### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

## до проєкту наказу Міністерства фінансів України

##  «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60»

###  I. Визначення проблеми

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60» (далі – проєкт регуляторного акта) розроблено відповідно до вимог Закону України
від 04 жовтня 2019 року №190-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон України № 190).

На сьогодні відповідно до чинної редакції наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60 запроваджено електронний документообіг між органами ДПС, місцевими фінансовими органами та органами Державної казначейської служби України під час повернення помилково та/або надміру сплачених коштів. Електронний сервіс надав можливість платникам податків повернути помилково та/або надміру сплачені суми грошових зобов’язань та пені шляхом подання заяви про таке повернення у електронному форматі
з використанням засобів програмного забезпечення приватної частини сервісу «Електронний кабінет» або «Єдине вікно подання електронної звітності». При цьому заяви платників податків, подані у паперовому вигляді, працівниками територіального органу ДПС підлягають переведенню засобами інформаційної системи в електронний формат. Так, всі заяви платників на повернення коштів засобами інформаційної системи проходять автоматичну перевірку на правильність реквізитів бюджетного рахунку, з якого повертаються кошти, наявність податкового боргу тощо. При цьому з метою правильності обчислення строку опрацювання заяви фіксується дата і час отримання документу територіальним органом ДПС.

Завдяки сервісу «Е-повернення» забезпечена автоматизація процесів створення, підписання, погодження електронних висновків, передавання їх до місцевих фінансових органів та/або до Казначейства, одержання, оброблення
з використанням кваліфікованого електронного підпису та інформаційно-телекомунікаційних технологій. Електронний документообіг запроваджено також
і щодо повернення з бюджету надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб за результатами річного декларування.

Під час використання сервісу «Е-повернення» скарг від платників податків на неналежне функціонування зазначеної електронної системи не надходило.

За 9 місяців поточного року територіальними органами ДПС сформовано та передано до Казначейства електронні висновки на повернення 154 тис. платникам податків на суму 5 187 млн. грн. помилково або надміру сплачених сум грошових зобов’язань. Також сформовано та передано до Казначейства електронні повідомлення за 128 тис. особами, які задекларували право на податкову знижку за деклараціями про майновий стан і доходи, поданими у 2019 році та 79 тис. особами у 2020 році на суму 317 млн. грн. та 219 млн. грн. відповідно.

## Поряд з цим, Законом № 190-ІХ, починаючи з 01 січня 2021 року, запроваджено систему сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування єдиного рахунку (далі – єдиний внесок) на єдиний рахунок, який відкривається Державною податковою службою України в Державній казначейській службі України.

## Основними перевагами використання єдиного рахунку для платників є спрощення для платників процедури розрахунків та безперешкодне управління через сервіс «Електронний кабінет» помилково та/або надміру сплаченими коштами, які виникнуть починаючи з 01.01.2021 року.

Так, станом на 01.09.2020 року за даними ДПС кількість діючих суб’єктів господарювання (юридичних та фізичних осіб) становить 3,6 млн. платників, з них 2,4 млн. платників користуються приватною частиною сервісу «Електронний кабінет», які в свою чергу зможуть стати потенційними користувачами спрощеної системи сплати.

У разі обрання платником податків спрощеної системи сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску, всі розрахунки з бюджетом та цільовими фондами такий платник здійснює виключно через єдиний рахунок.

При цьому платник податків матиме право визначити та/або уточнити через сервіс «Електронний кабінет» належність платежу, в т.ч. визначити напрямок використання сум помилково або надміру сплачених ним коштів.

Тому основною проблемою, яку пропонується врегулювати у проєкті регуляторного акта, – визначення порядку взаємодії Державної податкової служби України та Державної казначейської служби України в процесі повернення платникам податків помилково або надміру сплачених сум грошових зобов’язань
і пені, сплачених на єдиний рахунок.

Врегулювання зазначеного проблемного питання не може бути здійснено
за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, без внесення запропонованих змін.

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

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

### II. Цілі державного регулювання

Проєкт регуляторного акта підготовлено з метою визначення порядку взаємодії Державної податкової служби України та Державної казначейської служби України в процесі повернення платникам податків помилково або надміру сплачених сум грошових зобов’язань і пені, сплачених на єдиний рахунок.

Цей проєкт регуляторного акта має сприяти розв’язанню проблем, зазначених у розділі І Аналізу регуляторного впливу.

### III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Затвердити розроблений проєкт наказу (передбачає зміни в чинному Наказі №60) |
| Альтернатива 2 | Залишити чинний Наказ № 60 |

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

1. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проєкту регуляторного акта буде впроваджено автоматизований механізм створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу, одержання, оброблення в процесі повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань та пені. | Витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС, Казначейства без необхідності додаткового залучення кадрів. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Витрати відсутні. |

1. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

Станом на 01.09.2020 в інформаційно – телекомунікаційній системі органів ДПС громадянам відкрито 10,6 млн. інтегрованих карток платників.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Норма щодо використання платниками податків єдиного рахунку не має прямого впливу на сферу інтересів громадян. | Додаткові витрати відсутні |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні |

1. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Станом на 01.09.2020

|  |
| --- |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн.\* |
| Всього | у тому числі: |
| юридичних осіб | фізичних осіб - підприємців |
| 3,6 | 1,6 | 2,0 |

\* 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.

Кількість суб’єктів господарювання, у яких виникатиме необхідність повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, точно вказати неможливо, оскільки суб’єкти господарювання можуть неодноразово звертатись за звітний період, а можуть і не звертатись взагалі.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу-суб’єктам господарювання подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань з єдиного рахунку через сервіс «Електронний кабінет»;-отримувати помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань з єдиного рахунку. | Додаткові витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків, якими будуть подано заяви про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачені грошові зобов’язання.Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників податків.  |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні  |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Додаткові витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників податків | Додаткові витрати відсутні. |
| Альтернатива 2. Відсутні | Витрати відсутні. |

### ІV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 4 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання  без будь-яких додаткових витрат. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проєкту регуляторного акта буде впроваджено автоматизований механізм створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу, одержання, оброблення в процесі повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань та пені; |  Додаткових витрат держави не виникне. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС, Казначейства без необхідності залучення кадрів. Додаткових витрат платників податків не виникне.Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків, якими будуть подано заяви про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачені грошові зобов’язання.Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників податків. | Є кращою серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні | У разі відсутності нормативно- правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання. | 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

### Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проєкту регуляторного акту, яким буде забезпечено:

механізм опрацювання поданої платником через сервіс «Електронний кабінет» заяви на повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених сум податку, збору, платежу;

удосконалення автоматизованого механізму формування, підписання органами ДПС електронних висновків про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань, пені, їх передачу до Казначейства для подальшого опрацювання та повернення коштів**.**

### Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію:

### погодження проєкту регуляторного акту з Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Адміністрацією Державної служби спеціального зв’язку та захисту інформації України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України та реєстрація в Міністерстві юстиції України.

Для впровадження цього проєкту регуляторного акту необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення на офіційних веб-порталах Міністерства фінансів України
та ДПС.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію проєкту регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проєкту регуляторного акта не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб’єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій оскільки проєкт регуляторного акта 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 проєкту регуляторного акта не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

### Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС та Казначейства.

### Застосовувати додаткове або оновлювати існуюче програмне забезпечення немає потреби, оскільки воно використовується у повсякденній роботі та у більшості випадків є безкоштовним.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії акта є необмеженим, оскільки норми Кодексу, на виконання вимог якого розроблено проєкт наказу, має необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконання вимог яких розроблено проєкт регуляторного акту.

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

Оскільки регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм статті 43 Кодексу, то у разі внесення змін до нього регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Щодо прогнозних значень показників результативності цього регуляторного акта, слід зазначити таке:

прийняття акту не впливає на розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів;

дія акту опосередковано поширюється на значне коло суб’єктів господарювання та громадян, які перебувають на обліку в ДПС;

збільшення розміру коштів і часу громадян та суб’єктів господарювання на дотримання вимог акту не передбачається. Витрати ДПС, пов’язані
із впровадженням норм проєкту наказу, передбачаються в межах фінансування ДПС;

рівень поінформованості суб’єктів господарювання щодо основних положень акту є високим. Проєкт наказу оприлюднено для громадського обговорення
в мережі Інтернет на офіційних веб-порталах ДПС та Міністерства фінансів України. Після прийняття акту його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Показники результативності регуляторного акта:

кількість сформованих та направлених до Казначейства електронних висновків про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань.

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

Стосовно регуляторного акта здійснюватиметься базове та повторневідстеження результативності дії акта у межах строків, установлених [статтею 10](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1160-15) Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись статистичним методом шляхом здійснення аналізу даних інформаційно –телекомунікаційних систем ДПС щодо кількості сформованих, та направлених до органів Казначейства для виконання електронних висновків про повернення
з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня,
з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Міністрів фінансів України** | **Сергій МАРЧЕНКО** |