

ЗВІТ
про базове відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 07.09.2020 № 548 «Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків»

Вид та назва регуляторного акта

Наказ Міністерства фінансів України від 07.09.2020 № 548 «Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29.10.2020 за № 1064/35347 (далі – наказ № 548).

Назва виконавця заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Міністерство фінансів України.

Цілі прийняття регуляторного акта

Наказ № 548 прийнято з метою забезпечення виконання положень статті 77 глави 8 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс), а також з метою приведення цього наказу у відповідність до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України», розпорядження Кабінету Міністрів України від 05.07.2019 № 542-р «Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику» та Закону України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

Строк виконання заходів із відстеження

Базове відстеження результативності здійснювалося після набрання чинності наказом № 548 з 13 листопада 2020 року по 13 листопада 2021 року.

Тип відстеження

Базове відстеження.

Методи одержання результатів відстеження

Відстеження результативності зазначеного регуляторного акта здійснено статистичним методом.

Дані, на основі яких відстежувалася результативність акта, а також способи одержання даних

Базове відстеження результативності наказу № 548 здійснювалося шляхом проведення аналізу статистичних показників. Звітну інформацію органів Державної податкової служби України станом на 13.11.2020 та станом на



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

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

Міністерство фінансів України



11120-07-5/38162 від 10.12.2021

13.11.2021 сформовано на підставі даних з ІТС «Податковий блок» Державної податкової служби України.

Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Показники результативності регуляторного акта станом на 01.08.2020 та станом на 13.11.2021:

Показники	станом на 13.11.2020	станом на 13.11.2021
кількість платників податків – юридичних осіб, включених до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.	4,1 тис. СГ	4,7 тис. СГ
кількість критеріїв ризику, за якими було відібрано платників податків – юридичних осіб до плану-графіка проведення документальних планових перевірок.	Всього кількість критеріїв відбору платників податків – 166, в тому числі: юридичних осіб – 48, банків – 25, небанківських установ – 29, представництв нерезидентів – 15, юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 21, фізичних осіб – 28.	Всього кількість критеріїв відбору платників податків – 185, в тому числі: юридичних осіб – 68, банків – 25, небанківських установ – 32, представництв нерезидентів – 11, юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 22, фізичних осіб – 27.
кількість проведених документальних планових перевірок платників податків – юридичних осіб.	0,5 тис.*	2,9 тис.

* Відповідно до пункту 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), було встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок, крім:

документальних позапланових перевірок, що проводяться на звернення платника податків;

документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу;

фактичних перевірок в частині порушення вимог законодавства в частині:

обліку, ліцензування, виробництва, зберігання, транспортування та обігу пального, спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;

цільового використання пального та спирту етилового платниками податків;

обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками;

здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального з підстав, визначених підпунктами 80.2.2, 80.2.3 та 80.2.5 пункту 80.2 статті 80 Кодексу.

Постановою Кабінету Міністрів України від 03.02.2021 № 89 «Про скорочення строку дії обмеження в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок» скорочено строк дії обмежень, встановлених пунктом 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, дозволивши проведення окремих видів перевірок юридичних осіб, в т. ч. документальних планових перевірок.

Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

На підставі результатів базового відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що шляхом впровадження цього регуляторного акта було забезпечено виконання вимог положень статті 77 глави 8 розділу II Кодексу щодо відбору до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, та розпорядження Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р щодо оновлення переліків ризиків від провадження господарської діяльності платників податків з урахуванням галузевої специфіки, регіональної специфіки, результатів попередніх аудитів, судової практики та даних, які можуть бути отримані від державних органів («відкритих джерел»).

Ураховуючи вищевикладене, проведений аналіз результативності регуляторного акта свідчить про доцільність прийняття наказу Міністерства фінансів України від 07.09.2020 № 548 «Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків».

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО