**Аналіз впливу регуляторного акта**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань»**

**1. Проблема, яку передбачається розв’язати шляхом державного регулювання**

Розробка проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань» (далі – проект наказу) зумовлена необхідністю забезпечення виконання вимог статей 43, 102 Податкового кодексу України, частини другої статті 45 та частини другої статті 78 Бюджетного кодексу України та передбачає врегулювання взаємовідносин територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України в процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань (далі – переплати) та інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюють територіальні органи Державної фіскальної служби України.

У зв’язку з цим спільний наказ Міністерства доходів і зборів України та Міністерства фінансів України від 30 грудня 2013 року № 882/1188 «Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Міністерства доходів і зборів України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань», зареєстрований у Мiнiстерствi юстицiї України 23 січня 2014 року за № 146/24923, буде визнано таким, що втратив чинність.

**2**. **Цілі державного регулювання**

Метою затвердження проекту наказу є визначення кола функціональних обов’язків територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України щодо забезпечення своєчасного і в повному обсязі повернення належних платнику коштів та практичного застосування положень Податкового, Митного та Бюджетного кодексівУкраїни.

**3. Визначення альтернативних способів досягнення зазначених цілей та аргументи щодо переваги обраного способу**

Обраний спосіб відповідає вимогам чинного законодавства та забезпечує досягнення цілей державного регулювання. Альтернативних варіантів досягнення цілей державного регулювання, крім обраного, немає.

**4. Механізм, який застосовується для розв’язання проблеми, і відповідні заходи**

Запропонованим Порядком визначається процедура повернення платникам податків переплати, можливі напрями зарахування коштів, що повертаються, механізм міжвідомчої взаємодії та документообіг, який супроводжує цей процес.

Обов’язковою умовою для здійснення повернення платнику податків переплати є подання платником податків заяви на таке повернення впродовж 1095 днів від дня виникнення переплати (за винятком повернення зайво утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які розраховуються територіальними органами Державної фіскальної служби України на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік шляхом проведення перерахунку за загальним річним оподатковуваним доходом платника податку) та відсутність у такого платника податкового боргу.

Подаючи заяву на повернення переплати у довільній формі, платник податків вказує в ній суму і вид переплати та визначає напрямок зарахування коштів.

Територіальні органи Державної фіскальної служби України у термін не пізніше ніж за п’ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готують висновки про повернення відповідних сум коштів з бюджету, а саме з рахунків, відкритих в територіальних органів Державної казначейської служби України для обліку доходів державного або місцевих бюджетів.

У частині платежів, належних державному бюджету, висновки територіальними органами Державної фіскальної служби України надаються безпосередньо відповідним територіальним органам Державної казначейської служби України.

Що ж стосується повернення платежів, належних місцевим бюджетам, територіальні органи Державної фіскальної служби України не пізніше ніж за сім робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платника заяви передають висновки для погодження відповідним місцевим фінансовим органам. Місцеві фінансові органи у термін не більше двох робочих днів здійснюють погодження отриманих висновків за підписом керівника місцевого фінансового органу, завіреним печаткою, та повертають їх відповідним територіальним органам Державної фіскальної служби України. Територіальні органи Державної фіскальної служби України не пізніше наступного робочого дня від дати отримання висновків, погоджені місцевими фінансовими органами, передають їх територіальним органам Державної казначейської служби України.

На підставі отриманих висновків територіальні органи Державної казначейської служби України протягом п’яти робочих днів здійснюють повернення переплати платникам податків у порядку, затвердженому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної бюджетної політики.

Надміру утримані (сплачені) суми податку на доходи фізичних осіб розраховуються територіальним органом Державної фіскальної служби України на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік шляхом проведення перерахунку за загальним річним оподатковуваним доходом платника податку та підлягають поверненню платнику податків без його заяви протягом 60 календарних днів від дня отримання територіальним органом Державної фіскальної служби України податкової декларації на банківський рахунок, вказаний в декларації, у разі його наявності у платника податку, або на рахунок установи банку, який здійснюватиме виплату коштів готівкою, або на рахунок підприємства поштового зв’язку.

Також проектом наказу регламентовані форми документів, що використовуються територіальними органами Державної фіскальної служби України, місцевими фінансовими органами та територіальними органами Державної казначейської служби України в процесі повернення переплати платникам податків.

**5. Обґрунтування можливостей досягнення визначених цілей у разі прийняття регуляторного акта**

Державна фіскальна служба України вважає, що прийняття наказу дасть змогу скоординувати роботу територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України з метою забезпечення своєчасного та в повному обсязі повернення платникам податків переплати.

У разі дотримання визначеними вище органами норм спільного наказу, відсутні зовнішні фактори, які б негативно впливали на виконання вимог акта.

**6. Очікувані результати прийняття акта**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Об’єкт впливу** | **Витрати** | **Вигоди** |
| Держава | Виконання вимог акта додаткових витрат із державного та місцевих бюджетів не потребує | Практична реалізація положень статей 43, 102 Податкового кодексу України, частини другої статтi 45 та частини другої статтi 78 Бюджетного кодексу України.  Запобігання втратам бюджету, пов’язаним із сплатою на користь платника штрафів за неповне або несвоєчасне повернення таких сум |
| Громадяни | Витрати, пов’язані із запровадженням цього акта, у громадян відсутні | Забезпечення без затримки та в повному обсязі повернення платникам податків з бюджету переплати, крім випадків наявності у таких платників податкового боргу |
| Суб’єкти підприємницької діяльності | Витрати, пов’язані із запровадженням цього акта, у суб’єктів господарювання відсутні | Забезпечення без затримки та в повному обсязі повернення платникам податків з бюджету переплати, крім випадків наявності у таких платників податкового боргу |

**7. Строк дії акта**

Строк дії акта не обмежується у часі.

**8. Показники результативності акта**

Дія акта опосередковано поширюється на значне коло суб’єктів господарювання, що сплачують податки, збори, митні платежі.

Виконання вимог акта не потребує додаткових витрат коштів і часу суб’єктів господарювання та фізичних осіб.

Рівень поінформованості суб’єктів господарювання та фізичних осіб щодо основних положень акта є високим. Проект регуляторного акта оприлюднено на офіційному веб-порталі Міністерства фінансів України.

Враховуючи те, що проектом наказу визначені процедура та терміни підготовки висновків територіальними органами Державної фіскальної служби України про необхідність повернення переплати, погодження таких висновків в частині місцевих податків і зборів з місцевими фінансовими органами (районний рівень), передачі до територіальних органів Державної казначейської служби України для виконання зазначених висновків, то показником результативності регуляторного акта є кількість поданих скарг до Міністерства фінансів України, Державної фіскальної служби України та її територіальних органів щодо своєчасності повернення з бюджету переплати.

**9. Заходи, за допомогою яких буде здійснюватися відстеження результативності регуляторного акта у разі прийняття**

Базове відстеження результативності зазначеного регуляторного акта буде здійснюватись до дня набрання чинності цим актом шляхом збору та аналізу пропозицій і зауважень до проекту.

Повторне відстеження акта з метою оцінки ступеня досягнення визначених цілей буде здійснено через два роки після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження здійснюватиметься один раз на три роки з дня виконання заходів із повторного відстеження.

Для проведення зазначених відстежень будуть використовуватись відповідні кількісні та якісні показники результативності акта, які дадуть змогу оцінити відповідність запровадженого проектом наказу Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань.

У разі виявлення за результатами аналізу неврегульованих та проблемних питань розглядатиметься можливість їх вирішення шляхом внесення відповідних змін.

**Заступник Міністра**

**фінансів України О. МАКЕЄВА**

Русіна   
вн. тел.: 2032