

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про**  
**укладання форвардного або ф'ючерсного контракту»**

**I. Визначення проблеми**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту» (далі – проект наказу) розроблено на виконання абзацу шостого підпункту 2 пункту 5 розділу I Закону України від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році», яким внесені зміни до підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Відповідно до внесених змін зазначений підпункт Кодексу доповнено новим абзацом, який передбачає затвердження центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, форми та порядку подання повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту.

Слід відмітити, що порівняння цін проводиться на підставі інформації про форвардні або ф'ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту дату (за умови, що платник податків повідомить центральний орган виконавчої влади, що реалізує податкову та митну політику, про укладення такого контракту засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису протягом 10 робочих днів з дня укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту).

Дія наказу стосуватиметься великих суб'єктів господарювання у кількості 2 тисячі. При цьому відсутність алгоритму подачі повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту, що існує нині, призводить до невизначеності шляху подання такого повідомлення, що створює певні незручності для зазначених суб'єктів, не сприяє взаємодії платників податків та контролюючих органів.

З урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2018 грошові витрати суб'єкта господарювання на один контракт становитимуть 7,47 гривень. Сумарні витрати усіх суб'єктів господарювання становитимуть 14 940 гривень.

Наразі визначити кількість укладених суб'єктами господарювання форвардних або ф'ючерсних контрактів не уявляється можливим, оскільки їх укладення залежить від багатьох чинників, сприятливої економічної та зовнішньої кон'юнктури, природних умов та врожайності (для сільськогосподарських товаровиробників, яких є переважна більшість у загальній кількості суб'єктів).

Надання платником до центрального органу такого повідомлення

спрощує процедуру формування пакета документів з трансфертного ціноутворення та використання додаткових інформаційних джерел при порівнянні ціни контрольованої операції з ціною зіставних неконтрольованих операцій.

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

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

Ураховуючи викладене, Мінфіном спільно з ДФС підготовлено проект наказу. При цьому наказ Міністерства фінансів України від 03 липня 2017 року № 621 «Про затвердження форми Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту» передбачено визнати таким, що втратив чинність.

## II. Цілі державного регулювання

Проект наказу спрямований на забезпечення унеможливлення ризиків при порівнянні цін у разі здійснення платником податку контрольованої операції та виконання платниками податків повною мірою норм чинного законодавства при повідомленні центрального органу виконавчої влади у разі укладання форвардного або ф'ючерсного контракту.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняти наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту» і виконати вимоги Закону України від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII
Альтернатива 2	Залишити без змін

### 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) Правильне застосування положень Кодексу щодо порівняння цін, які проводяться на підставі інформації про форвардні або ф'ючерсні ціни на найближчу до дати укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту та повідомлення	Відсутні. Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів

	<p>платником податку центрального органу виконавчої влади протягом 10 робочих дні з дня укладення відповідного форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при застосуванні положень Кодексу в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту</p>	
Альтернатива 2	Відсутні	<p>Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>Збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд</p>

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість платників податків, що підпадають під дію регулювання, одиниць	2 тис.	-	-	-	2 тис.
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	100%	-	-	-	100%

Кількість платників сформована за допомогою інформаційних джерел ДФС. Підрахунок проводився з поданих до контролюючого органу платниками податку звітів про контрольовані операції у частині здійснених операцій з використанням форвардних та ф'ючерсних контрактах у 2016 році.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) Виключення можливості неправильного застосування чинного законодавства в частині порівняння цін у разі здійснення платником	1) З урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2018 грошові витрати суб'єкта

	<p>податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.</p>	<p>господарювання на один контракт становлять 7,47 гривень.</p> <p>2) Сумарні витрати суб'єктів господарювання становлять 14 940 гривень.</p> <p>3) Подання відповідного повідомлення буде здійснюватися в електронній формі з використанням наявного електронного підпису платника податків</p>
Альтернатива 2	Відсутні	Виникнення непорозумінь між контролюючими органами та в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту

1	Витрати на одного платника податку, які виникають внаслідок дії регуляторного акта (підготовка та подання повідомлення), гривень	20хв Х. 1особа Х 22;41 грн. (погодинна мінімальна ЗП) = 7,47	37,35
2	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	2000	10 000
3	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	14 940 грн.	74 700 грн.

