



**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 05.10.2022 р. № 445/НПА/99-00-19-03-04-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба
України
(код ЄДРПОУ 39582357)

Державна податкова служба України на доповнення до листа ДПС від 07.09.2022 № 372/НПА/99-00-19-03-04-05 направляє доопрацьований аналіз регуляторного впливу проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при сплаті (стягненні) податків, зборів, платежів та сплаті (стягненні), поверненні єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

Додаток: на 21 арк. в 1 прим.

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР

Алія Нізамова 457 20 70

8.10.22

К Державна податкова служба України
445/НПА/99-00-19-03-04-05 від 05.10.2022



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення
платежу» платіжної інструкції при сплаті (стягненні) податків, зборів,
платежів та сплаті (стягненні), поверненні єдиного внеску на
загальнообов'язкове державне соціальне страхування»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при сплаті (стягненні) податків, зборів, платежів та сплаті (стягненні), поверненні єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – проект наказу) розроблений на виконання вимог Закону України «Про платіжні послуги» (далі – Закон), Податкового кодексу України, Митного кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

Норми Закону є новим регулюванням платіжного ринку, які створюють підґрунтя для:

інтеграції українського платіжного ринку з європейським та наближують законодавство України до законодавства ЄС;

розширення реквізитів платежів додатковою інформацією;

підвищення рівня автоматизації платежів.

Відповідно до Закону надавачі платіжних послуг виконують платіжні операції на підставі платіжних інструкцій (замість розрахункових документів), тобто розпорядження користувача платіжних послуг надавачеві таких послуг здійснити платіж.

Водночас Закон передбачає можливість виконання банками України, Казначейством міжбанківських платіжних операцій у цілодобовому режимі роботи 24/7 із миттєвим переходом від поточного до наступного банківського дня (без призупинення роботи системи електронних платежів нового покоління СЕП-4.0 із виконання міжбанківських платіжних операцій).

З метою реалізації норм Закону постановою Правління Національного банку України від 29 липня 2022 року № 163 (далі – постанова НБУ № 163) затверджена Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, у якій визначено обов'язкові реквізити платіжної інструкції та вимоги щодо їх заповнення.

Одним з таких обов'язкових реквізитів платіжної інструкції є реквізит «Призначення платежу».

При цьому відповідно до постанови НБУ № 163 у платіжній інструкції на сплату (стягнення) платежів до бюджету та цільових фондів цей реквізит заповнюється з урахуванням вимог нормативно-правових актів, які регулюють порядок його заповнення.

Наразі платники та органи виконавчої влади при заповненні реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ коштів до

бюджетів та цільових фондів керуються Порядком заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2015 № 666, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.08.2015 за № 974/27419 (зі змінами) (далі – наказ № 666).

Чинний порядок заповнення розрахункових документів передбачає у реквізиті «Призначення платежу» значну кількість (від 7 до 14) обов'язкових полів, розділених між собою знаком «;», неструктурованого формату.

Заповнення такої кількості обов'язкових полів неструктурованого формату є досить обтяжливим для ініціаторів переказу коштів та, як наслідок, створює високу ймовірність помилкових записів.

Зазначене зі свого боку призводить до непоодиноких випадків зарахування коштів на неналежні бюджетні/небюджетні рахунки, нарахування платникам відповідних сум штрафних (фінансових) санкцій і пені (у зв'язку з відсутністю сплати на належні рахунки) та необхідності повернення таких коштів надалі.

Водночас некоректне заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів уповільнює процес їх автоматичної обробки в інформаційно-комунікаційних системах ДПС (далі – ІКС ДПС), внаслідок чого відображення сум сплати в інтегрованих картках платників (далі – ІКП) та розміщення відповідної інформації в Електронному кабінеті можуть відбуватися із затримкою.

Потенційна кількість платників, які керуються нормами наказу № 666, – 1,7 млн юридичних осіб та 44,1 млн фізичних осіб, з яких фізичні особи – підприємці становлять 2,1 млн осіб, що перебувають на обліку в територіальних органах ДПС станом на 01.07.2022.

