**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення»**

**І. Визначення проблеми**

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (далі- проєкт наказу) розроблений на виконання вимог Закону України «Про платіжні послуги» (далі-Закон), Податкового кодексу України, Митного кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», а також відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 29.07.2022 року № 163 (далі-постанова НБУ № 163) та постанови Правління Національного банку України від 16.09.2021 року № 93 «Про запровадження міжнародного стандарту ISO 20022 у платіжній інфраструктурі України» (далі-постанова НБУ № 93).

Норми Закону є новим регулюванням платіжного ринку, які створюють підґрунтя для:

інтеграції українського платіжного ринку з європейським та наближують законодавство України до законодавства ЄС;

розширення реквізитів платежів додатковою інформацією;

підвищення рівня автоматизації платежів.

Відповідно до Закону надавачі платіжних послуг виконують платіжні операції на підставі платіжних інструкцій (замість розрахункових документів), тобто розпорядження користувача платіжних послуг надавачеві таких послуг здійснити платіж.

Водночас, Закон передбачає можливість виконання банками України, Казначейством міжбанківських платіжних операцій у цілодобовому режимі роботи 24/7 із миттєвим переходом від поточного до наступного банківського дня (без призупинення роботи системи електронних платежів нового покоління СЕП-4.0 із виконання міжбанківських платіжних операцій).

З метою реалізації норм Закону постановою НБУ № 163 визначено обов’язкові реквізити платіжної інструкції та вимоги щодо їх заповнення.

Одним з таких обов’язкових реквізитів платіжної інструкції є реквізит «Призначення платежу».

При цьому відповідно до постанови НБУ № 163 у платіжній інструкції на сплату (стягнення) платежів до [бюдж](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22?find=1&text=%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6#w1_14)ету та цільових фондів цей реквізит заповнюється з урахуванням вимог нормативно-правових актів, які регулюють порядок його заповнення.

Наразі платники та органи виконавчої влади при заповненні реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ коштів до бюджетів та цільових фондів керуються Порядком заповнення [реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок](https://ips.ligazakon.net/document/view/re35812?ed=2020_12_31&an=11), затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2015 № 666, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.08.2015 за № 974/27419 (зі змінами) (далі – наказ № 666).

Чинний порядок заповнення розрахункових документів передбачає у реквізиті «Призначення платежу» значну кількість (від 7 до 14) обов’язкових полів, розділених між собою знаком «;», неструктурованого формату.

Заповнення такої кількості обов’язкових полів неструктурованого формату є досить обтяжливим для ініціаторів переказу коштів та, як наслідок, створює високу ймовірність помилкових записів.

Зазначене зі свого боку призводить до непоодиноких випадків зарахування коштів на неналежні бюджетні/небюджетні рахунки, нарахування платникам відповідних сум штрафних (фінансових) санкцій і пені (у зв’язку з відсутністю сплати на належні рахунки) та необхідності повернення таких коштів надалі.

Кількість платників, які керуються нормами наказу № 666 становлять – 1,7 млн юридичних осіб та 2,1 млн фізичних осіб-підприємців, що перебувають на обліку в територіальних органах ДПС станом на 01.01.2023.

Також наказом № 666 користуються 5,1 млн платників єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), з яких 1,6 млн – юридичні особи.

ІКС ДПС оброблено близько 123 млн розрахункових документів за 2022 рік.

Потенційна кількість платників, які керуються нормами наказу № 666 при сплаті митних платежів – 140 тис. юридичних осіб. Кількість юридичних осіб, які керувалися нормами наказу № 666 при сплаті митних платежів у 2022 році – 15,9 тис. юридичних осіб.

ІКС Держмитслужби оброблено 793 861 розрахунковий документ за
2021 рік та 508 222 розрахункових документів за 2022 рік.

Разом з тим вимоги наказу № 666 використовують також органи виконавчої влади при сплаті (стягненні) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, у тому числі на єдиний рахунок, поверненні помилково або надміру зарахованих коштів.

До таких органів належать органи ДПС, Казначейства, державної виконавчої служби та митні органи.

Так, територіальними органами ДПС станом на 01.01.2023 сформовано 140 тис. розрахункових документів щодо перерахування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки на суму 0,9 млн гривень.

Держмитслужбою з депозитного рахунку, відкритого в Держказначействі на ім’я Держмитслужби, за період з 01.01.2022 по 01.12.2022 сформовано 4 271 висновок в електронній формі про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з платіжними дорученнями на загальну суму 3 866 млн. гривень.

Органами Казначейства за 12 місяців 2022 року при поверненні платникам помилково або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені використано вимоги наказу № 666 щодо заповнення реквізиту «Призначення платежу» в 214 тис сформованих розрахункових документах на суму
5,1 млрд грн та при поверненні податку на доходи фізичних осіб платникам, які задекларували право на податкову знижку, – у 100 тис сформованих розрахункових документах на суму 351 млн гривень.

Митними органами за 2022 рік було повернуто 1 298 млн гривень.

Протягом 2022 року митницями та Держмитслужбою до державного бюджету перераховано 300 802 млн. гривень.

Таким чином, нагальна потреба у затвердженні нового Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій існує як для платників, так і для органів виконавчої влади.

Проектом наказу затверджується Порядок заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення, із максимально скороченою кількістю обов’язкових полів для спрощення його заповнення платниками та органами виконавчої влади, а саме: «Код виду сплати», «Додаткова інформація запису», «Номер рахунку», «Сума податку», «Інформація про податкове повідомлення (рішення)», «Тип», який набирає чинності з 1 квітня 2023 року.

Водночас, задля забезпечення безперебійного надходження платежів до бюджету України після переходу на структурований формат заповнення реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарт
ISO 20022, необхідності розробки та тестування нового програмного забезпечення банками, а також для забезпечення плавного переходу на новий структурований формат заповнення реквізиту «Призначення платежу» передбачено внесення змін до Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок, затвердженого Наказом № 666, відповідно до яких зазначений порядок застосовується лише у разі використання неструктурованого формату реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022 та лише на перехідний період до 1 липня 2023 року, після якого Наказ № 666 визнається таким, що втрачає чинність.

Проєкт наказу дозволить:

мінімізувати помилки при заповненні платниками реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій та не допускати нарахування штрафних (фінансових санкцій) і пені у випадках, коли кошти не надійшли на належні бюджетні/небюджетні/єдиний/депозитний рахунки;

зменшити кількість повернень помилково сплачених коштів та, як наслідок, витрати платників, а також контролюючих органів, місцевих фінансових органів та органів Казначейства на проведення таких повернень;

підвищити рівень партнерських відносин платників з контролюючими органами.

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 викладених вище проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки вони не врегульовують зазначені проблемні питання.

**II. Цілі державного регулювання**

Проєкт наказу розроблено з метою нормативного урегулювання порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції платниками, ДПС та територіальними органами ДПС, органами державної виконавчої служби України, Казначейства, Держмитслужбою та митницями в умовах дії норм Закону, постанов НБУ № 163 та № 93.

Цілями видання регуляторного акта є:

спрощення алгоритму заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції платниками та органами виконавчої влади шляхом скорочення кількості його обов’язкових полів;

запобігання помилкам при заповненні платниками реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій та, як наслідок, недопущення нарахування штрафних (фінансових санкцій) і пені у випадках, коли кошти не надійшли на належні рахунки;

зменшення кількості повернень помилково сплачених коштів та, як наслідок, скорочення витрат платників, а також контролюючих органів, місцевих фінансових органів та органів Казначейства на проведення таких повернень;

підвищення рівня партнерських відносин платників із контролюючими органами, скорочення навантаження на платників.

Так, згідно з проєктом наказу кількість обов’язкових полів, які заповнюються платниками у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, зменшено до 2 полів – для платників на бюджетні/небюджетні/депозитний рахунки («Код виду сплати», «Додаткова інформація запису») та до 1 поля – для платників на єдиний рахунок («Додаткова інформація запису»).

Разом з тим проєктом наказу передбачено скорочення кількості обов’язкових полів, які заповнюються органами виконавчої влади у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції. Наприклад, територіальними органами ДПС та органами державної виконавчої служби України при стягненні коштів на єдиний рахунок заповнюється лише 3 поля («Номер рахунку»; «Сума податку»; «Додаткова інформація запису»).

Водночас прийняття проєкту наказу дозволить значно підвищити якісний рівень:

автоматизації процесу ведення територіальними органами ДПС обліку платежів та їх відображення в інтегрованих картках платників (далі-ІКП) внаслідок уникнення проблем, пов’язаних із персоніфікацією платників та ідентифікацією платежів;

актуальності інформації, що є доступною в Електронному кабінеті, для здійснення платниками контролю за повнотою та своєчасністю сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску;

оперативності формування контролюючими органами достовірної звітної інформації щодо стану розрахунків платників із бюджетами і цільовими фондами для надання її органам державної влади та місцевого самоврядування.

**ІІІ. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1.Затвердити розроблений проєкт наказу  | Така альтернатива вирішить описані розділом І проблемні питання та забезпечить спрощення процесу сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску |
| Альтернатива 2.Залишити чинний наказ № 666 | Така альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує реалізацію спрощеного механізму сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску в умовах введення в дію Національним банком України СЕП-4.0  |

Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Aльтернатива 1.Затвердити розроблений проєкт наказу | У разі прийняття проєкту регуляторного акта буде:впроваджено в ІКС ДПС, Держмитслужби та Казначейства автоматизований механізм опрацювання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платником та перегляду таких сум платниками в режимі реального часу засобами Електронного кабінету;вдосконалено електронну послугу, яка надається ДПС платникам в Електронному кабінеті, а саме: формування платіжних інструкцій шляхом вибору із наведеного переліку відповідної інформації для кожного поля реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції | Витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС та без необхідності додаткового залучення кадрів |
| Альтернатива 2.Залишити чинний наказ № 666 | Ситуація залишиться на наявному рівні | Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки:реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов’язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93 щодо запровадження структурованого формату реквізиту «Призначення платежу»  |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Станом на 01.01.2023 в ІКС ДПС громадянам відкрито 8 млн ІКП.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1.Затвердити розроблений проєкт наказу | Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу громадянам заповнювати структурований формат реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції, що зі свого боку скоротить час та мінімізує помилки при його заповненні. Разом з цим для громадян, у тому числі тих, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, скорочено перелік показників, які необхідно зазначати у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, а також зникне потреба у заповненні між показниками розділового знака «;».Громадянам не потрібно додатково у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції зазначати свій податковий номер, незалежно від того, як вони сплачують кошти – готівкою чи з карткового рахунку, оскільки СЕП-4.0 передбачає його як обов’язковий реквізит основної частини платіжної інструкції.Також буде забезпечена можливість для громадян, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, оформляти сплату без визначення одержувача коштів або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів | Витрати відсутні |
| Альтернатива 2.Залишити чинний наказ № 666 | Ситуація залишиться на наявному рівні | Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки:реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов’язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93  |

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Станом на 01.01.2023

|  |
| --- |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн\* |
| Всього | у тому числі: |
| юридичних осіб | фізичних осіб – підприємців |
| 3,8 | 1,7 | 2,1 |

|  |
| --- |
| Кількість суб’єктів господарювання, що використовують для сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску єдиний рахунок та підпадають під дію регулювання, осіб\*  |
| Всього | у тому числі: |
| юридичних осіб | фізичних осіб – підприємців |
| 1625 | 516 | 1109 |

\* Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1.Затвердити розроблений проєкт наказу | Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу суб’єктам господарювання заповнювати структурований формат реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції, що зі свого боку скоротить час та мінімізує помилки при його заповненні. Разом з цим для суб’єктів господарювання, у тому числі тих, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, скорочено перелік показників, які необхідно зазначати у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, а також зникне потреба у заповненні між показниками розділового знака «;».Суб’єктам господарювання не потрібно додатково у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції зазначати свій податковий номер, оскільки СЕП-4.0 передбачає його як обов’язковий реквізит основної частини платіжної інструкції.Також для суб’єктів господарювання, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, буде забезпечена можливість оформляти сплату, не зазначаючи одержувача коштів, або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів | Додаткові витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників |
| Альтернатива 2.Залишити чинний наказ № 666 | Ситуація залишиться на наявному рівні |  Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки:реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов’язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93  |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, грн |
| Альтернатива 1.Затвердити розроблений проєкт наказуВитрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також передбачені зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників | Відсутня |
| Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666Витрати відсутні | Відсутня |

Розрахунок витрат на одного суб’єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, наведено у додатку 1.

**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.Затвердити розроблений проєкт наказу | 4 | Така альтернатива є оптимальною та дозволить вирішити описані проблемні питання, а також досягти поставленої мети щодо спрощення механізму сплати платежів, причому без додаткових витрат  |
| Альтернатива 2.Залишити чинний наказ № 666 | 1 | Така альтернатива не сприятиме досягненню цілей державного регулювання. Залишаться проблемні питання, зазначені у розділі І |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтингрезультативності | Вигоди (підсумок) | Витрати(підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1.Затвердити розроблений проєкт наказу | У разі прийняття проєкту регуляторного акта буде:нормативно врегульований механізм сплати податків, зборів, митних, інших платежів ,а єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави в умовах переходу платіжної системи України на міжнародний стандарт ISO 20022; спрощено процес заповнення платниками структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при сплаті податків, зборів, митних. інших платежів, єдиного внеску;забезпечена можливість для платників оформляти платіжну інструкцію на сплату податків, зборів, платежів та єдиного внеску через єдиний рахунок, не зазначаючи одержувача коштів, або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів;впроваджено в ІКС ДПС автоматизований механізм опрацювання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платниками та перегляду таких сум платниками в режимі реального часу через Електронний кабінет. | Додаткових витрат у держави не виникне.Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС, Казначейства без необхідності залучення кадрів. Додаткових витрат у платників не виникне.Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників.Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників | Прийняття проєкту наказу дає змогу повною мірою досягнути поставлених цілей державного регулювання та без будь-яких додаткових витрат |
| Альтернатива 2.Залишити чинний наказ № 666 | Відсутні | Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки: реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов’язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, Постановам НБУ № 163 та № 93  | Є гіршою серед запропонованих альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання оптимальним способом |

