**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Змін до Порядку формування Реєстру великих платників податків»**

**І.** **Визначення проблеми**

На сьогодні порядок формування Реєстру великих платників податків регулюється наказом Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року № 911 (зі змінами та доповненнями), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 листопада 2015 року за № 1395/27840 (далі – наказ № 911).

Метою прийняття проекту є приведення у відповідність норм Порядку формування Реєстру великих платників податків, затвердженого наказом № 911, стосовно зміни неосновного місця обліку відокремленими підрозділами великих платників податків до вимог пункту 7 статті 64 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та до норм Порядку обліку платників податків та зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 (зі змінами та доповненнями), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300 (далі – Порядок № 1588).

Згідно з підпунктом 14.1.24 пункту 14.1 статті 14 Кодексу до великого платника податків відносяться суб’єкти господарювання, у яких обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, або загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, за такий самий період перевищує еквівалент 1 мільйона євро, що визначені за середньозваженим офіційним курсом Національного банку України за той самий період, у разі якщо сума таких податків, зборів, платежів, крім митних платежів, перевищує еквівалент 500 тисяч євро.

Абзацами третім і четвертим пункту 64.7 статті 64 Кодексу визначено, що після включення платника податків до Реєстру великих платників податків та отримання повідомлення ДФС, про таке включення платник податків зобов’язаний стати на облік за основним місцем обліку у контролюючому органі, що здійснює супроводження великих платників податків, та за неосновним місцем обліку у такому контролюючому органі або його територіальних підрозділах щодо наявних у межах населеного пункту за місцезнаходженням контролюючого органу, що здійснює супроводження великих платників податків, або його територіальних підрозділів об'єктів оподаткування або об’єктів, які пов’язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність такого великого платника податків.

Щодо великих платників податків, які самостійно не стали на облік у контролюючому органі, що здійснює супроводження великих платників податків, або його територіальних підрозділах, ДПС приймає рішення про зміну основного та неосновного місця обліку таких великих платників податків та переведення їх на облік у контролюючий орган, що здійснює супроводження великих платників податків, та його територіальні підрозділи.

А також існує питання щодо маніпулювання підприємствами, які по критеріях визначених податковим Кодексом підпадають під категорію великих, реєстраційним станом підприємства (рішенням про припинення юридичної особи) для не включення платника до Реєстру великих платників податків на відповідний період.

Отже, проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано цей проект акта, це приведення у відповідність до повноважень і обов’язків контролюючих органів та платників податків щодо постановки їх на облік у контролюючих органах, що здійснюють супроводження великих платників податків, за основним та неосновним місцем обліку та унеможливлення маніпулюванням реєстраційними станами .

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою діючого регуляторного акту, тому Міністерством фінансів України було розроблено проект наказу «Про затвердження Змін до Порядку формування Реєстру великих платників податків».

Основні групи (підгрупи), на які проблеми справляють вплив:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Групи** | **Так** | **Ні** |
| Громадяни |  | + |
| Держава | + |  |
| Суб’єкти господарювання: | + |  |
| у тому числі суб’єкти малого підприємництва |  | + |

**ІІ. Цілі державного регулювання**

Основною метою прийняття запропонованого проекту акта є узгодження взаємодії контролюючого органу та великого платника податків у разі його включення до Реєстру ВПП, прийняття рішення про зміну основного та неосновного місця обліку, приведення у відповідність до діючого законодавства форм № 1-ВПП (повідомленням про включення до Реєстру великих платників) та № 2-ВПП (рішення про зміну основного та/або неосновного місця обліку та переведення на облік до контролюючого органу, що здійснює супроводження великих платників податків, чи іншого контролюючого органу) та унеможливлення маніпулюванням реєстраційними станами при включенні платника до Реєстру великих платників податків та переведення на обслуговування до Офісу великих платників податків.

**ІІІ. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

1. Альтернативними способами регулювання порушеної проблеми можна визначити:

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Опис альтернативи** |
| **Альтернатива 1** Затвердити зміни до регуляторного акта | Прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку формування Реєстру великих платників податків».Запропонований спосіб вирішення зазначеної проблеми є найбільш доцільним, оскільки це забезпечить правове врегулювання питань формування Реєстру великих платників податків, що передбачено положеннями Податкового кодексу України та вирішить проблему маніпулювання реєстраційними станами підприємств при затвердженні Реєстру ВПП. |
| **Альтернатива 2**  Залишити діючий регуляторний акт без змін | Залишення діючого регуляторного акту (наказу № 911) без змін призведе до неузгодження з чинними нормами законодавства, оскільки він був розроблений на виконання положень законів, які на сьогодні втратили чинність та надасть можливість підприємствам, які підпадають під критерії великого платника залишатись за основним місцем обліку по місцю реєстрації без переходу на обслуговування до Офісу ВПП. |

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

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Вигоди** | **Витрати** |
| **Альтернатива 1**  Затвердити зміни до регуляторного акта | Вигоди високі, оскільки прийняття нового регуляторного акту забезпечить виконання норм чинного законодавства з питань формування Реєстру великих платників податків. | Додаткові витрати відсутні. |
| **Альтернатива 2**  Залишити діючий регуляторний акт без змін | Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки норми наказу № 911 ґрунтуються на положеннях законодавчих актів, які втратили чинність. Проблема залишається невирішеною. | Додаткові витрати не передбачені. |

Прямого впливу на сферу інтересів громадян немає.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання:

До Реєстру ВПП на 2020 рік за було попередньо відібрано близько 1,8 тис. суб’єктів господарювання, що на 0,4 тис. більше ніж до Реєстру ВПП на 2019 рік (1,4 тис.).

Серед визначених підприємств близько 1,3 тис. платників знаходяться на обслуговування у Офісі великих платників податків ДПС, а близько 0,5 тис. підприємств на обслуговуванні в регіональних підрозділах податкової служби і будуть зобов’язані стати на обслуговування у Офіс великих платників податків.

У разі переведення платників на обслуговування до Офісу великих платників податків відповідно до вимог пункту 7 статті 64 Кодексу та до норм Порядку обліку платників податків та зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 №1588 підприємствам необхідно буде подавати заяви про взяття на облік, як за основним так і неосновним місцем обліку.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Великі** | **Середні** | **Малі** | **Мікро** |
| Кількість СГ, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 1745 | х | х | х |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 100 | х | х | х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид альтернативи** | **Вигоди** | **Витрати** |
| **Альтернатива 1** Затвердити зміни до регуляторного акта | Прийняття нового регуляторного акту забезпечить виконання норм чинного законодавства з питань формування Реєстру великих платників податків. | Відсутні |
| **Альтернатива 2** Залишити діючий регуляторний акт без змін | Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною. | Не передбачено |

**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**  Затвердити зміни до регуляторного акта | 3 | Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою. |
| **Альтернатива 2**  Залишити діючий регуляторний акт без змін | 1 | Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання.  Проблема продовжує існувати. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рейтинг результативності** | **Вигоди**  **(підсумок)** | **Витрати**  **(підсумок)** | **Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу** |
| Альтернатива 1 Затвердити зміни до регуляторного акта | Прийняття нового регуляторного акту забезпечить виконання норм чинного законодавства з питань формування Реєстру великих платників податків. | Додаткові витрати відсутні. | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без витрат. |
| Альтернатива 2  Залишити діючий регуляторний акт без змін | Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною | Не передбачено | Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1, не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

**V.** **Механізми та заходи,**

**які забезпечать розв’язання визначеної проблеми**

Підготовленим проектом регуляторного акта передбачається врегулювання питання щодо формування Реєстру великих платників податків шляхом внесення змін до діючого регуляторного акта (наказ Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2015 року № 911, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 листопада 2015 року № 1395/27840):

дії контролюючого органу та платника податків щодо постановки його на облік у контролюючому органі, що здійснює супроводження великих платників податків, за основним та неосновним місцем обліку;

питання врегулювання рішень державної реєстрації щодо рішення про припинення юридичної особи та рішення про відміну припинення юридичної особи.

Впливу зовнішніх факторів на дію запропонованого проекту наказу не очікується.

Реалізація проекту наказу не матиме негативного впливу на соціально-економічну ситуацію в країні або регіонах.

Впровадження регуляторного акта не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

**VІ. 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**

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта органи виконавчої влади, платники податків не будуть нести додаткові витрати.

**VІІ. Обґрунтування запропонованого строку дії**

**регуляторного акта**

Строк дії регуляторного акту не обмежується у часі, що дасть змогу досягти цілей державного регулювання. Проект регуляторного акта набирає чинності з дня, що настає за днем його офіційного опублікування.

**VІІІ. Визначення показників результативності**

**дії регуляторного акта**

Додаткових надходжень до державного та місцевих бюджетів не передбачається, оскільки норми регуляторного акту не запроваджують нові податки і збори.

Рівень поінформованості платників податків оцінюється як середній. Проект акта розміщено на відомчому веб-сайті Мінфіну в мережі Інтернет для отримання пропозицій та зауважень громадськості. Після прийняття акт буде оприлюднений у засобах масової інформації.

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися шляхом збору та аналізу статистичних даних щодо:

кількості великих платників податків, яким направлено повідомлення про включення їх до Реєстру ВПП на електронну адресу;

кількості великих платників податків, які самостійно подали до контролюючого органу, що здійснює супроводження ВПП заяву за формою   
№ 1-ОПП;

кількості великих платників податків, яким направлено рішення ДПС про зміну основного місця обліку за формою № 2-ВПП.

**ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких**

**здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через кожні два роки з дня набрання ним чинності.

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюється шляхом збору, обробки та аналізу інформації, отриманої від ДПС.

**Міністр фінансів України Оксана МАРКАРОВА**

**"\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 р.**