### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу)»**

### I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу)» (далі – проект наказу) розроблено у зв’язку із змінами, що відбулися в системі центральних органів виконавчої влади, зокрема реорганізацією Державної податкової служби України, Державної митної служби України, Міністерства доходів і зборів України та утворенням Державної фіскальної служби України відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 160 «Про утворення Державної фіскальної служби», від 06 серпня 2014 року № 311 «Про утворення територіальних органів Державної фіскальної служби та визнання такими, що втратили чинність, деяких актів Кабінету Міністрів України».

Таким чином, виникла необхідність вилучення посилання на центральні органи виконавчої влади, що припинили свою діяльність у формі Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями (далі – Розрахунок), яка затверджена наказом Державної податкової адміністрації України від 16.05.2011 № 285, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31.10.2011 за № 643/19318.

Також постановою Кабінету Міністрів України від 11 липня 2018 року № 547 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» (далі – постанова № 547) підприємствам надано право подавати уточнену фінансову звітність на заміну раніше поданої фінансової звітності.

Водночас п. 46.4 ст. 46,ст. 50 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) платнику податків надано право надавати доповнення до декларації та уточнювати показники податкової декларації, у разі якщо у майбутніх податкових періодах платник податків самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації, шляхом надсилання уточнюючого розрахунку до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку або уточнення показників у складі податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого такі помилки були самостійно виявлені.

Чинна форма Розрахунку не надає можливості суб’єктам господарювання уточнювати показники раніше задекларованих платежів з частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету.

Крім того, назва чинної форми Розрахунку містить посилання лише на державні унітарні підприємства та їх об’єднання, а відповідно до законодавства частину чистого прибутку (доходу) повинні сплачувати до бюджету: господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави; господарські товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави яких становить 100 відс., якими не прийнято рішення про відрахування дивідендів до 1 травня року, що настає за звітним; комунальні унітарні підприємства та їх об’єднання.

Зазначене потребує впровадження уніфікованої форми Розрахунку для усіх платників частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до бюджету.

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 не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки відсутні відповідні показники для складання суб’єктами господарювання розрахунку частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету, які дають змогу виконати вимоги Кодексу та законодавства.

### II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту наказу є:

надання можливості платникамчастини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету,самостійно виправляти помилки, що містяться у раніше поданих ними Розрахунках, шляхом надсилання уточнюючого Розрахунку або уточнення показників у складі Розрахунку за будь-який наступний податковий період;

приведення форми Розрахунку у відповідність із чинним законодавством та вилучення посилання на центральні органи виконавчої влади, що припинили свою діяльність внаслідок адміністративної реформи;

затвердження уніфікованої форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу) для усіх суб’єктів господарювання, які зобов’язані нараховувати та сплачувати зазначений платіж до державного та місцевого бюджетів.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити нову форму Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), яка надасть можливість суб’єктам господарювання самостійно виправляти помилки, що містяться у раніше поданих ними Розрахунках |
| Альтернатива 2 | Залишити без змін. |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1. Сприяння правильному обчисленню та відрахуванню платежу платниками не тільки до державного, а і до місцевого бюджету. 2. Надання можливості уточнювати показники Розрахунку за минулі звітні періоди. 3. Покращення адміністрування платежу та обробки звітності контролюючими органами. 4. Усунення можливих правових колізій та вилучення посилання на центральні органи виконавчої влади, що припинили свою діяльність внаслідок адміністративної реформи | Додаткових витрат держави не виникне |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 1. Ускладнення адміністрування платежу, пов’язане з обробкою форми Розрахунку та пояснень щодо уточнених показників, не передбачених чинною формою Розрахунку.  2. Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками з питань складання та подання уточнюючого Розрахунку. |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу 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,  одиниці | 211 | 6019 | 435 | 129 | 6793 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотки | 3,1 | 88,6 | 6,4 | 1,9 | – |

Кількість суб’єктів господарювання, у яких виникатиме необхідність виправлення показників задекларованої суми частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету, точно вказати неможливо, оскільки такі уточнення суб’єкти господарювання можуть здійснювати по декілька разів за один звітний період, а можуть не здійснювати взагалі.

Водночас проведеним аналізом вибірки, сформованої за даними інформаційних систем ДФС, поданих Розрахунків за підсумками господарської діяльності за 2016, 2017 роки (7598 та 7133 відповідно) встановлено, що питома вага Розрахунків, щодо яких платники подавали до контролюючих органів уточнення та пояснення, склала 5,6 та 4,8 відс. (в середньому 5,2 відс.) від загальної кількості поданих Розрахунків за ці звітні періоди (середня кількість за два роки – 7366).

