



**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 16.03 2020 р. № 2717/5/99-00-02-03-03-05 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Державна регуляторна служба  
України

Державна податкова служба України на доповнення до листа від 23.01.2020 № 688/5/99-00-02-03-03-05 направляє доопрацьований Аналіз впливу регуляторного акта до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами».

Просимо про прийняте рішення щодо погодження зазначеного проекту наказу повідомити Державну податкову службу України у найкоротший строк.

Додаток: на 8 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Михайло ТИТАРЧУК

Юлія Любачевська 281 30 74

К  
Державна податкова служба України  
2717/5/99-00-02-03-03-05 від 16.03.2020



**Аналіз впливу регуляторного акта  
до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до  
Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами»**

**I. Визначення проблеми**

Наказ Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 року № 557 «Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 959/30827 (зі змінами) (далі – наказ № 557), визначає основні організаційно-правові засади обміну електронними документами між суб'єктами електронного документообігу.

Електронний документообіг здійснюється відповідно до норм Податкового кодексу України з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про інформацію», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах», «Про телекомунікації» та наказу № 557 на підставі договору про визнання електронних документів (далі – Договір), що визначає взаємовідносини суб'єктів електронного документообігу.

Для приєднання до Договору платник електронного документа має подати контролюючому органу Заяву про приєднання до Договору за встановленими порядком та формою, визначеною наказом № 557.

Право на подання до контролюючих органів електронних документів з використанням телекомунікаційних мереж (у тому числі через Електронний кабінет) надається платнику лише після приєднання до Договору. Це передбачає затрати значної кількості часу, оскільки згідно з чинним порядком контролюючий орган, яким отримано Заяву про приєднання до Договору, розглядає її протягом робочого дня.

Інформація щодо кількості оброблених заяв про приєднання до Договору контролюючими органами, станом на 01.12.2019:

млн

Кількість оброблених заяв про приєднання до Договору		
Всього	Юридичних осіб	Самозайняті особи
1,6	0,6	1,0

Окремі випадки подання платниками Заяви про припинення дії Договору суттєво не впливають на загальний розрахунок.

Врегулювання зазначеного проблемного питання здійснюється шляхом внесення змін до чинного нормативно-правового акта і не може бути здійснене за допомогою ринкових механізмів, оскільки таке питання регулюється виключно нормативно-правовими актами.

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

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	-	+

Держава	+	-
Суб'єкти господарювання, у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	-

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

контролюючі органи;

суб'єкти електронного документообігу (юридичні особи, самозайняті особи, фізичні особи, податкові агенти, органи державної влади, органи місцевого самоврядування), які набувають передбачених законодавством та Договором прав і обов'язків у процесі електронного документообігу.

## II. Цілі державного регулювання

Державне регулювання спрямоване на спрощення обміну електронними документами з контролюючими органами та досягнення цілі щодо зменшення податкового навантаження на платників податків та зменшення часу на їх адміністрування, визначеної Програмою діяльності Кабінету Міністрів України, схваленою постановою Верховної Ради України від 04 жовтня 2019 року № 188-ІХ.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

### 1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Не розробляти нормативно-правовий акт
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проєкту акта)	Розробити та затвердити наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами» (зі змінами)

### 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)	Ситуація залишається на наявному рівні	Витрати часу працівників на оброблення заяв про приєднання до Договору та заяв про припинення до Договору (у разі подання), які є додатковими документами для приєднання платника до Договору та припинення дії Договору відповідно
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проєкту акта)	Прийняття наказу надасть можливість забезпечити врегулювання питань: спрощення організаційно-правових	Реалізація механізму, визначеного проєктом наказу, суттєво зменшить витрати органів ДПС за рахунок економії часу

	<p>засад електронного документообігу між суб'єктами електронного документообігу;  підвищення ефективності електронного документообігу з контролюючими органами;  оптимізації процедури обміну електронними документами з контролюючими органами</p>	<p>працівників таких органів, що витрачалося на розгляд заяв про приєднання до Договору, адже проєкт наказу передбачатиме, що суб'єкт електронного документообігу приєднується до Договору шляхом надсилання до контролюючого органу першого будь-якого електронного документа у встановленому форматі (стандарті) з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг. Передбачається зменшення навантаження на працівників територіальних органів та забезпечення ними виконання інших функцій. Реалізація проєкту наказу не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів. Передбачається використання наявного оновленого програмного забезпечення</p>
--	---	---

Станом на 01.12.2019 в Україні у цій сфері правовідносин діють головні управління в 24 областях, місті Києві та Офіс великих платників податків ДПС.

### ВИТРАТИ працівників ДПС за результатом дії регуляторного акта

№ з/п	Процедура регулювання (розрахунок для одного суб'єкта господарювання)	Витрати за	
		альтернативою 1	альтернативою 2
1	Час, необхідний для опрацювання територіальним органом Заяви про приєднання до Договору, днів	max 1	0
2	Кошти, пов'язані з оплатою праці головного спеціаліста, задіяного в опрацюванні Заяви про приєднання до Договору (рядок 1 x 8 год x 48 грн/год <sup>1</sup> ), грн	max 384	-384
3	Середня кількість заяв про приєднання до Договору, які надходять до територіальних органів (1,6 млн/250 роб. дн), за день, штук	6400	-6400
4	РАЗОМ (рядок 2 * рядок 3), грн	max 2,5 млн	-2,5 млн

<sup>1</sup> За інформацією згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 102 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України щодо впорядкування структури заробітної плати працівників державних органів, судів, органів та установ системи правосуддя у 2019 році» заробітна плата головного спеціаліста державного органу на місяць становить 8 000 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 48 грн за 1 робочу годину (8 000 грн \* 12 міс. = 96 000 грн на рік/250 роб. днів = 384 грн на день /8 год. = 48 гривень).

## Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не чинить впливу на сферу інтересів громадян, оскільки фізичні особи, які не є самозайнятими особами, автоматично вважаються суб'єктами електронного документообігу та мають право подавати електронні документи до контролюючих органів виключно з використанням кваліфікованого електронного підпису.

## Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Загальна кількість суб'єктів електронного документообігу станом на 01.12.2019 (з початку року) становить 1 889,3 тисячі. Орієнтовно потенційних клієнтів, на яких поширюється дія зазначеного проекту регуляторного акта, в середньому за день може бути 6400.

Розподіл на великі, середні та малі підприємства є недоречним, оскільки проект регуляторного акта має однаковий вплив на всіх суб'єктів господарювання.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Ситуація залишається на наявному рівні	Витрати суб'єктів господарювання визначаються часом, необхідним для ознайомлення з вимогами наказу № 557, та наявними програмними забезпеченнями (у т. ч. Електронний кабінет) в частині створення та направлення Заяви про приєднання до Договору до контролюючого органу та очікування відповіді від контролюючого органу протягом робочого дня; а також створенням, друком та поданням Заяви про припинення до контролюючого органу виключно в паперовому вигляді
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу сприятиме спрощенню обміну електронними документами з контролюючими органами та досягнення цілі щодо зменшення податкового навантаження на платників податків та зменшення часу на їх адміністрування. Зменшення навантаження на працівників територіальних органів	Проектом наказу спрощується процедура електронного документообігу за рахунок скасування двох форм документів: Заява про приєднання до Договору та Заява про припинення дії Договору. Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат суб'єктів господарювання. Під час обміну електронними документами передбачається використання наявного оновленого програмного забезпечення

## ВИТРАТИ

**суб'єктів господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта**

№ з/п	Процедура регулювання (розрахунок для одного суб'єкта господарювання)	Витрати за	
		альтернативою 1	альтернативою 2
1	Час, необхідний для ознайомлення з вимогами наказу № 557, створення, підписання та направлення Заяви про приєднання до Договору до контролюючого органу, днів	max 1	0
2	Кошти, пов'язані з оплатою праці суб'єкта господарювання, задіяного в створенні та направленні Заяви про приєднання до Договору до контролюючого органу (рядок 1 x 8 год x 28,31 грн/год), (28,31 – мінімальна погодинна оплата праці) грн	max 226	-226
3	Середня кількість заяв про приєднання до Договору, яка надійшла від суб'єктів господарювання (1,6 млн/250 роб. дн), за день, штук	6400	-6400
4	РАЗОМ (рядок 2 * рядок 3), грн	max 1,4 млн	-1,4 млн

Реалізація проєкту наказу не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

### 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 описану проблему, що існує при взаємодії між суб'єктами електронного документообігу
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проєкту акта)	3	Сприятиме спрощенню обміну електронними документами з контролюючими органами

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні	Відсутнє спрощення обміну електронними документами з контролюючими органами	Альтернатива 1 не забезпечить досягнення визначених цілей
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проєкту акта)	<b>Для держави:</b> зменшення витрат часу, трудових та фінансових ресурсів, доступність, простота та	Проектом наказу спрощується процедура електронного документообігу, зокрема за рахунок скасування двох форм документів. <b>Для держави:</b>	Прийняття акта надасть можливість досягнути цілей повною мірою: оптимізувати процедуру обміну електронними документами з контролюючими

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
	<p>зручність, сприяння захисту державних інтересів та інтересів платників податків.</p> <p><b>Для громадян:</b> не передбачено.</p> <p><b>Для суб'єктів господарювання:</b> економія часу, трудових та фінансових ресурсів, доступність, простота та зручність</p>	<p>Зменшення навантаження на працівників територіальних органів ДПС в частині обробки заяв про приєднання до Договору та заяв про припинення дії Договору (-2,5 млн грн) та забезпечення ними виконання інших функцій.</p> <p><b>Для суб'єктів господарювання:</b> Зменшення витрат часу для ознайомлення з наказом № 557, створення та направлення Заяви про приєднання до Договору до контролюючого органу (орієнтовно витрачалося 1,4 млн грн). Відсутня необхідність в заповненні Заяви про припинення дії Договору та подання її суб'єктом господарювання на паперовому носії до контролюючого органу</p>	<p>органами; підвищити ефективність електронного документообігу</p>

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

Єдиним можливим механізмом досягнення цілей державного регулювання є прийняття відповідного наказу Міністерства фінансів України, що надасть можливість реалізації спрощеного механізму електронного документообігу між суб'єктами електронного документообігу.

Наказом затверджується:

Порядок електронного документообігу з контролюючими органами у новій редакції;

форма примірної Договору про визнання електронних документів.

Основною метою підготовки акта є спрощення механізму обміну електронними документами з контролюючими органами та досягнення цілі щодо зменшення податкового навантаження на суб'єктів господарювання та зменшення часу на їх адміністрування.

Проектом наказу спрощується процедура електронного документообігу за рахунок скасування таких форм документів, які пов'язані з приєднанням до Договору або припиненням дії Договору, як Заява про приєднання до Договору та Заява про припинення дії Договору відповідно.

Заходи, які необхідно здійснити для реалізації вказаних цілей:

поінформованість суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта. Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі ДПС для громадського обговорення. Після прийняття акт буде оприлюднено в засобах масової інформації;

удосконалення програмного забезпечення. На офіційному вебпорталі ДПС буде розміщено програмне забезпечення «Спеціалізоване клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності до «Єдиного вікна подання електронної звітності» з оновленням, а також платник може використовувати ІТС «Електронний кабінет» ([cabinet.tax.gov.ua](http://cabinet.tax.gov.ua)).

## **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.

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.

## **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.

Оскільки регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Податкового кодексу України, Цивільного кодексу України, законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про інформацію», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах», «Про телекомунікації», у разі внесення змін до вищезазначених нормативно-правових документів регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.



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

Якісними показниками результативності наказу є загальна кількість суб'єктів електронного документообігу, яка станом на 01.12.2019 (з початку року) становить 1 889,3 тисячі.

Додатковим показником дії регуляторного акта є загальна кількість суб'єктів електронного документообігу на відповідну дату.

Прийняття наказу не впливатиме на розмір надходжень до бюджету.

Рівень поінформованості суб'єктів електронного документообігу щодо основних положень наказу має бути високим, оскільки проєкт акта оприлюднено для громадського обговорення на офіційному вебпорталі ДПС.

У зв'язку з прийняттям наказу держава та суб'єкти господарювання не витратять додаткові кошти та час на реалізацію її норм.

### **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 неврегульованих 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.

**Голова Державної податкової  
служби України**



**Сергій ВЕРЛАНОВ**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

\_\_\_\_\_