### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до** **проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«****Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів»**

### I. Визначення проблеми

1. Відповідно до пункту 3.12 Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29.12.2011 за № 1562/20300 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462 (зі змінами) (далі – Порядок обліку), неприбуткові організації, які повністю фінансуються з бюджету, обслуговуються централізованими бухгалтеріями в частині розрахунків оплати праці працівників та перерахування до бюджету податків, зборів і не мають власних поточних рахунків у фінансових установах, обліковуються в Єдиному банку даних про платників податків – юридичних осіб (далі – Єдиний банк даних юридичних осіб) з ознакою «не є платником податків».

У разі прийняття рішення про самостійну сплату податків, зборів така установа чи організація зобов’язана в десятиденний строк з дня прийняття такого рішення повідомити про це контролюючий орган за основним місцем обліку з наданням підтвердних документів. Контролюючий орган на підставі поданих документів знімає ознаку «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб.

Разом з тим територіальними контролюючими органами під час здійснення контрольних заходів встановлені випадки коли установи чи організації, які обслуговуються централізованими бухгалтеріями в частині розрахунків оплати праці працівників та перерахування до бюджету податків, зборів, самостійно здійснюють операції з постачання товарів/послуг, не через централізовану бухгалтерію, але продовжують обліковуватись в Єдиному банку даних юридичних осіб з ознакою «не є платником податків».

Для забезпечення зняття ознаки «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб у разі самостійного здійснення установою, організацією операцій з постачання товарів/послуг вносяться зміни до абзацу четвертого пункту 3.12 Порядку обліку та встановлюється, що не тільки у разі прийняття рішення установою чи організацією про самостійну сплату податків, зборів, а й у разі самостійного здійснення операцій з постачання товарів/послуг (всіх або частини), така установа чи організація в десятиденний строк з дня прийняття такого рішення або укладення договорів зобов’язана повідомити про це контролюючий орган за основним місцем обліку з наданням підтвердних документів.

2. Змінами, внесеними до підпункту 212.1.15 пункту 212.1 статті 212 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) Законом України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів», встановлено, що платником акцизного податку є особа (у тому числі юридична особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи), яка реалізує пальне або спирт етиловий.

Відповідно до пункту 64.6 статті 64 Кодексу на обліку у контролюючих органах повинні перебувати, зокрема, договори про спільну діяльність на території України без створення юридичних осіб, на які поширюються особливості податкового обліку та оподаткування діяльності за такими договорами (угодами), визначені Кодексом.

Взяття на облік договору здійснюється шляхом додаткового взяття на облік управителя майна, учасника договору про спільну діяльність.

У зв’язку із зазначеним пункт 4.6 Порядку обліку доповнено положенням, відповідно до якого однією з підстав для взяття на облік договору про спільну діяльність є прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію платником акцизного податку уповноваженої особи за договором про спільну діяльність. Для цього уповноважена особа подає одночасно із заявою про реєстрацію платника акцизного податку до контролюючого органу за своїм основним місцем обліку реєстраційну заяву за формою № 1-ОПП та копію договору (контракту) про спільну діяльність.

3. До контролюючих органів звертаються юридичні особи, які у своїй структурі мають відокремлені підрозділи, з питання порядку подання контролюючим органам повідомлення про об’єкти оподаткування або об’єкти, пов’язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність за формою № 20-ОПП (далі – повідомлення за формою № 20-ОПП), які передані в управління відокремленим підрозділам платника податків.

Відповідно до положень пункту 3 статті 95 Цивільного кодексу України, відокремлені підрозділи юридичної особи (філії, представництва), наділяються майном юридичної особи, що їх створила, і діють на підставі затвердженого нею положення. Разом з тим Кодексом встановлено, що відокремлені підрозділи юридичної особи є платниками податків.

Згідно із пунктом 63.3 статті 63 Кодексу платник податків зобов’язаний повідомляти про всі об’єкти оподаткування і об’єкти, пов’язані з оподаткуванням, контролюючі органи за основним місцем обліку згідно з Порядком обліку.

З метою уточнення порядку подання юридичними особами та їх відокремленими підрозділами повідомлення за формою № 20-ОПП, змінами до пункту 8.2 Порядку обліку уточнено, що відокремлені підрозділи юридичної особи подають до контролюючих органів інформацію про об’єкти оподаткування, що знаходяться на їх балансі, а юридична особа інформує контролюючий орган про всі об’єкти оподаткування, крім тих, відомості щодо яких надані до відповідних контролюючих органів відокремленими підрозділами такої юридичної особи.

Інформація щодо кількості суб’єктів, які підпадають під дію регулювання.

Станом на 01.01.2019 в контролюючих органах обліковуються:

тис.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Загальна кількості суб’єктів, які підпадають під дію регулювання | із них: | | | |
| юридичні особи | відокремлені підрозділи юридичних осіб  – резидентів | установи, організації, які обслуговуються централізованими бухгалтеріями та обліковуються в Єдиному банку даних юридичних осіб з ознакою «не є платником податків» | договори про спільну діяльність, що перебувають на обліку в контролюючих органах |
| 1 506,9 | 1 416,2 | 60,4 | 30 | 0,3 |

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

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

\* Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки зазначені проблеми однаково впливають на всіх суб’єктів незалежно від форми власності та 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 чинним законодавством порушені питання не врегульовані.

### II. Цілі державного регулювання

Метою державного регулювання є:

уточнення порядку зняття ознаки «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб установам та організаціям, які прийняли рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг;

приведення Порядку обліку у відповідність до вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу щодо взяття на облік уповноважених осіб за договорами про спільну діяльність, у разі прийняття рішення про реєстрацію їх платниками акцизного податку;

удосконалення порядку подання юридичними особами та їх відокремленими підрозділами контролюючим органам повідомлень за формою № 20-ОПП, а саме усунення дублювання інформації, що подається юридичними особами та їх відокремленими підрозділами.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Опис альтернативи** |
| Альтернатива 1  Не розробляти нормативно-правовий акт | Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання суперечитиме актам вищої юридичної сили, оскільки діючий Порядок обліку потребує актуалізації шляхом приведення у відповідність до Кодексу та удосконалення деяких процедур обліку платників податків |
| Альтернатива 2  Розробити та затвердити наказ Мінфіну «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» | Така альтернатива досягнення цілей державного регулювання є найбільш прийнятним та ефективним способом, оскільки внесення змін до Порядку обліку:  визначить порядок зняття ознаки «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб установам та організаціям, які прийняли рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг;  забезпечить приведення Порядку обліку у відповідність до вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу щодо взяття на облік уповноважених осіб за договорами про спільну діяльність, у разі прийняття рішення про реєстрацію їх платниками акцизного податку;  удосконалить порядок подання юридичними особами та їх відокремленими підрозділами контролюючим органам повідомлень за формою № 20-ОПП |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Вигоди** | **Вид альтернативи** |
| Альтернатива 1  Не розробляти нормативно-правовий акт | Ситуація залишається на існуючому рівні | Витрати залишаться на існуючому рівні |
| Альтернатива 2  Розробити та затвердити наказ Мінфіну «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» | Прийняття проєкту акта забезпечить:  уточнення порядку зняття ознаки «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб установам та організаціям, які прийняли рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг;  приведення Порядку обліку у відповідність до вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу щодо взяття на облік уповноважених осіб за договорами про спільну діяльність, у разі прийняття рішення про реєстрацію їх платниками акцизного податку;  удосконалення порядку подання юридичними особами та їх відокремленими підрозділами контролюючим органам повідомлень за формою № 20-ОПП, а саме усунення дублювання інформації, що подається юридичними особами та їх відокремленими підрозділами | Витрати не передбачаються |

3. Проєкт наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Вигоди** | **Витрати** |
| Альтернатива 1  Не розробляти нормативно-правовий акт | Ситуація залишається на існуючому рівні. У разі неприйняття нормативно-правового акта не буде досягнуто цілей державного регулювання | Витрати залишаться на існуючому рівні |
| Альтернатива 2  Розробити та затвердити наказ Мінфіну «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» | Прийняття проєкту акта забезпечить:  уточнення порядку зняття ознаки «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб установам та організаціям, які прийняли рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг;  приведення Порядку обліку у відповідність  до  вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу щодо взяття на облік уповноважених осіб за договорами про спільну діяльність, у разі прийняття рішення про реєстрацію їх платниками акцизного податку;  удосконалення порядку подання юридичними особами та їх відокремленими  підрозділами контролюючим органам повідомлень за формою № 20-ОПП, а саме усунення дублювання інформації, що подається юридичними особами та їх відокремленими підрозділами | За даними розрахунків, витрати  суб’єктів господарювання у зв’язку із запровадженням змін до Порядку  обліку визначаються  часом необхідним  для ознайомлення з новим нормативно-правовим актом.  Розрахункова загальна сума витрат на процедури зняття ознаки «не є платником податків» за рік становить **124** гривні (2\*62=124).\*  Розрахункова сума витрат на процедури взяття на облік договорів про спільну діяльність, у разі прийняття рішення про реєстрацію уповноваженої особи за договором про спільну діяльність платником акцизного податку становить **186** гривень *(3\*62=186)*.\*\*  Витрати  суб’єктів господарювання, визначаються  часом необхідним  для ознайомлення  з  новим нормативно-правовим актом\*\*\* |

*\* загальна сума витрат на процедури зняття ознаки «не є платником податків» унаслідок прийняття рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг для однієї установи чи організації становить* ***62*** *гривні:*

*витрати на складання та подання до контролюючого органу відповідного повідомлення. В середньому витрачається 3 години (****60*** *гривень);*

*витрати на підготовку копії документа (додаток до повідомлення), який підтверджує припинення обслуговування установи, організації централізованою бухгалтерією (****2*** *гривні).*

*Станом на 01.01.2018 централізованими бухгалтеріями обслуговувалось 27,6 тис. установ та організацій. Із них упродовж 2018 року дві установи припинили таке обслуговування (0,008 відс. від загальної кількості).*

*Станом на 01.01.2019 централізованими бухгалтеріями обслуговувалось 30 тис. установ та організацій.*

*Розрахункова кількість установ чи організацій, які упродовж 2019 року можуть прийняти рішення про самостійну сплату податків, зборів або самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг (всіх або частини), становить дві юридичні особи (30000 \* 0,008 відс. / 100 = 2).*

*\*\* за період 2018 рік – перше півріччя 2019 року загальна кількість договорів про спільну діяльність, які згідно з кодами видів економічної діяльності (КВЕД) можуть здійснювати реалізацію пального або спирту, становить три договори (****186*** *гривень).*

*Загальна сума витрат для однієї уповноваженої особи за договором про спільну діяльність на процедури взяття на облік договору, під час виконання якого передбачається реалізація пального або спирту етилового, становить* ***62*** *гривні, а саме:*

*витрати на складання та подання до контролюючого органу реєстраційної заяви за формою № 1-ОПП. В середньому витрачається 3 години (****60*** *гривень);*

*витрати на підготовку копії договору (контракту) про спільну діяльність (****2*** *гривні).*

\*\*\* з*мінами до пункту 8.2 Порядку обліку уточнюється порядок подання юридичними особами інформації про об’єкти оподаткування, зокрема зазначається, що відокремлені підрозділи юридичної особи подають до контролюючих органів інформацію про об’єкти оподаткування, що знаходяться на їх балансі, а юридична особа інформує контролюючий орган про всі об’єкти оподаткування, крім тих, відомості щодо яких надані до відповідних контролюючих органів відокремленими підрозділами такої юридичної особи.*

*Проєктом змін до пункту 8.2 Порядку обліку не запроваджується нова регуляторна норма, а уточнюються наявні положення з огляду на таке.*

*Відповідно до пункту 3 статті 95 Цивільного кодексу України відокремлені підрозділи юридичної особи (філії, представництва) наділяються майном юридичної особи, що їх створила, і діють на підставі затвердженого нею положення.*

*Разом з тим Кодексом встановлено, що відокремлені підрозділи юридичної особи є платниками податків.*

*Згідно з пунктом 63.3 статті 63 Кодексу платник податків зобов’язаний повідомляти про всі об’єкти оподаткування і об’єкти, пов’язані з оподаткуванням, контролюючі органи за основним місцем обліку згідно з Порядком обліку.*

*Враховуючі викладене, витрати суб’єктів господарювання у разі запровадження змін до пункту 8.2 Порядку обліку визначаються часом, необхідним для ознайомлення з новим нормативно-правовим актом.*