Також наказом № 666 користуються 5,1 млн платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), з яких 1,6 млн – юридичні особи.

ІКС ДПС оброблено близько 250 млн розрахункових документів за 2021 рік та за 8 місяців поточного року – 65 млн розрахункових документів.

Разом з тим вимоги наказу № 666 використовують також органи виконавчої влади при сплаті (стягненні) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, у тому числі на єдиний рахунок, поверненні помилково або надміру зарахованих коштів.

До таких органів належать органи ДПС, Казначейства, державної виконавчої служби (далі – органи ДВС) та Держмитслужби.

Так, територіальними органами ДПС станом на 01.07.2022 сформовано 23 тис. розрахункових документів щодо перерахування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки на суму 0,5 млн грн та тільки за січень 2022 року сформовано 26 тис. інкасових доручень на загальну суму 10 708,4 млн грн при стягненні коштів із рахунків платників податків у рахунок погашення податкового боргу.

Разом з цим органами Казначейства за 6 місяців 2022 року при поверненні

платникам помилково або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені використано вимоги наказу № 666 щодо заповнення реквізиту «Призначення платежу» в 92 тис. сформованих розрахункових документів на суму 2,4 млрд грн та при поверненні податку на доходи фізичних осіб платникам, які задекларували право на податкову знижку, – у 31 тис. сформованих розрахункових документів на суму 105 млн гривень.

Таким чином, нагальна потреба у затвердженні порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій існує як для платників, так і для органів виконавчої влади.

Водночас на виконання вимог Закону, постанови Правління Національного банку України від 16 вересня 2021 року № 93 «Про запровадження міжнародного стандарту ISO 20022 у платіжній інфраструктурі України» (далі – постанова НБУ № 93) запроваджується структурований формат реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції із максимально скороченою кількістю обов'язкових полів для спрощення його заповнення платниками та органами виконавчої влади, а саме: «Код виду сплати», «Додаткова інформація запису», «Номер рахунку», «Сума податку», «Інформація про податкове повідомлення (рішення)», «Тип».

Зважаючи на викладене, проект наказу розроблено у зв'язку з необхідністю визначення порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій при сплаті (стягненні) податків, зборів, платежів та сплаті (стягненні), поверненні єдиного внеску в умовах дії норм Закону, постанов НБУ № 163 та № 93 замість чинного порядку заповнення розрахункових документів, затвердженого наказом № 666 (згідно з проектом наказу визнається таким, що втратив чинність).

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив

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

Врегулювання викладених вище проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки чинні регуляторні акти, спрямовані на вирішення цих питань, відсутні.

II. Цілі державного регулювання

Проект наказу розроблено з метою нормативного урегулювання порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції платниками, ДПС та територіальними органами ДПС, органами ДВС та Держмитслужби в умовах дії норм Закону, постанов НБУ № 163 та № 93.

Цілями видання регуляторного акта є:

спрощення алгоритму заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції платниками та органами виконавчої влади шляхом скорочення кількості його обов'язкових полів;

запобігання помилкам при заповненні платниками реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій та, як наслідок, недопущення нарахування штрафних (фінансових санкцій) і пені у випадках, коли кошти не надійшли на належні бюджетні/небюджетні рахунки;

зменшення кількості повернень помилково сплачених коштів та, як наслідок, скорочення витрат платників, а також контролюючих органів, місцевих фінансових органів та органів Казначейства на проведення таких повернень;

підвищення рівня партнерських відносин платників із контролюючими органами, скорочення навантаження на платників та сприяння покращенню позиції України у рейтингу Індексу легкості ведення бізнесу.

Так, згідно з проектом наказу кількість обов'язкових полів, які заповнюються платниками у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, зменшено до 2 полів – для платників на бюджетні/небюджетні рахунки («Код виду сплати», «Додаткова інформація запису») та до 1 поля – для платників на єдиний рахунок («Додаткова інформація запису»).

Разом з тим проектом наказу передбачено скорочення кількості обов'язкових полів, які заповнюються органами виконавчої влади у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції. Наприклад, територіальними органами ДПС та органами ДВС при стягненні коштів на єдиний рахунок заповнюється лише 3 поля («Номер рахунку»; «Сума податку»; «Додаткова інформація запису»).

Водночас прийняття проекту наказу дозволить значно підвищити якісний рівень:

автоматизації процесу ведення територіальними органами ДПС обліку платежів та їх відображення в ІКП внаслідок уникнення проблем, пов'язаних із персоніфікацією платників та ідентифікацією платежів;

актуальності інформації, що є доступною в Електронному кабінеті, для здійснення платниками контролю за повнотою та своєчасністю сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску;

оперативності формування контролюючими органами достовірної звітної інформації щодо стану розрахунків платників із бюджетами і цільовими фондами для надання її органам державної влади та місцевого самоврядування.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проект наказу	Така альтернатива вирішить описані розділом I проблемні питання та забезпечить спрощення процесу сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску
Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666	Така альтернатива є непринятною, оскільки не забезпечує реалізацію спрощеного механізму сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску в умовах введення в дію Національним банком України СЕП-4.0

Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проект наказу	У разі прийняття проекту регуляторного акта буде впроваджено в ІКС ДПС автоматизований механізм опрацювання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платником та перегляду таких сум платниками в режимі реального часу засобами Електронного кабінету; вдосконалено електронну послугу, яка надається ДПС платникам в Електронному кабінеті, а саме: формування платіжних інструкцій шляхом вибору із наведеного переліку відповідної інформації для кожного поля реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС та без необхідності додаткового залучення кадрів
Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666	Ситуація залишиться на наявному рівні	Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки: реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов'язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення

		реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93.
--	--	---

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Станом на 01.07.2022 в ІКС ДПС громадянам відкрито 25,4 млн ІКП.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу	<p>Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу громадянам заповнювати структурований формат реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції, що зі свого боку скоротить час та мінімізує помилки при його заповненні. Разом з цим для громадян, у тому числі тих, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, скорочено перелік показників, які необхідно зазначати у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, а також зникне потреба у заповненні між показниками розділового знака «;».</p> <p>Громадянам не потрібно додатково у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції зазначати свій податковий номер, незалежно від того, як вони сплачують кошти – готівкою чи з карткового рахунку, оскільки СЕП-4.0 передбачає його як обов'язковий реквізит основної частини платіжної інструкції.</p> <p>Також буде забезпечена можливість для громадян, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, оформляти сплату без визначення одержувача коштів або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів</p>	Витрати відсутні
Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666	Ситуація залишиться на наявному рівні	<p>Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки: реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов'язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту;</p> <p>порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93</p>

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 01.07.2022

Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн*		
Всього	у тому числі:	
	юридичних осіб	фізичних осіб – підприємців
3,8	1,7	2,1

Кількість суб'єктів господарювання, що використовують для сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску єдиний рахунок та підпадають під дію регулювання, осіб*		
Всього	у тому числі:	
	юридичних осіб	фізичних осіб – підприємців
1598	509	1089

* Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу	<p>Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу суб'єктам господарювання заповнювати структурований формат реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції, що зі свого боку скоротить час та вплинуть на господарську діяльність мінімізує помилки при його заповненні. Разом з цим для суб'єктів господарювання, у тому числі тих, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, скорочено перелік показників, які необхідно зазначати у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, а також зникне потреба у заповненні між показниками розділового знака «;».</p> <p>Суб'єктам господарювання не потрібно додатково у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції зазначати свій податковий номер, оскільки СЕП-4.0 передбачає його як обов'язковий реквізит основної частини платіжної інструкції.</p> <p>Також для суб'єктів господарювання, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, буде забезпечена можливість оформляти сплату, не зазначаючи одержувача коштів, або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів</p>	<p>Додаткові витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також відповідні зміни не вплинуть на інтереси сумлінних платників</p>

<p>Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666</p>	<p>Ситуація залишиться на наявному рівні</p>	<p>Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки:</p> <p>реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов'язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту;</p> <p>порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанови НБУ № 163 та № 93</p>
--	--	---

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, грн
<p>Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу</p> <p>Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також передбачені зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників</p>	Відсутня
<p>Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666</p> <p>Витрати відсутні</p>	Відсутня

Розрахунок витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємства, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, наведено у додатку 1.

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
<p>Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу</p>	4	Така альтернатива є оптимальною та дозволить вирішити описані проблемні питання, а також досягти поставленої мети щодо спрощення механізму сплати платежів, причому без додаткових витрат
<p>Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666</p>	1	Така альтернатива не сприятиме досягненню цілей державного регулювання. Залишаться проблемні питання, зазначені у розділі I

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
<p>Альтернатива 1. Затвердити розроблений проект наказу</p>	<p>У разі прийняття проекту регуляторного акту буде:</p> <p>нормативно врегульований механізм сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску в умовах переходу платіжної системи України на міжнародний стандарт ISO 20022;</p> <p>спрощено процесу заповнення платниками структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при сплаті податків, зборів, платежів та єдиного внеску із визначенням чіткої їх регламентації;</p> <p>забезпечена можливість для платників оформляти платіжну інструкцію на сплату податків, зборів, платежів та єдиного внеску через єдиний рахунок, не зазначаючи одержувача коштів, або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів;</p> <p>впроваджено в ІКС ДПС автоматизований механізм опрацювання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платниками та перегляду таких сум платниками в режимі реального часу через Електронний кабінет;</p> <p>вдосконалено перелік електронних послуг, які надаються ДПС платникам через Електронний кабінет, зокрема, але не виключно, процес автоматичного заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції</p>	<p>Додаткових витрат держави не виникне.</p> <p>Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС, Казначейства без необхідності залучення кадрів.</p> <p>Додаткових витрат платників не виникне.</p> <p>Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників.</p> <p>Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників</p>	<p>Прийняття проекту наказу дає змогу повною мірою досягнути поставлених цілей державного регулювання та без будь-яких додаткових витрат</p>

Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666	Відсутні	Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки: реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов'язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93	Є гіршою серед запропонованих альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання оптимальним способом
--	----------	---	--

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 наказу та фактична реалізація його положень.

Прийняття проекту наказу забезпечить нормативне врегулювання механізму сплати податків, зборів, платежів, єдиного внеску, в тому числі при сплаті їх через єдиний рахунок, та імплементацію положень Закону до сфери дії Податкового кодексу України, Митного кодексу України та законодавства про єдиний внесок.

Проектом регуляторного акта затверджується порядок, яким регламентується процес заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при сплаті (стягненні), перерахуванні податків, зборів, платежів, а також сплаті (стягненні), перерахуванні, поверненні єдиного внеску як для платників податків та єдиного внеску, так і територіальних органів ДПС, органів ДВС та Держмитслужби.

Контролюючі органи здійснюватимуть контроль за надходженням до бюджетів та цільових фондів податків, зборів, платежів та єдиного внеску шляхом розноси сум сплати до ІКП за результатами автоматичного опрацювання платіжних інструкцій.

Водночас забезпечиться покращення сервісної складової контролюючих органів для платників податків та єдиного внеску, зокрема актуальним є удосконалення та спрощення процесу заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи:

1) дії контролюючого органу державної влади – погодити проект регуляторного акта з Державною податковою службою України, Державною

казначейською службою України, Державною митною службою України, Фондом державного майна України, Національним банком України, Державною службою спеціального зв'язку та захисту інформації України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України та зареєструвати в Міністерстві юстиції України;

2) дії громадськості – ознайомитися з вимогами регулювання цього регуляторного акта, який оприлюднено на вебпорталах Міністерства фінансів України та ДПС.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію проекту наказу немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат із державного бюджету.

Очікувана шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб'єктів господарювання відсутня необхідність виконання додаткових дій, оскільки такий проект наказу не створює регуляторних бар'єрів щодо здійснення господарської діяльності.

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

Реалізація проекту наказу не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та відповідно додаткових видатків бюджету.

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

Відповідно розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта здійснюватиметься в межах асигнувань, передбачених на відповідний бюджетний рік для органів виконавчої влади.

Застосовувати додаткове або розширювати наявне програмне забезпечення немає потреби, оскільки воно використовується у повсякденній роботі та переважно є безкоштовним.

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (М-Тест) наведено у додатку 2.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії нормативно-правового акта необмежений у часі, що дасть змогу повністю вирішити порушені питання.

Зміна терміну дії акта можлива у разі внесення змін до правових актів, на вимогах яких базується проект наказу.

Термін набуття чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства з дня його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозними значеннями показників результативності дії регуляторного акта будуть такі:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних із дією акта;

кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта;

розмір коштів і час, що витратимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта;

рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень до державного бюджету;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень до місцевих бюджетів;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень єдиного внеску.

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

Стосовно регуляторного акта здійснюватиметься базове та повторне відстеження результативності дії акта у межах строків, установлених статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися статистичним методом шляхом здійснення аналізу даних ІКС ДПС за платниками, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок, у тому числі при їх сплаті через єдиний рахунок, із належними сумами надходжень до бюджету та цільових фондів.

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься після набрання ним чинності, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

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

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

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

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

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	0	0
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	0	0
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	0	0
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва*, на яких буде поширено регулювання, одиниць	-	-
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва* на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	-	-

* Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, вказати неможливо, оскільки регулювання однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо	0	0	0
Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік)		Витрати за п'ять років

Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)		0		0
Вид витрат	Витрати* на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	0	0	0	0

* Вартість витрат, пов'язаних із підготовкою та поданням звітності державним органам, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації)

Вид витрат	Витрати* на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік)	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)	0	0	0	0

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю), визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації

Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік – стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій,	0	0	0	0

сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)				
Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років	
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	0	0	0	
Вид витрат	Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік)		Витрати за п'ять років	
Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу	0		0	

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, проведено розробником у період з "___" _____ 20__ р. по "___" _____ 20__ року.

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: _____ (одиниць), у тому числі малого підприємства _____ (одиниць) та мікропідприємства _____ (одиниць);

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

* Кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання, та питому вагу суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив, вказати неможливо, оскільки регулювання однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу

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>	0	0	0
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</i>	0	0	0

	<i>підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість процедур обліку за рік X 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>	0	0	0
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>	0	0	0
5	Інші процедури (уточнити)	0	0	0
6	Разом, гривень Формула: <i>(сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)</i>	0	X	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць*	-	-	-
8	Сумарно, гривень Формула: <i>відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 X рядок 7)</i>	0	X	0
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання (вартість 1 робочої години суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата), гривень) Формула: <i>витрати часу на отримання інформації про регулювання, отримання необхідних форм та</i>	75	0	75

	заявок X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість форм			
10	Процедури організації виконання вимог регулювання Формула: витрати часу на розроблення та впровадження внутрішніх для суб'єкта малого підприємництва процедур на впровадження вимог регулювання X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість внутрішніх процедур	0	0	0
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	0	0	0
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 оціночна кількість перевірок за рік	0	0	0
13	Інші процедури (уточнити)	0	0	0
14	Разом, гривень Формула: (сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	75	X	75
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва*, що повинні	-	-	-

	виконати вимоги регулювання, одиниць			
16	Сумарно, гривень Формула: відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 14 X рядок 15) *	-	X	-

* Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, вказати неможливо, оскільки регулювання однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу

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:

(назва державного органу)

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікропідприємств)	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	0
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	0

* 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	0	0	0

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

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий), гривень	За п'ять років, гривень
------------------	----------	---	-------------------------

1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0	0
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	-	-
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	-	-
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	0
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	-	-

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):

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	-	-