



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 05.12.2019 р. № ³³²⁶ 15/99-00-10-01-16 На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба України

Державна податкова служба України у зв'язку з адміністративною реформою органів Державної фіскальної служби та покладенням функціональних повноважень за податковим напрямом на органи Державної податкової служби, з урахуванням зауважень, викладених Державною регуляторною службою України у Рішенні про відмову в погодженні проекту регуляторного акта № 312 від 11.07.2019, та наданої 15.08.2019 Державною регуляторною службою України консультації, а також відповідно до статті 21 Закону України від 11 вересня 2011 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» направляє для розгляду та погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – проект наказу) разом з матеріалами до нього.

У зв'язку з нагальністю зазначеного питання просимо повідомити про результати розгляду до 16.12.2019 Державну податкову службу України.

Також зазначаємо, що попередньо проект наказу, разом з матеріалами до нього надсилався Міністерством фінансів України листами від 06.06.2019 № 26030-07-5/14891, від 10.06.2019 № 26030-07-5/15063.

- Додатки:
1. Проект наказу на 22 арк. в 1 прим.
 2. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.
 3. Аналіз регуляторного впливу на 14 арк. в 1 прим.
 4. Копія повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Голова

Сергій ВЕРЛАНОВ

Олег Погрібний 247 34 18

К Державна податкова служба України
3326/5/99-00-10-01-16 від 05.12.2019



Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

Відповідно до підпункту 19¹.1.22 пункту 19¹.1 статті 19¹ розділу I, пунктів 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою удосконалення механізму передачі інкасових доручень (розпоряджень) до банку платника

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, що додається.

2. Департаменту моніторингу баз даних та верифікації виплат забезпечити: подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України у встановленому порядку; оприлюднення цього наказу.

3. Державній податковій службі України забезпечити:

розміщення цього наказу на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України;

розміщення на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України форматів (стандартів) електронних документів, визначених пунктом 3 розділу II Порядку інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, затвердженого цим наказом, протягом двох тижнів з дня офіційного опублікування цього наказу;

розробку програмного забезпечення відповідно до цього наказу протягом шести місяців.

4. Цей наказ набирає чинності через шість місяців з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної податкової служби України Верланова Сергія.

Міністр

Оксана МАРКАРОВА



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів
України

№ _____

**Порядок
інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України
та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень)
в електронній формі**

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено відповідно до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах», підпункту 61 пункту 4 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, пункту 10 Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215, Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21 січня

2004 року № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976 (зі змінами) (далі – Інструкція № 22).

2. Цей Порядок визначає послідовність дій Державної податкової служби України (далі – ДПС), Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) та банків під час передачі, перевірки інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі в процесі виконання контролюючими органами функцій з погашення податкового боргу відповідно до підпункту 19¹.1.22 пункту 19¹.1 статті 19¹ розділу I, пунктів 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Кодексу.

3. У цьому Порядку під терміном «електронні документи» слід розуміти документи (інкасове доручення (розпорядження), повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження), листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), квитанції про отримання інкасового доручення (розпорядження)/листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), інші документи), які створені в електронній формі з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг, та передаються у форматі (стандарті), затвердженому в установленому законодавством порядку.

Інші терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, визначених у Кодексі, Законах України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні», Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 року № 557, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 959/30827 (далі – Порядок обміну електронними документами).

II. Організація передачі інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі

1. Обмін електронними документами між органами ДПС та банками платників в процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі здійснюється з використанням телекомунікаційних мереж, за допомогою яких подаються повідомлення про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів відповідно до Порядку подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 серпня 2015 року № 721 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 липня 2019 року № 292), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 вересня 2015 року за № 1058/27503, з урахуванням вимог законодавства з питань документування управлінської діяльності, Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах».

2. Обмін електронними документами між інформаційно-телекомунікаційними системами (далі – ІТС) ДПС та Казначейства здійснюється каналами конфіденційного зв'язку спеціальної інформаційно-телекомунікаційної системи органів виконавчої влади Національної системи конфіденційного зв'язку (далі – СІТС НСКЗ) з використанням ІТС ДПС та Казначейства із застосуванням в них відповідних комплексних систем захисту інформації з підтвердженою відповідністю за результатами державної експертизи в порядку, встановленому законодавством.

У разі відсутності технічної можливості передання даних каналами конфіденційного зв'язку СІТС НСКЗ таке передання здійснюється з використанням захищених з'єднань із забезпеченням конфіденційності та цілісності цих даних.

3. Один електронний документ може містити інформацію щодо: інкасового доручення (розпорядження), оформленого відповідним територіальним органом ДПС в електронному вигляді;

повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження), яке банк платника передає ДПС ;

листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження);

квитанції про отримання інкасового доручення (розпорядження)/листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) (далі – квитанція);

повідомлення, що формується у форматі (стандарті), затверженому в установленому законодавством порядку, програмним забезпеченням ДПС та засвідчує факт і час отримання електронного документа від банку платника в момент такого отримання (далі – перша квитанція);

повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження).

Правила формування найменування електронного документа наведено у додатку 1 до цього Порядку.

4. Електронні документи формуються на основі специфікації eXtensible Markup Language (XML). Формат (стандарт) електронного документа оприлюднюється на офіційному вебпорталі ДПС.

У разі внесення змін до формату (стандарту) електронного документа новий формат (стандарт) такого документа за 5 місяців до набрання ним чинності оприлюднюється на офіційному вебпорталі ДПС та направляється Національному банку разом із супроводжувальним листом для доведення Національним банком такого формату до банків платника.

5. Контроль електронного документа у XML-форматі здійснюється із застосуванням схеми контролю XML-документа (XML-Schema). Схема контролю XML-документа оприлюднюється на офіційному вебпорталі ДПС.

Шаблон візуальної форми подання електронного документа оприлюднюється на офіційному вебпорталі ДПС у форматі Adobe Portable Document Format (PDF).

6. Створення електронного документа завершується накладенням кваліфікованого електронного підпису чи печатки (за наявності).

7. Для ідентифікації підписувача та підтвердження цілісності даних в електронній формі уповноважені посадові особи банку платника (далі – уповноважена особа банку), Казначейство, ДПС використовують кваліфікований електронний підпис чи печатку (за наявності) з використанням посиленого сертифіката відкритого ключа відповідно до вимог чинного законодавства.

Особистий ключ, який належить підписувачу, зберігається в засобі кваліфікованого електронного підпису з урахуванням вимог Порядку використання електронних довірчих послуг в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, підприємствах, установах та організаціях державної форми власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 вересня 2018 року № 749.

8. Під час обміну електронними документами відповідно до цього Порядку перевірка правового статусу кваліфікованого електронного підпису чи печатки (за наявності) здійснюється шляхом встановлення чинності кваліфікованого сертифіката відкритого ключа підписувача на час підписання електронного документа та відповідності особистого ключа підписувача відкритому ключу, зазначеному у кваліфікованому сертифікаті.

Дата та час накладення кваліфікованого електронного підпису чи печатки встановлюються за даними позначки часу, отриманої підписувачем від кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг в момент підпису, а чинність кваліфікованого сертифіката на цей момент встановлюється за даними

відповідного онлайн-сервісу кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг (OCSP).

9. Банк платника для обміну електронними документами з контролюючими органами повинен мати можливість прийняття, обробки, відправлення електронних документів з використанням засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації.

