



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 19.08 2020 р. № 8658/5/99-00-07-04-02-05 від _____ 20____ р.

Державна регуляторна служба
України

Державна податкова служба України надсилає доопрацьований у робочому порядку аналіз регуляторного впливу акта до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» на заміну аналізу регуляторного впливу акта до цього проекту, надісланого до Державної регуляторної служби України листом від 09.07.2020 № 6745/5/99-00-07-04-02-05, та просить розглянути його при погодженні цього проекту.

Додаток: на 16 арк. в 1 прим.

Перший заступник Голови

Наталія РУБАН

Ніна Метлашевська 247 34 51

К.
Державна податкова служба України
8658/5/99-00-07-04-02-05 від 19.08.2020



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка
проведення документальних планових перевірок платників податків»

I. Визначення проблеми

Згідно зі статтею 77 глави 8 розділу II Податкового кодексу України (далі – ПКУ) документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.

До плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, та періодичність проведення перевірок визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників.

Порядок формування, затвердження плану-графіка та внесення змін до нього, перелік ризиків та їх поділ за ступенями встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 24.06.2015 за № 751/27196 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.03.2018 № 386, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.04.2018 за № 465/31917, зі змінами), затверджено Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків (далі – Порядок № 524) та критерії ризиків щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, які поділено за ступенями значущості (високий, середній, незначний).

Розрахунок критеріїв ризику несплати податків здійснюється засобами інформаційно-комунікаційних систем контролюючих органів, зокрема за даними податкової звітності платників податків.

Використання критеріїв ризику щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, дає змогу задіяти механізм першочергового реагування на ті підприємства, щодо яких існує велика вірогідність недоплати податків або приховування об'єкта оподаткування, а також сприяє зменшенню кількості суб'єктів господарювання, що перевіряються.

Так, до розділів I та II плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків – юридичних осіб на 2020 рік було включено всього 4,1 тис. найбільш ризикових суб'єктів господарювання – юридичних осіб, що на 20 відсотків менше ніж у 2019 році.

Чинна система за період її використання показала, що суб'єкти господарювання можуть одночасно мати ризики різного ступеня, тому виникла потреба в удосконаленні системи ризиків з метою уточнення та деталізації при

ознаках окремих імовірних порушень щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

З метою підвищення точності відбору до контролю суб'єктів господарювання, які мають найбільші ризики, Система ризиків неодноразово вдосконалювалася, шляхом моніторингу існуючих критеріїв ризиків діяльності платників податків, розробки нових критеріїв ризиків та затвердження нових критеріїв ризиків.

У Державній податковій службі України утворено та затверджено розпорядженням ДПС від 06.11.2019 № 2-р Склад робочої групи з удосконалення системи ризикоорієнтованого податкового контролю (далі – Робоча група), метою якої є забезпечення організації роботи щодо удосконалення системи ризикоорієнтованого податкового контролю, а саме: моніторинг існуючих критеріїв ризику діяльності платників податків; розробка нових критеріїв ризику діяльності платників податків; внесення змін до існуючих переліків податкових ризиків.

Так, на виконання вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 5 липня 2019 року № 542-р в частині оновлення переліків ризиків від провадження господарської діяльності платників податків з урахуванням галузевої специфіки, регіональної специфіки, результатів попередніх аудитів, судової практики та даних, які можуть бути отримані від державних органів (“відкритих джерел”) (пункт 46 Плану заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику), Робоча група отримала, опрацювала та узагальнила пропозиції, які надійшли від територіальних органів ДПС та структурних підрозділів центрального апарату ДПС в частині оновлення переліків ризиків.

Пропозиції щодо оновлення переліків ризиків ґрунтувались на досвіді та аналізі виявлених порушень при проведенні контрольно-перевірочних заходів фахівцями органів ДПС.

Необхідність участі таких критеріїв ризику у процесі відбору платників податків до планових перевірок обумовлено практикою та висновками документальних перевірок, аналізом встановлених порушень податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Так, у чинній редакції Порядку № 524 у частині критеріїв ризику для відбору платників податків до плану-графіка вже враховується галузева специфіка, а саме: у переліку ризиків високого ступеня є такі критерії:

рівень сплати податку на прибуток нижчий на 50 та більше відсотків за рівень сплати податку за відповідною галуззю;

рівень сплати податку на додану вартість нижчий на 50 та більше відсотків за рівень сплати податку за відповідною галуззю.

Наявність вказаних критеріїв ризику у платника податків вказує на вірогідність недоплати або приховування об'єкта оподаткування податком на прибуток та/або податком на додану вартість.

З метою посилення галузевої специфіки та регіональної специфіки ризиків до проекту змін до Порядку № 524 (далі – Проект) внесено такі критерії середнього ступеня ризику:

для відбору платників податків – юридичних осіб:

зниження суми сплати рентних платежів порівняно з попереднім календарним роком на 50 та більше відсотків – наявність ризику може вказувати на ймовірне зниження податкових зобов'язань по рентній платі;

невідповідність показників декларації з рентної плати за календарний (звітний) рік даним, визначеним у лісорубних (лісових) квитках – зниження податкових зобов'язань по рентній платі в лісовій галузі;

декларування платниками податків, які декларують вид діяльності, пов'язаний з будівництвом, інших податкових зобов'язань з ПДВ більше ніж 30 відсотків загального обсягу постачання та встановлення реалізації (чистий дохід) нижче собівартості – мінімізацію податкових зобов'язань при реалізації новозбудованого житла;

несплата податкових зобов'язань з податку на прибуток платниками податків, які декларують вид діяльності, пов'язаний з будівництвом, у зв'язку з виключенням їх з Реєстру неприбуткових організацій, відповідно до вимог підпункту 133.4.1 пункту 133.4 статті 133 Кодексу – несплату податкових зобов'язань з податку на прибуток у будівельній галузі;

коригування платниками податків, які декларують вид діяльності, пов'язаний з роздрібною торгівлею, податкових зобов'язань з податку на додану вартість в сторону зменшення у розмірі 10 та більше відсотків, що надалі призводить до зниження бази оподаткування операцій з постачання товарів (послуг) нижче ціни придбання таких товарів – зниження бази оподаткування операцій з постачання товарів (послуг) нижче ціни придбання таких товарів;

обсяги отримання (ввезення) тютюнової сировини та/або фільтрів для виробництва сигарет у платників податків, які декларують вид діяльності, пов'язаний з виробництвом тютюнових виробів, в перерахунку на готову продукцію перевищують обсяги виробництва на 50 та більше відсотків – зниження сплати акцизного податку;

сума розрахункових операцій, проведених через реєстратори розрахункових операцій, на 50 та більше відсотків менше від середньої суми розрахункових операцій, проведених через реєстратори розрахункових операцій, платників податків України, які працюють на одній території (регіон), з одним видом господарської діяльності з урахуванням пропорційності доходів до суми розрахункових операцій, проведених через реєстратори розрахункових операцій – зниження бази оподаткування операцій з постачання товарів/послуг нижче ціни придбання таких товарів з урахуванням регіональної специфіки;

здійснення закупівлі продукції при відсутності реалізації платниками податків, які мають ліцензії на оптову торгівлю тютюновими виробами та/або алкогольними напоями – зниження сплати акцизного податку;

декларування податкових зобов'язань на рівні податкового кредиту з податку на додану вартість протягом трьох календарних (звітних) місяців платниками податків, які декларують вид діяльності, пов'язаний з оптовою чи роздрібною торгівлею, при збільшенні обсягу реалізації на митній території України на 10 та більше відсотків – заниження бази оподаткування операцій з постачання товарів (послуг).

для відбору платників податків – фізичних осіб:

здійснення діяльності у галузі лісового господарства та пов'язаних з ним послуг, одночасне здійснення експорту деревини та виробів з неї у розмірі, що перевищує 1 млн грн за календарний рік, -- мінімізація бази оподаткування операцій з постачання в лісовій галузі.

З метою врахування результатів попередніх аудитів внесено такий критерій високого ступеня ризику:

рівень сплати податку на прибуток знизився на 50 та більше відсотків порівняно з календарним роком, що передував останній документальній плановій перевірці платника податків.

Наявність вказаного критерію свідчить про ймовірність застосування платником податків нових схем ухилення від сплати податку на прибуток вже після контрольних-перевірочних заходів.

З метою врахування судової практики внесено такий критерій високого ступеня ризику для відбору платників податків – юридичних та фізичних осіб:

наявність інформації в судових рішеннях, які приймаються в рамках кримінального провадження за статтями 191, 212, 368 Кримінального кодексу України, про нереальний характер діяльності контрагентів платника податків.

Наявність вказаного критерію свідчить про ризик оформлення первинних документів та податкової звітності без реального здійснення операцій з контрагентами, щодо яких є такі судові рішення.

Також у чинній редакції Порядку № 524 в частині критеріїв ризику для відбору платників податків – юридичних осіб до плану-графіка вже враховуються дані, які можуть бути отримані від державних органів, а саме правоохоронних органів.

Критерії відбору платників податків – юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску високого ступеня ризику також доповнено аналогічним критерієм:

наявність інформації правоохоронних органів, структурних підрозділів органів ДПС та іншої податкової інформації, одержаної у встановленому Кодексом порядку, що свідчить про ухилення від сплати належних сум податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску.

Крім того, перелік критеріїв відбору платників податків – юридичних осіб високого ступеня ризику доповнено такими критеріями:

невідповідність залишків запасів на складах до обсягів реалізації – наявність такого ризику надає можливість на етапі доперевірочного аналізу виявити можливих «мінімізаторів», які використовують такі схеми, та у процесі

перевірки вже підтвердити такі запаси або здійснити донарахування податку на прибуток та податку на додану вартість, якщо такі запаси вже протерміновані або відсутні (не пов'язані з господарською діяльністю);

зменшення вартості основних фондів в значних обсягах при відсутності збільшення сплати податку на прибуток – може свідчити про їх реалізацію або списання. Ціна, за якою здійснюється така реалізація або списання, визначається суб'єктом господарювання з урахуванням Стандартів бухгалтерського обліку та ПКУ. Таким чином, суб'єкти господарювання уникають сплати податку на додану вартість;

зростання довгострокових зобов'язань і забезпечень в сумі більше ніж 10 млн грн або перевищує 30 відсотків загальних обсягів постачання – надає можливість виявити штучно створені відсотки з метою збільшення витрат;

дебіторська заборгованість перевищує кредиторську більше ніж у 2 рази – може свідчити про нецільове використання грошових коштів, отриманих від покупців товарів (послуг), та їх можливе виведення на адресу ФОП за різні послуги або як надану фінансову допомогу, що має ознаки виведення готівкових коштів без сплати податків;

наявність інформації про непідтвердження реального здійснення операцій з продажу із сумою податку на додану вартість понад 1 млн грн або понад 5 відсотків загального обсягу продажу, але не менше ніж 100 тис. грн – надає можливість відпрацювання зворотної схеми надання податкової вигоди третім особам;

сума розрахованої амортизації основних засобів та нематеріальних активів на 30 відсотків перевищує суму нарахованої амортизації основних засобів та нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності – заниження об'єкта оподаткування.

Критерії відбору небанківських установ середнього ступеня ризику доповнено такими:

декларування премій, переданих у перестраховання, понад 40 відсотків від суми чистих зароблених премій та премій, підписаних відповідно;

чисті понесені збитки за страховими виплатами становлять 10 та більше відсотків від суми чистих зароблених премій;

суми витрат на збут та інших операційних витрат перевищують 40 відсотків від суми чистих зароблених премій.

Такі критерії ризику надають можливість відбору страхових компаній, які розмивають базу оподаткування преміями, переданими у перестраховання, завищеними страховими виплатами та сумами витрат на збут і інших операційних витрат.

Також з урахуванням положень Закону України від 16 січня 2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466), яким внесено зміни до Податкового кодексу України, приведено процедуру формування,

затвердження плану-графіка та внесення змін до нього у відповідність до вимог Податкового кодексу України та вилучено процедури, передбачені Митним кодексом України.

До розділу III плану-графіка «Порядок відбору до плану-графіка платників податків – фізичних осіб» відбираються платники податків – фізичні особи, які мають ризики несплати податків і зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Це пов'язано з тим, що на практиці виникає ситуація, коли самозайняті особи після отримання повідомлення про проведення документальної планової перевірки звертаються до державного реєстратора і припиняють підприємницьку діяльність за спрощеною процедурою, внаслідок чого змінюється стан платника та його статус на платника податків – фізичну особу.

Статтею 77 ПКУ встановлено порядок проведення документальних планових перевірок.

Абзацом першим пункту 77.2 статті 77 ПКУ визначено, що до плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки вручено під розписку або надіслано рекомендованим листом з повідомленням про вручення копію наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки.

Критерії, за якими платники податків відбираються до плану-графіка, викладено у пункті 5 розділу IV Порядку № 524.

Відповідно до вимог пункту 77.2 статті 77 ПКУ ризики щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, поділено на ступені: високий, середній, незначний, та побудовано виходячи із показників діяльності, за наслідками якої обов'язок декларування і сплати податкових платежів покладається саме на платників податків – фізичних осіб.

Слід зазначити, що до плану-графіка може бути включено лише обмежене коло платників податків – фізичних осіб, зокрема, які належать до категорії осіб, що провадять або провадили підприємницьку чи незалежну професійну діяльність, має ознаки недекларування або декларування не в повному обсязі доходів від здійснення зовнішньо-економічної чи інвестиційної діяльності.

Акцентуємо увагу, що нерідко мають місце випадки, коли заниження сплати земельного податку, податку на нерухомість, податку з власників транспортних засобів мають значення, наприклад, для перевірки правомірності перебування самозайнятою особою на спрощеній системі оподаткування.

Разом із цим варто врахувати, що декларування доходів, отриманих від здійснення підприємницької, незалежної професійної діяльності та одержаних

як фізичною особою, здійснюється в одній декларації (декларація про майновий стан і доходи). Отже, вибір розміру ставки податку на доходи фізичних осіб для визначення грошових зобов'язань прямо залежить від повноти декларування усіх доходів за відповідний календарний рік.

Під час перевірок також виникає необхідність визначення повторності вчинення порушення під час різних перевірок з питань повноти декларування окремих доходів, які в декларації сумуються (вимоги статті 123 ПКУ).

Прийняття Проекту надасть змогу удосконалити систему ризикоорієнтованого податкового аудиту та створить умови для виконання покладених на органи Державної податкової служби завдань і функцій без додаткових витрат матеріальних ресурсів та часу платників податків.

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

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

Врегулювання зазначених питань здійснюється шляхом внесення змін до чинного нормативно-правового акта, а саме до Порядку № 524, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами.

II. Цілі державного регулювання

Ціллю державного регулювання є уніфікація процедури формування плану графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затвердження та внесення змін до нього, затвердження оновленого переліку ризиків від провадження господарської діяльності платників податків з урахуванням галузевої специфіки, регіональної специфіки, результатів попередніх аудитів, судової практики та даних, які можуть бути отримані від державних органів ("відкритих джерел") відповідно до вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р (пункт 46 Плану заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику).

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів:

Вид альтернативи	Опис альтернативи

Альтернатива 1	Внести зміни до наказу Міністерства «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків»
Альтернатива 2	Залишити наказ Міністерства «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» без змін

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Внесення змін до Порядку № 524 забезпечить затвердження оновленого переліку ризиків господарської діяльності платників податків, з урахуванням галузевої специфіки, регіональної специфіки, результатів попередніх аудитів, судової практики та даних, які можуть бути отримані від державних органів ("відкритих джерел"), поділ їх за ступенями, звуження кола ризикових платників податків для відбору до планових перевірок	Витрати є мінімальними за рахунок автоматизації процедури розрахунку критеріїв ризику щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, та складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Бюджетні витрати на адміністрування регулювання за рік становлять 33 750 000 гривень. При цьому витрати не передбачають додаткових видатків бюджету, а здійснюються в межах фінансування ДПС
Альтернатива 2	Відсутні	У разі залишення Порядку № 524 без змін ситуація з організацією формування, затвердження плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та внесення змін до нього залишається без змін

Проект не впливає на сферу інтересів громадян.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання*:

Інформація щодо кількості суб'єктів господарювання, які можуть включатись до плану-графіка проведення документальних планових перевірок контролюючими органами:

МЛН

Кількість платників податків*		
Всього	Юридичних осіб	Фізичні особи
3,4	1,43	1,97*

* Кількість платників податків, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств, вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу. За даними Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб та Реєстру самозайнятих осіб у контролюючих органах обліковується 3,4 млн платників податків (з них 1,43 – юридичних осіб, 1,95 – фізичних осіб – підприємців, 0,2 – фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність).

Дія регуляторного акта однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Прийняття проекту акта забезпечує уніфікацію процедури формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затвердження оновленого переліку ризиків господарської діяльності платників податків, з урахуванням галузевої специфіки, регіональної специфіки, результатів попередніх аудитів, судової практики та даних, які можуть бути отримані від державних органів ("відкритих джерел"), поділ їх за ступенями та звуження кола ризикових платників податків для відбору до планових перевірок. До плану-графіка включаються платники податків, які за результатами господарської діяльності мають найбільші ризики несплати до бюджету податків та зборів, обов'язкових платежів.</p> <p>Зменшиться тиск на сумлінних платників податків. Платники податків мають можливість самостійно оцінити</p>	<p>На реалізацію регуляторного акта щорічні витрати не зростають: 7 695 000 грн (витрати за рік), 38 475 000,0 грн (витрати за 5 років)</p>

	<p>ризика та ймовірність проведення у них документальних планових перевірок.</p> <p>Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків оприлюднено на вебпорталі ДПС та Міністерства фінансів України</p>	
Альтернатива 2	Відсутні	<p>Щорічні витрати становлять: 7 695 000 грн (витрати за рік), 38 475 000,0 грн (витрати за 5 років).</p> <p>У разі неприйняття проекту акта не буде вдосконалено організації роботи з формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та не буде затверджено нових критеріїв ризику щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи</p>

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта (згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта)

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання	<p>На реалізацію регуляторного акта щорічні витрати не зростають:</p> <p>7 695 000 грн (витрати за рік), 38 475 000 грн (витрати за 5 років)</p>
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання	<p>Щорічні витрати становлять:</p> <p>7 695 000 грн (витрати за рік), 38 475 000 грн (витрати за 5 років).</p> <p>У разі неприйняття нормативно-правового акта не буде досягнуто цілей державного регулювання. Ситуація з організацією формування плану-графіка</p>

	проведення документальних планових перевірок платників податків залишається без змін
--	--

Витрати на одного суб'єкта господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
4.	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	1610,0 Орієнтовно 2 години в день працівник суб'єкта господарювання буде витратити на підготовку відповідних матеріалів для перевірки (заробітна плата за місяць – 4723 грн, 22 робочі дні – 214,7 грн заробітна плата за 1 день (8 годин) або 53,67 грн за 2 години в день та відповідно 1610 гривень за період проведення планової перевірки (30 днів)	8050,0
6.	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	100,0	500,0
9.	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	1710,0	8550,0
10.	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	4500*	4500*
11.	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	7 695 000	38 475 000

* середня кількість платників податків, які включаються до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на один календарний рік.

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Зазначений спосіб не порушує вимог чинного законодавства. Є найбільш доцільним та дасть змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. У разі прийняття проекту акта будуть: уніфіковані процедури формування, затвердження плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та внесення змін до нього; вдосконалені критерії ризику для відбору платників податків до плану-графіка з урахуванням галузевої специфіки, регіональної специфіки, результатів попередніх аудитів, судової практики та даних, які можуть бути отримані від державних органів ("відкритих джерел"); виключені норми, які не належать до сфери регулювання Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. Ситуація з організацією формування, затвердження плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків та внесення змін до нього залишається без змін

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Прийняття проекту акта забезпечить вдосконалення організації роботи в органах ДПС з формування плану графіка проведення документальних планових перевірок платників податків;	1. У платників податків щорічні витрати, пов'язані з запровадженням наведеного акта, не зростають: 7 695 000 грн (витрати за рік), 38 475 000 грн (витрати за	Є найоптимальнішим серед запропонованих альтернатив, оскільки: Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. 2. У разі прийняття проекту акта

	<p>затвердження оновленого переліку критеріїв ризику для відбору платників податків до плану-графіка з урахуванням галузевої специфіки, регіональної специфіки, результатів попередніх аудитів, судової практики та даних, які можуть бути отримані від державних органів ("відкритих джерел"); виключення норм, які не належать до сфери регулювання Порядку формування плану-графіка, проведення документальних планових перевірок платників податків;</p>	<p>5 років).</p> <p>2. У громадян витрати відсутні.</p> <p>3. У держави витрати, пов'язані із здійсненням перевірки, є мінімальними за рахунок автоматизації процедури розрахунку критеріїв ризику щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, та складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.</p> <p>Бюджетні витрати на адміністрування регулювання за рік становлять 33 750 000 гривень.</p> <p>При цьому витрати на адміністрування регулювання не передбачають додаткових видатків бюджету, а здійснюються в межах фінансування ДПС</p>	<p>буде реалізовано вимоги статті 77 розділу II ПКУ.</p>
Альтернатива 2	-	У разі відсутності нормативно-правового акта не буде досягнуто поставлених цілей	Є найгіршою з альтернатив, оскільки не призведе до досягнення цілей державного регулювання. Ситуація

		державного регулювання	з організацією формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків залишається без змін
--	--	------------------------	--

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

1. Механізм дії регуляторного акта.

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

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

Впровадження проекту наказу дасть змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. У разі прийняття проекту наказу буде реалізовано вимоги ПКУ, постанови Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України», розпорядження Кабінету Міністрів України від 21 серпня 2019 року № 682-р «Питання Державної податкової служби», розпорядження Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р та Закону № 466.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту наказу не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

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

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

Реалізація проекту наказу не передбачає додаткових видатків бюджету.

Фінансування для доопрацювання програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС.

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання для суб'єктів господарювання

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок адміністрування регулювання: Державна податкова служба України.

Процедура регулювання суб'єктів господарювання (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта господарювання	Оцінка кількості суб'єктів господарювання, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання (виїзні)	30 x 8=240	5500**/22/8 =31,25	1	4500	4500 x 240 x 31,25 =33 750 000

* Витрати на адміністрування регулювання не передбачають додаткових видатків бюджету, а здійснюються в межах фінансування ДПС.

** Мінімальна ставка ревізора-інспектора територіальних органів ДПС відповідно до штатного розкладу.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії Проекту є необмеженим, до можливих змін податкового законодавства.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозні значення показників результативності Проекту буде встановлено після набрання чинності цим регуляторним актом.

Прогнозними значеннями показників результативності регуляторного акта є:

1. Надходження коштів до бюджету, донарахованих за результатами проведення документальних планових перевірок платників податків – прогнозування не передбачено.

2. Кількість платників податків, на яких поширюється дія регуляторного акта, – дія регуляторного акта однаково впливає на всіх платників податків незалежно від форми власності та рівня доходу.

3. Кошти і час, що витрачатимуться платниками податків, пов'язані з виконанням вимог регуляторного акта – не зростають, витрати за рік платників податків, яких відібрано до плану-графіка, становлять 7 695 000 грн, 270 тис годин (30 днів x 2 години x 4500 платників).

4. Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу є високим, оскільки Проект розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.

5. Кількість проведених документальних планових перевірок платників податків.

6. Кількість платників податків, включених до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.

7. Кількість критеріїв ризику, за якими було відібрано платників податків до плану-графіка проведення документальних планових перевірок.

Проект розміщено на офіційному вебпорталі ДПС. Після прийняття наказ буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження результативності Проєкту буде здійснено статистичним методом шляхом аналізу інформації щодо планування та проведення документальних планових перевірок платників податків з баз даних ДПС через рік після набрання чинності наказом.

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

Періодичне відстеження буде здійснюватись через три роки після набрання чинності наказом.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта визначено ДПС.

Голова Державної податкової
служби України



Олексій ЛЮБЧЕНКО