

ЗВІТ

про повторне 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»

1. 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 у Міністерстві юстиції України 29.10.2020 за № 1064/35347 (далі – наказ № 548).

2. Назва виконавця заходів із відстеження

Міністерство фінансів України.

3. Цілі прийняття регуляторного акта

Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків», зі змінами. Зміни до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків внесені наказом № 548 шляхом викладення вказаного Порядку в новій редакції.

Наказ № 548 прийнято з метою забезпечення виконання положень статті 77 глави 8 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс), а також з метою приведення 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» (далі – розпорядження № 542-р) 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».

4. Строк виконання заходів із відстеження

Повторне відстеження результативності здійснювалося через два роки після набрання чинності наказом № 548 з 13.11.2021 по 13.12.2022.

5. Тип відстеження

Повторне відстеження.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00E0D89200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [30.03.2021 0:00:00](#) по [29.03.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11000-03-5/266 від 04.01.2023

6. Методи одержання результатів відстеження

Відстеження результативності зазначеного регуляторного акта здійснено статистичним методом.

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

Повторне відстеження результативності наказу № 548 здійснювалося шляхом проведення аналізу статистичних показників. Звітну інформацію станом на 13.11.2021 та станом на 13.12.2022 сформовано на підставі даних з ІКС «Податковий блок» Державної податкової служби України.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Показники результативності регуляторного акта станом на 13.11.2021 та станом на 13.12.2022:

Показники	станом на 13.11.2021	станом на 13.12.2022
кількість платників податків – юридичних осіб, банків, небанківських установ, представництв нерезидентів, включених до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків	4,7 тис. СГ	5 тис. СГ
кількість критеріїв ризику, за якими було відібрано платників податків до плану-графіка проведення документальних планових перевірок	Всього кількість критеріїв відбору платників податків – 185, у 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	Всього кількість критеріїв відбору платників податків – 185, у 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	єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 22, фізичних осіб – 27
кількість проведених документальних планових перевірок платників податків – юридичних осіб, банків, небанківських установ, представництв нерезидентів, включених до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків *	3,7 тис. перевірок	107 перевірок

**Відповідно до пункту 52² підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу з 18.03.2020 на період запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних обмежень з метою недопущення розповсюдження на території України коронавірусної хвороби COVID-19 встановлено мораторій на проведення податкових перевірок. 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, у тому числі документальних планових перевірок.*

Також згідно із підпунктом 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу з 24.02.2022 на період дії воєнного стану в Україні продовжено обмеження на проведення податкових перевірок, у тому числі документальних планових перевірок.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу № 548 є високим, оскільки наказ опубліковано у відповідних офіційних виданнях країни, а також розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.

9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

На підставі результатів повторного 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 № 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 повторний 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», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29.10.2020 за № 1064/35347.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО