



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

Про погодження проекту постанови

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та листа Державної регуляторної служби України від 03.06.2021 № 3149/0/20-21 надсилає проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2021 р. № 89» для розгляду та погодження у **найкоротший строк**.

- Додатки:
1. Проект акта на 2 арк. в 1 прим.;
 2. Пояснювальна записка на 6 арк. в 1 прим.;
 3. Порівняльна таблиця на 4 арк в 1 прим.;
 4. Аналіз регуляторного впливу на 28 арк. в 1 прим.;
 5. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

Алла Чаюн 201 56 83



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000099F72E00B5F09200

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 01.03.2021 16:25:30 по 01.03.2023 16:25:30

Міністерство фінансів України



11120-07-5/19200 від 17.06.2021



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від _____ 2021 р. № _____

Київ

**Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України
від 3 лютого 2021 р. № 89**

Кабінет Міністрів України **постановляє:**

Внести до постанови Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2021 р. № 89 «Про скорочення строку дії обмеження в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок» (Офіційний вісник України, 2021 р., № 13, ст. 551) зміни, що додаються.

Прем'єр-міністр України

Д. ШМИГАЛЬ



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів України



11000-07-5/17207 від 02.06.2021

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від _____ 2021 р. № _____

ЗМІНИ,
що вносяться до постанови Кабінету Міністрів України
від 3 лютого 2021 р. № 89

1. В абзаці першому постановляючої частини слова «таких видів перевірок юридичних осіб» виключити.

2. Доповнити постановляючу частину абзацами такого змісту:

«фактичних перевірок (за наявності підстав, визначених пунктом 80.2 статті 80 Кодексу) платників податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння;

тимчасово зупинених документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного доходу у сумі понад 20 млн грн за звітний рік, що були розпочаті до 18 березня 2020 року та не були завершеними;

документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб, право на проведення яких надається з дотриманням вимог пункту 77.4 статті 77 Кодексу, та які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, з обсягом одержаного доходу за попередній звітний рік у сумі понад 20 млн гривень;

документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб, які одержують доходи, не пов'язані зі здійсненням підприємницької чи незалежної професійної діяльності, у сумі понад 20 млн грн за рік та мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.21 пункту 78.1 статті 78 Кодексу;

документальних позапланових перевірок (за наявності підстав, визначених підпунктами 78.1.1 та/або 78.1.4 пункту 78.1 статті 78 Кодексу) суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України в частині правомірності застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час такої виплати, у разі отримання відповідей від іноземних компетентних органів.».



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат

58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів
України



11000-07-5/17207 від
02.06.2021

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту постанови Кабінету Міністрів України
«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України
від 3 лютого 2021 р. № 89»

1. Мета

Проект постанови Кабінету Міністрів України розроблено з метою забезпечення дієвого контролю органами ДПС за суб'єктами господарювання, які здійснюють свою господарську діяльність в ризикових сферах, або таких, що мають ризик несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та щодо проведення перевірок яких Законом України від 30.03.2020 № 540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» (далі – Закон № 540-IX) встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Щодо необхідності проведення фактичних перевірок.

Згідно з нормами чинного законодавства платники податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, зобов'язані застосовувати належним чином зареєстровані в органах ДПС РРО/програмні РРО при продажу товарів (наданні послуг).

Водночас Законом № 540-IX внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), та встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

Переважає більшість таких суб'єктів господарювання, на сьогоднішній день, знаючи про встановлені обмеження щодо проведення фактичних перевірок органами ДПС, нехтують обов'язком застосовувати РРО/програмні РРО, чим завдають значних збитків державному бюджету.

Так, з 92 232 суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сферах, визначених пунктом 61 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів України



11000-07-5/17207 від 02.06.2021

положення» Кодексу, лише 20 833 (22,6 відст.) зареєстрували та використовують РРО/програмні РРО при продажу товарів (наданні послуг).

Щодо необхідності проведення документальних планових перевірок фізичних осіб.

До розділу III плану-графіка на 2021 рік «Документальні планові перевірки фізичних осіб» насамперед включено платників податків з високим ступенем ризику, тобто таких, що мають ризик несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Проведено зіставлення сум задекларованих доходів із нарахованими та сплаченими фізичними особами податками, аналіз їх динаміки, що надало можливість оцінити рівень бази оподаткування, виявити платників, які занижують податкові зобов'язання за позитивного зростання показників діяльності.

Усього до розділу III плану-графіка включено 1664 фізичних осіб, з них:

29 платників, у яких обсяг доходу за 2019 рік перевищує 100 млн грн;

144 платники, у яких обсяг доходу за 2019 рік становить 20 млн грн або більше, та при цьому не перевищує 100 млн гривень.

Станом на 01.01.2021 на виконання вимог Закону України від 16.03.2020 № 3220 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» призупиненими залишаються 116 перевірок платників податків – фізичних осіб, які включені до плану-графіка на 2020 рік, з яких 24 мають обсяги отриманого доходу більше 20 млн гривень.

Для проведення перевірок на 2021 рік відібрані платники податків – фізичні особи, які мають найбільші ризики, а саме:

загальна сума витрат, відображених у декларації про майновий стан і доходи, становить 75 або більше відсотків суми загального доходу, задекларованого у такій декларації (середній рівень витрат 98 відсотків);

наявність розбіжностей між обсягами задекларованих у податкових деклараціях з податку на додану вартість податкових зобов'язань або податкового кредиту з податку на додану вартість та обсягами податкових зобов'язань або податкового кредиту з податку на додану вартість за даними Єдиного реєстру податкових накладних на 5 та більше відсотків;

кількість найманих працівників менша за кількість зареєстрованих реєстраторів розрахункових операцій (окремо на господарську одиницю) або транспортних засобів;

декларування сум податку на додану вартість до відшкодування з бюджету;

сума доходів, отриманих платником податків за ознаками, визначеними Довідником ознак доходів, 127 (інші доходи) та/або 157 (дохід, виплачений самозайнятій особі), перевищує задекларовану суму доходу від провадження господарської діяльності на 10 та більше відсотків.