III. Інформаційна взаємодія ДПС та Казначейства під час перевірки відповідності заповнення реквізитів інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

1. Територіальний орган ДПС, уповноважений здійснювати заходи з погашення податкового боргу (далі – територіальний орган ДПС), засобами інформаційно-телекомунікаційних систем ДПС (далі – ІТС ДПС) створює інкасове доручення (розпорядження) у вигляді електронного документа, яке має містити обов'язкові реквізити, визначені Інструкцією № 22.

2. Територіальний орган ДПС завершує створення інкасового доручення (розпорядження) в електронному вигляді шляхом накладання на нього кваліфікованих електронних підписів уповноважених осіб, печатки (за наявності) відповідного територіального органу ДПС.

3. ДПС протягом операційного дня, але не пізніше ніж за три години до його закінчення, забезпечує передачу до Казначейства сформованих та підписаних територіальними органами ДПС інкасових доручень (розпоряджень).

4. Казначейство та/або його територіальні органи згідно з вимогами Інструкції № 22 здійснюють перевірку відповідності заповнення реквізитів отриманих в електронному вигляді інкасових доручень (розпоряджень) не пізніше наступного операційного дня з дня їх отримання.

5. У разі успішної перевірки Казначейством та/або його територіальним органом реквізитів інкасового доручення (розпорядження) таке інкасове доручення (розпорядження) засвідчується кваліфікованим електронним підписом уповноваженої особи відповідного органу Казначейства і повертається ДПС.

У разі негативного результату перевірки Казначейство повідомляє ДПС про результати такої перевірки із зазначенням причини шляхом направлення відповідної квитанції. Територіальний орган ДПС не пізніше наступного операційного дня з дня отримання такого результату формує нове інкасове доручення (розпорядження), а ДПС забезпечує його передачу Казначейству.

6. Процедури взаємодії ІТС ДПС та Казначейства визначаються спільно такими органами і оформлюються протоколами обміну інформацією, підготовленими відповідно до цього Порядку.

IV. Порядок передачі та відкликання інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

1. Порядок передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі до банку платника

1. ДПС забезпечує передачу банкам платника сформованих територіальними органами ДПС інкасових доручень (розпоряджень), що пройшли успішну перевірку Казначейством та/або його територіальними органами та повернені ДПС згідно з розділом III цього Порядку.

2. ДПС шифрує підписане територіальним органом ДПС та відповідним органом Казначейства інкасове доручення (розпорядження) з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, з використанням особистого ключа кваліфікованої електронної печатки ДПС (відправника) та відкритого ключа кваліфікованої електронної печатки банку платника (отримувача), підтвердженого чинним кваліфікованим сертифікатом відкритого ключа.

У разі відсутності у банку платника кваліфікованої електронної печатки банк платника повідомляє ДПС про уповноважених осіб банку шляхом направлення листа, в якому зазначаються прізвища, імена, по батькові (за наявності) та посади таких осіб, та подання повідомлення про надання інформації щодо кваліфікованого електронного підпису згідно з пунктом 11 розділу III Порядку обміну електронними документами.

У такому разі ДПС шифрує підписане територіальним органом ДПС та відповідним органом Казначейства інкасове доручення (розпорядження) з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, з використанням особистого ключа кваліфікованої електронної печатки ДПС (відправника) та відкритого ключа кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку (отримувача), підтвердженого чинним кваліфікованим сертифікатом відкритого ключа.

3. ДПС здійснює передачу до банку платника інкасового доручення (розпорядження), визначеного пунктом 1 цієї глави, у день його повернення від Казначейства або не пізніше 10-ї години наступного операційного дня, якщо таке доручення (розпорядження) надійшло до ДПС після завершення операційного дня.

Банк платника протягом операційного дня з інтервалом не більше ніж 2 години забезпечує перевірку надходження до банку платника з використанням телекомунікаційних мереж інкасового доручення (розпорядження).

4. Після отримання інкасового доручення (розпорядження) банк платника проводить його розшифрування, перевірку згідно з пунктом 8 розділу II цього Порядку правового статусу кваліфікованих електронних підписів уповноважених осіб, печатки (за наявності) територіального органу ДПС, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи відповідного органу Казначейства та перевірку відповідності електронного документа затвердженому формату (стандарту).

5. За результатами перевірки згідно з пунктом 4 цієї глави банк платника формує квитанцію з дотриманням вимог щодо заповнення реквізитів, визначених у додатку 2 до цього Порядку.

Дата та час, зазначені у сформованій банком платника квитанції, є підтвердженням про доставку інкасового доручення (розпорядження) до банку платника.

6. На сформовану квитанцію банк платника накладає кваліфіковану електронну печатку (у разі відсутності печатки – кваліфікований електронний підпис уповноваженої особи банку) та здійснює направлене шифрування із використанням особистого ключа кваліфікованої електронної печатки банку (у разі відсутності печатки – кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку) (відправника) та відкритого ключа кваліфікованої електронної печатки ДПС (отримувача), підтвердженого чинним кваліфікованим сертифікатом відкритого ключа. Підписану та зашифровану квитанцію банк платника передає до ДПС.

7. Квитанція передається до ДПС протягом операційного дня з часу передачі інкасового доручення (розпорядження) до банку платника, а у разі надходження інкасового доручення (розпорядження) до банку платника після закінчення операційного дня – протягом перших двох годин наступного операційного дня. Якщо до ДПС протягом визначених строків квитанція не надійшла, інкасове доручення (розпорядження) вважається недоставленим

до банку платника. У такому випадку ДПС повторно направляє інкасове доручення (розпорядження) до банку платника згідно з пунктами 1 – 3 цієї глави.

Якщо квитанція не надійшла до ДПС протягом 24 годин з моменту передачі інкасового доручення (розпорядження) до банку платника, ДПС вживає заходів для направлення банку платника у встановленому Інструкцією № 22 порядку інкасового доручення (розпорядження), оформленого у паперовому вигляді.

8. Банк платника не пізніше наступного операційного дня з дня отримання до виконання інкасового доручення (розпорядження), що надійшло на виконання в електронному вигляді, забезпечує передачу до ДПС інформації про стан його виконання шляхом формування повідомлення про:

виконання інкасового доручення (розпорядження) в повній сумі;

часткове виконання інкасового доручення (розпорядження) із зазначенням суми, що залишилася до сплати;

невиконання інкасового доручення (розпорядження) із зазначенням причини невиконання (з обов'язковим посиланням на статтю закону України, відповідно до якої інкасове доручення (розпорядження) не може бути виконано, та/або главу/пункт нормативно-правового акта Національного банку, який порушено).

У разі зміни номера рахунку платника, найменування банку платника (у зв'язку з реорганізацією банку, зміною в банку правил бухгалтерського обліку, виконанням банком вимог законодавства) такий банк зазначає у повідомленні змінені реквізити.

Повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження) формується згідно з реквізитами, визначеними у додатку 3 до цього Порядку.

9. Банк платника завершує створення повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження) шляхом накладення на нього кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку,

здійснює направлене шифрування з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, з використанням особистого ключа кваліфікованої електронної печатки банку платника (у разі відсутності печатки – кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку) (відправника) та відкритого ключа кваліфікованої електронної печатки ДПС (отримувача), підтвердженого чинним кваліфікованим сертифікатом відкритого ключа.

Підписане та зашифроване повідомлення банк платника передає до ДПС.

10. ДПС протягом двох годин з часу отримання від банку платника повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження) проводить його розшифрування, перевірку згідно з пунктом 8 розділу II цього Порядку правового статусу кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку та перевірку відповідності цього повідомлення затверженому формату (стандарту).

11. За результатами перевірок, зазначених у пункті 10 цієї глави, повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження) ДПС формує першу квитанцію згідно з Порядком обміну електронними документами, на яку накладається кваліфікована електронна печатка ДПС та здійснюється направлене шифрування з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, з використанням особистого ключа кваліфікованої електронної печатки ДПС (відправника) та відкритого ключа кваліфікованої електронної печатки банку платника (у разі відсутності печатки – кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку) (отримувача), підтвердженого чинним кваліфікованим сертифікатом відкритого ключа.

Підписану та зашифровану першу квитанцію ДПС направляє банку платника.

Якщо банку платника протягом встановленого строку не надійшла перша квитанція, банк платника повторно передає до ДПС повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження).

2. Порядок відкликання інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

1. Територіальний орган ДПС згідно з вимогами Інструкції № 22 може відкликати інкасове доручення (розпорядження) шляхом направлення банку платника листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), оформленого в електронному вигляді.

2. Територіальний орган ДПС засобами ІТС ДПС формує лист про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронному вигляді згідно з реквізитами, визначеними у додатку 4 до цього Порядку.

Територіальний орган ДПС завершує створення листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі шляхом накладення на нього кваліфікованих електронних підписів уповноважених посадових осіб, печатки (за наявності) відповідного територіального органу ДПС.

3. ДПС шифрує підписаний територіальним органом ДПС лист про відкликання інкасового доручення (розпорядження) з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, та з використанням особистого ключа кваліфікованої електронної печатки ДПС (відправника) та відкритого ключа кваліфікованої електронної печатки банку (у разі відсутності печатки – кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку) (отримувача), підтвердженого чинним кваліфікованим сертифікатом відкритого ключа.

ДПС передає підписаний та зашифрований лист про відкликання інкасового доручення (розпорядження), оформлений в електронному вигляді, до банку платника.

4. Перевірка отриманого банком платника листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), оформленого в електронному вигляді, формування та передача банком платника до ДПС квитанції про отримання листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронному вигляді здійснюється у порядку, визначеному пунктами 4 – 7 глави 1 цього розділу.

5. Банк повідомляє територіальний орган ДПС про зупинення або неможливість зупинення виконання інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі шляхом направлення до ДПС повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) згідно з реквізитами, визначеними у додатку 5 до цього Порядку.

6. Створення повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) банк платника завершує шляхом накладення на нього кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку, здійснює направлене шифрування з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, з використанням особистого ключа кваліфікованої електронної печатки банку платника (у разі відсутності печатки – кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку) (відправника) та відкритого ключа кваліфікованої електронної печатки ДПС (отримувача), підтвердженого чинним кваліфікованим сертифікатом відкритого ключа.

Підписане та зашифроване повідомлення банк платника передає до ДПС.

7. Перевірка отриманого від банку платника повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), формування та передача ДПС до банку платника першої квитанції здійснюється у порядку, визначеному пунктами 10,11 глави 1 цього розділу.

Якщо банку платника протягом встановленого строку не надійшла перша квитанція, банк платника повторно передає до ДПС повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження).

V. Захист інформації під час інформаційної взаємодії

1. Інформація, що передається згідно з цим Порядком, належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційна) та використовується органами ДПС, Казначейством та банками платників з метою виконання покладених відповідно до законодавства на них обов'язків і не може бути передана третій стороні, якщо інше не передбачено законом.

2. При обміні електронними документами згідно з цим Порядком органи ДПС, Казначейство та банки платників відповідно до законодавства України у сфері захисту інформації здійснюють організаційно-технічні заходи, які забезпечують захист та порядок доступу до інформації, яка обробляється.

3. Органи ДПС, Казначейство та банки платників забезпечують збереження, захист та встановлений порядок доступу до отриманої інформації відповідно до законодавства.

**В. о. директора Департаменту
моніторингу баз даних та
верифікації виплат**

Інна МОСКАЛЕВСЬКА

Додаток 1
до Порядку інформаційної взаємодії органів
Державної податкової служби України та
банків у процесі передачі інкасових доручень
(розпоряджень) в електронній формі
(пункт 3 розділу II)

Правила формування найменування електронного документа

Найменування електронного документа має таку структуру:

@OTDxCxxxxxRxxxxxxxxMDnnn.XML, де:

@ – ознака належності електронного документа до документів обміну між ДПС, Казначейством і банками платників під час передачі, перевірки інкасових доручень (розпоряджень), повідомлень з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження), листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронному вигляді;

O – функціональний підтип електронного документа:

I – функціональний підтип інкасового доручення (розпорядження), сформованого територіальним органом ДПС;

C – функціональний підтип інкасового доручення (розпорядження), отриманого від ДПС і перевіреного Казначейством та/або відповідним його територіальним органом;

G – функціональний підтип повідомлення, сформованого банком платника, з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження);

L – функціональний підтип листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), сформованого територіальним органом ДПС;

Z – функціональний підтип повідомлення, сформованого банком платника, з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження);

T – цифра, що визначає належність електронного документа до інкасового доручення (розпорядження) / повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження) / листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) / повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) чи до квитанції:

0 – інкасове доручення (розпорядження) або повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження) чи лист про відкликання інкасового доручення (розпорядження) або повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження);

1 – квитанція про отримання інкасового доручення (розпорядження) / листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) або перша квитанція;

Dx – код регіону контролюючого органу за місцем розташування банку (доповнюється зліва нулями до 2 символів (перелік кодів регіонів розміщується на офіційному вебпорталі ДПС);

Sxxxxx – код банку, до якого/з якого передається електронний документ (доповнюється зліва нулями до 6 символів);

Rxxxxxxxx – код згідно з ЄДРПОУ банку, до якого/з якого передається електронний документ (доповнюється зліва нулями до 8 символів);

MD – дата формування електронного документа (місяць, день у 36-значковій системі числення);

ppp – порядковий номер електронного документа протягом дня. Нумерація в 36-значковій системі числення.

Найменування електронного документа з інформацією щодо інкасового доручення (розпорядження), перевіреного Казначейством та/або його територіальним органом, чи повідомлення з інформацією про стан виконання такого інкасового доручення (розпорядження) чи листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) або повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), формується за таким правилом:

1-й, 3–28-й символи збігаються з іменем інкасового доручення (розпорядження), сформованого територіальним органом ДПС;

2-й символ – функціональний підтип електронного документа «С» або «G» або «L» або «Z».

Наприклад: найменування інкасового доручення (розпорядження), сформованого територіальним органом ДПС:

@I026313313123456787C001.XML;

найменування інкасового доручення (розпорядження), перевіреного Казначейством та/або його територіальним органом:

@C026313313123456787C001.XML;

найменування повідомлення, сформованого банком платника, з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження):

@G026313313123456787C001.XML;

найменування листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), сформованого територіальним органом ДПС:

@L026313313123456787C001.XML;

найменування повідомлення, сформованого банком платника, з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження):

@Z026313313123456787C001.XML.

Найменування квитанцій формується з імені отриманого електронного документа за таким правилом:

1 – 2-й, 4 – 28-й символи збігаються з іменем електронного документа, для якого формується квитанція;

3-й символ – цифра, що визначає належність електронного документа до квитанції.

Наприклад: найменування квитанції про отримання інкасового доручення (розпорядження) / листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження), сформованої банком платника:

@C126313313123456787C001.XML;

найменування першої квитанції:

@G126313313123456787C001.XML.

Додаток 2
до Порядку інформаційної взаємодії органів
Державної податкової служби України та
банків у процесі передачі інкасових доручень
(розпоряджень) в електронній формі
(пункт 5 глави 1 розділу IV)

Квитанція про отримання інкасового доручення (розпорядження)/листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження)	
Територіальний орган ДПС:	(код згідно з ЄДРПОУ) (найменування) (адреса електронної пошти (E-mail))
Документ:	(код форми електронного документа) (функціональний підтип електронного документа) (найменування електронного документа)
Результат обробки:	Документ доставлено до _____ (код (МФО) банку платника) (найменування банку платника) (дата) (час)
Виявлені помилки:	
Відправник:	(інформація про відправника*)

* зазначається назва інформаційно-телекомунікаційної системи або програмного забезпечення, за допомогою якої передається квитанція

Додаток 3
до Порядку інформаційної взаємодії органів
Державної податкової служби України та
банків у процесі передачі інкасових доручень
(розпоряджень) в електронній формі
(пункт 8 глави 1 розділу IV)

Повідомлення з інформацією про стан виконання інкасового доручення (розпорядження)	
Територіальний орган ДПС:	_____
	(код згідно з ЄДРПОУ)

	(найменування)
Інкасове доручення (розпорядження):	_____
	(номер) (дата)
	Сума: _____
	(цифрами)
Стан виконання:	_____
	(виконано / частково виконано / не виконано)

	причина невиконання інкасового доручення (розпорядження)
	Сума: _____
	(цифрами)
Банк платника:	_____
	(код (МФО) банку платника)

	(найменування банку платника)
	Змінені реквізити*:

	(номер рахунку) _____ (найменування банку платника)

	(дата) (час)
Відправник:	_____
	(інформація про відправника**)

* змінні реквізити зазначаються у разі зміни номера рахунку платника, найменування банку платника у зв'язку з реорганізацією банку, зміною в банку правил бухгалтерського обліку, виконанням банком вимог законодавства

** зазначається назва інформаційно-телекомунікаційної системи або програмного забезпечення, за допомогою якої передається повідомлення

Додаток 4
до Порядку інформаційної взаємодії органів
Державної податкової служби України та
банків у процесі передачі інкасових доручень
(розпоряджень) в електронній формі
(пункт 2 глави 2 розділу IV)

№	
(дата)	(найменування банку)
	(код згідно з ЄДРПОУ)
	(місцезнаходження)

ЛИСТ
про відкликання інкасового доручення (розпорядження)

1. ПЕРЕЛІК ПІДСТАВ ДЛЯ ВІДКЛИКАННЯ:

1	Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22 (зі змінами)
2	Законодавчі підстави, визначені у пункті 6 цього листа

2. ВІДОМОСТІ ПРО ІНКАСОВЕ ДОРУЧЕННЯ (РОЗПОРЯДЖЕННЯ), ЩО НАДІЙШЛО ДО БАНКУ

Номер	
Дата	
Загальна сума (цифрами)	

3. ВІДОМОСТІ ПРО ПЛАТНИКА

Найменування	
Код згідно з ЄДРПОУ	

4. ВІДОМОСТІ ПРО БАНК ПЛАТНИКА

Найменування	
Місцезнаходження	
Код (МФО) банку	

5. ВІДОМОСТІ ПРО РАХУНОК ПЛАТНИКА

Номер рахунку	
---------------	--

6. ПІДСТАВИ ПОВЕРНЕННЯ

<input type="checkbox"/> зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів;
<input type="checkbox"/> інші випадки погашення податкового боргу;
<input type="checkbox"/> інші підстави, передбачені законодавством, а саме:

7. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

--

Стягувач бере на себе відповідальність за достовірність інформації, яка міститься у листі, на підставі якого банку доручається відмінити проведення операції.

**Керівник (його заступник або
уповноважена особа) стягувача**

(підпис)

(П.І.Б.)

Головний бухгалтер стягувача

(підпис)

(П.І.Б.)

М.П.

Додаток 5
до Порядку інформаційної взаємодії органів
Державної податкової служби України та
банків у процесі передачі інкасових доручень
(розпоряджень) в електронній формі
(пункт 5 глави 2 розділу IV)

Повідомлення з інформацією про результат розгляду листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження)	
Територіальний орган ДПС:	_____
	(код згідно з ЄДРПОУ)

	(найменування)
Лист про відкликання інкасового доручення (розпорядження):	_____
	(номер) (дата)
Результат розгляду:	_____
	(зупинено виконання / виконання не зупинено)

	(причини не зупинення виконання інкасового доручення (розпорядження))
Банк платника:	_____
	(код (МФО) банку платника)

	(найменування банку платника)

	(посада) (ПІБ уповноваженої особи банку)

	(дата) (час)
Відправник:	_____
	(інформація про відправника*)

* зазначається назва інформаційно-телекомунікаційної системи або програмного забезпечення, за допомогою якої передається повідомлення

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної
податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових
доручень (розпоряджень) в електронній формі»**

Мета: нормативне врегулювання питання доставки з використанням телекомунікаційних мереж інкасових доручень (розпоряджень), сформованих контролюючими органами в електронній формі, до банків платників, скорочення витрат часу, людських ресурсів та бюджетних коштів, необхідних для доставки інкасових доручень (розпоряджень) у паперовій формі.

1. Підстава розроблення проєкту акта

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – проєкт наказу) розроблений відповідно до протоколу робочої зустрічі представників Державної фіскальної служби України (далі – ДФС), Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) та Національного банку України, проведеної 07 вересня 2018 року, а також згідно зі Стратегічними ініціативами розвитку ДФС до 2020 року, затвердженими наказом ДФС від 27.12.2017 № 877 (у редакції наказу ДФС від 12.10.2018 № 660).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Відповідно до пункту 41.2 статті 41 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс) органами стягнення є виключно контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску.

Одним із заходів погашення податкового боргу платника податків, що відповідно до пункту 95.1 статті 95 Кодексу здійснюються на користь держави контролюючим органом, є стягнення коштів платника податків, які перебувають у його власності.

Пунктами 95.3 та 95.5 статті 95 Кодексу визначено, що стягнення з рахунків платника податків у банках, що обслуговують такого платника податків, здійснюється за рішенням суду, яке направляється до виконання контролюючим органам, та за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, у розмірі суми податкового боргу або його частини.

Списання коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, здійснюється у порядку, встановленому главою 11 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22, на підставі інкасового доручення (розпорядження), форму якого затверджено додатком 24 до цієї Інструкції.

На цей час інкасові доручення (розпорядження) направляються з використанням послуг поштового зв'язку або доставляються працівниками контролюючого органу до банку платника у паперовому вигляді, що призводить до значних витрат часу, людських ресурсів, бюджетних коштів, необхідних для їх доставки, та не враховує сучасний стан розвитку телекомунікаційних систем та інформаційних технологій.

Затвердження наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – наказ) надасть можливість запровадити дистанційну процедуру руху інкасових доручень (розпоряджень), сформованих контролюючими органами в електронному вигляді. За допомогою запровадження державного регулювання наведеного питання передбачається оптимізувати процедуру транспортування електронних інкасових доручень (розпоряджень), підвищити ефективність використання робочого часу державних службовців, зменшити витрати бюджетних коштів та часу, необхідні на їх доставку в паперовому вигляді, а також підвищити економічний ефект від виконання органами ДПС покладеного на них Кодексом обов'язку щодо здійснення заходів, спрямованих на погашення податкового боргу, шляхом стягнення коштів з рахунків платників, відкритих у банках.

3. Суть проєкту акта

Проєктом наказу пропонується встановити механізм інформаційної взаємодії при формуванні органами ДПС інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, перевірці Казначейством та/або його територіальними органами відповідності заповнення реквізитів таких документів, їх транспортуванні до банків платників з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг, каналів конфіденційного зв'язку спеціальної інформаційної телекомунікаційної системи органів виконавчої влади Національної системи конфіденційного зв'язку, а також повідомленні органами Казначейства та банками платників про результати отримання таких документів, їх виконання (часткового виконання) або повернення без виконання банками платників, відкритих органами ДПС тощо.

4. Правові аспекти

У цій сфері правового регулювання діють:

Податковий кодекс України, закони України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах», Положення про Міністерство фінансів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Положення про Державну податкову службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, Положення про Державну казначейську

службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215, Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22.

4¹. Відповідність засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку

Проект наказу не стосується державної політики цифрового розвитку.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Введення у дію зазначеного нормативно-правового акта не потребує додаткових витрат з державного чи місцевого бюджетів.

6. Прогноз впливу

Проект наказу не є регуляторним актом.

Дія нормативно-правового акта поширюється на необмежене коло осіб.

Наказ буде оприлюднено, а тому рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим.

Проект наказу відповідає принципам державної регуляторної політики, зокрема в частині збереження балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Проект наказу не стосується питань розвитку адміністративно-територіальних одиниць та не матиме впливу на регіональний розвиток.

Прийняття наказу не вплине на ринок праці.

Прийняття наказу за предметом правового регулювання не матиме впливу на інші сфери суспільних відносин.

6¹. Стратегічна екологічна оцінка

Проект наказу не стосується питань щодо особливостей, передбачених Законом України «Про стратегічну екологічну оцінку».

7. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань, всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, всеукраїнських громадських організацій інвалідів, їх спілок, Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

8. Громадське обговорення

Проект наказу буде розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України для отримання пропозицій та зауважень від фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань.

9. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу буде подано на погодження до Державної податкової служби України, Державної казначейської служби України, Державної

регуляторної служби України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, Державного агентства з питань електронного урядування, Національного банку України, а наказ – на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

10. Правова експертиза

Проведення Міністерством юстиції України правової експертизи проєкту наказу не потребується.

Правова експертиза наказу буде проведена Міністерством юстиції України під час його державної реєстрації.

Попередня юридична експертиза проєкту наказу проведена юридичною службою.

11. Запобігання дискримінації

Проєкт наказу не містить положень, які мають ознаки дискримінації, тому необхідність у проведенні громадської антидискримінаційної експертизи відсутня.

11¹. Відповідність принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків

Проєкт наказу не містить положень, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, обмежень чи привілеїв за ознакою статі, а також положень, що дискримінують рівні умови для реалізації рівних прав та рівних можливостей жінок і чоловіків.

12. Запобігання корупції

Проєкт наказу не містить правил і процедур, які можуть мати ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

13. Прогноз результатів

Прийняття наказу надасть можливість налагодити інформаційну взаємодію між органами ДПС, органами ДКС та банками платників щодо руху інкасових доручень (розпоряджень), сформованих в електронному вигляді, інформаційно-телекомунікаційними каналами з використанням засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг.

Міністр фінансів України

Оксана МАРКАРОВА

« ____ » _____ 2019 р.



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної
податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових
доручень (розпоряджень) в електронній формі»****I. Визначення проблеми**

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної податкової служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – проєкт наказу) розроблено на підставі підпункту 19¹.1.22 пункту 19¹.1 статті 19¹, підпункту 20.1.34 пункту 20.1 статті 20 розділу I, пунктів 95.1, 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Одним із заходів, спрямованих на погашення податкового боргу платника податків – юридичної особи, передбачених пунктом 95.1 статті 95 глави 9 розділу II Кодексу, що здійснюється контролюючим органом за такого платника податків на користь держави, є стягнення коштів платника податків, які перебувають у його власності.

Пунктами 95.3 та 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Кодексу визначено, що стягнення коштів з рахунків платника податків – юридичної особи у банках, що обслуговують такого платника податків, здійснюється за рішенням суду, яке направляється до виконання контролюючим органам, або за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, у розмірі суми податкового боргу або його частини.

Відповідно до пункту 41.2 статті 41 розділу I Кодексу контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу, є органами стягнення.

Згідно з пунктом 87.11 статті 87 розділу II Кодексу стягнення податкового боргу платника податку – фізичної особи за рішенням суду здійснюється державною виконавчою службою відповідно до закону про виконавче провадження.

Списання коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, здійснюється у порядку, встановленому главою 11 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976 (зі змінами) (далі – Інструкція № 22), за формою, встановленою додатком 22 до цієї Інструкції, та з дотриманням вимог щодо заповнення реквізитів розрахункових документів, викладених у додатку 7 до цієї Інструкції.

На сьогодні інкасові доручення (розпорядження) оформлюються контролюючими органами у паперовому вигляді та доставляються в органи

Державної казначейської служби України (далі – органи Казначейства) та в банки з використанням послуг поштового зв'язку або доставляються безпосередньо працівниками контролюючих органів.

Однак вказані форма та спосіб є неоптимальними, нераціональними та недоцільними, оскільки призводять до неефективного витрачання робочого часу працівників органів виконавчої влади, пов'язаних із рукописним оформленням і доставкою інкасових доручень (розпоряджень) нарочно, бюджетних коштів, втрати оперативності та своєчасності надходження до банків інкасових доручень (розпоряджень) стягувачів та відповідно їх виконання, та є неактуальними, оскільки не враховують ціннісних орієнтирів суспільства, спрямованих на поширення інформаційних ресурсів та інформаційно-комунікаційних технологій на різні сфери людського буття.

Наприклад, лише прямі матеріальні витрати органів ДПС (вартість паперу, картриджу, конверта, вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку тощо) щорічно становлять близько 5,8 млн гривень.

Зважаючи на визначення понять, наведених у главі 1 Інструкції № 22, безготівкові розрахунки передбачають перерахування певної суми коштів з рахунків платників на рахунки отримувачів коштів, що проводяться банком на підставі розрахункових документів на паперових носіях чи в електронному вигляді.

Така сукупність норм, що визнається правом, закріплює можливість вчинення певних дій і на практиці має поширюватися на усі розрахункові документи та не обмежуватися лише дорученнями, наданими власниками рахунків – клієнтами банків, а й на вимоги стягувачів, зокрема інкасові доручення (розпорядження).

При цьому слід зазначити, що загальні засади списання банками коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, з метою його погашення, на підставі ініційованих контролюючими органами інкасових доручень (розпоряджень), передбачені Інструкцією № 22, яка є регуляторним актом, залишаються незмінними (не встановлюються, не змінюються та не скасовуються).

Врегулювання зазначеного проблемного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкового механізму, оскільки таке питання регулюється виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки чинним законодавством України порушене питання не врегульовано.

Основні групи, на які справляє вплив нормативно-правовий акт:

Групи	Так	Ні
Громадяни	–	+
Держава	+	–
Суб'єкти господарювання:	+	–
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	–	+

Відповідно до проекту наказу його дія поширюється на таких учасників інформаційної взаємодії:

контролюючі органи (стягувачі, органи ДПС), уповноважені здійснювати заходи, що спрямовані на погашення податкового боргу платників податків, зокрема, шляхом направлення інкасових доручень (розпоряджень);

органи Казначейства (банки, що обслуговують стягувачів), уповноважені здійснювати казначейське обслуговування бюджетних коштів, у частині перевірки заповнення таких реквізитів інкасових доручень (розпоряджень): «Отримувач», «Код отримувача», «Рахунок отримувача», «Банк отримувача»;

банки України, уповноважені здійснювати безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, зокрема, щодо виконання за дорученнями стягувачів.

З метою вирішення зазначеної проблеми підготовлено відповідний проект регуляторного акта.

II. Цілі державного регулювання

Державне регулювання спрямоване на досягнення основної цілі – запровадження інформаційної взаємодії в режимі реального часу та безпосередньо з робочого місця при транспортуванні сформованих в електронному вигляді інкасових доручень (розпоряджень) з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг, а також з використанням каналів конфіденційного зв'язку спеціальної інформаційної телекомунікаційної системи органів виконавчої влади Національної системи конфіденційного зв'язку.

Цей проект регуляторного акта має сприяти розв'язанню проблеми, зазначеної у розділі I Аналізу регуляторного впливу (далі – АРВ).

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Альтернативи розроблено:

відповідно до протоколу робочої зустрічі від 07 вересня 2018 року представників Державної фіскальної служби України (далі – ДФС)¹, Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) та Національного банку України (далі – НБУ);

згідно зі Стратегічними ініціативами розвитку Державної фіскальної служби України до 2020 року, затвердженими наказом ДФС від 27.12.2017 № 877 (у редакції наказу ДФС від 12.10.2018 № 660);

¹ Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» (зі змінами) Державна податкова служба та Державна митна служба є правонаступниками майна, прав та обов'язків реорганізованої Державної фіскальної служби у відповідних сферах діяльності.

за результатами проведення нарад, робочих зустрічей з представниками заінтересованих центральних органів виконавчої влади (Міністерства фінансів України, ДФС, Казначейства, Державного агентства з питань електронного урядування України) та НБУ;

із залученням на прохання НБУ до обговорення та отримання консультаційної допомоги Незалежної асоціації банків України.

Вид альтернативи	Опис альтернативи
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Альтернатива є неприйнятною, оскільки незатвердження такого регуляторного акта не забезпечить розв'язання проблеми, визначеної у розділі I АРВ
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Альтернатива є прийнятною, оскільки затвердження такого регуляторного акта забезпечить досягнення встановлених цілей, визначених розділом II АРВ

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні	Витрати на підготовку і направлення органами ДПС одного інкасового доручення (розпорядження) у паперовій формі до органів Казначейства та до банків становитимуть від 718,32 грн до 1 404,4 грн, а сумарні розрахункові витрати при направленні 180 тис. інкасових доручень (розпоряджень) на рік можуть коливатися від 131 млн грн (min) до 257 млн грн (max)
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу надасть можливість за рахунок запровадження інформаційної взаємодії: оптимізувати витрати часу, трудові та фінансові ресурси органів виконавчої влади у податковій сфері та у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів; зменшити паперовий документообіг; забезпечити доступність та зручність для сторін інформаційної взаємодії; створити умови для отримання юридично значущих повідомлень про доставку та виконання; забезпечити захист державних інтересів та інтересів бюджетних споживачів; підвищити економічну доцільність та ефективність виконання державою, в	Витрати на підготовку і доставку органами ДПС одного інкасового доручення (розпорядження), до органів Казначейства та до банків в електронній формі становитимуть 232 грн, а сумарні розрахункові витрати при направленні 180 тис. інкасових доручень (розпоряджень) на рік становитимуть 42 млн гривень. Отже, відбудеться суттєве зменшення витрат органів ДПС (в три рази і більше), що буде досягнуто за рахунок економії часу працівників таких органів на забезпечення виконання функцій, яка зведеться майже до автоматичного формування, накладення підписів та печаток

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
	особі органів ДПС, функції з погашення податкового боргу платників податків, зокрема, шляхом стягнення коштів з їх рахунків, відкритих у банках	(за наявності) в електронному вигляді, передачі з використанням телекомунікаційних мереж, а також мають повністю зникнути прямі матеріальні витрати. Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат державного чи місцевого бюджетів та суб'єктів господарювання. Передбачається використання наявного програмного забезпечення з незначним його доопрацюванням ДПС та Казначейством. Удосконалення програмного забезпечення здійснюється в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у 2019 році для ДФС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Прикладні дослідження і розробки у сфері фіскальної політики» (код програмної класифікації видатків 3507020, код функціональної класифікації видатків 0150)

Станом на 01.01.2019 в Україні у цій сфері правовідносин діють органи виконавчої влади:

центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику – ДПС та 26 територіальних органів ДПС (головні управління в 24 областях, місті Києві, Офіс великих платників податків ДПС);

центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів – Казначейство та 25 територіальних органів Казначейства, як структурні підрозділи апарату Казначейства (головні управління в 24 областях та місті Києві).

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не чинить впливу на сферу інтересів громадян, оскільки стосується, по-перше, інформаційної взаємодії між органами виконавчої влади (органами ДПС, органами Казначейства) та банками України, у яких відкриті рахунки платників податків – юридичних осіб, що мають податковий борг, по-друге, відповідно до пункту 87.11 статті 87 Кодексу стягнення податкового

боргу з фізичних осіб здійснюється державними виконавцями відповідно до закону про виконавче провадження.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Проект наказу не чинить прямого впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання, оскільки стосується інформаційної взаємодії між органами виконавчої влади (органами ДПС, органами Казначейства) та банками України. Враховуючи вимоги статті 55 Господарського кодексу України, суб'єктами господарювання є юридичні особи та фізичні особи – підприємці. Водночас дія проекту наказу може поширюватися на банки, які згідно з господарським законодавством є юридичними особами та суб'єктами господарювання, що у своїй назві використовують слово «банк» з реєстрацією такого суб'єкта як банку в НБУ. При цьому банки як суб'єкти господарських відносин відрізняються від інших суб'єктів господарювання високим рівнем регулювання діяльності з боку НБУ, що суттєво впливає на їхній господарсько-правовий статус.

Станом на 01.01.2019 в Україні кількість банків становить 77 із загальною кількістю діючих структурних підрозділів 8 509 відділень. До банків, які мають найбільш розгалужену структуру, належать: АТ «Ощадбанк», загальна кількість відділень якого становить 2 630, АТ КБ «ПриватБанк» – 2 021 відділення.

За інформацією, розміщеною на офіційному інтернет-представництві НБУ за посиланням (https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=66320&cat_id=66315), станом на 01.01.2019:

кількість клієнтів банків становить 56,7 млн осіб, з яких 54,4 млн фізичних осіб та 2,3 млн суб'єктів господарської діяльності, у т. ч. 1,3 млн фізичних осіб – підприємців. Так, клієнтами банків є 1 млн юридичних осіб;

кількість відкритих клієнтами рахунків у банках становить 94,3 млн, з яких 89,4 млн відкриті фізичними особами, а 4,9 млн – суб'єктам господарської діяльності, з яких 4,7 млн – поточні рахунки, у т. ч. 3,7 млн – поточні рахунки в національній валюті.

Питома вага від загальної кількості початкових платежів у Системі електронних платежів НБУ (далі – СЕП) (банки та їх філії) інших платіжних інструментів, одним з яких є інкасове доручення (розпорядження), становить 0,003 відс., а питома вага від загальної суми початкових платежів у СЕП (банки та їх філії) інших платіжних інструментів, одним з яких є інкасове доручення (розпорядження), – 0,1 відсотка.

Відповідно до звіту «Про стан обліку платників» станом на 01.01.2019 кількість основних платників – юридичних осіб, які здійснюють діяльність, становить 1 218 281.

За даними інформаційно-телекомунікаційних систем (далі – ІТС) ДПС, станом на 01.01.2019 сума податкового боргу платників податків – юридичних осіб до зведеного бюджету становить 94,8 млрд грн, загальна кількість

платників податків – юридичних осіб, що мають податковий борг, становить 145,7 тисячі.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	77	–	–	–	77
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	100 %	–	–	–	100 %

Примітка: статистичне спостереження щодо кількості суб'єктів господарювання, залежно від кількості працівників та доходів від будь-якої діяльності за рік, не ведеться.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Ситуація залишається на наявному рівні	Витрати на опрацювання та доставку банками до контролюючих органів одного інкасового доручення (розпорядження) у паперовій формі становитимуть від 724 грн до 1 449 грн, а сумарні розрахункові витрати при поверненні 167 тис. інкасових доручень (розпоряджень) на рік можуть коливатися від 126 млн грн до 247 млн гривень
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу сприятиме запровадженню інформаційної взаємодії, учасниками якої є банки, оптимізує витрати часу, трудових та фінансових ресурсів, зменшить паперовий документообіг, забезпечить доступність та зручність для сторін інформаційної взаємодії тощо	Витрати на доставку банками до контролюючих органів одного інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі становитимуть 724 грн, а сумарні розрахункові витрати при поверненні 167 тис. інкасових доручень (розпоряджень) на рік становитимуть 121 млн гривень. Отже, відбудеться зменшення витрат банків, що вдасться досягнути за рахунок економії часу працівників банків на забезпечення виконання повноважень, що зведуться майже до автоматичного формування інкасових доручень (розпоряджень), накладення підписів та печаток (за наявності) в електронному вигляді, їх передачу з використанням телекомунікаційних мереж, а також повної відсутності прямих матеріальних витрат на їх доставку. Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат суб'єктів господарювання. Під час інформаційної взаємодії передбачається використання наявного програмного забезпечення банків з незначним його доопрацюванням

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
<i>Альтернатива 1</i> – Залишення наявної ситуації без змін. 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»)	247 млн
<i>Альтернатива 2</i> – Прийняття проекту акта. 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»)	121 млн

ВИТРАТИ**на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта**

№ з/п	Процедура регулювання (розрахунок для одного суб'єкта господарювання)	Витрати (за рік) за	
		альтернативою 1	альтернативою 2
1	Час, необхідний для доставки банком одного інкасового доручення (розпорядження) з використанням послуг ДП «Укрпошта», днів	max 5	1
2	Час, необхідний для опрацювання банком одного інкасового доручення (розпорядження), днів	max 2	1
3	Кошти, пов'язані з оплатою праці персоналу, задіяного в опрацюванні одного інкасового доручення (розпорядження) (рядок 2 x 8 год x 90,56 грн/год ²), грн	max 1 448,96	724,48
4	Кошти, необхідні на прямі матеріальні витрати на доставку інкасових доручень (розпоряджень), зокрема вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку ³ , грн	31,6	–
5	РАЗОМ (рядок 3 + рядок 4), грн	1480,56	724,48
6	Кількість банків, на які поширюється регулювання, одиниць	77	77
7	Розрахункова загальна кількість направлених одним банком інкасових доручень (розпоряджень) за рік, шт.	2169	2169
8	Сумарні витрати банків на виконання регулювання, млн грн	max 247	121

² За інформацією з мережі Інтернет заробітна плата працівника банківської сфери на місяць коливається від 11 882 грн до 18 306 грн, що у середньому становить 15 094 грн на місяць. У 2019 році 365 календарних днів, з яких 250 робочих днів (у середньому 21 робочий день на місяць або 166 годин на місяць). Отже, розрахункова вартість людино-години становить 90,56 грн за 1 робочу годину (15 094 грн * 12 міс. = 181 128 грн на рік / 250 роб. днів = 724,5 грн на день / 8 год. = 90,56 гривні).

³ Відповідно до Граничних тарифів на універсальні послуги поштового зв'язку на період з 01 січня 2019 року, затверджених рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації від 07.08.2018 № 414, вартість послуги складається з: рекомендованого відправлення, яке коштує 7,00 грн (без ПДВ) понад плату за масу листа, пересилання простого листа масою до 50 грамів включно – 8,00 грн (без ПДВ), вартості повідомлення про вручення – 16,00 грн, роздрібною ціни немаркованого конверта II-III НП С6, розмір, мм: 114 x 162 з підказом СКЛ – 0,6 грн (разом – 31,6 гривні). Доставка поштового відправлення ДП «Укрпошта» триває 4-5 календарних днів. Вартість часу співробітника ДП «Укрпошта» відповідної категорії (заробітна плата) додатково не враховується у вартості послуги, тому планові витрати часу на доставку зазначаються інформативно.

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
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	1	Ця альтернатива не вирішує описані проблеми, що існують при взаємодії між органами ДПС, органами Казначейства та банками щодо руху інкасових доручень (розпоряджень) у паперовій формі
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	4	Повністю вирішує наявні проблеми, які будуть вирішені при налагодженні інформаційної взаємодії між органами ДПС, органами Казначейства та банками щодо руху інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні	На одне інкасове доручення (розпорядження) у паперовій формі витрачатиметься: для держави: часу (3-6 робочих днів), трудових та фінансових ресурсів (736 грн – 1 472 грн); для суб'єктів господарювання: часу (1-2 робочих дні), трудових та фінансових ресурсів (724 грн – 1 449 грн); для громадян: не передбачено	У разі залишення наявної ситуації без змін, проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення зазначених цілей
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Для держави: зменшення витрат часу, трудових та фінансових ресурсів, паперового документообігу в органах виконавчої влади у відповідних сферах, доступність, простота та зручність, сприяння захисту	На одне інкасове доручення (розпорядження) в електронній формі витрачатиметься: для держави: часу (1 робочий день), трудових та фінансових ресурсів (245 грн); для суб'єктів господарювання: часу (1 робочий день), трудових та фінансових ресурсів (724 грн); для громадян: не передбачено. Витрати часу на пошук	Прийняття акта надасть можливість досягнути задекларовані цілі повною мірою, що має забезпечити вирішення проблеми, а тому є найбільш оптимальним серед запропонованих альтернатив

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
	державних інтересів та інтересів бюджетних споживачів. Для громадян: не передбачено. Для суб'єктів господарювання: економія часу, трудових та фінансових ресурсів, зменшення паперового документообігу, доступність, простота та зручність	регуляторного акта та ознайомлення працівниками органів ДПС, органів Казначейства та банків з його текстом становитимуть 30 хвилин, виходячи з того, що для ознайомлення з текстом стандартного аркуша формату А-4 необхідно 2 хвилини, а текст регуляторного акта складається з 15 сторінок. Потребуватиме разових витрат на доопрацювання наявного програмного забезпечення	

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

Реалізація поставлених цілей забезпечується шляхом прийняття наказу.

Проектом наказу передбачається запровадити загальну процедуру інформаційної взаємодії при формуванні інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді, їх транспортуванні з використанням телекомунікаційних мереж, формати (стандарти) форм електронних документів для усіх її учасників (територіальних органів ДПС, територіальних органів Казначейства, банків України), що надасть змогу розв'язати вказану проблему.

Сучасний стан розвитку телекомунікаційних мереж та інформаційних систем і технологій, наявність необхідної нормативно-правової бази щодо електронних документів та електронного документообігу, електронних довірчих послуг, захисту інформації в ІТС створили передумови для запровадження повноцінної, юридично значимої інформаційної взаємодії між органами ДПС, органами Казначейства та банками України.

У зв'язку зі стрімким розвитком сучасних інформаційних технологій, запровадженням системи електронного урядування, дистанційної системи «клієнт-банк», електронного банкінгу з'явилася можливість запровадити проектом наказу інформаційну взаємодію при формуванні інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді та їх транспортуванні з використанням телекомунікаційних мереж.

На сьогодні визначена у проекті наказу ініціатива може бути реалізована на практиці лише шляхом формування засобами ІТС ДПС інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді, а запровадження інформаційної

взаємодії між органами ДПС, органами Казначейства та банками з використанням телекомунікаційних мереж надасть можливість врегулювати окреслену проблему повномасштабно.

Заходи, які необхідно здійснити Міністерству фінансів України для реалізації вказаних цілей:

отримання погоджень: Державної податкової служби України, Державної казначейської служби України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, Національного банку України;

отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України (Державного агентства з питань електронного урядування України) та рішення про погодження проекту регуляторного акта;

подання нормативно-правового акта для проведення державної реєстрації до Міністерства юстиції України.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Витрати на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади, пов'язані з удосконаленням програмного забезпечення, здійснюватимуться в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у 2019 році для ДФС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Прикладні дослідження і розробки у сфері фіскальної політики» (код програмної класифікації видатків 3507020, код функціональної класифікації видатків 0150). Реалізація регуляторного акта потребуватиме незначних фінансових витрат банків, пов'язаних з доопрацюванням наявного програмного забезпечення. При цьому впровадження наказу не потребуватиме додаткових витрат інших ресурсів. Надалі при застосуванні вимог наказу на практиці у такий самий спосіб мають зникнути постійні та систематичні витрати.

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

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (додаток 4 (Тест малого підприємництва) до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта), а також витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва (додаток 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта) не проводився, оскільки не передбачається запровадження нового регулювання, а запропоновані зміни стосуються наявного на сьогодні, але у новий спосіб (шляхом інформаційної взаємодії в електронній формі). У зв'язку з цим оцінка вигод і витрат бізнесу здійснена в рамках розділу III (Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей) АРВ.

Прийняття та оприлюднення регуляторного акта в установленому порядку забезпечить доведення його вимог до відома суб'єктів господарювання.

Досягнення цілей не потребує додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ
на адміністрування регулювання, які виникають внаслідок дії
регуляторного акта

№ з/п	Процедура регулювання (розрахунок для одного державного органу)	Витрати за альтернативою 1 (за рік)	Витрати за альтернативою 2 (за рік)
1	Час, необхідний для направлення/доставки одного інкасового доручення (розпорядження) нарочно або ДП «Укрпошта»/в порядку інформаційної взаємодії, днів	max 5	1
2	Час, необхідний для оформлення/формування одного інкасового доручення (розпорядження), днів	max 6	1
3	Кошти, пов'язані з оплатою праці персоналу, задіяного в опрацюванні одного інкасового доручення (розпорядження) (рядок 2 x 8 год x 30,66 грн/год ⁴), грн	max 1 471,68	245,28
4	Кошти, необхідні на прямі матеріальні витрати на оформлення та направлення інкасових доручень (розпоряджень), зокрема (вартість паперу, картриджу, конверта, вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку тощо) ⁵ , грн	32,3	–
5	РАЗОМ (рядок 3 + рядок 4), грн	1 503,98	245,28
6	Кількість державних органів, на які поширюється регулювання, одиниць	26	26
7	Розрахункова загальна кількість направлених одним державним органом інкасових доручень (розпоряджень) за рік, шт.	6 923	6 923
8	Сумарні витрати державних органів, на виконання регулювання (рядок 5 x рядок 6 x рядок 7), млн грн	max 270,7	44,1

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива у разі зміни правових актів, на вимогах яких базується проект регуляторного акта.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

⁴ Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 102) оклад головного спеціаліста державного органу, повноваження якого поширюються на територію однієї або кількох областей, становить 5 110 грн (5 110 грн x 12 міс. = 61 320 грн на рік/250 роб. днів на рік = 245,28 грн на день/8 год = 30,66 грн на годину). Отже, розрахункова вартість людино-години становить 30,66 грн на 1 робочу годину.

⁵ Калькуляція вартості відправлення становить 32,3 грн і складається з:
картридж оригінальний Canon 728 для MF4410 коштує 1 000 грн (ресурс 2 100 сторінок), тобто друк 1 сторінки коштує близько 50 копійок;
папір офісний IQ Есопому А4, 80г/м², 500 аркушів в упаковці, вартість 100 грн, тобто 1 аркуш коштує близько 20 копійок;
конверт, вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку – 31,6 гривні.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Розмір надходжень податків і зборів (обов'язкових платежів) до Зведеного бюджету України, пов'язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Загальний розмір надходжень визначається станом на звітну дату за даними Казначейства.

Кількість органів ДПС, органів Казначейства, на які поширюватиметься дія регуляторного акта, згідно з організаційною структурою таких органів, розміщеною на офіційному вебпорталі ДПС (<https://www.tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/struktura-/teritorialni-organi/>) та офіційному вебсайті Казначейства (<https://www.treasury.gov.ua/ua#territorial-bodies>), а банків України та їх філій, – за даними, розміщеними в інтернет-представництві НБУ (<https://bank.gov.ua>).

Кількість платників податків, що обліковуються в органах ДПС, пов'язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Загальна кількість платників – юридичних осіб, що здійснюють діяльність, визначається станом на звітну дату відповідно до звіту «Про стан обліку платників».

Розмір коштів і час, що витратимуться платниками податків, у зв'язку з виконанням вимог акта не зміниться. Водночас передбачається зменшення витрат коштів і часу сторін інформаційної взаємодії.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта є високим. Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України для громадського обговорення. Після державної реєстрації регуляторний акт буде оприлюднений в Офіційному віснику України, на офіційному вебпорталі Верховної Ради України (www.rada.gov.ua), офіційному вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua), сторінці Інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» (www.ligazakon.ua).

Якісними показниками результативності регуляторного акта є:

- 1) загальна кількість основних платників – юридичних осіб, які здійснюють діяльність станом на відповідну дату;
- 2) сума податкового боргу платників податків – юридичних осіб до зведеного бюджету станом на відповідну дату;
- 3) загальна кількість юридичних осіб – платників податків, що мають податковий борг, станом на відповідну дату;
- 4) загальні надходження від сплати податків юридичними особами до зведеного бюджету станом на відповідну дату;
- 5) кількість: органів ДПС, органів Казначейства, банків;
- 6) кількість клієнтів банків – юридичних осіб;
- 7) кількість відкритих клієнтами банків – юридичними особами поточних рахунків у національній валюті.

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

Щодо цього регуляторного акта повинно послідовно здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження його результативності. Зокрема:

базове відстеження результативності дії нормативно-правового акта буде проведено через один рік з дня набрання чинності регуляторним актом;

повторне відстеження результативності – через два роки з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом;

періодичне відстеження результативності – один раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

У разі виявлення нерегульованих та проблемних питань, які передбачається встановлювати за допомогою аналізу якісних та кількісних показників цього акта, буде розглядатись можливість їх виправлення шляхом внесення відповідних змін.

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

Вид даних, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності – статистичні.

Міністр фінансів України

Оксана МАРКАРОВА

«___» _____ 20__ р.