З урахуванням середнього показника питомої ваги (5,2 відс.) Розрахунків, що подавались з уточненнями та поясненнями за підсумками діяльності у 2016, 2017 роках, середня кількість Розрахунків, які подаватимуться з уточненнями та поясненнями за підсумками щоквартального звітування протягом звітного року, становитиме 1532 (7366 \* 5,2 відс. \* 4 звітні періоди).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1. Надає можливість платникам виправляти помилки, що містяться у раніше поданих ними Розрахунках, шляхом надсилання уточнюючого розрахунку або уточнення показників у складі Розрахунку за будь-який наступний податковий період. 2. Оновлена уніфікована форма Розрахунку сприятиме правильному обчисленню та відрахуванню платежу не лише державними унітарними підприємствами та їх об’єднаннями, а й комунальними унітарні підприємства та їх об’єднання; господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, та господарськими товариствами, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави яких становить 100 відс., якими не прийнято рішення про відрахування дивідендів до 1 травня року, що настає за звітним.   3. Унеможливлює непорозуміння між контролюючими органами та платниками податків з питань складання та подання уточнюючого Розрахунку за минулі звітні періоди | Додаткових витрат у суб’єктів господарювання не виникне |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Залишення без змін форми Розрахунку:   1. Не дає можливості суб’єктам господарювання самостійно виправляти помилки, що містяться у раніше поданих ними Розрахунках; 2. Призводить до необхідності подання до контролюючих органів доповнень та пояснень щодо показників, не передбачених чинною формою Розрахунку, що впливає на часові витрати платників для їх складання та подання; 3. Призводить до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками в частині невідповідності показників Розрахунку положенням законодавства. |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривні |
| 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») | У часовому еквіваленті, з розрахунку витрат на одного суб’єкта господарювання, час на заповнення уточнюючого Розрахунку становитиме не менше ніж 0,5 години.  У вартісному еквіваленті, з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці, – 22,41 грн./год.:  0,5 год. \* 22,41 грн./год. = 11,21 гривні.  Загальна сума витрат платників, які подаватимуть уточнюючий Розрахунок, в середньому за рік щонайменше становитиме – 17,17 тис. грн./рік:  11,21 грн. \* 1532 Розрахунків1.  1 Кількість Розрахунків, що можуть подаватись з уточненнями та поясненнями за чотири звітні періоди року |
| 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») | Неприйняття нормативно-правового акта призведе до:  1. Збільшення щонайменше у два рази часового та вартісного еквівалентів витрат на складання та подання до контролюючих органів доповнень та пояснень, передбачених п. 46.4 ст. 46 розділу ІІ Кодексу, щодо показників, не передбачених чинною формою Розрахунку.  У часовому еквіваленті, з розрахунку витрат на одного суб’єкта господарювання, час на заповнення Розрахунку та доповнень і пояснень до нього у середньому становитиме не менше ніж 1 година.  У вартісному еквіваленті, з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці, – 22,41 грн./годину.  Сумарні витрати на платників, які подаватимуть уточнення та пояснення до Розрахунку протягом звітного року за чотири звітні періоди, становитиме – 34,33 тис. грн./рік:  22,41 грн. \* 1532 Розрахунки1.  1 Кількість Розрахунків, що можуть подаватись з уточненнями та поясненнями за чотири звітні періоди року.  2. Ускладнення адміністрування, пов’язаного з обробкою уточнень та пояснень до Розрахунків та камеральними перевірками щодо показників, не передбачених чинною формою Розрахунку.  У часовому еквіваленті, з розрахунку витрат на одного працівника контролюючого органу, час на обробку та перевірку пояснень та доповнень до одного Розрахунку збільшиться удвічі та становитиме в середньому 0,5 години.  Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів» розмір посадового окладу працівника територіального (регіонального) контролюючого органу становитиме 4800 грн. або 28,57 грн./годину.  Сумарні витрати бюджету на адміністрування становитимуть 21,88 тис. грн./рік:  0,5 год. \* 28,57 грн./год. \* 15321.  1 Кількість Розрахунків, що можуть подаватись з уточненнями та поясненнями за чотири звітні періоди року.  3. Сумарні витрати на платників, які подаватимуть уточнення та пояснення до Розрахунку протягом звітного року (за чотири звітні періоди) та державного бюджету у вигляді витрат на адміністрування, становитимуть – 56,21 тис. грн/рік:  34,33 тис. грн./рік + 21,88 тис. грн./рік. |

### 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 досягти визначених цілей:  надання можливості платникамчастини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету,самостійно виправляти помилки, що містяться у раніше поданих ними Розрахунках, шляхом надсилання уточнюючого Розрахунку або уточнення показників у складі Розрахунку за будь-який наступний податковий період;  затвердження уніфікованої форми Розрахунку для усіх суб’єктів господарювання, які зобов’язані нараховувати та сплачувати зазначений платіж не тільки до державного, а і до місцевого бюджетів;  усунення правових колізій щодо посилання у формі Розрахунку на центральні органи виконавчої влади, що припинили свою діяльність внаслідок адміністративної реформи |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає можливості досягнути цілей державного регулювання:  самостійне виправлення платниками помилок, що містяться у раніше поданих ним Розрахунках, шляхом надсилання уточнюючого розрахунку або уточнення показників у складі Розрахунку за будь-який наступний податковий період;  затвердження уніфікованої форми Розрахунку для усіх суб’єктів господарювання, які зобов’язані нараховувати та сплачувати зазначений платіж не тільки до державного, а і до місцевого бюджетів;  усунення правових колізій щодо посилання на центральні органи виконавчої влади, що припинили свою діяльність внаслідок адміністративної реформи. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | 1. Врегульовує питання самостійного виправлення платниками помилок, що містяться у раніше поданих ними Розрахунках.  2. Впроваджує уніфіковану форму Розрахунку для усіх суб’єктів господарювання, які зобов’язані нараховувати та сплачувати частину чистого прибутку (доходу) до бюджету.  3. Усуває правові колізії щодо посилання у формі Розрахунку на центральні органи виконавчої влади, що припинили свою діяльність внаслідок адміністративної реформи | Відсутні.  Розробка, погодження та прийняття проекту нормативно-правового акта здійснюється посадовими особами відповідних центральних органів виконавчої влади в межах своєї компетенції | Є оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутність нормативно-правового врегулювання негативно вплине на адміністрування платежу, пов’язане з обробкою форми Розрахунку та пояснень щодо уточнених показників, не передбачених чинною формою Розрахунку. | Є найгіршою з альтернатив, оскільки не призведе до досягнення цілей державного регулювання. |

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

Чинна форма Розрахунку не надає можливості суб’єктам господарювання уточнювати показники раніше задекларованої частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету.

### Прийняття проекту наказу дасть змогу виконати вимоги п. 46.4 ст. 46, ст. 50 Кодексу щодо надання права платнику податків надавати доповнення до Розрахунку, а також уточнювати показники за минулі звітні періоди у разі виконання положення постанови № 547 щодо права платників подавати уточнену фінансову звітність на заміну раніше поданої фінансової звітності.

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким затверджуються нова форма Розрахунку.

На відміну від чинної форми Розрахунку нова форма передбачає відображення:

типу поданого документа: звітний, звітний новий, уточнюючий (зазначається у рядку 1 заголовної частини Розрахунку);

звітного податкового періоду, що уточнюється (зазначається у рядку 3 заголовної частини Розрахунку;

суми збільшення (зменшення) зобов’язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (відображається у рядку 10 основної частини Розрахунку);

наявності поданих форм фінансової звітності (робиться відмітка у відповідних клітинках окремого поля);

наявності доповнення, у разі якщо платник вважає, що форма Розрахунку збільшує або зменшує його зобов’язання (подається у довільній формі та заповнюється окреме поле).

### Впровадження проекту наказу не потребуватиме додаткових організаційних чи інших заходів центральних органів виконавчої влади.

### 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 додаткових фінансових витрат центральних органів виконавчої влади, суб’єктів господарювання та громадян.

М-Тест не проводився у зв’язку з тим, що питома вага суб’єктів малого підприємництва у загальній кількості суб’єктів господарювання, на яких впливає дія регуляторного акта, не перевищує 10 відс. від загальної кількості суб’єктів господарювання, що подають Розрахунок до контролюючих органів.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

### Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс та постанова Кабінету Міністрів України, на виконання яких розроблено проект наказу, мають необмежений термін дії.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є затвердження нової форми Розрахунку, яку приведено у відповідність до чинного законодавства.

Декларування платниками частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до бюджету матиме вплив на розмір надходжень бюджету.

Основним показником, який характеризує результативність дії регуляторного акта, є кількість поданих уточнюючих Розрахунків.

Внесення змін до форми Розрахунку забезпечується фахівцями ДФС без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до бюджету, щодо основних положень регуляторного акта є середньою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі ДФС (sfs.gov.ua): Головна – Діяльність – Регуляторна політика – Проекти регуляторних актів.

Після прийняття акта його буде доведено до відома підпорядкованих територіальних органів та платників і оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом статистичного методу із використанням інформаційних систем ДФС.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін після набрання чинності наказом.

Повторне відстеження буде здійснюватися через два роки після набрання чинності наказом.

**В.о. Голови Державної**

**фіскальної служби України О. ВЛАСОВ**