Отже, у разі відміни мораторію на проведення документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб, які мають обсяги доходу більше 20 млн грн, у 2021 році підлягатимуть перевірці 450 ФОП (у т. ч. ті, які були призупинені в 2020 році), 0,011 відст. від загальної кількості зареєстрованих ФОП.

Щодо необхідності проведення документальних позапланових перевірок фізичних осіб.

За 2019 рік 496 громадян задекларували доходи у сумі понад 20 млн гривень. Загальна сума задекларованих доходів становить 43 354,6 млн гривень.

Із загальної кількості громадян, якими задекларовано загальну суму річного доходу в розмірі понад 20 млн грн, іноземні доходи задекларували 127 фізичних осіб, інвестиційний прибуток задекларували 63 фізичні особи.

При цьому існують ризики щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а саме: відсутність документів, які підтверджують застосування пониженої ставки податку на доходи фізичних осіб (9 відс.) до доходів, отриманих за межами України, а також відсутність документів, що підтверджують витрати на придбання інвестиційних активів, та документів, які підтверджують звільнення від оподаткування задекларованих інших доходів.

Отже, у разі відміни мораторію на проведення документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного доходу за рік у сумі понад 20 млн грн податковому контролю підлягатимуть 190 платників податків – фізичних осіб, які мають ризики щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Щодо необхідності проведення документальних позапланових перевірок юридичних осіб, які сплачують дохід нерезидентів із джерелом їх походження з України.

Джерелом додаткового надходження дохідної частини державного бюджету, зокрема є податок на прибуток іноземних юридичних осіб в частині оподаткування доходів нерезидентів із джерелом їх походження з України.

Єдиною можливістю відпрацювання «ризикових виплат» на сьогодні є включення підприємств до плану-графіка проведення документальних планових перевірок.

Водночас значна кількість підприємств, по яких встановлено ризики, не можливо відпрацювати на підставі того, що діє мораторій на проведення документальних позапланових перевірок, а до плану-графіка дані суб'єкти не включені у зв'язку з встановленням незначних ризиків.

Наразі напрацьовано аналітичні матеріали по близько 30 млрд грн ризикових виплат, переважна більшість по великих платниках податків, за якими загальна сума ризиків несплати податків становить близько 3 млрд гривень.

Основним інструментом збору доказової бази щодо неправомірного застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час виплат доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України є обмін інформацією з компетентними органами іноземних країн.

Так, на сьогодні на адресу компетентних органів іноземних країн направлено понад 2 тис запитів, отримано відповідей понад 1 тисячі (після 01.07.2020 – понад 300).

Відповідно до підпункту 78.1.21 пункту 78.1 статті 78 Кодексу, документальна позапланова перевірка здійснюється, якщо контролюючим органом після проведення документальної планової перевірки або документальної позапланової перевірки отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів, які стосуються питань, що були охоплені під час попередніх перевірок платника податків та свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи. Така перевірка проводиться виключно щодо питань, що стали підставою для проведення такої перевірки.

Також, відповідно до підпунктів 78.1.1 та 78.1.4 пункту 78.1 статті 78 Кодексу документальна позапланова перевірка суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України здійснюється, зокрема, в частині правомірності застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час такої виплати, у разі отримання відповідей від іноземних компетентних органів.

Станом на сьогодні по більш ніж 30 суб'єктах господарювання отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Однак, в силу наявних обмежень на сьогодні неможливо здійснити контрольно-перевірочні заходи суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом, але не включені до плану-графіка перевірок та по яких отримано відповіді від компетентних органів іноземних країн, що свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства.

Одним з базових джерел забезпечення додаткових надходжень до бюджету є надходження від контрольно-перевірочних заходів.

Надалі заборона на проведення таких документальних перевірок негативно вплине на забезпечення додаткових надходжень до бюджету.

3. Основні положення проекту акта

Проектом постанови Кабінету Міністрів України скорочується строк дії обмежень, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні

положення» Кодексу, у частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, дозволивши проведення:

фактичних перевірок (за наявності підстав, визначених пунктом 80.2 статті 80 Кодексу) платників податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння;

тимчасово зупинених документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного доходу у сумі понад 20 млн грн за звітний рік, що були розпочаті до 18 березня 2020 року та не були завершеними;

документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб, право на проведення яких надається з дотриманням вимог пункту 77.4 статті 77 Кодексу, та які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, з обсягом одержаного доходу за попередній звітний рік у сумі понад 20 млн гривень;

документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, з обсягом одержаного доходу за рік у сумі понад 20 млн гривень;

документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.21 пункту 78.1 статті 78 Кодексу;

документальних позапланових перевірок (за наявності підстав, визначених підпунктами 78.1.1 та/або 78.1.4 пункту 78.1 статті 78 Кодексу) суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України в частині правомірності застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час такої виплати, у разі отримання відповідей від іноземних компетентних органів.

4. Правові аспекти

Податковий кодекс України.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація норм проекту постанови не потребує додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України.

Проект постанови не поширюється на підтримку суб'єктів господарювання відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної.

Проект не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект постанови не потребує проведення громадського обговорення та погодження з іншими органами державної влади.

Проект потребує погодження Міністерством економіки України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України та Державною регуляторною службою України.

Проект потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

7. Оцінка відповідності

У проекті акта відсутні положення, що стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції; прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод; впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків; містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією; створюють підстави для дискримінації.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи проекту акта не проводилися.

Для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи проект акта потребує подання до Національного агентства з питань запобігання корупції.

