

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів»

I. Визначення проблеми

Порядок заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів (далі – Документи) затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2015 № 666, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.08.2015 за № 974/27419 (далі – Порядок).

У додатку до Порядку наведено перелік кодів видів сплати, які використовуються платниками податків та органами виконавчої влади при заповненні поля «Призначення платежу» платіжних документів. Розрахунок за кожним видом платежу та за кожним видом сплати (повернення, відшкодування податку на додану вартість) має оформлятися окремим розрахунковим документом.

Проектом наказу пропонується систематизувати перелік кодів видів сплати, виділивши окремі групи для використання платниками та іншими органами виконавчої влади.

Запропоновані зміни дозволять спростити процедури розрахунків платників податків з бюджетом, фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, скоротити часові витрати платників на формування ними платіжних доручень для перерахування до бюджетів податків і зборів. Як наслідок, зменшення кількості надходжень до бюджету помилково або надміру сплачених коштів та мінімізація випадків повернень.

Крім того, виділення окремих кодів видів сплати виключно для заповнення платниками податків надасть можливість використовувати такі коди у Електронному кабінеті платника для забезпечення усією необхідною інформацією для формування платіжних доручень на перерахування коштів до бюджетів та фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування.

Разом з тим, виділення окремих кодів видів сплати для використання органами виконавчої влади, зокрема, для Державної казначейської служби України та доповнення переліку окремими кодами видів сплати сприятиме прозорості проведення операцій повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів, відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, в тому числі за рішеннями судів.

Станом на 01.11.2018

млрд. грн.

Надходження до Зведеного бюджету України (податкові платежі)	Повернення із Зведеного бюджету України
500,1	7,4

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

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

* питому вагу суб'єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки для реалізації заявленого необхідне внесення змін до їх редакції.

II. Цілі державного регулювання

Цілями видання регуляторного акта є:

спрощення процедури розрахунків платників податків з бюджетами;
скорочення часу платників податків на формування ними платіжних доручень для перерахування до бюджетів податків і зборів, зокрема, через Електронний кабінет;

підвищення ефективності контролю з боку органів доходів і зборів правильності заповнення документів на переказ при перерахуванні до бюджетів податків і зборів.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Внести зміни до наказу Міністерства фінансів України.
Альтернатива 2	Залишити наказ без змін.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Підходи органів ДФС до суб'єктів господарювання (великого, середнього та малого підприємництва) після набуття чинності регуляторним актом залишаються незмінними. Витрати на утримання органів ДФС, зокрема на контроль за суб'єктами господарювання, яких стосується регуляторний акт, залишаються незмінними та у межах, визначених бюджетом.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття регуляторного акта забезпечить підвищення ефективності контролю з боку органів доходів і зборів правильності заповнення документів на переказ: при перерахуванні до бюджетів податків і зборів; при проведенні операцій повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів, відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, в тому числі за рішеннями судів.	Витрати відсутні. Доопрацювання програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів.
Альтернатива 2	Відсутні	Невірне заповнення платниками кодів видів сплати у документах на переказ зумовлює необхідність повернення помилково сплачених коштів та витрати робочого часу працівників органів доходів і зборів.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття регуляторного акта сприятиме: спрощенню процедури розрахунків платників податків з бюджетами; скороченню часу платників податків на формування ними платіжних доручень для перерахування до бюджетів податків і зборів, зокрема, через Електронний кабінет.	Витрати громадян відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Надлишкові витрати часу на пошук потрібного коду виду сплати в несистематизованому переліку і, як наслідок, значна кількість помилково заповнених документів на переказ

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 01.11.2018

Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн.*		
Всього	у тому числі:	
	юридичних осіб	фізичних осіб - підприємців
3,5	1,5	2,0

* 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.

Кількість суб'єктів господарювання, у яких виникатиме необхідність повернення помилково та / або надміру сплачених грошових зобов'язань, точно вказати неможливо, оскільки суб'єкти господарювання можуть неодноразово звертатись за звітний період, а можуть і не звертатись взагалі.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття регуляторного акта сприятиме спрощенню процедури розрахунків платників податків з бюджетами; скороченню часу платників податків на формування ними платіжних доручень для перерахування до бюджетів податків і зборів, зокрема, через Електронний кабінет.	Відсутні.
Альтернатива 2	Відсутні	Надлишкові витрати часу на пошук потрібного коду виду сплати в несистематизованому переліку

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 суб'єктами господарювання за мінімального збільшення навантаження на деякі центральні органи виконавчої влади.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 залишить ситуацію без змін.

В.о. директора Департаменту моніторингу баз даних та верифікації: в.п. С.І. Абрамченко



Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>1. Підвищення ефективності контролю з боку органів доходів і зборів правильності заповнення документів на переказ при перерахуванні до бюджетів податків і зборів; при проведенні операцій повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів, відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, в тому числі за рішеннями судів.</p> <p>2. Спрощення процедури розрахунків платників податків з бюджетами;</p> <p>3. Скороченню часу платників податків на формування ними платіжних доручень для</p>	<p>Витрати відсутні.</p> <p>Внесення змін до програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів.</p>	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат.
Альтернатива 2	Відсутні.	<p>Витрати відсутні.</p> <p>Оновлення програмного забезпечення не є затратним.</p>	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.

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

1. Механізм дії регуляторного акта

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

Проектом наказу пропонується внести такі зміни:

систематизувати перелік кодів видів сплати, виділивши окремі групи для використання платниками та іншими органами виконавчої влади.

доповнити перелік окремими кодами, які будуть використовуватися органами Казначейства при поверненні з бюджету сум податків, зборів та

інших платежів за рішеннями судів, а також відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішеннями судів.

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.

Ризик впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта відсутній.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття регуляторного акта не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

З боку суб'єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій.

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

Виконання вимог регуляторного акта не передбачає додаткових витрат платника та контролюючих органів.

При виконанні вимог зазначеного акта оновлення відповідного програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС та без необхідності залучення додаткових кадрів.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта є необмеженим за умови відсутності змін у податковому законодавстві.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Дія регуляторного акта поширюється на суб'єктів господарювання усіх форм власності, які є платниками податків, зборів та яким проводиться повернення сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів, а також відшкодування сум податку на додану вартість за рішеннями судів.

2. Передбачається скорочення часу, що витратиться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаним з виконанням вимог регуляторного акта.

3. Додаткових надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією регуляторного акта, не очікується.

4. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання оцінюється як високий. Проект наказу розміщено на офіційному веб-сайті Мінфіну. Після його прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

5. Показником результативності регуляторного акта буде інформація про надходження до Зведеного бюджету України сум податків, зборів на підставі зазначених платниками податків кодів видів сплати у документах на переказ.

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

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

Повторне відстеження результативності проекту акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

Періодичні відстеження результативності проекту акта будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Проведення відстеження результативності буде здійснюватися за допомогою статистичного методу та проводитись за допомогою статистичних даних шляхом аналізу показників з інформаційних систем органів Державної фіскальної служби України.

Виконавець заходів з відстеження – Міністерство фінансів України та Державна фіскальна служба України.

Заступник Міністра фінансів України



С. ВЕРЛАНОВ