Сумарні витрати за альтернативами		Сума витрат, гривень
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»)		14 940
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»)		-

#### 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 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат платників податку чи держави
Альтернатива 2	1	Не узгоджується із вимогами Кодексу та призведе до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>1) Виключення можливості неправильного застосування чинного законодавства в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.</p> <p>2) Уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків у частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту</p>	<p>1) Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів.</p> <p>2) 3 урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2018 грошові витрати суб'єкта господарювання на один контракт становлять 7,47 гривень.</p> <p>3) Сумарні витрати суб'єктів господарювання становлять 14 940 гривень.</p> <p>4) Подання відповідного повідомлення буде здійснюватися в електронній формі з використанням наявного електронного підпису платника податків</p>	<p>Найоптимальніша із запропонованих альтернатив, оскільки узгоджується із вимогами чинного законодавства та є вигідною як для платників податку, так і для держави</p>
Альтернатива 2	Відсутні	1) Виникнення непорозумінь між	Не узгоджується із

контролюючими органами та платниками податку в частині порівняння цін у разі здійснення платником податку контрольованих операцій на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту.	вимогами чинного законодавства. Вигоди відсутні, на відміну від витрат
2) Збільшення кількості звернень та скарг на дії посадових осіб контролюючих органів та витрат робочого часу на їх розгляд	

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

### 1. Механізм дії регуляторного акта.

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття проекту наказу та фактична реалізація його положень.

Прийняття проекту наказу забезпечить виконання підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу, що сприятиме правильному застосуванню чинного податкового законодавства з питань трансфертного ціноутворення.

Проектом наказу запропоновано форму та порядок повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту, яка забезпечить виконання вимог чинного законодавства та сформує єдиний підхід і бачення інформації між платником податку і центральним органом виконавчої влади.

### 2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті Мінфіну.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

## 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 наказу не передбачає фінансових витрат держави.

Виконання вимог наказу забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання контролюючих органів.

За результатом прийняття наказу, ~~з~~ урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2018, грошові витрати суб'єкта

господарювання на один контракт становлять 7,47 гривень.

Сумарні витрати суб'єктів господарювання становлять 14 940 гривень.

Повідомлення складається окремо за форвардним або ф'ючерсним контрактом.

Заповнюються відомості відповідно до умов укладеного контракту із наведенням стислого опису товару, який є базовим активом, його кількісних та вартісних показників.

Затвердження порядку подання повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту надаватиме суб'єктам господарювання, що підпадають під його дію, допомогу при поданні відповідного повідомлення, зокрема через оприлюднення електронної форми такого повідомлення на офіційному порталі ДФС і визначення засобів направлення повідомлення та його підпису. Таким чином це сприятиме виконанню норм Кодексу і дозволить уникати непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків.

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

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проект наказу, має необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акту можлива в разі зміни правових актів, на виконання вимог яких базується проект.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства – з дня його офіційного опублікування.

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

Дія регуляторного акта поширюється на платників податку в частині порівняння цін у разі здійснення ними контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту, які відповідають вимогам підпункту 39.2.1.3 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 та підпункту 39.3.3.3 підпункту 39.3.3 пункту 39.3 статті 39 розділу I Кодексу. Розрахунково станом на 01.01.2018 кількість таких організацій становить 2 000.

Прийняття проекту наказу не матиме впливу на розмір надходжень до бюджету.

На виконання вимог нормативно-правового акта передбачаються додаткові витрати на платника податку по одному контракту у розмірі – 7,47 гривень. Сумарні витрати суб'єктів господарювання становлять 14 940 гривень.

Повідомлення складається окремо за форвардним або ф'ючерсним контрактом.

Заповнюються відомості відповідно до умов укладеного контракту із наведенням стислого опису товару, який є базовим активом, його кількісних та вартісних показників.

З метою забезпечення високого рівня поінформованості платників податку щодо основних положень цього акта Мінфіном забезпечується оприлюднення його проекту у встановленому законом порядку, зокрема, на офіційному веб-порталі Мінфіну ([minfin.gov.ua](http://minfin.gov.ua)). Наказ також буде доведено до відома ДФС для інформування підпорядкованих територіальних органів та

платників податків після його прийняття.

Результативність акта характеризуватиметься ефективним застосуванням платниками податку та контролюючими органами норм чинного податкового законодавства при порівнянні цін у разі здійснення платниками податків контрольованої операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту, а саме шляхом аналізу таких додаткових показників результативності акта як:

кількість поданих повідомлень про укладання форвардних або ф'ючерсних контрактів;

кількість платників податків, які подали повідомлення про укладання форвардних або ф'ючерсних контрактів;

загальна вартість предметів операцій по всіх поданих повідомленнях про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту.

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за правильністю дотримання відповідних норм Кодексу, а також моніторингу звернень як платників податків, так і контролюючих органів з питань, врегульованих цим актом.

Повторне та періодичні відстеження здійснюватимуться у законодавчо встановлені терміни шляхом аналізу якісних показників дії наказу та контролю за правильністю дотримання відповідних норм Кодексу.

Через рік результативність показників ефективності буде відстежено за допомогою проведення аналізу поданих платником податку звітів про контрольовані операції.

Аналіз показників результативності буде проводитись статистичним методом за результатами аналізу даних з інформаційних систем ДФС.

**Державний секретар  
Міністерства фінансів України**



**Є. КАПІНУС**