**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Порядку ведення обліку податків, зборів та інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесених на єдиний рахунок»**

**І. Визначення проблеми**

Законом України від 04.10.2019 № 190-IX «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 № 190) та Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 13.04.2020 № 559- IX (далі – Закон № 559) внесені зміни до відповідних законодавчих актів, згідно з якими в Україні, починаючи з 01.01.2021 запроваджується функціонування єдиного рахунка, який платник податків може за власним бажанням використовувати для сплати грошових зобов’язань та/або податкового боргу з податків і зборів, передбачених [Податковим кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17), єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, включаючи пеню та штрафи, відповідно до положень [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17) «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» (далі – єдиний внесок) та інших платежів, що визначені відповідним законодавством та контроль за справлянням яких покладено на ДПС, заборгованості з інших платежів (далі – грошові зобов’язання та/або податковий борг (заборгованість) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС). Єдиний рахунок відкривається у Казначействі на ім’я ДПС в установленому порядку.

Постановою Кабінету Міністрів України від 29.04.2020 № 321 затверджено Порядок функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 35-1 Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади (далі – постанова № 321).

У зв’язку із зазначеним постає необхідність у нормативному врегулюванні питань, пов’язаних з порядком обліку податків, зборів та інших платежів, єдиного внеску, внесених на єдиний рахунок, шляхом визначення механізму обліку руху коштів на єдиному рахунку, а саме в частині:

ведення єдиної картки платників (далі – ЄКП), включеними до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок;

відображення в ЄКП надходжень коштів на єдиний рахунок за даними Казначейства та інформацією, отриманою з інформаційно-телекомунікаційної системи «Електронний кабінет» (далі – Електронний кабінет);

визначення показників, які підлягають сплаті на бюджетні/небюджетні рахунки, та направлення Казначейству відповідної інформації;

відображення в ЄКП сум коштів, перерахованих з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки згідно з інформацією Казначейства.

Проект наказу розроблено керуючись вимогами підпунктів 191.1.1 та 191.1.10 пункту 191.1 статті 191 Податкового кодексу України, статей 9, 25 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VІ «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 351 Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.04.2020 № 321.

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

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

Питання, які є предметом врегулювання у проекті наказу, не можуть бути вирішені за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки таке питання регулюється виключно нормативно-правовими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки такі регуляторні акти відсутні.

**II. Цілі державного регулювання**

Розробка проекту наказу зумовлена необхідністю забезпечення практичного застосування положеньЗакону № 190, Закону № 559 та постанови № 321 шляхом нормативного врегулювання порядку обліку в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС руху коштів, сплачених на єдиний рахунок, з використанням інформації, отриманої з Електронного кабінету.

Метою державного регулювання є методологічне забезпечення процесу ведення ДПС обліку руху коштів на єдиному рахунку, кінцевим результатом якого є своєчасне та в повному обсязі перерахування коштів, сплачених на єдиний рахунок, на рахунки, відкриті в Казначействі для зарахування надходжень податків, зборів, платежів до державного та/або місцевих бюджетів, єдиного внеску до бюджету Пенсійного фонду України та фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування (далі – цільові страхові фонди), в межах сум грошових зобов’язання та/або податкового боргу (заборгованості) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС.

**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, що дозволить вирішити питання, визначені в розділі І та досягнути цілей, визначених у розділі ІІ. Запропонований спосіб є найбільш доцільним, оскільки забезпечить належне правове врегулювання відповідним нормативно-правовим актом питань щодо обліку коштів, сплачених платниками на єдиний рахунок, та перерахованих коштів з єдиного рахунку до відповідного бюджету. |
| Альтернатива 2 | Не затверджувати проект наказу. |

Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття проекту наказу, не існує.

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проекту наказу буде:  створено умови для реалізації на практиці спрощеної процедури розрахунків платників з державним та/або місцевими бюджетами та цільовими страховими фондами;  встановлено правила ведення ДПС обліку коштів, сплачених платниками на єдиний рахунок, встановлено механізм опрацювання ДПС інформації Казначейства про рух коштів на єдиному рахунку та її відображення в єдиній картці платників;  визначено переліки документів та включені до них показники, які формуються/генеруються ДПС на кожному з етапів процесу ведення обліку руху коштів на єдиному рахунку;  врегульовано порядок та регламент формування/генерування/підтвердження відповідних документів структурних підрозділів територіальних органів ДПС/ДПС за функціональними напрямами роботи;  забезпечено методологічне підґрунтя для своєчасного та в повному обсязі перерахування коштів, сплачених платниками на єдиний рахунок, з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки в межах сум грошових зобов’язання та/або податкового боргу (заборгованості) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;  створено умови для мінімізації випадків помилкової сплати податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, на бюджетні/небюджетні рахунки та як наслідок для скорочення витрат людського ресурсу ДПС, Казначейства та інших відповідних органів на здійснення повернення коштів платникам;  забезпечено розширення переліку електронних послуг, які надаються ДПС платникам в Електронному кабінеті, підвищення рівня довіри платників до ДПС та покращення показників результативності, ефективності, відкритості і прозорості діяльності ДПС. | Витрати, пов’язані з необхідністю доопрацювання програмного забезпечення, здійснюватимуться в межах фінансування ДПС без залучення додаткових людських ресурсів. |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні. | Витрати відсутні. |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

Кількість громадян, на яких може поширюватися дія цього регуляторного акта, теоретично відповідає кількості платників - громадян, які перебувають на обліку в ДПС.

Станом на 01.09.2020, за даними інформаційно-телекомунікаційної системи ДПС, громадянам, які перебувають на обліку в ДПС, відкрито   
10,6 млн інтегрованих карток.

Водночас, оскільки Законом № 190 та постановою № 321 встановлено принцип добровільності використання платниками єдиного рахунку, то передбачити заздалегідь кількість громадян, які за власним бажанням з 01.01.2021 будуть використовувати єдиний рахунок для сплати податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, не уявляється можливим.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проекту наказу буде:  створено умови для реалізації на практиці спрощеної процедури розрахунків платників – громадян з державним та/або місцевими бюджетами та цільовими страховими фондами;  забезпечено методологічне підґрунтя для своєчасного та в повному обсязі перерахування коштів сплачених платниками – громадянами на єдиний рахунок, з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки в межах сум грошових зобов’язання та/або податкового боргу (заборгованості) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;  визначено алгоритм функціонування нових електронних сервісів в Електронному кабінеті, з використанням яких платник – громадянин матиме можливість уточнити реквізит «Призначення платежу» розрахункового документу та/або визначити напрям використання коштів, сплачених на єдиний рахунок;  створено умови для мінімізації випадків помилкової сплати податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, на неналежні бюджетні/небюджетні рахунки та необхідності у поверненні коштів платникам – громадянам, уникнення негативних наслідків у вигляді застосованих до них штрафів і пені внаслідок такої помилкової сплати;  забезпечено необхідні умови для скорочення витрат платників – громадян на розрахунки з державним та/або місцевими бюджетами та цільовими страховими фондами;  забезпечено можливість доступу платників – громадян в Електронному кабінеті до актуальної інформації щодо руху коштів на єдиному рахунку, підвищено рівень їх довіри до ДПС. | Витрати відсутні. |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні. | Витрати відсутні. |

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Кількість суб’єктів господарювання, на яких може поширюватися дія цього регуляторного акта, відповідає кількості платників податків, які перебувають на обліку в контролюючих органах.

**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 регуляторний акт однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

Водночас, оскільки Законом № 190 та постановою № 321 встановлено принцип добровільності використання платниками єдиного рахунка, то передбачити заздалегідь кількість суб’єктів господарювання, які за власним бажанням з 01.01.2021 будуть використовувати єдиний рахунок для сплати податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, не уявляється можливим.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | У разі прийняття проекту наказу буде:  створено умови для реалізації на практиці спрощеної процедури розрахунків суб’єктів господарювання з державним та/або місцевими бюджетами та цільовими страховими фондами;  забезпечено методологічне підґрунтя для своєчасного та в повному обсязі перерахування коштів сплачених суб’єктами господарювання на єдиний рахунок, з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки в межах сум грошових зобов’язання та/або податкового боргу (заборгованості) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;  визначено алгоритм функціонування нових електронних сервісів в Електронному кабінеті, з використанням яких суб’єкти господарювання матимуть можливість уточнити реквізит «Призначення платежу» розрахункового документу та/або визначити напрям використання коштів, сплачених на єдиний рахунок;  створено умови для мінімізації випадків помилкової сплати податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, на неналежні бюджетні/небюджетні рахунки та необхідності у поверненні коштів суб’єктам господарювання, уникнення негативних наслідків у вигляді застосованих до них штрафів і пені внаслідок такої помилкової сплати;  забезпечено необхідні умови для скорочення витрат суб’єктів господарювання на розрахунки з державним та/або місцевими бюджетами, цільовими страховими фондами;  забезпечено можливість доступу суб’єктів господарювання в Електронному кабінеті до актуальної інформації щодо руху коштів на єдиному рахунку, підвищено рівень їх довіри до ДПС. | Витрати відсутні. |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні. | Витрати 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 | 4 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання  без будь-яких додаткових витрат. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дозволяє забезпечити практичну реалізацію вимог Закону № 190, постанови № 321 шляхом нормативного упорядкування обліку руху коштів на єдиному рахунку і таким чином досягнути цілей державного регулювання. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Прийняття проекту наказу надасть змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання:  забезпечити практичну реалізацію вимог Закону України № 190 та постанови № 321 шляхом нормативного врегулювання порядку обліку ДПС руху коштів, сплачених платниками на єдиний рахунок;  створити умови для реалізації на практиці спрощеної процедури розрахунків платників - громадян з державним та/або місцевими бюджетами, цільовими страховими фондами;  забезпечити  методологічне підґрунтя для своєчасного та в повному обсязі перерахування коштів сплачених суб’єктами господарювання на єдиний рахунок, з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки в межах сум грошових зобов’язання та/або податкового боргу (заборгованості) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС;  створити умови для мінімізації випадків помилкової сплати податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, на неналежні бюджетні/небюджетні рахунки та застосування внаслідок цього до платників відповідних сум штрафів і пені, скоротити витрати платника, ДПС, Казначейства та інших відповідних органів на здійснення повернення/ перерахування між видами доходів і бюджетів помилково сплачених коштів;  забезпечити розширення переліку електронних послуг, які надаються ДПС платникам в Електронному кабінеті, підвищення рівня довіри платників до ДПС та покращення показників результативності, ефективності, відкритості і прозорості діяльності ДПС. | Основні витрати держави для досягнення поставлених цілей державного регулювання знаходяться в межах фінансування ДПС.  Витрати громадян та суб’єктів господарювання, пов’язані з виконанням вимог проекту наказу, відсутні. | Є найоптимальнішою із запропонованих альтернатив, оскільки забезпечує досягнення поставлених цілей державного регулювання без додаткових витрат. Відповідає вимогам законодавства України з питань електронного документообігу та електронних довірчих послуг. |
| Альтернатива 2 | Вигоди відсутні. | Витрати відсутні. | Є найгіршою з альтернатив, оскільки механізм реалізації вимог Закону № 190 та постанови № 321 залишиться нормативно неврегульованим, тобто досягнення цілей державного регулювання не буде забезпечено. |

