



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Державна регуляторна служба
України**

*Щодо розгляду проекту
наказу*

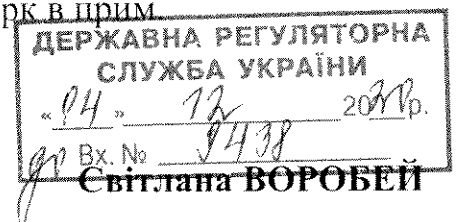
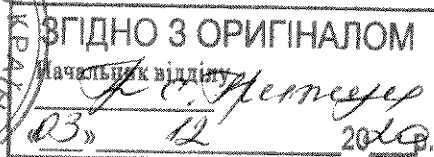
Міністерство фінансів України відповідно до статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» подає на розгляд проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви», розроблений Міністерством фінансів України з метою виконання Закону України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» та забезпечення права платників податків на розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, передбаченою положеннями чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.

Просимо розглянути і погодити зазначений проект **в тижневий термін**.

- Додатки: 1. Проект наказу на 11 арк. в 1 прим.
2. Аналіз регуляторного впливу на 18 арк. в 1 прим.
3. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
3. Повідомлення про оприлюднення на 2 арк. в прим.

Заступник Міністра

Олексій Висовень 206 57 52



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000099F72E008EA48300

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 30.04.2020 12:26:18 по 30.04.2022 12:26:18

Міністерство фінансів України



44020-08-5/37191 від 03.12.2020



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви

Відповідно до підпункту 108¹.1.4 пункту 108¹.1 статті 108¹ розділу II Податкового кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимоги до заяви, що додаються.
2. Департаменту міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України у встановленому порядку забезпечити:
 - подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;
 - оприлюднення цього наказу.
3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.
4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України Любченка О. М.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ року № _____

Порядок
розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження
та вимоги до заяви

I. Загальні положення

1. Цей Порядок, розроблений відповідно до підпункту 108¹.1.4 пункту 108¹.1 статті 108¹ розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс), визначає вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження (далі – Заява) компетентним органом України, порядок розгляду Заяви та розгляду справи за процедурою взаємного узгодження, передбаченої міжнародними договорами України про уникнення подвійного оподаткування (далі – міжнародні договори).

2. Процедура взаємного узгодження може проводитися з ініціативи:

особи (резидента або нерезидента), якщо така особа вважає, що в результаті дії або рішення контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вона піддається чи піддаватиметься оподаткуванню, яке не відповідає положенням міжнародного договору;

контролюючого органу з метою забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору;

компетентного органу іноземної держави, з якою укладено міжнародний договір.

Також контролюючим органом може бути ініційована процедура взаємного узгодження з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору.

Пені та штрафи не є предметом розгляду за процедурою взаємного узгодження.

3. Компетентним органом України відповідно до підпункту 108¹.1.3 пункту 108¹.1 статті 108¹ розділу II Кодексу є Мінфін, якщо інше не передбачено чинним міжнародним договором, або уповноважений ним інший орган.

4. Рішення щодо делегування повноваження стосовно проведення процедури взаємного узгодження затверджується наказом Мінфіну.

5. Право на подання Заяви виникає за умови, що таке право передбачене чинним міжнародним договором.

II. Вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження

1. Заява подається платником податків до Мінфіну державною мовою.

Якщо міжнародним договором передбачено, що компетентним органом України є ДПС, Заява подається платником податків до ДПС.

Заява має містити таку інформацію:

найменування платника податків (у випадку фізичної особи – прізвище, ім'я, по батькові (за наявності));

податковий номер код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – для фізичної особи), або серія та номер паспорта фізичної особи (серія та номер паспорта – для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);

якщо платником є резидент або нерезидент, що перебуває на податковому обліку – найменування контролюючого органу, в якому платник податків перебуває на обліку;

юридична адреса (у випадку фізичної особи – зареєстроване місце проживання), адреса для листування (поштова, електронна);

податковий період (періоди), якого стосується Заява;

опис обставин, які свідчать про можливість порушення прав платника податків, що випливають з міжнародного договору з викладенням фактів, розрахунків, причин виникнення відповідних підстав та суті питань, які мають бути вирішені під час проведення процедури взаємного узгодження;

посилання на конкретне положення чинного міжнародного договору, тлумачення та/або застосування якого має утворювати предмет процедури взаємного узгодження;

про факт оскарження в адміністративному або судовому порядку рішень контролюючих органів або уповноважених органів іншої договірної юрисдикції на момент звернення, в тому числі стадія, на якій знаходиться таке оскарження;

інша важлива інформація, що стосується питань, які мають бути вирішені під час проведення процедури взаємного узгодження.

ДПС повідомляє Мінфін про отримання Заяви протягом 10 робочих днів з дня її реєстрації з описом обставин справи.

2. Разом із Заявою платником податків до компетентного органу подаються:

копії документів, які підтверджують факти та обставини платника податків, викладені у Заяві, в тому числі копії податкових декларацій та податкових повідомлень-рішень;

позиція контролюючого органу щодо порушеного питання з наданням копій підтверджуючих документів (у разі наявності витяг з акта податкової перевірки, індивідуальна податкова консультація тощо);

копії документів, які були надані компетентному органу іншої договірної юрисдикції або отримані від нього та які пов'язані з питаннями, що розглядаються за процедурою взаємного узгодження (у разі наявності);

дані про представника платника податків, який братиме участь у процедурі взаємного узгодження у випадку її проведення (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), контактна інформація) та копії документів, які підтверджують

повноваження такої особи, якщо платник податків уповноважив іншу особу брати участь у консультації з компетентним органом іноземної держави під час розгляду справи за процедурою взаємного узгодження;

дані про платника податків, який є резидентом іншої договірної юрисдикції та є стороною в господарських відносинах за участі платника податків, який звертається з Заявою, достатні для його ідентифікації із обов'язковим додаванням копії сертифікату податкової резиденції відповідної країни;

копії документів, що стосуються факту оскарження в адміністративному або судовому порядку рішень контролюючих органів або уповноважених органів іншої договірної юрисдикції на момент звернення (у разі наявності);

копії інших документів, що стосуються питань, які мають бути вирішені під час проведення процедури взаємного узгодження (за рішенням платника податків).

3. Під час звернення платника податків із Заявою з питань дотримання принципу «вितягнутої руки» платник податків додатково надає:

копію звітів про контрольовані операції згідно з підпунктом 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України за звітні періоди, на які має поширюватись процедура взаємного узгодження (у разі наявності);

копію документації з трансфертного ціноутворення згідно з підпунктами 39.4.6 – 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України щодо операцій, що є предметом розгляду Заяви, за звітні періоди, на які має поширюватись процедура взаємного узгодження (у разі наявності);

суми проведених коригувань податкової бази та сум податку в Україні та/або в іншій договірній юрисдикції з розрахунками та розподілом за звітними періодами в гривні (у разі наявності);

копію запиту на проведення процедури взаємного узгодження в іншій договірній юрисдикції стосовно того ж предмета, що і в Заяві про проведення процедури взаємного узгодження (у разі наявності);

інформацію про договори про попереднє узгодження ціноутворення стосовно контрольованих операцій, на які поширюється процедура взаємного узгодження (у разі наявності).

4. Копії документів та матеріали, що подаються платником податків до компетентного органу України разом із Заявою, надаються державною мовою. Під час подання разом із Заявою копій документів та матеріалів, підготовлених іноземною мовою, платник податків одночасно подає їх нотаріально завірений переклад державною мовою.

5. Заява подається платником податків до компетентного органу до початку або після проведення податкової перевірки, у тому числі перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки».

6. За результатами проведення податкової перевірки платник податків може подати Заяву після отримання рішення щодо оскарження результатів такої податкової перевірки в адміністративному порядку. Одночасно з такою Заявою платник податків письмово повідомляє контролюючий орган про подання Заяви до компетентного органу щодо обставин, викладених в акті перевірки, на підставі якого було видано податкове повідомлення-рішення. Таке повідомлення подається якщо компетентним органом України є Мінфін.

Якщо платник податків подав Заяву протягом 10 робочих днів після отримання рішення за результатами оскарження результатів податкової перевірки в адміністративному порядку та у разі отримання контролюючим органом повідомлення про подану Заяву, рішення контролюючого органу про визначення грошових зобов'язань з питань, які порушуються у Заяві, вважається неузгодженими до дня завершення розгляду Заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження, або, якщо у прийнятті Заяви відмовлено, до дати направлення повідомлення про відмову.

Право подати Заяву платник податків має не пізніше 1095 календарних днів з дати узгодження грошового зобов'язання, визначеного за результатами податкової перевірки, у тому числі перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки».

7. Особа, яка є резидентом України та вважає, що в результаті дії або рішення органу державної влади іноземної держави вона піддається чи піддаватиметься оподаткуванню, яке не відповідає положенням міжнародного договору, має право подати Заяву до компетентного органу протягом

1095 календарних днів з дати отримання повідомлення про вчинення дії або прийняття рішення відповідним органом іноземної держави.

8. У разі якщо процедура взаємного узгодження ініційована контролюючим органом, контролюючий орган подає до компетентного органу лист, у якому зазначає детальний опис проблемних питань, щодо яких ініціюється процедура взаємного узгодження.

III. Розгляд заяви у справі за процедурою взаємного узгодження

1. Після отримання Заяви від платника податків компетентний орган здійснює її розгляд, проводить перевірку документів, наданих платником податків, на відповідність вимогам, встановленим відповідно до Розділу II цього Порядку, а також перевіряє наявність підстав для розгляду або відмови у розгляді справи за процедурою взаємного узгодження.

2. Під час розгляду Заяви компетентний орган визначає:

- дотримання строку подання Заяви;
- наявність чинного міжнародного договору з відповідною іноземною державою та належність викладеного у Заяві питання до сфери застосування такого договору;
- обґрунтованість наведених у Заяві підстав;
- повноту та достовірність наданих платником податків інформації та документів до Заяви;
- наявність порушення прав платника податків, передбачених міжнародним договором.

3. Під час розгляду Заяви компетентний орган має право:

- запитувати додаткові документи та пояснення, що стосуються обставин, викладених у Заяві;
- вимагати усунення порушень та виявлених недоліків у Заяві або документах, поданих платником податків із Заявою.

Компетентний орган надсилає відповідний запит платнику податків із зазначенням строку, у який необхідно надати додаткові документи та пояснення або усунути виявлені недоліки та порушення.

4. За результатами розгляду Заяви компетентний орган не пізніше 60 робочих днів з дати отримання Заяви, повідомляє платника податків у письмовій формі про початок розгляду або відмову в розгляді справи за процедурою взаємного узгодження із зазначенням причин відмови.

5. Підставами для відмови в розгляді справи за процедурою взаємного узгодження є:

невідповідність поданої Заяви вимогам, встановленим Розділом II цього Порядку;

неусунення платником податків порушень та виявлених недоліків у Заяві або документах, поданих платником податків із Заявою, на письмовий запит компетентного органу у строки, визначені у запиті;

ненадання платником податків документів або обґрунтованих пояснень на письмовий запит компетентного органу;

відсутність порушення прав платника податків, передбачених міжнародним договором;

наявність розпочатого але не закінченого оскарження в адміністративному або судовому порядку з тих самих питань, щодо яких подана Заява;

судове рішення стосовно тих самих питань, щодо яких подана Заява;

звернення платника податків щодо припинення розгляду Заяви.

Відмова платника податків від участі у консультаціях з компетентним органом іноземної держави під час розгляду справи не є підставою для відмови у задоволенні його Заяви.

IV. Розгляд справи за процедурою взаємного узгодження

1. Датою початку розгляду справи за процедурою взаємного узгодження вважається дата повідомлення, направленого платнику податків, відповідно до пункту 5 Розділу III цього Порядку, якщо інше не встановлено положеннями чинного міжнародного договору.

2. У разі делегування повноваження стосовно проведення процедури взаємного узгодження іншому органу Мінфін інформує платника податків у повідомленні, направленому відповідно до пункту 5 Розділу III цього Порядку.

Рішення щодо делегування повноваження стосовно проведення процедури взаємного узгодження іншому органу затверджується наказом Мінфіну не пізніше дати повідомлення, направлено платнику податків. Усі матеріали справи надсилаються органу, якому делеговано повноваження, окремим листом.

3. Компетентний орган України протягом 30 робочих днів з дати початку розгляду справи звертається до компетентного органу держави, з якою укладено міжнародний договір.

У зверненні уповноважений компетентний орган також повідомляє компетентний орган іншої країни про отримання відповідних повноважень щодо проведення процедури взаємного узгодження.

4. Процедура взаємного узгодження проводиться компетентними органами на основі чинних міжнародних договорів і не передбачає обов'язкової на етапі розгляду справи безпосередньої участі платника податків та/або його представників.

У разі необхідності компетентний орган України має право залучати платника податків або його представників до консультацій з компетентним органом іншої країни.

5. Під час розгляду справи за процедурою взаємного узгодження платник податків має право:

- надавати додаткові документи та пояснення щодо фактів та обставин, які зумовили виникнення підстав для проведення процедури взаємного узгодження;

- отримувати інформацію про хід проведення процедури взаємного узгодження;

- у будь-який момент на підставі Заяви припинити процедуру взаємного узгодження.

6. Під час проведення процедури взаємного узгодження платник податків зобов'язаний:

- за запитом компетентного органу України надавати додаткові документи та пояснення щодо фактів та обставин, які зумовили виникнення підстав для проведення процедури взаємного узгодження;

- підтримувати актуальність та достовірність наданої інформації;

інформувати про будь-які зміни у фактах чи обставинах, які зумовили виникнення підстав для проведення процедури взаємного узгодження.

7. Процедура взаємного узгодження може бути припинена до досягнення результату у будь-який момент у таких випадках:

на підставі Заяви платника податків про її припинення;

невиконання платником податків вимог, визначених пунктом 6 цього Розділу;

виявлення факту надання платником податків недостовірної або неповної інформації.

8. За результатами проведення консультацій з компетентним органом іншої країни за процедурою взаємного узгодження компетентний орган України повідомляє платника податків та контролюючий орган у письмовій формі про результати розгляду справи.

V. Особливості проведення процедури взаємного узгодження

1. За результатами розгляду справи за процедурою взаємного узгодження Мінфін повідомляє контролюючий орган про результати розгляду справи не пізніше 5 робочих днів, що настають за днем прийняття відповідного рішення.

Якщо компетентним органом України у справі є ДПС, за результатами розгляду справи за процедурою взаємного узгодження ДПС повідомляє Мінфін про результати розгляду справи не пізніше 5 робочих днів, що настають за днем прийняття відповідного рішення.

Контролюючі органи не мають права приймати будь-які рішення, які протирічать домовленостям, досягнутим у рамках процедури взаємного узгодження, та мають забезпечити реалізацію таких досягнутих домовленостей, у тому числі шляхом перегляду узгоджених податкових зобов'язань в адміністративному порядку.

2. Процедура взаємного узгодження не може проводитися одночасно з оскарженням в адміністративному або судовому порядку щодо того самого рішення контролюючого органу.

Рішення контролюючого органу не може бути оскаржене в адміністративному порядку після досягнення домовленостей за результатами його розгляду за процедурою взаємного узгодження.

Якщо платник податку не згоден з результатами домовленостей, досягнутих між компетентними органами за процедурою взаємного узгодження, він має право оскаржити рішення контролюючого органу в судовому порядку відповідно до чинного законодавства.

Якщо компетентні органи досягли домовленостей, якими визнано повністю або частково, що платник податку піддавався або піддається оподаткуванню, яке не відповідає умовам міжнародного договору, контролюючий орган у разі, якщо податкові повідомлення-рішення за результатами перевірки були прийняті, скасовує ці податкові повідомлення-рішення і направляє платнику податків нові податкові повідомлення-рішення в межах суми, обґрунтованість нарахування якої визнано в межах домовленостей між компетентними органами.

3. Результати процедури взаємного узгодження між компетентними органами не можуть бути використані для вирішення аналогічних питань та у ситуаціях з іншими платниками податків.

Результати процедури взаємного узгодження між компетентними органами не діють щодо інших звітних періодів, окрім тих, на які вони безпосередньо поширюються.

4. Компетентні органи та платники податків самостійно несуть витрати, що виникають у зв'язку з проведенням процедури взаємного узгодження.

**В.о. директора Департаменту
міжнародного оподаткування**



Наталя СУРКОВА

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку розгляду заяви (справи)
за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви»

I. Визначення проблеми

Відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами (далі – Угода про асоціацію), сторони домовилися посилювати і зміцнювати співробітництво, спрямоване на удосконалення і розвиток податкової системи та податкових органів України.

Статтею 3 Директиви Ради ЄС 2017/1852 від 10 жовтня 2017 року щодо механізмів вирішення податкових спорів у Європейському Союзі (далі – Директива 2017/1852) визначено, що будь-яка особа, в т.ч. фізична особа, яка для цілей оподаткування є резидентом держави-члена, або спірне питання якої стосується її оподаткування, має право подати заяву щодо спірного питання з питань оподаткування до компетентного органу кожної із зацікавлених держав-членів, вимагаючи його вирішення.

Також положеннями міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування передбачено, що платники податків (резиденти або нерезиденти) мають право на подання заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження в ситуаціях, коли вони вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться подвійному оподаткуванню.

Необхідний комплекс законодавчих норм для забезпечення права платників податків (резидентів або нерезидентів) на процедуру взаємного узгодження, що передбачена положеннями чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, впроваджений Законом 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 (далі – Кодекс), і які, в свою чергу, набрали чинності з 23 травня 2020 року.

Пунктом 61 розділу I Закону № 466 доповнено Главу 10 розділу II Кодексу, статтею 108¹ «Порядок проведення процедури взаємного узгодження».

Статтею 108¹ розділу II Кодексу забезпечено право платників податків на розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, передбаченою Директивою 2017/1852 та положеннями чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.

Так, статтею 108¹ розділу II Кодексу встановлено таке:

[Handwritten signature]

- якщо особа вважає, що в результаті дії або рішення контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вона піддається чи піддаватиметься оподаткуванню, що не відповідає положенням міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування, вона може, незалежно від засобів правового захисту, передбачених Кодексом, подати заяву про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження в порядку, визначеному цією статтею;

- право на подання заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження мають особи (резиденти або нерезиденти), якщо таке право передбачене чинним міжнародним договором України про уникнення подвійного оподаткування;

- заява про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження подається платником податків до компетентного органу України;

- право контролюючого органу ініціювати процедуру взаємного узгодження для забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування;

- підстави для відмови у прийнятті заяви до розгляду за процедурою взаємного узгодження;

- особливості проведення процедури взаємного узгодження у разі нарахування податкових зобов'язань контролюючими органами України.

При цьому чинними положеннями Кодексу не встановлено вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), права та обов'язки сторін, особливості взаємодії компетентних органів у межах процедури взаємного узгодження.

Водночас Кодексом (підпункт 108¹.1.4 пункту 108¹.1 статті 108¹ розділу II) передбачено, що вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження (далі – Заява) та порядок розгляду заяви (справи) встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

За даними ДПС станом на 01.10.2020 кількість справ, що знаходяться на етапі адміністративного або судового оскарження за участю податкових органів стосовно питань, пов'язаних із застосуванням положень міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, становить 123 справи щодо 120 суб'єктів господарювання (зокрема, 38 справ щодо 37 суб'єктів господарювання по податковим повідомленням-рішенням, які винесені у 2019 році).

A handwritten signature in dark ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single word or a short phrase.

Процедура взаємного узгодження в межах положень міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування дозволяє вирішувати спірні питання у сфері оподаткування незалежно від засобів правового захисту, передбачених Кодексом (таких як адміністративне або судове оскарження), та, враховуючи зобов'язання України щодо удосконалення податкової системи відповідно до Угоди про асоціацію та Мінімального стандарту Плану дій BEPS, є одним із варіантів більш ефективної взаємодії з компетентними органами іноземних держав у сфері вирішення спірних питань з оподаткування.

Таким чином, враховуючи необхідність у визначенні порядку проведення процедури взаємного узгодження між компетентними органами двох країн у межах чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, Міністерством фінансів України розроблено проект наказу «Про затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви» (далі – проект наказу).

Під дію регулювання цього акта підпадають платники податків (резиденти та нерезиденти), що в результаті дії або рішення контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування за умови, що таке право передбачене такими договорами.

Кількість платників податків (резидентів та нерезидентів), що підпадають під дію регулювання, вказати неможливо, оскільки питання щодо подвійного оподаткування можуть виникати як у резидентів інших країн, так і резидентів України.

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 не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів чи діючих регуляторних актів, оскільки необхідність затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви обумовлено Законом № 466.

II. Цілі державного регулювання

Метою підготовки проекту наказу є забезпечення права платників податків

11

на процедуру взаємного узгодження у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також права контролюючого органу ініціювати процедуру взаємного узгодження для забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити Порядок розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимоги до заяви відповідно до положень Кодексу
Альтернатива 2	Не затверджувати Порядок розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимоги до заяви

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) виконання прямої норми Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації положень цього Закону; 2) виконання вимог підпункту 108¹.1.4 пункту 108¹.1 статті 108¹ розділу II Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, вимог до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядку розгляду заяви (справи); 3) уникнення непорозумінь між	1) з урахуванням встановленого розміру посадового окладу працівників міністерств та центральних органів виконавчої влади із спеціальним статусом відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів» (зі змінами та доповненнями), що становить 10600 грн або 63,86 грн/год, витрати держави, пов'язані з розглядом, обробкою і аналізом заяви у справі за процедурою взаємного узгодження, а також наданих платниками податків інформації та документів до заяви

[Handwritten signature]

	контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також права контролюючого органу ініціювати процедуру взаємного узгодження для забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування.	становитимуть 63,86 грн (посадовий оклад за 1 годину) * 100 годин (час на розгляд, обробку і аналіз 1 заяви) = 6386 гривень; 2) сумарні витрати держави, пов'язані з розглядом, обробкою і аналізом заяви (120 суб'єктів господарювання), становлять 766320 гривень.
Альтернатива 2	Відсутні	1) не дасть можливості виконати вимоги Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації положень цього закону; 2) призведе до невиконання вимог статті 108¹ розділу II Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, вимог до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядку розгляду заяви (справи); 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження для платників

[Handwritten signature]

податків у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також права контролюючого органу ініціювати процедуру взаємного узгодження для забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування.

Фактичні витрати від непорозумінь, викликаних відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), визначити неможливо.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні бюджетні витрати (Мінфін/ДПС) на адміністрування регулювання суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	У часовому еквіваленті з розрахунку витрат держави час на розгляд, обробку і аналіз заяви у справі за процедурою взаємного узгодження, а також наданих платниками податків інформації та документів до заяви у середньому становитиме 100 годин: $100 \text{ (годин)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 100 \text{ год./рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку встановленого розміру посадового окладу працівників міністерств та центральних органів виконавчої влади із спеціальним статусом відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати

[Handwritten signature]

	праці працівників державних органів» (зі змінами та доповненнями) – 63,86 грн/год.: $100 \text{ (годин)} * 63,86 \text{ грн/год.} = 6386 \text{ грн/рік.}$ Сумарний обсяг витрат держави, пов'язаних з розглядом, обробкою і аналізом заяви, в середньому за рік становитиме 766320 грн/рік ($6386 * 120^1$). ¹ Кількість платників податків, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта.
Альтернатива 2. Сумарні бюджетні витрати (Мінфін/ДПС) на адміністрування регулювання суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	Неприйняття нормативно-правового акта призведе до виникнення непорозумінь між платниками податків та контролюючими органами при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження у зв'язку з відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування. Фактичні витрати від непорозумінь, викликаних відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), визначити неможливо.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

Кількість платників податків (резидентів та нерезидентів), що підпадають під дію регулювання, вказати неможливо, оскільки питання щодо подвійного оподаткування можуть виникати як у резидентів інших країн, так і резидентів України.

10

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Уникнення непорозумінь між платниками податків та контролюючими органами при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження шляхом прийняття нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.	Під дію регулювання цього акта підпадають платники податків (резиденти та нерезиденти), що в результаті дії або рішення контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування за умови, що таке право передбачене такими договорами. Кількість платників податків (резидентів та нерезидентів), що підпадають під дію регулювання, та, відповідно, витрати, пов'язані з поданням заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, вказати неможливо, оскільки питання щодо подвійного оподаткування можуть виникати як у резидентів інших країн, так і резидентів України.
Альтернатива 2	Відсутні	Виникнення непорозумінь між платниками податків та контролюючими органами при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження у зв'язку з відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування. Фактичні витрати від непорозумінь, викликаних відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються

1

		вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), визначити неможливо.
--	--	--

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

За даними ДПС станом на 01.10.2020 кількість справ, що знаходяться на етапі адміністративного або судового оскарження за участю податкових органів стосовно питань, пов'язаних із застосуванням положень міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, становить 123 справи щодо 120 суб'єктів господарювання (зокрема, 38 справ щодо 37 суб'єктів господарювання по податкових повідомленнях-рішеннях, які винесені у 2019 році).

Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки питання щодо подвійного оподаткування можуть виникати як у резидентів інших країн, так і резидентів України.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Уникнення непорозумінь між платниками податків та контролюючими органами при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження шляхом прийняття нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.	1) з урахуванням встановленого розміру мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020 (4723 грн) грошові витрати суб'єкта господарювання на складання заяви у справі за процедурою взаємного узгодження становлять 28,31 грн (мінімальна ЗП за 1 годину) * 3 години (час на складання 1 заяви) = 84,93 гривні; 2) сумарні витрати суб'єктів господарювання на складання заяви (120 суб'єктів господарювання) становлять 10191,60 гривень.
Альтернатива 2	Відсутні	Виникнення непорозумінь між платниками податків та контролюючими органами при застосуванні положень Кодексу з

Q

	питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження у зв'язку з відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування. Фактичні витрати від непорозумінь, викликаних відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), визначити неможливо.
--	--

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на складання заяви у справі за процедурою взаємного узгодження у середньому становитиме 3 години: $3 \text{ (години)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 3 \text{ год./рік.}$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.: $3 \text{ (години)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 84,93 \text{ грн/рік.}$ Сумарний обсяг витрат платників податків, які подаватимуть заяву, в середньому за рік становитиме 10191,60 грн/рік ($84,93 * 120^1$). ¹ Кількість платників податків, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта.
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів	Неприйняття нормативно-правового

A small, handwritten mark or signature in the bottom right corner of the page, consisting of a few loops and a trailing line.

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»)

акта призведе до виникнення непорозумінь між платниками податків та контролюючими органами при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження у зв'язку з відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.

Фактичні витрати від непорозумінь, викликаних відсутністю нормативно-правового акта, яким затверджуються вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядок розгляду заяви (справи), визначити неможливо.

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	Альтернатива 1 дає змогу: досягнути цілі державного регулювання; виконати вимоги Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації положень цього закону; виконати вимоги підпункту 108 ¹ .1.4 пункту 108 ¹ .1 статті 108 ¹ розділу II Кодексу; забезпечити уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в

4

		результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також права контролюючого органу ініціювати процедуру взаємного узгодження для забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає можливості: виконати вимоги Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації положень цього закону; уникнути непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також права контролюючого органу ініціювати процедуру взаємного узгодження для забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування. досягнути цілей державного регулювання

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Дас змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання.	Основні витрати держави пов'язані з розглядом, обробкою і аналізом працівниками	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив.

[Handwritten signature]

Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання прямої норми Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації положень цього закону; 2) виконання вимог підпункту 108¹.1.4 пункту 108¹.1 статті 108¹ розділу II Кодексу в частині встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, вимог до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядку розгляду заяви (справи); 3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків при застосуванні положень Кодексу з питань розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також права контролюючого органу ініціювати процедуру взаємного узгодження для забезпечення однозначності	Мінфіну/ДПС заяв у справі за процедурою взаємного узгодження, а також наданих платниками податків інформації та документів до заяви. Для суб'єктів господарювання основні витрати пов'язані зі складанням заяви у справі за процедурою взаємного узгодження, підготовкою інформації та документів до неї, а також їх поданням до компетентного органу.	Проектом наказу затверджується Порядок розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимоги до такої заяви, відповідно до норм Закону № 466. Затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви забезпечить потребу у врегулюванні питання щодо правової визначеності для платників податків та контролюючих органів при застосуванні положень Кодексу з питань реалізації процедури взаємного узгодження. Відповідає вимогам нормопроєктувальної техніки.
---	--	--

Q

	або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування.		
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення без змін, відсутність Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви призведе до: 1) невиконання прямої норми Закону № 466; 2) виникнення підстав для запитів від платників податків та (потенційно) спорів між контролюючими органами та платниками податку з питань складання та подання заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, а також порядку розгляду заяви (справи) із відповідними витратами робочого часу на адміністрування надання відповідей на такі запити/ адміністрування спорів.	Не узгоджується із вимогами чинного законодавства, а також призведе до невиконання положень чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.

10/10/10

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу буде забезпечено: 1) виконання норми Закону № 466 щодо прийняття нормативно-правового акта, необхідного для реалізації цього закону; 2) практичну реалізацію норм Кодексу, що набули чинності з 23.05.2020; 3) реалізацію права на подання заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, що передбачена чинними міжнародними договорами України про уникнення подвійного оподаткування.	Проект наказу є підзаконним актом, який не потребує зміни відповідних норм Кодексу і має бути прийнятий відповідно до положень Закону № 466.
Альтернатива 2	Альтернатива 2 призведе до правової невизначеності для платників податків та контролюючих органів при застосуванні положень Кодексу з питань складання та подання заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, а також порядку розгляду заяви (справи), витрат робочого часу на адміністрування надання відповідей на запити платників податків / адміністрування спорів із платниками податків.	Відсутність вимог до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження та порядку розгляду заяви (справи) призведе до виникнення законодавчої колізії.

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

Прийняття проекту наказу забезпечить реалізацію положень чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування стосовно права платників податків (резидентів або нерезидентів) на подання заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження в ситуаціях, коли вони вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться подвійному оподаткуванню.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким затверджується Порядок розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимоги до заяви.

Прийняття проекту наказу забезпечить реалізацію права на подання заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи

P

піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також права контролюючого органу ініціювати процедуру взаємного узгодження для забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування або з метою проведення консультацій щодо уникнення подвійного оподаткування у випадках, не охоплених безпосередньо положеннями міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування.

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

Реалізація проекту наказу потребує висвітлення Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви в засобах масової інформації, що здійснюється в межах фінансування Мінфіну.

М-Тест не проводився у зв'язку з тим, що суб'єкти малого підприємництва не несуть додаткових витрат та будуть в однакових умовах з іншими суб'єктами господарювання.

Кількість платників податків (резидентів та нерезидентів), що підпадають під дію регулювання, вказати неможливо, оскільки питання щодо подвійного оподаткування можуть виникати як у резидентів інших країн, так і резидентів України.

Водночас, за даними ДПС, станом на 01.10.2020 кількість справ, що знаходяться на етапі адміністративного або судового оскарження за участю податкових органів стосовно питань, пов'язаних із застосуванням положень міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, становить 123 справи щодо 120 суб'єктів господарювання (зокрема, 38 справ щодо 37 суб'єктів господарювання по податкових повідомленнях-рішеннях, які винесені у 2019 році). Таким чином, для цілей аналізу впливу проекту наказу кількість потенційних платників податків становить 120 суб'єктів господарювання.

У часовому еквіваленті з розрахунку витрат держави час на розгляд, обробку і аналіз заяви у справі за процедурою взаємного узгодження, а також наданих платниками податків інформації та документів до заяви у середньому становитиме 100 годин:

$$100 \text{ (годин)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 100 \text{ год./рік.}$$

У вартісному еквіваленті з розрахунку встановленого розміру посадового окладу працівників міністерств та центральних органів виконавчої влади із спеціальним статусом відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів» (зі змінами та доповненнями) – 63,86 грн/год.:

$$100 \text{ (годин)} * 63,86 \text{ грн/год.} = 6386 \text{ грн/рік.}$$

A handwritten mark or signature, possibly a stylized letter 'P' or a similar symbol, located in the bottom right corner of the page.

Сумарний обсяг витрат держави, пов'язаних з розглядом, обробкою і аналізом заяви, в середньому за рік становитиме 766320 грн/рік ($6386 * 120^1$).

¹ Кількість платників податків, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта.

У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на складання заяви у справі за процедурою взаємного узгодження у середньому становитиме 3 години:

$3 \text{ (години)} * 1 \text{ (1 раз на рік)} = 3 \text{ год./рік.}$

У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год.:

$3 \text{ (години)} * 28,31 \text{ грн/год.} = 84,93 \text{ грн/рік.}$

Сумарний обсяг витрат платників податків, які подаватимуть заяву, в середньому за рік становитиме 10191,60 грн/рік ($84,93 * 120^1$).

¹ Кількість платників податків, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта необмежений.

Регуляторний акт розроблено відповідно до положень Кодексу. У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність із такими змінами.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви відповідно до положень Кодексу та чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.

Додатковим показником, який характеризує результативність дії регуляторного акта, є кількість поданих платниками податків заяв про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження відповідно до положень статті 108¹ розділу II Кодексу.

Подання платниками податків заяв про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження не матиме впливу на розмір надходжень до бюджету.

Кількість платників податків (резидентів та нерезидентів), що підпадають під дію регулювання, вказати неможливо, оскільки питання щодо подвійного оподаткування можуть виникати як у резидентів інших країн, так і резидентів України.

Затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви забезпечується фахівцями Мінфіну без залучення сторонніх організацій.

A handwritten signature in dark ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a cursive name.

Поінформованість платників податку щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебпорталі Мінфіну: Головна – Законодавство – Проекти регуляторних актів для обговорення. Після прийняття акта його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

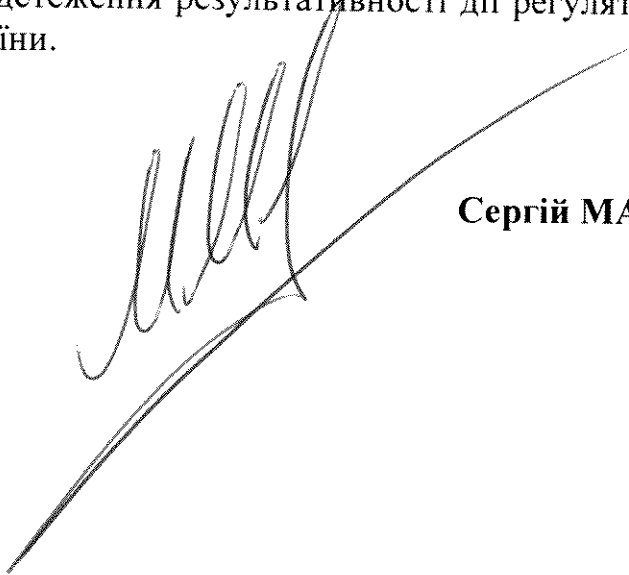
IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта є Міністерство фінансів України.

Міністр фінансів України

A large, stylized handwritten signature in black ink, slanted upwards from left to right, crossing over the printed name.

Сергій МАРЧЕНКО

2

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження
Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та
вимог до заяви»

1. Резюме

Проект Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви розроблено з метою забезпечення права на розгляд справи за процедурою взаємного узгодження для платників податків у ситуаціях, коли платники податків вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться оподаткуванню, що не відповідає положенням чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також для контролюючого органу з метою забезпечення однозначності або усунення розбіжностей у тлумаченні та/або застосуванні положень міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Відповідно до положень міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, платники податків (резиденти або нерезиденти) мають право на подання заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження в ситуаціях, коли вони вважають, що в результаті дій або рішень контролюючого органу України або відповідного органу влади іншої країни вони піддаються чи піддаватимуться подвійному оподаткуванню.

Водночас чинними положеннями Податкового кодексу України не передбачено вимоги до заяви, що подається платниками податків, а також порядок розгляду заяви (справи), права та обов'язки сторін, особливості взаємодії компетентних органів у межах процедури взаємного узгодження.

З метою визначення порядку проведення процедури взаємного узгодження між компетентними органами двох країн у межах міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви» (далі – проект наказу).

3. Суть проекту акта

Проектом наказу передбачається затвердження вимог до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, порядку розгляду заяви у справі, а також особливості проведення процедури.

Процедура взаємного узгодження дозволить усувати проблеми оподаткування відповідно до положень чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, що може виникати в операціях резидентів України з резидентами інших юрисдикцій.

4. Вплив на бюджет

Реалізація норм наказу не потребує додаткового фінансування з Державного бюджету України.

5. Позиція заінтересованих сторін

Положення проекту наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект наказу з метою забезпечення громадського обговорення розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

6. Прогноз впливу

Прийняття проекту акта не матиме негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

Реалізація проекту акта не матиме впливу на окремі регіони.

Реалізація проекту акта не матиме впливу на ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу погоджено з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України та Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України.

Проект наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

8. Ризики та обмеження

Проект акта не містить норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

У проекті акта відсутні положення, які порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проекті акта відсутні положення, які містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації.

У проекті акта відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

Проект акта не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи, у зв'язку з тим, що він не стосується питань інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії, надання адміністративних послуг або цифрового розвитку.

Положеннями проекту акта не передбачається надання державної допомоги суб'єктам господарювання, і, відповідно, дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на зазначений проект акта та на підтримку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим відповідного рішення Антимонопольного комітету, передбаченого зазначеним Законом, не потребується.

9. Підстава розроблення проекту акта

Нормативно-правовий акт розроблено на виконання підпункту 108¹.1.4 пункту 108¹.1 статті 108¹ Податкового кодексу України, який включено до законодавства положеннями Закону України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» з метою забезпечення права платників податків на розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, передбаченою положеннями чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«_____» _____ 2020 року

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження
Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та
вимог до заяви».**

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження та вимог до заяви» (далі – проект наказу) для отримання зауважень та пропозицій.

Проект наказу підготовлено з метою виконання норм Закону України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» та забезпечення права платників податків на розгляд справи за процедурою взаємного узгодження, передбаченою положеннями чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування.

Проектом наказу пропонується:

затвердити порядок розгляду заяви (справи) за процедурою взаємного узгодження;

визначити вимоги до заяви про розгляд справи за процедурою взаємного узгодження;

врегулювати питання, які виникають при оподаткуванні відповідно до положень чинних міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, що може виникати у операціях резидентів України з резидентами інших юрисдикцій.

Проект наказу та аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (<https://www.mof.gov.ua/uk>) у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення/Проекти регуляторних актів для обговорення у 2020 р.» розділу «Законодавство».

Зауваження та пропозиції до проекту наказу у письмовій та електронній формі надсилати на адреси:

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ-8, 01008, e-mail: infomf@minfin.gov.ua, nhorieva@minfin.gov.ua та visoven@minfin.gov.ua.

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011, e-mail: inform@dkrp.gov.ua.

[illegible]