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

### Механізм дії регуляторного акта

### Основним механізмом для розв’язання визначених проблемних питань є прийняття проєкту наказу та фактична реалізація його положень.

Прийняття проєкту наказу забезпечить нормативне врегулювання механізму сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску та імплементацію положень Закону до сфери дії Податкового кодексу України, Митного кодексу України та законодавства про єдиний внесок.

### Проєктом регуляторного акта затверджується порядок, яким регламентується процес заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при сплаті (стягненні), перерахуванні податків, зборів, платежів, а також сплаті (стягненні), перерахуванні, поверненні єдиного внеску як для платників податків та єдиного внеску, так і територіальних органів ДПС, органів державної виконавчої служби України та Держмитслужби.

Контролюючі органи здійснюватимуть контроль за надходженням до бюджетів та цільових фондів податків, зборів, платежів та єдиного внеску шляхом розноски сум сплати до ІКП за результатами автоматичного опрацювання платіжних інструкцій.

Водночас забезпечиться покращення сервісної складової контролюючих органів для платників податків, митних, інших платежів та єдиного внеску, зокрема, актуальним є удосконалення та спрощення процесу заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції.

1. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

### Для впровадження цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи:

### 1) дії контролюючого органу державної влади – погодити проєкт регуляторного акта з Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Державною митною службою України, Фондом державного майна України, Національним банком України, Державною службою спеціального зв’язку та захисту інформації України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України та зареєструвати в Міністерстві юстиції України;

2) дії громадськості – ознайомитися з вимогами регулювання цього регуляторного акта, який оприлюднено на вебпорталах Міністерства фінансів України та ДПС.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію проєкту наказу немає.

Досягнення цілей для платників не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проєкту наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат із державного бюджету.

Очікувана шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб’єктів господарювання відсутня необхідність виконання додаткових дій, оскільки такий проєкт наказу не створює регуляторних бар’єрів щодо здійснення господарської діяльності.

**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 не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та відповідно додаткових видатків бюджету.

### Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу чинного органу).

### Відповідно розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта здійснюватиметься в межах асигнувань, передбачених на відповідний бюджетний рік для органів виконавчої влади.

### Застосовувати додаткове або розширювати наявне програмне забезпечення немає потреби, оскільки воно використовується у повсякденній роботі та переважно є безкоштовним.

Розрахунок витрат суб’єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (М-Тест) наведено у додатку 2.

**VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії нормативно-правового акта необмежений у часі, що дасть змогу повністю вирішити порушені питання.

Зміна терміну дії акта можлива у разі внесення змін до правових актів, на вимогах яких базується проєкт наказу.

**VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Прогнозними значеннями показників результативності дії регуляторного акта будуть такі:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов’язаних із дією акта;

кількість суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта;

розмір коштів і час, що витрачатимуться суб’єктами господарювання та/або фізичними особами, пов’язаними з виконанням вимог акта;

рівень поінформованості суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень до державного бюджету;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень до місцевих бюджетів;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень єдиного внеску;

кількість повернень авансових платежів (передоплати), грошової застави, помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів.

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

Стосовно регуляторного акта здійснюватиметься базове та повторне відстеження результативності дії акта у межах строків, установлених
[статтею 10](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1160-15) Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися статистичним методом шляхом здійснення аналізу даних ІКС ДПС та Держмитслужби стосовно платників, які сплачують податки, збори, митні та інші платежі та єдиний внесок.

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься після набрання ним чинності, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

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

Періодичні відстеження результативності регуляторного акта здійснюються раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів із повторного відстеження результативності цього акта.

Виконання заходів із відстеження результативності дії регуляторного акта забезпечується Міністерством фінансів України спільно з ДПС.