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

*Механізм дії регуляторного акта*

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту наказу, яким врегульовуються наступні питання:

1) ведення єдиної картки платників за платниками, включеними до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок;

2) отримання, опрацювання та відображення в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС інформації Казначейства про рух коштів на єдиному рахунку;

3) формування повідомлень платникам про наявні помилки в реквізитах поля «Призначення платежу» розрахункового документу;

4) відображення в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС інформації, отриманої від платників через Електронний кабінет про уточнення реквізитів поля «Призначення платежу» розрахункового документу, за яким сплачено кошти на єдиний рахунок, та визначення напряму використання коштів на єдиному рахунку;

5) повернення коштів з єдиного рахунка платникам, яких не можна ідентифікувати та/або які не включені до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок;

6) генерування онлайн-інформації про зарахування коштів на єдиний рахунок та офлайн-інформації про помилково та/або надміру сплачені грошові зобов’язання (зобов’язання з єдиного внеску) і пені, що надійшли на єдиний рахунок, за якими платник через Електронний кабінет уточнив належність платежу відповідному одержувачу та/або визначив напрям використання таких коштів;

7) формування контрольних ренкінгів платників за показниками (упорядкована інформація), які підлягають сплаті на бюджетні/небюджетні рахунки;

8) генерування реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка, на підставі якого Казначейством перераховуються кошти з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки.

*Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію*

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

Ризики впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта відсутні.

Прийняття проекту наказу не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного чи місцевих бюджетів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб’єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій, оскільки проект акта не створює регуляторних бар’єрів щодо здійснення господарської діяльності.

Проект наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Державною регуляторною службою України, Державною службою спеціального зв’язку та захисту інформації України та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

**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 фінансових витрат з боку органів виконавчої влади чи органів місцевого самоврядування, фізичних та юридичних осіб.

**VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії акта є необмеженим, оскільки норми Закону № 190,   
Закону № 559 та постанови № 321, на виконання вимог яких розроблено проект наказу, мають необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива у разі внесення відповідних змін до зазначених законодавчо – нормативних актів.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення із застосуванням з 01 січня 2020 року.

У разі внесення змін до норм Закону № 190, Закону № 559 та   
постанови № 321 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 акта не впливає на розмір надходжень до державного та/або місцевих бюджетів і цільових страхових фондів;

дія акта опосередковано поширюється на значне коло суб’єктів господарювання та громадян, які перебувають на обліку в ДПС та включені до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок (за власним бажанням);

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

рівень поінформованості суб’єктів господарювання щодо основних положень акта є високим. Проект наказу оприлюднено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України. Після прийняття акта його буде оприлюднено в засобах масової інформації.

Додаткові показники результативності регуляторного акта, які можливо буде отримати через рік після набрання ним чинності:

кількість платників, включених до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок;

кількість єдиних карток платників за платниками, включеними до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок;

суми надходжень податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, перерахованих з єдиного рахунка.

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

Стосовно регуляторного акта здійснюється базове та повторневідстеження результативності дії акта у межах строків, установлених [статтею 10](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1160-15) Закону України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися шляхом аналізу статистичних даних.

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через рік після набрання ним чинності, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватися не пізніше двох років з дня набрання ним чинності.

Періодичні відстеження результативності акта планується здійснювати один раз на кожних три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін до акта.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ року