

4. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання оцінюється як середній.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

Кількість зареєстрованих податкових накладних розрахунків коригування в ЄРПН.

Кількість зупинених податкових накладних розрахунків коригування в ЄРПН.

Після зупинення реєстрації:

прийнято рішення про реєстрацію податкових накладних розрахунків коригування в ЄРПН;

прийнято рішення про відмову в реєстрації податкових накладних розрахунків коригування в ЄРПН.

Проект акта розміщено на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься статистичним методом шляхом аналізу даних з інформаційних програм ДФС до дня набрання чинності цим актом.

Повторне відстеження результативності акта передбачається здійснити через місяць після набрання чинності регуляторного акту.

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

Виконавцем заходів з відстеження є ДФС.

**В.о. Голови М.В. Продан**