П Р О Є К Т

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

## до проєкту наказу Міністерства фінансів України

**«Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників податків»**

**1. Мета**

Метою прийняття акта є нормативне врегулювання процедури розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників податків, що відповідає положенням Податкового кодексу України (далі – Кодекс), та його затвердження уповноваженим на формування податкової політики органом – Міністерством фінансів України.

### 2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Загальні засади розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників податків встановлено статтею 100 Кодексу. Також Кодексом передбачено, що контролюючі органи виконують функцію щодо відстрочення, розстрочення грошових зобов’язань та/або податкового боргу (підпункт 191.1.24 пункту 191.1 статті 191) та мають право приймати рішення про розстрочення та відстрочення грошових зобов’язань або податкового боргу (підпункт 20.1.29 пункту 20.1 статті 20).

Згідно з пунктом 100.13 статті 100 Кодексу порядок розстрочення та відстрочення грошових зобов’язань або податкового боргу платника податків встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, – Міністерством фінансів України.

Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників податків затверджено наказом Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 року № 574, який зареєстровано у Міністерстві юстиції України 31 жовтня 2013 року за № 1853/24385.

Необхідність розробки проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників податків» (далі – проєкт наказу) обумовлена необхідністю приведення нормативно-правових актів у відповідність до законів України від 21 грудня 2016 року № 1797-VІІІ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

Проєкт наказу підготовлено відповідно до підпунктів 19 та 20 пункту 4 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, згідно з якими ДПС відповідно до покладених на неї завдань організовує роботу її територіальних органів та здійснює контроль за проведенням роботи з розстрочення, відстрочення та реструктуризації грошових зобов’язань та/або податкового боргу та приймає рішення про розстрочення, відстрочення грошових зобов’язань та/або податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум або їх частки, повідомляє Мінфіну про прийняті рішення та здійснює їх погодження з Мінфіном у випадках та порядку, визначених законодавством.

Також слід зазначити, що внаслідок проведення адміністративної реформи органів виконавчої влади, на які покладено виконання функціональних повноважень за податковим напрямом (органи доходів і зборів, органи державної фіскальної служби, контролюючі органи), відбувається трансформація назв таких органів, що у кінцевому результаті призвело до необхідності встановлення нормативного визначення органів у вказаній сфері компетенції як податкових органів.

**3. Основні положення проєкту акта**

Проєктом наказу запроваджується порядок розстрочення та відстрочення грошових зобов’язань або податкового боргу платника податків, визначений статтею 100 Кодексу, який підлягає затвердженню уповноваженим на те органом – Міністерством фінансів України.

Зокрема, порядком визначаються:

підстави для надання розстрочення (відстрочення);

механізм ініціювання платником податків надання розстрочення (відстрочення) шляхом подання платником податків відповідної заяви;

оформлення податковими органами результатів розгляду такої заяви;

уповноважені податкові органи на прийняття таких рішень;

порядок прийняття рішення та його реєстрації;

укладення відповідного договору;

сплата розстрочених (відстрочених) сум і нарахованих процентів та її відображення в інформаційно-телекомунікаційних системах податкових органів;

особливості дії розстрочення (відстрочення) при переведенні платника податків до іншого податкового органу та при його реорганізації;

а також до порядку додаються відповідні форми документів:

заява про надання розстрочення (відстрочення);

рішення про розстрочення (відстрочення);

договір про розстрочення (відстрочення);

журнал наданих розстрочень (відстрочень);

рішення про скасування розстрочення (відстрочення);

рішення про перенесення раніше визначених строків.

### Також у проєкті наказу враховано вимоги нової редакції українського правопису, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 травня 2019 року № 437, яким змінено написання таких уживаних слів, як «проєкт», «прізвище та власне ім’я» тощо.

**4. Правові аспекти**

До сфери правового регулювання наведеного проєкту наказу належать стаття 100 Кодексу, постанова Кабінету Міністрів України   
від 27 грудня 2010 року № 1235 «Про затвердження переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин» та Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників податків затверджено наказом Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 року № 574, який зареєстровано у Міністерстві юстиції України 31 жовтня 2013 року за № 1853/24385.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація акта не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

### 6. Позиція заінтересованих сторін

Проєкт наказу опубліковано на офіційному вебпорталі ДПС з метою отримання зауважень і пропозицій заінтересованих сторін.

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної та не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об’єднань, всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, Уповноваженого Президента України з прав людей з інвалідністю, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови.

### Проєкт наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності і не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

### 7. Оцінка відповідності

Проєкт наказу не містить положень, що:

стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

Проєкт наказу не потребує проведення Національним агентством з питань запобігання корупції антикорупційної експертизи.

Проєкт наказу не потребує проведення громадської антикорупційної, громадської антидискримінаційної та громадської гендерно-правової експертизи.

**8. Прогноз результатів**

Прийняття наказу не вплине на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Прийняття наказу матиме вплив на інтереси заінтересованих сторін:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Громадяни | Позитивний | Запровадження державного регулювання механізму надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань або податкового боргу надасть можливість громадянам реалізувати надане їм законом право на одержання відстрочення (розстрочення) сплати податків у порядку і на умовах, встановлених Кодексом, що призведе до однакового тлумачення, покращить правозастосування відповідних положень на практиці, та сприятиме мінімізації непорозумінь між платниками податків та податковими органами, зменшить кількість адміністративних скарг та судових спорів |
| Держава | Позитивний | Запровадження державного регулювання механізму надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань або податкового боргу, уповноваженим на формування податкової політики органом, надасть можливість державі унормувати та упорядкувати зазначені положення, а також актуалізувати їх у відповідність до вимог чинного законодавства України. Також реалізувати на практиці надане законом право на прийняття податковим органом рішення про розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань або податкового боргу в порядку, передбаченому законодавством |
| Суб’єкти господарювання | Позитивний | Запровадження державного регулювання механізму надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань або податкового боргу надасть можливість суб’єктам господарювання (юридичним особам та фізичним особам-підприємцям) реалізувати надане їм законом право на одержання відстрочення (розстрочення) сплати податків у порядку і на умовах, встановлених Кодексом, що призведе до однакового тлумачення, покращить правозастосування відповідних положень на практиці, та сприятиме мінімізації непорозумінь між платниками податків та податковими органами, зменшить кількість адміністративних скарг та судових спорів |

|  |  |
| --- | --- |
| **Міністр фінансів України** | **Сергій МАРЧЕНКО** |

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.