

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
„Про затвердження Змін до Порядку заповнення і подання
фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між
Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення
виконання податкових правил й застосування положень Закону США
«Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА)»

I. Визначення проблеми

18 листопада 2019 року набрала чинності Угода між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА) (далі – Угода ФАТСА), підписана 07 лютого 2017 року.

Законом України від 03 грудня 2019 року № 323-IX внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), спрямовані на врегулювання відносин, пов'язаних з виконанням Угоди ФАТСА.

Зокрема, відповідно до абзацу третього підпункту 69.8.3 пункту 69.8 статті 69 Кодексу форма звіту про підзвітні рахунки, порядок її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Для реалізації зазначеного положення Кодексу розроблено наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА)» від 12 серпня 2020 року № 496, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20 серпня 2020 року за № 810/35093.

З метою усунення неузгодженостей, виявлених під час першого автоматичного обміну інформацією зі Службою внутрішніх доходів США стосовно рахунків, відкритих платниками податків США в українських фінансових установах відповідно до Угоди ФАТСА, розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА)» (далі – проект наказу).

Проектом наказу передбачається затвердження змін до Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди ФАТСА (далі – Порядок).



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E005FA89900](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [24.09.2021 14:48:32](#) по [24.09.2023 14:48:32](#)

Міністерство фінансів України



44010-09-5/3602 від 04.02.2022

Чинна редакція Порядку не передбачає врегулювання алгоритму дій фінансового агента при подачі та складанні звітності при наявності розбіжностей у вимогам, які визначені цим Порядком та Інструкціями, опублікованими на офіційному сайті Служби внутрішніх доходів США.

Також проектом наказу пропонується врегулювати питання встановлення терміну, протягом якого ДПС надає інформацію фінансовому агенту про те, що інформація у поданому звіті не відповідає вимогам Служби внутрішніх доходів США та терміну, протягом якого до ДПС надається виправлений звіт.

Додатково на ДПС покладається зобов'язання оприлюднювати на своєму вебсайті інформацію про основні чинні Інструкції Служби внутрішніх доходів США щодо вимог стосовно формування звітів про підзвітні рахунки, а також стосовно вимог та особливостей використання Міжнародної системи обміну даними IDES Служби внутрішніх доходів США.

Разом з тим, оновлено інформацію про структуру унікального ідентифікатора блоку даних до актуальної.

Інформація про загальну кількість фінансових агентів, що подають звіти про підзвітні рахунки :

Кількість суб'єктів господарювання станом на 01.12.2021		
Всього	Юридичних осіб	Фізичних осіб – підприємців
833	833	-

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблема:

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

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту наказу є усунення неузгодженостей Порядку заповнення і подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)», виявлених під час першого автоматичного обміну інформацією зі Службою внутрішніх доходів США стосовно рахунків, відкритих платниками податків США в українських фінансових установах відповідно до Угоди FATCA.

Проект наказу підготовлений для забезпечення виконання Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)» (далі – Угода FATCA) та з

метою реалізації положень абзацу третього підпункту 69.8.3 пункту 69.8 статті 69 Податкового кодексу України, згідно з якими форму звіту про підзвітні рахунки, порядок її заповнення і подання фінансовими агентами до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, встановлює центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Питання, які врегулює проєкт наказу полегшать процес складання звіту для фінансових агентів, зменшать кількість допущених помилок та затрачених ресурсів.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Під час розробки проєкту регуляторного акта було розглянуто такі альтернативні способи досягнення визначених цілей:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишення існуючої ситуації без змін
Альтернатива 2	Прийняття проєкту акта

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 <i>Залишення існуючої ситуації без змін</i>	Відсутні	Негативна репутація держави, яка створюється за рахунок виникнення помилок при подачі звітів у фінансових агентів та передачі цих помилкових звітів від ДПС до Служби внутрішніх доходів США Скарги (судові позови) на дії держави (в особі представників податкових органів) з порушених питань, стягнення з державного бюджету коштів за такими позовами

		Невиконання положень Угоди FATCA
Альтернатива 2 <i>Прийняття проекту акта</i>	Відновлення позитивного іміджу держави, що проявлятиметься за рахунок врегулювання неузгодженостей та проведення роз'яснювальної роботи з фінансовими агентами шляхом оприлюднення ДПС на своєму вебсайті інформації про основні чинні Інструкції Служби внутрішніх доходів США щодо вимог стосовно формування звітів про підзвітні рахунки, а також стосовно вимог та особливостей використання Міжнародної системи обміну даними IDES Служби внутрішніх доходів США Виконання положень Угоди FATCA	Відсутні

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання*

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	66	133	223	411	833
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	7,9	16,0	26,8	49,3	100

*Згідно з інформацією ДПС України

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 <i>Залишення існуючої ситуації без змін</i>	Відсутні	Додаткові витрати часу при повторному заповненні звіту про підзвітні рахунки суб'єктом господарювання у середньому будуть становити 3 години на рік на один такий звіт.
Альтернатива 2 <i>Прийняття проекту акта</i>	Забезпечення достатньої інформованості фінансових агентів щодо питань звітування. Полегшення процесу складання звіту, зменшення кількості	Відсутні

	допущених помилок та затрачених ресурсів.	
--	--	--

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта (згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта)

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 <i>Залишення існуючої ситуації без змін</i>	32587,00
Альтернатива 2 <i>Прийняття проєкту акта</i>	0

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1 <i>Залишення існуючої ситуації без змін</i>	0	Альтернатива 1 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання
Альтернатива 2 <i>Прийняття проєкту акта</i>	4	Альтернатива 2 оцінена відповідним балом, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат суб'єктами господарювання за мінімального збільшення навантаження на деякі ЦОВВ.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1 <i>Залишення існуючої ситуації без змін</i>	<u>Для держави, суб'єктів господарювання:</u> відсутні.	<u>Для держави:</u> негативна репутація держави, яка створюється за рахунок виникнення помилок при подачі звітів у фінансових агентів та передачі цих помилкових звітів від ДПС до Служби	Є найгіршою з альтернатив, оскільки не відповідає ні інтересам суб'єктів господарювання, ні інтересам держави. Будь-які вигоди відсутні.

		<p>внутрішніх доходів США</p> <p>Скарги (судові позови) на дії держави (в особі представників податкових органів) з порушених питань, стягнення з державного бюджету коштів за такими позовами.</p> <p><u>Для суб'єктів господарювання:</u> Витрачання часу та коштів на виправлення помилок та повторне заповнення звітності. Витрачання часу та коштів на скарги (судові позови) на дії держави (в особі представників податкових органів) з порушених питань.</p>	
<p>Альтернатива 2 <i>Прийняття проекту акта</i></p>	<p><u>Для держави:</u> відновлення позитивного іміджу держави, що проявлятиметься за рахунок врегулювання незгодженостей та проведення роз'яснювальної роботи з фінансовими агентами шляхом оприлюднення ДПС на своєму вебсайті інформації про основні чинні Інструкції Служби внутрішніх доходів США щодо вимог стосовно формування звітів про підзвітні рахунки, а також стосовно вимог та особливостей використання Міжнародної системи</p>	<p><u>Для держави, суб'єктів господарювання:</u> відсутні.</p>	<p>Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання.</p> <p>Є вигідною як для громадян та суб'єктів господарювання, так і для держави в цілому.</p>

	<p>обміну даними IDES Служби внутрішніх доходів США</p> <p><u>Для суб'єктів господарювання:</u> забезпечення достатньої інформованості фінансових агентів щодо питань звітування. Полегшення процесу складання звіту, зменшення кількості допущених помилок та затрачених ресурсів.</p>		
--	---	--	--

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття проекту регуляторного акта.

Проектом наказу передбачається внесення змін до Порядку з метою врегулювання окремих проблемних питань, які сприятимуть:

удосконаленню алгоритму дій фінансового агента при подачі та складанні звітності при наявності розбіжностей у вимогам, які визначені цим Порядком та Інструкціями, опублікованими на офіційному сайті Служби внутрішніх доходів США;

зменшенню кількості скарг (судових позовів) на дії держави (в особі представників податкових органів) з порушених питань, витрачання часу та коштів на такі скарги (судові позови), що сприятиме можливості належної організації господарської діяльності підприємств через відсутність необхідності виведення обігових коштів на скарги (судові позови);

забезпечить належне інформування фінансових агентів щодо вимог стосовно формування звітів про підзвітні рахунки, а також стосовно вимог та особливостей використання Міжнародної системи обміну даними IDES Служби внутрішніх доходів США.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає. 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 впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація регуляторного акта не потребуватиме додаткових бюджетних витрат і ресурсів на адміністрування регулювання органами виконавчої влади чи органами місцевого самоврядування, фізичними та юридичними особами.

Виконання вимог проекту акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги, оцінюється вище середнього.

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

Розрахунки витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (Тест малого підприємництва (додаток 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта), витрати на одного суб'єкта господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, здійснено для одного умовного суб'єкта господарювання.

Прийняття та оприлюднення проекту акта в установленому порядку забезпечить доведення його вимог до суб'єктів господарювання, центральних та місцевих органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування, фізичних та юридичних осіб.

Прийняття проекту акта не призведе до неочікуваних результатів і не потребуватиме додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта – необмежений.

При внесенні змін до чинних нормативно-правових актів, які можуть впливати на дію регуляторного акта, до нього будуть вноситися відповідні зміни.

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

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозними значеннями показників результативності регуляторного акта є:

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

кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта, – усі суб'єкти господарювання, які мають звітувати відповідно до Угоди FATCA, – орієнтовно до 2 тис.;

кількість поданих платниками звітів про підзвітні рахунки – орієнтовно до 4 тис.;

розмір коштів і час, що витратимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта, – прогножуються витрати у розмірі 19,56 грн (часу – 0,5 години) на одного суб'єкта господарювання, пов'язані з необхідністю ознайомлення з новими регуляторними вимогами (згідно з Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» мінімальна зарплата в Україні з 01 грудня 2021 року становить 6 500 грн в місяць, або 39,12 грн за годину);

рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта – вище середнього. Проект акта розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (<https://mof.gov.ua>). Після прийняття проекту акта він буде опублікований у засобах масової інформації та розміщений на Урядовому порталі, вебсайті Верховної Ради України;

кількість поданих платниками скарг на органи ДПС – відсутні;

кількість органів, що приймають звіти про підзвітні рахунки – ДПС України.

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

Стосовно акта буде здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження його результативності у строки, встановлені статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», зокрема:

базове відстеження результативності регуляторного акта буде проведено після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта;

повторне відстеження результативності – через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом;

періодичне відстеження результативності – раз на три роки починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Метод проведення відстеження результативності – статистичний, за даними Державної податкової служби України.

У разі виявлення нерегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, суб'єктів господарювання, фізичних осіб ці питання будуть врегульовані шляхом унесення відповідних змін.

Відповідальним виконавцем заходів щодо відстеження результативності наказу визначити Міністерство фінансів України.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ

_____ 2022 року