|  |  |
| --- | --- |
| **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») | 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 нормативно-правового акта 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  Не розробляти нормативно-правовий акт | 1 | Альтернатива 1 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2  Розробити та затвердити наказ Мінфіну «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» | 4 | Альтернатива 2 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.  Вигоди ДПС:  Порядок обліку буде приведено у відповідність до вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу в частині визначення порядку взяття на облік уповноважених осіб за договорами про спільну діяльність, у разі прийняття рішення про реєстрацію їх платниками акцизного податку;  буде визначено порядок зняття ознаки «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб установам та організаціям, які прийняли рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг.  Витрати контролюючих органів залишаться на наявному рівні, у зв’язку із автоматизацією процедур обліку платників податків у контролюючих органах.  Вигоди суб’єктів господарювання:  удосконалення порядку подання юридичними особами та їх відокремленими підрозділами контролюючим  органам  повідомлення за формою № 20-ОПП, а саме усунення дублювання інформації, що подається юридичними особами та їх відокремленими підрозділами;  розуміння установами, організаціями, які обслуговуються централізованими бухгалтеріями, що у разі прийняття рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг (всіх або частини) така установа чи організація втрачає ознаку «не є платником податків» та зобов’язана своєчасно повідомити про це контролюючий орган за основним місцем обліку з наданням підтвердних документів.  Витрати суб’єктів господарювання визначаються часом, необхідним для ознайомлення з новим нормативно-правовим актом |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рейтинг результативності** | **Вигоди (підсумок)** | **Витрати (підсумок)** | **Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу** |
| Альтернатива 1  Не розробляти нормативно-правовий акт | – | У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання | Є найгіршою з альтернатив, оскільки не приведе до досягнення цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2  Розробити та затвердити наказ Мінфіну «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» | Прийняття проєкту акта забезпечить:  уточнення порядку зняття ознаки «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб установам та організаціям, які прийняли рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг;  приведення Порядку обліку у відповідність до вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу щодо взяття на облік уповноважених осіб за договорами про спільну діяльність, у разі прийняття рішення про реєстрацію їх платниками акцизного податку;  удосконалення порядку подання  юридичними особами  та  їх відокремленими підрозділами контролюючим органам повідомлень за формою  № 20-ОПП, а саме усунення дублювання інформації, що подається юридичними особами та їх відокремленими підрозділами | Часові витрати, необхідні для ознайомлення з новим нормативно-правовим актом | Є найоптимальнішим серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання |

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

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом розробки та затвердження наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів».

### Проєктом уточнюється порядок зняття ознаки «не є платником податків» в Єдиному банку даних юридичних осіб установам та організаціям, які прийняли рішення про самостійне здійснення операцій з постачання товарів/послуг.

### Проєктом Порядок обліку приводиться у відповідність до вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу щодо взяття на облік уповноважених осіб за договорами про спільну діяльність у разі прийняття рішення про реєстрацію їх платниками податку на додану вартість або платниками акцизного податку.

### Проєктом удосконалюється порядок подання юридичними особами та їх відокремленими підрозділами контролюючим органам повідомлень за формою № 20-ОПП, а саме усунення дублювання інформації, що подається юридичними особами та їх відокремленими підрозділами.

### 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 проєкту наказу передбачає мінімальні витрати контролюючих органів за рахунок автоматизації процедур обліку платників податків в контролюючих органах.

М-Тест не проводився у зв’язку з тим, що дія проєкту наказу однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання 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 суб’єктів господарювання усіх форм власності, незалежно від рівня доходу.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу є середнім, оскільки проєкт наказу опубліковано у відповідних офіційних виданнях країни, а також в електронному вигляді на офіційному вебпорталі ДПС.

### У зв’язку з прийняттям акта держава та 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 всіх платників податків |
| Час та кошти, витрачені платниками податків на реалізацію регуляторного акта | Реалізація проєкту наказу потребує часових витрат, необхідних для ознайомлення з новим нормативно-правовим актом |
| Рівень поінформованості платників податків | Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу є середнім, оскільки проєкт наказу опубліковано у відповідних офіційних виданнях країни, а також в електронному вигляді на офіційному вебпорталі ДПС |

За результатами відстеження регуляторного акта розробником визначаються такі показники:

|  |  |
| --- | --- |
| Загальна кількість юридичних осіб – платників податків, які внесені до Єдиного банку даних юридичних осіб | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта шляхом здійснення аналізу щодо кількості юридичних осіб – платників податків, які внесені до Єдиного банку даних юридичних осіб |
| Загальна кількість відокремлених підрозділів юридичних осіб – резидентів | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта, шляхом здійснення аналізу щодо кількості відокремлених підрозділів юридичних осіб – резидентів |
| Загальна кількість установ, організацій, які обслуговуються централізованими бухгалтеріями | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта, шляхом здійснення аналізу щодо кількості установ та організацій, які обслуговуються централізованими бухгалтеріями та обліковуються в Єдиному банку даних юридичних осіб з ознакою «не є платником податків» |
| Загальна кількість договорів про спільну діяльність, що перебувають на обліку в контролюючих органах | Показник буде наведений під час здійснення відстеження регуляторного акта, шляхом здійснення аналізу щодо кількості договорів про спільну діяльність, що перебувають на обліку в контролюючих органах |

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом здійснення аналізу Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб щодо загальної кількості юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів, договорів про спільну діяльність та установ, організацій, які обслуговуються централізованими бухгалтеріями та обліковуються в Єдиному банку даних юридичних осіб з ознакою «не є платником податків».

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності цим регуляторним актом.

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

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

**Голова Державної податкової**

**служби України Сергій ВЕРЛАНОВ**