8. Прогноз результатів

Прийняття проекту акта сприятиме наповненню державного бюджету та дозволить податковим органам здійснювати контрольно-перевірочні заходи при наявності накопичених ризиків недотримання несумлінними суб'єктами господарювання вимог законодавства та сприятиме виконанню дохідної частини бюджету.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«___» _____ 2021 р.

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ
до проекту постанови Кабінету Міністрів України
«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2021 р. № 89»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Постанова Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2021 року № 89 «Про скорочення строку дії обмеження в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок»	
Відповідно до пункту 4 розділу II “Прикінцеві положення” Закону України від 17 вересня 2020 р. № 909-IX “Про внесення змін до Закону України “Про Державний бюджет України на 2020 рік” Кабінет Міністрів України постановляє: Скоротити строк дії обмежень, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України (далі — Кодекс), в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, дозволивши проведення таких видів перевірок юридичних осіб: тимчасово зупинених документальних та фактичних перевірок, що були розпочаті до 18 березня 2020 р. та не були завершеними; документальних перевірок, право на проведення яких надається з дотриманням вимог пункту 77.4 статті 77 Кодексу; документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.1 та/або 78.1.4 пункту 78.1 статті 78 Кодексу, суб’єктів господарювання реального сектору економіки, які сформували податковий кредит за	Відповідно до пункту 4 розділу II “Прикінцеві положення” Закону України від 17 вересня 2020 р. № 909-IX “Про внесення змін до Закону України “Про Державний бюджет України на 2020 рік” Кабінет Міністрів України постановляє: Скоротити строк дії обмежень, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України (далі — Кодекс), у частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, дозволивши проведення: тимчасово зупинених документальних та фактичних перевірок, що були розпочаті до 18 березня 2020 р. та не були завершеними; документальних перевірок, право на проведення яких надається з дотриманням вимог пункту 77.4 статті 77 Кодексу; документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.1 та/або 78.1.4 пункту 78.1 статті 78 Кодексу, суб’єктів господарювання реального сектору економіки, які сформували податковий кредит за



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



11000-07-5/17207 від 02.06.2021

рахунок оформлення ризикових операцій з придбання товарів/послуг (із переліку ризикових платників податків, визначених у межах роботи Тимчасової слідчої комісії Верховної Ради України з питань розслідування оприлюднених у засобах масової інформації фактів можливих корупційних дій посадових осіб органів державної влади, які призвели до значних втрат дохідної частини Державного бюджету України, утвореної відповідно до Постанови Верховної Ради України від 24 квітня 2020 р. № 568-IX);

документальних позапланових перевірок платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпор্তними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями;

документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.12, 78.1.14, 78.1.15, 78.1.16 пункту 78.1 статті 78 Кодексу.

Відсутній

рахунок оформлення ризикових операцій з придбання товарів/послуг (із переліку ризикових платників податків, визначених у межах роботи Тимчасової слідчої комісії Верховної Ради України з питань розслідування оприлюднених у засобах масової інформації фактів можливих корупційних дій посадових осіб органів державної влади, які призвели до значних втрат дохідної частини Державного бюджету України, утвореної відповідно до Постанови Верховної Ради України від 24 квітня 2020 р. № 568-IX);

документальних позапланових перевірок платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпор্তними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями;

документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.12, 78.1.14, 78.1.15, 78.1.16 пункту 78.1 статті 78 Кодексу;

фактичних перевірок (за наявності підстав, визначених пунктом 80.2 статті 80 Кодексу) платників податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння

	органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння; тимчасово зупинених документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного доходу у сумі понад 20 млн грн за звітний рік, що були розпочаті до 18 березня 2020 та не були завершеними; документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб, право на проведення яких надається з дотриманням вимог пункту 77.4 статті 77 Кодексу, та які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, з обсягом одержаного доходу за попередній звітний рік у сумі понад 20 млн гривень; документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб, які одержують доходи, не пов'язані зі здійсненням підприємницької чи незалежної професійної діяльності, у сумі понад 20 млн грн за рік та мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.21 пункту 78.1 статті 78 Кодексу; документальних позапланових перевірок (за наявності підстав, визначених підпунктами 78.1.1 та/або 78.1.4
--	---

	пункту 78.1 статті 78 Кодексу) суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України в частині правомірності застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час такої виплати, у разі отримання відповідей від іноземних компетентних органів.
--	---

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«___» _____ 2021 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проекту постанови Кабінету Міністрів України
«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України
від 3 лютого 2021 р. № 89»

I. Визначення проблеми

Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2021 р. № 89» (далі – проект постанови) розроблено з метою забезпечення дієвого контролю органами ДПС за суб'єктами господарювання, які здійснюють свою господарську діяльність в ризикових сферах, або таких, що мають ризик несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та у зв'язку з тим, що дія мораторію на проведення деяких видів перевірок триває з 18 березня 2020 року і значна частка суб'єктів господарювання, які мають ризики несплати податків, залишаються неперевіреними, при цьому працюють без карантинних обмежень.

Станом на 01.01.2021 на виконання вимог Закону України від 16 березня 2020 року № 3220 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» призупиненими залишаються 116 перевірок платників податків – фізичних осіб, які включені до плану-графіка на 2020 рік, з яких 24 мають обсяги отриманого доходу більше 20 млн грн, сума ризиків щодо них становить 2,1 млн гривень.

До плану-графіка документальних планових перевірок на 2021 рік насамперед включено 1664 платників податків – фізичних осіб з високим ступенем ризику несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у 426 з яких обсяг доходу становив 20 млн грн та більше, сума ризиків становить 43,3 млн гривень.

Отже, у разі відміни мораторію на проведення документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб, які мають обсяги доходу більше 20 млн грн, у 2021 році підлягатимуть перевірці 450 самозайнятих осіб (у т. ч. ті, які були призупинені в 2020 році). При цьому сума додаткових надходжень до бюджетів усіх рівнів може становити 45,4 млн. гривень.

Разом з цим, за 2019 рік 496 громадян задекларували доходи у сумі понад 20 млн гривень. Загальна сума задекларованих доходів становить 43 354,6 млн гривень.

Із загальної кількості громадян, якими задекларовано загальну суму річного доходу в розмірі понад 20 млн грн, іноземні доходи задекларували 127 фізичних осіб, інвестиційний прибуток задекларували 63 фізичні особи.

При цьому існують ризики щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів України



11120-07-5/19173 від 17.06.2021

контролюючі органи, а саме: відсутність документів, які підтверджують застосування пониженої ставки податку на доходи фізичних осіб (9 відс.) до доходів, отриманих за межами України, а також відсутність документів, що підтверджують витрати на придбання інвестиційних активів, та документів, які підтверджують звільнення від оподаткування задекларованих інших доходів.

Отже, у разі відміни мораторію на проведення документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного за рік доходу, не пов'язаного зі здійсненням підприємницької чи незалежної професійної діяльності, у сумі понад 20 млн грн, податковому контролю підлягатимуть 190 платників податків – фізичних осіб, які мають ризики щодо несплати 773,3 млн грн податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Крім того, на сьогодні по більш ніж 30 суб'єктах господарювання отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, за якими загальна сума ймовірних ризиків несплати податків становить 1 000 млн гривень.

Однак в силу продовження мораторію на сьогодні неможливо здійснити контрольно-перевірочні заходи суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом, але не включені до плану-графіка перевірок та по яких отримано відповіді від компетентних органів іноземних країн, що свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства.

Так, на сьогодні на адресу компетентних органів іноземних країн направлено понад 2 тис запитів, отримано відповідей понад 1 тисячі (після 01.07.2020 – понад 300).

Отже, у разі відміни мораторію на проведення документальних перевірок суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України, підлягатимуть перевірці більше 30 суб'єктів відповідно до підпунктів 78.1.1, 78.1.4, 78.1.21 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу України (далі – Кодекс). При цьому сума очікуваних донарахувань становитиме 1 000 млн гривень.

Згідно з нормами чинного законодавства платники податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, зобов'язані застосовувати належним чином зареєстровані в органах ДПС РРО/програмні РРО при продажу товарів (наданні послуг).

У зв'язку із дією мораторію на проведення перевірок переважна більшість таких суб'єктів господарювання на сьогоднішній день нехтують обов'язком застосовувати РРО/програмні РРО, чим завдають значних збитків державному бюджету.

Так, з 87 521 суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сферах, визначених пунктом 61 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, лише 26 692 (30,5 відс.) зареєстрували та використовують РРО/програмні РРО при продажу товарів (наданні послуг).

Отже, відміна мораторію на проведення фактичних перевірок приведе до додаткових надходжень до бюджету.

Одним з базових джерел забезпечення додаткових надходжень до бюджету є надходження від контрольно-перевірочних заходів.

Надалі заборона на проведення документальних та фактичних перевірок може спричинити потенційне зростання кількості податкових правопорушень при відсутності належного контролю, що, в свою чергу, негативно вплине на повноту надходжень до бюджетів податків, зборів, платежів.

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 зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою: ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами; чинних регуляторних актів, оскільки вони відсутні.

II. Цілі державного регулювання

Проектом постанови Кабінету Міністрів України скорочується строк дії обмежень, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, у частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, дозволивши проведення:

фактичних перевірок (за наявності підстав, визначених пунктом 80.2 статті 80 Кодексу) платників податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння;

тимчасово зупинених документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного доходу у сумі понад 20 млн грн

за звітний рік, що були розпочаті до 18 березня 2020 року та не були завершеними;

документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб, право на проведення яких надається з дотриманням вимог пункту 77.4 статті 77 Кодексу, та які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, з обсягом одержаного доходу за попередній звітний рік у сумі понад 20 млн гривень;

документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, з обсягом одержаного доходу за рік у сумі понад 20 млн гривень;

документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.21 пункту 78.1 статті 78 Кодексу;

документальних позапланових перевірок (за наявності підстав, визначених підпунктами 78.1.1 та/або 78.1.4 пункту 78.1 статті 78 Кодексу) суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України в частині правомірності застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час такої виплати, у разі отримання відповідей від іноземних компетентних органів.

Прийняття та реалізація проекту постанови будуть сприяти забезпеченню додаткових надходжень до бюджету за рахунок проведення контрольно-перевірочних заходів, обмеження на проведення яких встановлено пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити ситуацію без змін. Не розробляти нормативно-правовий акт
Альтернатива 2	Прийняти проект постанови Кабінету Міністрів України

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	Витрати відсутні Залишення ситуації без змін призведе до того, що значна частка суб'єктів господарювання, які мають ризики несплати податків, зборів, внесків, залишаться неперевіреними. Подальша заборона на проведення документальних перевірок негативно

		вплине на забезпечення додаткових надходжень до бюджету
Альтернатива 2	На сьогодні за 450 плановими перевітками платників податків – фізичних осіб, які отримували річний дохід понад 20 млн грн, та запланованими на проведення у 2020 та 2021 роках, сума ризиків несплати податків становить понад 45 млн гривень. Реалізація акта шляхом скорочення строків дії обмежень на проведення перевірок, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX Кодексу, в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок забезпечить можливість відпрацювання таких ризиків та додаткових надходжень до бюджету. Після відміни мораторію на проведення документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного за рік доходу, не пов'язаного зі здійсненням підприємницької чи незалежної професійної діяльності, у сумі понад 20 млн грн, податковому контролю підлягатимуть 190 платників податків – фізичних осіб, які мають ймовірні ризики щодо несплати 773,3 млн грн податків та зборів. Також по 30 суб'єктах господарювання отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів, що свідчать про порушення суб'єктами господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України, податкового, валютного та іншого	Введення в дію проекту постанови не потребує додаткових витрат держави щодо забезпечення проведення деяких видів перевірок, оскільки проектом регуляторного акта скорочуються строки дії обмежень на здійснення податковими органами відповідних заходів контролю, які здійснювались відповідно до норм Кодексу з 2011 року до встановлення мораторію на їх проведення згідно із нормами абзацу першого пункту 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, якими встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), крім визначених видів документальних позапланових та фактичних перевірок. За фактичними перевітками витрати відсутні.

	законодавства, за якими загальна сума ймовірних ризиків несплати податків становить 1 000 млн гривень. Станом на 01.06.2021 87521 платник податків має КВЕД, при здійсненні діяльності за яким застосування РРО/програмних РРО є обов'язковим. При цьому, лише 26692 таких платники зареєстрували та застосовують РРО/програмні РРО (30,5 відс).	
--	--	--

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Дія проекту постанови поширюється на платників податків – фізичних осіб, у яких річний обсяг доходу становив 20 млн грн та більше. На сьогодні кількість громадян, що повинні бути перевірені, у зв'язку з наявністю ризиків несплати податків становить 190 осіб.

Дія проекту постанови в частині проведення фактичних перевірок та перевірок суб'єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України, не поширюється на сферу інтересів громадян.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди відсутні. Контрольно-перевірочні заходи щодо платників податків, що мають ризики несплати податків та зборів, будуть проведені після закінчення дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19.	Витрати відсутні. У разі неприйняття проекту акта певна частка громадян, які мають ризики несплати податків та зборів, залишаться неперевіреними
Альтернатива 2	Прийняття проекту постанови надасть можливість громадянам після проведення перевірки: підтвердити повноту і достовірність задекларованих показників податкової звітності та повноту сплати до бюджетів належних сум податку та збору; врахування встановлених перевіркою помилок у подальшій діяльності та декларуванні доходів.	Витрати громадян виникнуть лише у випадку встановлення контролюючими органами недотримання вимог податкового законодавства

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Дія проекту постанови поширюється на суб'єктів господарювання – фізичних осіб, у яких річний обсяг доходу становив 20 млн грн та більше, а також юридичних осіб, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом*
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць		30		450	480
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків		6,25		93,75	100

*Станом на 01.01.2021 на обліку у податкових органах перебувало 1 901,2 тис. суб'єктів господарювання – фізичних осіб, а у разі прийняття проекту постанови перевірки підлягатиме 450 суб'єктів господарювання – фізичних осіб, які отримали річний дохід 20 млн грн та більше та мають високий ризик несплати податків та зборів.

Щодо фактичних перевірок:

Фактичні перевірки проводяться без попередження платників податків, за наявності підстав, визначених підпунктом 80.2 статті 80 Кодексу.

Планування фактичних перевірок органами ДПС не проводиться.

Визначити точну кількість платників податків, на яких поширюється дія проекту постанови, є неможливим, у зв'язку з тим, що платники податків самостійно обирають способи проведення розрахункових операцій, які не передбачають обов'язкового застосування РРО/програмного РРО, відмову від певного асортименту товарів, продаж якого потребує обов'язкового застосування РРО/програмного РРО, процес постійного відкриття та закриття господарських одиниць, взяття на облік/зняття з обліку платників податків та наявності у суб'єктів господарювання видів діяльності, які фактично не здійснюються.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди відсутні. Контрольно-перевірочні заходи щодо платників податків, що мають ризики несплати податків, зборів, внесків, будуть проведені після закінчення дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19.	Витрати відсутні. У разі неприйняття проекту акта значна частка суб'єктів господарювання, які мають ризики несплати податків, зборів, внесків, залишаться неперевіреними
Альтернатива 2	Прийняття проекту постанови надасть можливість суб'єктам	Витрати суб'єктів господарювання виникнуть лише у випадку

	господарювання після проведення перевірки: підтвердити повноту і достовірність задекларованих показників податкової звітності; здійснити заходи щодо передачі документів, пов'язаних з предметом перевірки, для архівного зберігання або знищення; привести свою діяльність у відповідність до вимог чинного законодавства; забезпечити врахування встановлених перевіркою помилок у подальшій діяльності та декларуванні доходів.	встановлення контролюючими органами недотримання вимог податкового та іншого законодавства
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.	0	
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього та малого підприємництва згідно з додатками 2 та 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта.	398 850	

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого, середнього та малого підприємництва згідно з додатками 2 та 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта.	0
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього та малого підприємництва згідно з додатками 2 та 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта.	Витрати суб'єктів господарювання пов'язані з підготовкою документів до перевірки, формування цих документів в паперовій формі за період, що перевіряється. Для формування документів до перевірки виникають додаткові витрати часу та коштів на доставку таких документів. Враховуючи, що формування документів здійснюється в розрізі певних періодів, контрагентів, видів операцій, за необхідності створення паперових копій і те, що підготовка таких документів не потребує додатково їх формування, не вимагає часу для обрахунку суми податку, що підлягає сплаті в бюджет, а також вибіркового та ризикорієнтованого характеру перевірки наявного обсягу документів суб'єктів

	господарювання: - час на підготовку документів до перевірки на одного суб'єкта господарювання – фізичної особи у середньому може становити 16 годин/рік. При проведенні документальної перевірки кількість періодів, що охоплені перевіркою, в середньому становить 18 місяців. $16 \text{ (години/рік)} / 12 \text{ місяців року} * 18 \text{ (місяців)} = 24 \text{ години (або 3 робочі дні 24/8)}.$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 36,11 грн/год. (відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік») витрати становлять: $24 \text{ (години)} * 36,11 \text{ грн/год.} = 866,6 \text{ грн (на одного СГ);}$ $866,6 * 450 \text{ загальна кількість СГ} = 389\,970 \text{ грн (на всіх СГ).}$ - час на підготовку документів до перевірки на одного СГ – юридичної особи у середньому може становити до 32,8 години/року (328/10). При проведенні документальної перевірки кількість періодів, що охоплені перевіркою, становить зазвичай три місяці. $32,8 \text{ (години/року)} / 12 \text{ місяців року} * 3 \text{ (місяці)} = 8,2 \text{ години (або 1,025 робочого дня 8,2/8)}.$ У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 36,11 грн/год. (відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік») витрати становлять: $8,2 \text{ (години)} * 36,11 \text{ грн/год.} = 296 \text{ грн (на одного СГ);}$ $296 * 30 \text{ загальна к-сть СГ} = 8\,880 \text{ грн (на всіх СГ).}$
--	---

	Загальний розрахунок витрат здійснюється по 480 СГ – юридичних та фізичних осіб, що повинні бути перевірені у зв'язку з наявністю ризиків несплати податків, та становить 398 850 гривень. В ході проведення фактичних перевірок досліджується питання порядку проведення розрахунків, визначеного ст.3 Закону України «Про застосування РРО у сфері торгівлі громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 № 265/95-ВР. Всі необхідні документи для перевірки знаходяться за адресою перевірки, а тому витрати, які виникають внаслідок дії регуляторного акта у суб'єктів господарювання, відсутні.
--	---

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	1	Альтернатива 1 не дає можливості здійснити контрольні-перевірочні заходи щодо платників податків, що мають ризики несплати податків, та досягнути цілей державного регулювання	
Альтернатива 2	3	Альтернатива 2 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з мінімальними витратами	
Рейтинг результативності i	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні	Залишення ситуації без змін призведе до того, що значна частка суб'єктів господарювання, які мають ризики несплати податків, залишаться неперевіреними. Подальша заборона на проведення документальних перевірок негативно вплине на забезпечення додаткових надходжень до бюджетів.	Не дає змоги здійснити контрольні-перевірочні заходи щодо платників податків, що мають ризики несплати податків

		Не потребує додаткових витрат від СГ.	
Альтернатива 2	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту постанови та скорочення строків дії обмежень на проведення перевірок, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX Кодексу, в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, що забезпечить можливість відпрацювання ризиків, по яких орієнтовна сума ризиків несплати податків становить понад 1 045,4 млн грн, в тому числі 2,1 млн грн по зібраній доказовій базі для документування порушень щодо перевірок, які мали бути проведені у 2020 році; Прийняття проекту постанови надасть можливість суб'єктам господарювання: підтвердити повноту і достовірність задекларованих показників податкової звітності; здійснити заходи щодо передачі документів, пов'язаних з предметом перевірки, для архівного зберігання або знищення; привести свою діяльність у відповідність до вимог чинного законодавства;	Введення в дію проекту постанови не потребує додаткових витрат держави щодо забезпечення проведення деяких видів перевірок, оскільки проектом регуляторного акта скорочуються строки дії обмежень на здійснення податковими органами відповідних заходів контролю, які здійснювались відповідно до норм Кодексу з 2011 року до встановлення мораторію на їх проведення згідно із нормами абзацу першого пункту 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, якими встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), крім визначених видів документальних позапланових та фактичних перевірок. Витрати суб'єктів господарювання виникнуть лише у випадку встановлення контролюючими органами	Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив. Прийняття та реалізація проекту постанови надасть можливість здійснити контрольні-перевірочні заходи щодо платників податків, що мають ризики несплати податків, та сприятиме забезпеченню надходжень до бюджету за рахунок проведення таких заходів.

	забезпечити врахування встановлених перевіркою помилок у подальшій діяльності та декларуванні доходів.	недотримання вимог податкового та іншого законодавства. Водночас додаткові витрати держави відсутні. Незначні витрати коштів суб'єктів господарювання на оформлення та подання документів.	
--	--	--	--

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначених проблемних питань є прийняття проекту постанови та фактична реалізація її положень.

Запропонований проект постанови передбачає скорочення строків дії обмежень, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу з 18 березня 2020 року по дату набрання чинності цією постановою, в частині дії мораторію на проведення визначених видів перевірок.

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 офіційних вебпорталах Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України.

Впровадження проекту постанови надасть можливість відпрацювати зібрану доказову базу для документування порушень щодо перевірок, які мали бути проведені у 2020 та 2021 роках.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту постанови не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

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 постанови не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету, оскільки проектом регуляторного акта скорочуються строки дії обмежень на здійснення податковими органами відповідних заходів контролю, які здійснювались відповідно до норм Кодексу з 2011 року до встановлення мораторію на їх проведення, згідно із нормами абзацу першого пункту 52²

підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, якими встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), крім визначених видів документальних позапланових та фактичних перевірок. Таким чином, реалізація проекту постанови відбуватиметься в межах фінансування податкових органів без залучення сторонніх організацій.

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

Додаткові витрати для контролюючих органів не виникають.

Додаткові витрати для СГ незначні.

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

Досягнення цілей не потребує додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії проекту є обмеженим до моменту внесення змін до пункту 52² підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення» Кодексу в частині скасування дії мораторію на проведення документальних та фактичних перевірок.

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

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Якісними показниками результативності регуляторного акта є:

кількість суб'єктів господарювання – фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта, становить 450, в тому числі поновлення 24 та проведення 426 документальних перевірок;

кількість суб'єктів господарювання – юридичних осіб, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта, становить 30;

очікувана сума надходжень до бюджету від застосованих заходів впливу у вигляді донарахувань, що можуть бути задокументовані, у разі скорочення строків дії мораторію на проведення деяких видів перевірок становить понад 1 045 млн гривень;

проведення 190 позапланових документальних перевірок платників податків – фізичних осіб, які одержували доходи, не пов'язані зі здійсненням підприємницької чи незалежної професійної діяльності, у сумі понад 20 млн грн за рік,

забезпечення дієвого контролю органами ДПС за 87 521 суб'єктами господарювання, які здійснюють свою господарську діяльність в ризикових сферах, та збільшення кількості зареєстрованих РРО/програмних РРО

платниками податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння.

У зв'язку з прийняттям акта держава не витратить додаткові кошти та час на реалізацію його норм.

У зв'язку з прийняттям акта суб'єкти господарювання витратять незначні додаткові кошти на реалізацію його норм, які пов'язані із забезпеченням умов для проведення документальних перевірок (398 850 гривень).

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання – середній. Проект постанови розміщено у мережі Інтернет на офіційних вебпорталах Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України для громадського обговорення. Після прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися до набрання чинності цим актом шляхом збору пропозицій та зауважень до нього.

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

Періодичні відстеження результативності регуляторного акта здійснюватимуться раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів повторного відстеження результативності цього акта.

Відстеження результативності акта буде здійснюватися ДПС статистичним методом – шляхом аналізу даних за результатами документальних перевірок.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«___» _____ 2021 р.

ВИТРАТИ

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

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	0	0
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	0	0
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	0	0
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	296	1480
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	0	0
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень		
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	0	0
8	Інше (уточнити), гривень	0	0
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	296	1480
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	30	150
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	8 880	222 000

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва

Розрахунок не здійснювався у зв'язку з тим, що проєктом регуляторного акта скорочуються строки дії обмежень на здійснення органами державної податкової служби відповідних заходів контролю, які здійснювались відповідно до норм Податкового кодексу України з 2011 року до встановлення мораторію на їх проведення згідно із нормами абзацу першого пункту 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, якими мораторій встановлено на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), крім визначених видів документальних позапланових та фактичних перевірок. Таким чином, нормами проєкту регуляторного акта не передбачається запровадження нових додаткових витрат для Державної податкової служби України.

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (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	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0	0	0	0	0
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:	0	0	0	0	0

камеральні	0	0	0	0	0
виїзні	0	0	0	0	0
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	0	0	0	0	0
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	0	0	0	0	0
7. Інші адміністративні процедури (уточнити):	0	0	0	0	0
Разом за рік	X	X	X	X	
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.

Якщо державне регулювання передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу), необхідно визначити повний запланований річний бюджет нового органу (структурного підрозділу) ____ x 5 років = ____ гривень.

Порядковий номер	Назва державного органу	Витрати на адміністрування регулювання за рік, гривень	Сумарні витрати на адміністрування регулювання за п'ять років, гривень
Сумарно бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва	Державної податкової служби України	0	0

Додаток 4
до Методики проведення аналізу
впливу регуляторного акта

ТЕСТ
малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання не проводились у зв'язку з тим, що проєктом регуляторного акту скорочуються строки дії обмежень на здійснення органами державної податкової служби відповідних заходів контролю, які здійснювались відповідно до норм Податкового кодексу України з 2011 року до встановлення мораторію на їх проведення згідно із нормами абзацу першого пункту 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, якими мораторій встановлено на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) крім визначених видів документальних позапланових та фактичних перевірок.

Порядковий номер	Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
-	-	-	-

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: **450** (одиниць), у тому числі малого підприємництва **0**(одиниць) та мікропідприємництва **450** (одиниць);

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив **0.02** (відсотків) (відповідно до таблиці "Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання" додатка 1 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта).

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання.

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років*
Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів) <i>Формула:</i> <i>кількість необхідних одиниць обладнання X вартість одиниці</i>	-	-	-
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування <i>Формула:</i> <i>прямі витрати на процедури перевірки (проведення первинного обстеження) в органі державної влади + витрати часу на процедуру обліку (на одиницю обладнання) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість процедур обліку за рік) X</i>	-	-	-

	<i>кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</i>			
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали) Формула: <i>оцінка витрат на експлуатацію обладнання (витратні матеріали та ресурси на одиницю обладнання на рік) X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</i>	-	-	-
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування) Формула: <i>оцінка вартості процедури обслуговування обладнання (на одиницю обладнання) X кількість процедур технічного обслуговування на рік на одиницю обладнання X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</i>	-	-	-
5	Інші процедури (уточнити)	-	-	-
6	Разом, гривень Формула: <i>(сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)</i>	-	X	-
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги	-	-	-

	регулювання, одиниць			
8	Сумарно, гривень <i>Формула:</i> <i>відповідний стовпчик</i> <i>"разом" X кількість</i> <i>суб'єктів малого</i> <i>підприємництва, що</i> <i>повинні виконати вимоги</i> <i>регулювання (рядок 6 X</i> <i>рядок 7)</i>	-	X	-
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання <i>Формула:</i> <i>витрати часу на</i> <i>отримання інформації</i> <i>про регулювання,</i> <i>отримання необхідних</i> <i>форм та заявок X</i> <i>вартість часу суб'єкта</i> <i>малого підприємництва</i> <i>(заробітна плата) X</i> <i>оціночна кількість форм</i>	-	-	-
10	Процедури організації виконання вимог регулювання <i>Формула:</i> <i>витрати часу на</i> <i>розроблення та</i> <i>впровадження внутрішніх</i> <i>для суб'єкта малого</i> <i>підприємництва процедур</i> <i>на впровадження вимог</i> <i>регулювання X вартість</i> <i>часу суб'єкта малого</i> <i>підприємництва</i> <i>(заробітна плата) X</i> <i>оціночна кількість</i> <i>внутрішніх процедур</i>	-	-	-
11	Процедури офіційного звітування	-	-	-

	Формула: витрати часу на отримання інформації про порядок звітування щодо регулювання, отримання необхідних форм та визначення органу, що приймає звіти та місця звітності + витрати часу на заповнення звітних форм + витрати часу на передачу звітних форм (окремо за засобами передачі інформації з оцінкою кількості суб'єктів, що користуються формами засобів - окремо електронна звітність, звітність до органу, поштовим зв'язком тощо) + оцінка витрат часу на корегування (оцінка природного рівня помилок)) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість оригінальних звітів X кількість періодів звітності за рік			
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок Формула: витрати часу на забезпечення процесу перевірок з боку контролюючих органів X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X	$24 \times 36,11 = 866,6$	-	-

	<i>оціночна кількість перевірок за рік</i>			
13	Інші процедури (уточнити)	-	-	-
14	Разом, гривень <i>Формула:</i> <i>(сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)</i>	866,6	X	-
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	450	-	-
16	Сумарно, гривень <i>Формула:</i> <i>відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 14 X рядок 15)</i>	389 970	X	-

* У зв'язку з тим, що запровадження мораторію на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) крім визначених видів документальних позапланових та фактичних перевірок має тимчасові обмеження, розрахунок витрат за п'ять років не здійснювався, оскільки має низький рівень достовірності.

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання здійснюється окремо для кожного відповідного органу державної влади чи органу місцевого самоврядування, що залучений до процесу регулювання.

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання:

Державна податкова служба України
(назва державного органу)

Розрахунок не здійснювався у зв'язку з тим, що проєктом регуляторного акту скорочуються строки дії обмежень на здійснення органами державної податкової служби відповідних заходів контролю, які здійснювались відповідно до норм Податкового кодексу України з 2011 року до встановлення мораторію на їх проведення згідно із нормами абзацу першого пункту 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, якими мораторій встановлено на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) крім визначених видів документальних позапланових та фактичних перевірок. Таким чином нормами проєкту регуляторного акту не передбачається запровадження нових додаткових витрат.

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікропідприємств)	Плано ві витрат и часу на проце дуру	Вартість часу співробіт ника органу державн ої влади відповід ної категорії (заробітн а плата)	Оцінка кількос ті процед ур за рік, що przypad ають на одного суб'єкт а	Оцінка кількост і суб'єкті в, що підпада ють під дію процеду ри регулюв ання	Витрати на адміністру вання регулюван ня* (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	-	-	-	-	-
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:	-	-	-	-	-
камеральні	-	-	-	-	-
виїзні	-	-	-	-	-
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного	-	-	-	-	-

окремого акта про порушення вимог регулювання					
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	-	-	-	-	-
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	-	-	-	-	-
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	-	-	-	-	-
7. Інші адміністративні процедури (уточнити): _____ _____ _____	-	-	-	-	-
Разом за рік	X	X	X	X	
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.

Якщо державне регулювання передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу), необхідно визначити повний запланований річний бюджет нового органу (структурного підрозділу) ____ x 5 років = ____ гривень.

Порядковий номер	Назва державного органу	Витрати на адміністрування регулювання за рік, гривень	Сумарні витрати на адміністрування регулювання за п'ять років, гривень
-	-	-	-
Сумарно бюджетні	-	-	-

витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва			
--	--	--	--

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років*
1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0	-
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	389 970	-
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	0	-
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	-
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	389 970	-

* У зв'язку з тим, що запровадження мораторію на проведення документальних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) крім визначених видів документальних позапланових та фактичних перевірок має тимчасові обмеження, розрахунок витрат за п'ять років не здійснювався, оскільки має низький рівень достовірності.

5. Розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання

На основі оцінки сумарних витрат малого підприємництва на виконання запланованого регулювання (за перший рік регулювання та за п'ять років) з метою вирівнювання питомої вартості адміністративного навантаження між суб'єктами великого, середнього та малого підприємництва пропонуються такі компенсаторні механізми (наприклад, зміна періодичності надання звітів для малого чи мікропідприємництва, поріг за розміром суб'єкта чи його розміром річного обороту для виключення з-під регулювання, запровадження інших компенсаторів) (опис та викладення уточнених норм регулювання):

Відсутні

На основі запропонованих компенсаторів для суб'єктів малого підприємництва проводиться повторна оцінка витрат суб'єктів малого підприємництва для скорегованих процедур починаючи з пункту 2 цього додатка.

Показник	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання за перший рік, гривень	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання за п'ять років, гривень
Заплановане регулювання	-	-
За умов застосування компенсаторних механізмів для малого підприємництва	-	-
Сумарно: зміна вартості регулювання малого підприємництва	-	-

**Повідомлення про оприлюднення
проекту постанови Кабінету Міністрів України
«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України
від 3 лютого 2021 р. № 89»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2021 р. № 89» (далі – проект постанови).

Прийняття проекту постанови забезпечить здійснення податковими органами контрольно-перевірочних заходів при наявності накопичених ризиків недотримання несумлінними суб'єктами господарювання вимог законодавства.

Проектом постанови передбачається внести зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2021 р. № 89 «Про скорочення строку дії обмеження в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок» відповідно до яких скоротити строк дії обмежень, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, у частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, що забезпечить дієвий контроль органами ДПС за суб'єктами господарювання, які здійснюють свою господарську діяльність в ризикових сферах, або таких, що мають ризик несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Проект постанови оприлюднено на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.mof.gov.ua) у рубриці «Законодавство» у розділі «Проекти регуляторних актів для обговорення» підрозділу «Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021р.».

З метою налагодження всебічного громадського обговорення зауваження і пропозиції стосовно змісту проекту постанови просимо надавати у письмовій та електронній формі за наступними адресами:

Міністерство фінансів України, 01008, м. Київ-8, вул. Грушевського, 12/2,
e-mail: chayun@minfin.gov.ua;

Державна податкова служба України, 04119, м. Київ, Львівська пл., 8, e-mail: a.giurzhy@tax.gov.ua.

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

**Директор Департаменту
податкової політики**

Лариса МАКСИМЕНКО



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000062BD280076C18800](#)

Підписувач [Максименко Лариса Петрівна](#)

Дійсний з [25.09.2020 14:39:36](#) по [25.09.2022 14:39:36](#)

Міністерство фінансів України



11120-11/603 від 11.06.2021