



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

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

від 30.12.2021 р. № 18281/5/99-00-13-01-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба
України
(код ЄДРПОУ 39582357)

Державна податкова служба України в доповнення до листів ДПС від 18.11.2021 № 15958/5/99-00-13-01-05 та від 16.12.2021 № 17669/5/99-00-13-01-05 надає доопрацьований відповідно до рекомендацій, наданих Державною регуляторною службою України під час консультування, аналіз регуляторного впливу до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків».

Додаток: на 15 арк. у 1 прим.

Директор Департаменту по
роботі з податковим боргом

Сергій ЯНЧУК

Наталія Юрковська 281 30 37

80/68

К
Державна податкова служба України
18281/5/99-00-13-01-05 від 30.12.2021



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку списання безнадійного податкового боргу
платників податків»

I. Визначення проблеми

Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 року № 577 «Про затвердження Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31 жовтня 2013 року за № 1844/24376 (далі – Порядок № 577), був розроблений відповідно до пункту 101.5 статті 101 глави 9 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Внаслідок проведення адміністративної реформи органів виконавчої влади, на які законодавством покладено виконання функціональних повноважень за податковим напрямом (раніше – органи доходів і зборів, органи державної фіскальної служби, контролюючі органи): відбулася трансформація найменувань таких органів, що в результаті призвело до необхідності встановлення нормативного визначення органів у вказаній сфері компетенції як податкових органів; розмежовані функції таких органів на контролюючі, які виконують центральний орган Державної податкової служби України та його територіальні органи (далі – органи ДПС), та сервісні, що здійснюють державні податкові інспекції; відокремлені повноваження контролюючих органів за напрямками: з питань оподаткування – податкові органи та з питань митної справи – митні органи; започатковане функціонування ДПС у форматі єдиної юридичної особи; і насамкінець оновлено назви структурних підрозділів органів ДПС.

Тому положення Порядку № 577 потребують актуалізації, наказ підлягає визнанню таким, що втратив чинність, та затвердженню оновленого порядку наказом органу, уповноваженого на формування державної фінансової політики (у частині податкової політики), – Міністерства фінансів України.

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків» (далі – проєкт наказу) розроблено відповідно до Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, зі змінами, та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

Проєктом наказу пропонується затвердити:

порядок списання безнадійного податкового боргу, що передбачає механізм визначення безнадійного податкового боргу для списання; встановлення переліку документів, необхідних для підтвердження безнадійності податкового боргу; алгоритм прийняття рішення про списання безнадійного податкового боргу;

форму рішення про списання безнадійного податкового боргу.

Зокрема, у проєкті Порядку:

назву органів, на які покладено повноваження щодо списання безнадійного податкового боргу, приведено у відповідність до ухваленого Кабінетом Міністрів України рішення про ліквідацію 01 березня 2014 року Міністерства доходів і зборів України, підпорядкувавши утворені на базі міністерства державну податкову і митну служби Міністерству фінансів України, та згідно з Переліком центральних органів виконавчої влади, діяльність яких спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через відповідних міністрів, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2006 року № 207;

актуалізовано назву Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань відповідно до Закону України від 26 листопада 2015 року № 835-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» та деяких інших законодавчих актів України щодо децентралізації повноважень з державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань»;

уточнено положення стосовно видачі сертифікатів щодо форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) згідно із статтею 14¹ Закону України від 02 грудня 1997 року № 671/97-ВР «Про торгово-промислові палати в Україні» (зі змінами, внесеними згідно із Законами України від 02 вересня 2014 року № 1669-VII, від 17 березня 2020 року № 530-IX);

скорочено перелік органів, на які покладалися повноваження щодо засвідчення факту непереборної сили, а саме: органи іншої держави, які легалізовані консульськими установами України, Президент України, Верховна Рада Автономної Республіки Крим, обласні ради, інші уповноважені згідно із законодавством органи;

спрощено обрахунок щоквартального періоду проведення списання безнадійного податкового боргу в прив'язці до календарних дат відповідного року;

оновлено назву інформаційно-телекомунікаційних систем податкових органів та відповідну аббревіатуру – ІТС;

тощо.

Також у проєкті наказу враховано вимоги нової редакції українського правопису, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 травня 2019 року № 437, яким змінено написання таких уживаних слів на: «проєкт», «прізвище та власне ім'я» тощо.

Отже, на сьогодні державне регулювання наведеного питання містить неактуальні положення.

Врегулювання зазначеного проблемного питання не може бути здійснено за допомогою:

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

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

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

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

Відповідно до проєкту наказу його дія поширюється на:

територіальні органи ДПС, уповноважені на списання безнадійного податкового боргу;

платників податків: фізичних осіб, юридичних осіб.

З метою вирішення зазначеної проблеми підготовлено відповідний проєкт регуляторного акта.

II. Цілі державного регулювання

Державне регулювання спрямоване на досягнення основної цілі – проєкт наказу розроблено з метою приведення нормативно-правового акта у відповідність до вимог законодавства України, зокрема: Кодексу, законів України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1235 «Про затвердження переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин», Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, зі змінами, тощо.

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

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Альтернативи розроблено:

за результатами проведення нарад, робочих зустрічей з представниками заінтересованих центральних органів виконавчої влади (Міністерства фінансів

України, ДПС), Торгово-промислової палати України (далі – ТПП України);
на підставі звернень заінтересованих сторін таких правовідносин з відповідними пропозиціями.

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

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні	У 2019 році витрати держави в особі територіальних органів ДФС, пов'язані з проведенням списання безнадійного податкового боргу, орієнтовно становили 1581068,3 гривні. Витрати здійснюються в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у 2019 році для ДФС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Керівництво та управління у сфері податкової політики» (код програмної класифікації видатків 3507010, код функціональної класифікації видатків 0112)
Альтернатива 2 (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу надасть можливість привести у відповідність до вимог чинного законодавства України механізм списання безнадійного податкового боргу, що покращить державне регулювання в окресленій сфері правовідносин за рахунок: по-перше, встановлення процедури списання безнадійного податкового боргу, спрямованої на упорядкування дій органів ДПС та платників податків у вказаній сфері правовідносин, з метою уникнення	У 2021 році витрати держави в особі територіальних органів ДПС, пов'язані з проведенням списання безнадійного податкового боргу, орієнтовно становитимуть 272737,4 гривні. Витрати здійснюються в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік, наприклад, у 2021 році для ДПС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Керівництво та

	множинного (неоднозначного) трактування; по-друге, актуалізації назв територіальних органів ДПС та їх структурних підрозділів внаслідок адміністративної реформи; по-третє, затвердження уповноваженим на формування державної фінансової політики (у частині податкової політики) центральним органом виконавчої влади; по-четверте, підвищення економічної доцільності та ефективності виконання державою, в особі територіальних органів ДПС, покладених законодавством повноважень щодо врегулювання податкового боргу зі статусом безнадійного шляхом його списання	управління у сфері податкової політики» (код програмної класифікації видатків 3507010, код функціональної класифікації видатків 0112). Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат державного чи місцевого бюджетів
--	--	---

Станом на 01.01.2021 в Україні діють 26 територіальних органів ДПС, на які законодавством покладено виконання повноважень, пов'язаних із списанням безнадійного податкового боргу.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не чинить безпосереднього впливу на сферу інтересів громадян, оскільки його реалізація здійснюється територіальними органами ДПС, які за наявності законодавчих підстав проводять процедуру списання безнадійного податкового боргу платників податків, зокрема громадян (без їх безпосередньої участі у цьому процесі), внаслідок чого відбудеться врегулювання податкового боргу таких платників.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
<i>Альтернатива 1</i> (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні	Відносини залишаються неврегульованими.
<i>Альтернатива 2</i> (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу надасть можливість привести у відповідність до вимог чинного законодавства України механізм списання безнадійного податкового боргу, що покращить державне регулювання в окресленій сфері правовідносин за рахунок: по-перше, встановлення процедури	Відсутні

	списання безнадійного податкового боргу, спрямованої на упорядкування правовідносин у вказаній сфері, з метою уникнення множинного (неоднозначного) трактування; по-друге, актуалізації назв територіальних органів ДПС та їх структурних підрозділів внаслідок адміністративної реформи; по-третє, затвердження уповноваженим на формування державної фінансової політики (в частині податкової політики) центральним органом виконавчої влади; по-четверте, врегулювання податкового боргу зі статусом безнадійного шляхом його списання. Запровадження державного регулювання механізму списання безнадійного податкового боргу надасть можливість у визначених Кодексом випадках списувати безнадійний податковий борг громадянам, що покращить правозастосування відповідних положень законодавства на практиці та сприятиме мінімізації непорозумінь між платниками податків та податковими органами, зменшить кількість адміністративних скарг та судових спорів	
--	---	--

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Проект наказу поширюється на сферу інтересів суб'єктів господарювання, але таке регулювання не чинить на них прямого впливу, оскільки стосується виключно дій територіальних органів ДПС, спрямованих на списання за наявності законодавчих підстав безнадійного податкового боргу без безпосередньої участі у цьому процесі суб'єктів господарювання.

Окрім випадку списання безнадійного податкового боргу, що виник внаслідок форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), у разі настання якого суб'єкт господарювання звертається до територіального органу ДПС із письмовою заявою з обов'язковим додаванням Сертифіката, що засвідчує факт форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), виданого ТПП України або уповноваженими нею регіональними торгово-промисловими палатами.

За результатами розгляду поданих документів керівник (його заступник

або уповноважена особа) територіального органу ДПС за наявності підстав приймає рішення про списання безнадійного податкового боргу, яке оформляється на бланку згідно із встановленою формою.

Кількість платників податків, що обліковуються в органах ДПС, пов'язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Відповідно до звіту «Про стан обліку платників» загальна кількість основних платників податків станом на 01.01.2019 становила 3 509 888, з них: юридичних осіб – 1 502 890, фізичних осіб – підприємців – 2 006 998, станом на 01.01.2021 – 3 641 178, з них: юридичних осіб – 1 600 159, фізичних осіб – підприємців – 2 041 019.

Критерії розподілу суб'єктів господарювання визначено частиною третьою статті 55 Господарського кодексу України. Згідно з розділом 6 Кодексу контролюючі органи ведуть облік платників податків, якими відповідно до статті 15 Кодексу визнаються юридичні особи та фізичні особи. Отже, ведення обліку за визначеними критеріями не передбачено. Тому, заповнення наведеної нижче таблиці здійснено на рівні припущення.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	3 313 472		–	327 706	3 641 178
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	91 %		–	9 %	100 %

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 (залишення наявної ситуації без змін)	Ситуація залишається на наявному рівні	Загальні розрахункові витрати суб'єктів господарювання, яким у 2019 році списано безнадійний податковий борг, що виник внаслідок обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин), орієнтовно становили 2066,4 гривні
Альтернатива 2 (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу надасть можливість привести у відповідність до вимог чинного законодавства України механізм списання безнадійного податкового боргу, що покращить державне регулювання в окресленій сфері правовідносин за рахунок: по-перше, встановлення процедури списання безнадійного податкового	Загальні розрахункові витрати суб'єктів господарювання, яким у 2021 році списано безнадійний податковий борг, що виник внаслідок обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин), орієнтовно становитимуть 298,58 гривні. Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат суб'єктів господарювання

	боргу, спрямованої на упорядкування дій органів ДПС та платників податків у вказаній сфері правовідносин, з метою уникнення множинного (неоднозначного) трактування; по-друге, актуалізації назв територіальних органів ДПС та їх структурних підрозділів внаслідок адміністративної реформи; по-третє, затвердження уповноваженим на формування державної фінансової політики (в частині податкової політики) центральним органом виконавчої влади; по-четверте, підвищення економічної доцільності та ефективності виконання державою, в особі територіальних органів ДПС, покладених законодавством повноважень щодо врегулювання податкового боргу зі статусом безнадійного шляхом його списання	
--	--	--

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 – Залишення наявної ситуації без змін. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	2066,4
Альтернатива 2 – Прийняття проекту акта. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	298,58

ВИТРАТИ

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

№ з/п	Процедура регулювання (розрахунок для одного суб'єкта господарювання)	Витрати (за рік) за	
		альтернативою ¹	альтернативою ²
1	Час, необхідний для підготовки (друку, підписання) суб'єктом господарювання заяви, днів	5	1
2	Час, необхідний для направлення суб'єктом господарювання заяви разом із сертифікатом з використанням послуг ДП «Укрпошта», днів ¹	5	5
3	Розрахункова вартість людино-години працівника суб'єкта господарювання, гривень/година ²	25,13	36,11
4	Кошти, пов'язані з оплатою праці працівника суб'єкта господарювання (рядок 1 x 8 год x рядок 3), гривень	1005,2	288,88
5	Кошти, необхідні на прямі матеріальні витрати для підготовки (друку) суб'єктом господарювання заяви, гривень ³	21	0,7
6	Кошти, необхідні для направлення суб'єктом господарювання заяви та сертифіката з використанням послуг ДП «Укрпошта» (вартість послуги оператора поштового зв'язку за пересилання простого листа), гривень	7	9
8	РАЗОМ витрати 1 суб'єкта господарювання (рядок 4 + рядок 5 + рядок 6), гривень	1033,2	298,58
8	Кількість суб'єктів господарювання, яким списано безнадійний податковий борг, що виник внаслідок обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин), одиниць на рік	2	1
9	РАЗОМ витрати суб'єктів господарювання (рядок 7 x рядок 8), гривень	2066,4	298,58

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

¹ Відповідно до Граничних тарифів на універсальні послуги поштового зв'язку на період з 01.01.2020, затверджених рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації від 03.09.2019 № 403, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.09.2019 за № 1048/34019, зі змінами, внесеними рішенням НКРЗІ від 29.10.2019 № 505, вартість послуги з пересилання у межах України простого листа масою до 50 г включно (непріоритетне) для суб'єкта господарювання коштує 9,00 грн (без ПДВ), а для органів ДПС – 10,80 гривні. Доставка поштового відправлення ДП «Укрпошта» триває близько 5 днів (зазначається інформативно). Вартість часу співробітника ДП «Укрпошта» відповідної категорії (заробітна плата) додатково не враховується у вартості послуги.

² Мінімальна заробітна плата становить: у 2019 році у місячному розмірі – 4173 грн, у погодинному розмірі – 25,13 грн (стаття 8 Закону України від 23 листопада 2018 року № 2629-VIII «Про Державний бюджет України на 2019 рік»), у 2021 році у місячному розмірі – 6000 грн, у погодинному розмірі – 36,11 гривні (стаття 8 Закону України від 15 грудня 2020 року № 1082-IX «Про Державний бюджет України на 2021 рік»).

³ Калькуляція прямих матеріальних витрат складається з вартості: картриджа оригінального Canon 728 для MF4410 - 1000 грн, ресурс 2100 с., друк 1 с. ≈ 50 коп.; паперу офісного IQ Economu A4, 80г/м2, 500 арк. в упаковці - 100 грн, 1 арк. коштує ≈ 20 копійок.

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1 (залишення наявної ситуації без змін)	1	Ця альтернатива не вирішує описані проблеми, що існують у державному регулюванні при списанні безнадійного податкового боргу
Альтернатива 2 (прийняття проекту акта)	4	Повністю вирішує наявні проблеми у державному регулюванні в окресленій сфері правовідносин за рахунок приведення нормативно-правового акта у відповідність до вимог чинного законодавства України

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи в рейтингу
Альтернатива 1 (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні	На списання безнадійного податкового боргу витрачатиметься: для держави: часу (20 к. д. на квартал 4 рази на рік), трудових та фінансових ресурсів (1581068,3 грн); для суб'єктів господарювання: часу на підготовку і направлення до ДПС заяви разом із сертифікатом (1 р. д. або 8 год.), трудових та фінансових ресурсів (2066,4 грн); для громадян: не передбачено	У разі залишення наявної ситуації без змін проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення зазначених цілей
Альтернатива 2 (прийняття проекту акта)	Для держави: приведення нормативно-правового акта у відповідність до вимог чинного законодавства України шляхом актуалізації назв державних органів та їх структурних підрозділів, скасування неактуальних та	На списання безнадійного податкового боргу витрачатиметься: для держави: часу (20 к. д. на квартал 4 рази на рік), трудових та фінансових ресурсів (272737,4 грн); для суб'єктів господарювання: часу на підготовку і направлення до ДПС заяви та сертифіката (1 р. д. або 8 год.), трудових та	Прийняття акта надасть можливість досягнути задекларованих цілей повною мірою, що має забезпечити вирішення проблеми, а тому є найбільш оптимальним серед запропонованих

	нечинних положень, підвищення економічної доцільності та ефективності виконання державою, в особі ДПС, функції з проведення списання безнадійного податкового боргу. Для громадян: не передбачено. Для суб'єктів господарювання: скасування неактуальних та нечинних положень, що можуть виступати бар'єром для списання суб'єктам господарювання безнадійного податкового боргу, що фактично унеможливило реалізацію наданого законодавством права, спрощення процедури за рахунок зменшення кількості документів та пов'язаних з цим матеріальних витрат; сприятиме уникненню процедури оскарження дій органів ДПС за формальними ознаками	фінансових ресурсів (298,58 грн); для громадян: не передбачено Витрати часу на пошук регуляторного акта та ознайомлення працівниками державних органів та суб'єктів господарювання, а також громадянами з його текстом становитимуть 14 хв. з огляду на те, що для ознайомлення з текстом стандартного аркуша формату А-4 необхідно 2 хв., а текст регуляторного акта складається з 7 сторінок	альтернатив
--	---	--	-------------

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

Реалізація поставлених цілей забезпечується шляхом прийняття наказу.

Проектом наказу передбачається привести у відповідність до вимог чинного законодавства України механізм списання безнадійного податкового боргу, що покращить державне регулювання в окресленій сфері правовідносин, і насамкінець надасть змогу розв'язати вказану проблему.

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

отримання погодження Державної податкової служби України;

отримання рішення Державної регуляторної служби України про погодження проекту регуляторного акта;

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

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

Витрати на виконання вимог регуляторного акта для органів ДПС здійснюватимуться в межах видатків державного бюджету, передбачених на відповідний бюджетний рік для ДПС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Керівництво та управління у сфері податкової політики» (код програмної класифікації видатків 3507010, код функціональної класифікації видатків 0112).

Реалізація регуляторного акта потребуватиме незначних фінансових витрат суб'єктів господарювання, пов'язаних з підготовкою і поданням заяви на списання безнадійного податкового боргу та сертифіката про настання форс-мажорних обставин, які є незначними. При цьому списані суми безнадійного податкового боргу визнаються доходом суб'єкта господарювання, який підлягає включенню до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку на доходи фізичних осіб та до фінансового результату до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

При цьому впровадження наказу не потребуватиме додаткових витрат інших ресурсів.

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

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (додаток 4 (Тест малого підприємництва) до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта), а також витрат на одного

суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва (додаток 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта) наведено нижче. У зв'язку з цим оцінка вигод і витрат бізнесу здійснена в межах розділу III (Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей) АРВ.

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

Досягнення цілей не потребує додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

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

№ з/п	Процедура регулювання (розрахунок для одного державного органу)	Витрати за альтернативою 1 (за рік)	Витрати за альтернативою 2 (за рік)
1	Граничний час на проведення щоквартальної процедури списання безнадійного податкового боргу, годин на рік	480	480
2	Розрахункова вартість людино-години працівника органу ДПС, гривень/година ⁴	20,44	21,83
3	Кошти, пов'язані з оплатою праці працівника органу ДПС розгляд документів і прийняття рішення про списання безнадійного податкового боргу (рядок 1 x рядок 2), грн	9811,2	10478,4
4	Кошти, необхідні для прямих матеріальних витрат на підготовку рішення про списання безнадійного податкового боргу, гривень	0,7	0,7
5	Кошти, необхідні для направлення рішення про списання безнадійного податкового боргу з використанням послуг ДП «Укрпошта» (вартість послуги оператора поштового зв'язку за пересилання простого листа), гривень	8,4	10,8
6	РАЗОМ витрат на 1 орган ДПС (рядок 3 + рядок 4 + рядок 5), гривень	9820,3	10489,9
7	Кількість органів ДПС, на які покладено повноваження щодо списання безнадійного податкового боргу ⁵	161	26

⁴ Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 06 лютого 2019 року № 102) оклад головного спеціаліста державного органу, повноваження якого поширюються на територію однієї або кількох областей, становить 5110 гривень. У 2019 році 365 календарних днів, 250 робочих днів. Відповідно до Схеми посадових окладів на посадах державної служби з урахуванням категорій, підкатегорій та рівнів державних органів у 2021 році, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 13 січня 2021 року № 15), розмір посадового окладу головного спеціаліста державного органу (підкатегорія В1, категорія В), юрисдикція якого поширюється на територію Автономної Республіки Крим, однієї або кількох областей, міст Києва та Севастополя, становить 5500 гривень. У 2021 році 365 календарних днів, 252 робочих дні.

⁵ Згідно з додатком 2 до постанови Кабінету Міністрів України від 29 березня 2017 року № 237 «Про реформування деяких територіальних органів Державної фіскальної служби» кількість територіальних органів ДФС, які реорганізуються, становила 161. Відповідно до додатка 2 до постанови Кабінету Міністрів України

8	РАЗОМ (рядок 6 x рядок 7), грн	1581068,3	272737,4
---	--------------------------------	-----------	----------

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін дії.

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

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

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

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

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

Розмір коштів і час, що витрачатимуться органами ДПС, у зв'язку з виконанням вимог акта не зміниться. Водночас передбачається суттєве зменшення витрат коштів органів ДПС та суб'єктів господарювання.

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

Якісними показниками результативності регуляторного акта є:

1) загальна кількість основних платників податків, які здійснюють діяльність, станом на відповідну дату;

2) загальні надходження від сплати податків платниками податків до зведеного бюджету станом на відповідну дату;

3) сума списаного податкового боргу до Зведеного бюджету станом на відповідну дату за відповідний період;

4) сума списаного податкового боргу до державного бюджету станом на відповідну дату за відповідний період.

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

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

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

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

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

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

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

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

**В. о. Голови Державної
податкової служби України**



Тетяна КІРІЄНКО

« 30 » листопада 2021 р.