**Звіт**

**про базове відстеження результативності регуляторного акта**

**1. Вид та назва регуляторного акта**

Наказ Міністерства фінансів України від 12.08.2020 № 496 «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» (FATCA)» (далі – наказ).

**2. Назва виконавця заходів з відстеження**

Департамент міжнародного оподаткування Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

## Наказ розроблено 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.

Наказом визначено порядок 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   
і застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA).

**4. Строк виконання заходів із відстеження**

Листопад – грудень 2021 року.

**5. Тип відстеження**

Базове.

**6. Методи одержання результатів відстеження**

Відстеження результативності зазначеного регуляторного акта здійснено статистичним методом.

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

Відстеження регуляторного акта здійснювалося на підставі аналізу інформації, отриманої з інформаційних систем ДПС.

**8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта**

Показниками результативності є дані:

|  |  |
| --- | --- |
| Загальна кількість фінансових агентів, що подають звіти про підзвітні рахунки | Дія акта поширюється на фінансових агентів, які зобов’язані подати звіти про підзвітні рахунки.  Кількість фінансових агентів станом на 30.11.2021 становить 833. |
| Кількість поданих платниками звітів про підзвітні рахунки | Фінансовими агентами подано 1 347 звітів про підзвітні рахунки. |
| Кількість органів ДПС | Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, – ДПС та 30 територіальних органів ДПС (головні управління в 24 областях, місті Києві, 5 міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків). |
| Час та кошти, витрачені суб’єктами господарювання на реалізацію регуляторного акта | Витрати часу на пошук регуляторного акта та ознайомлення  з його текстом працівників органів ДПС та фінансових агентів становлять близько 60 хвилин, з огляду на те, що для ознайомлення з текстом стандартного аркуша формату А-4 необхідно 2 хвилини, а текст регуляторного акта складається з 28 сторінок.  Витрати часу на заповнення звіту про підзвітні рахунки суб’єктом господарювання у середньому становлять 3 години на рік.  Грошові витрати суб’єкта господарювання на придбання SSL-сертифіката становлять приблизно 30 000 грн/рік (сума варіюється залежно від центру сертифікації). |
| Рівень поінформованості суб’єктів господарювання | Високий. Наказ опубліковано  у відповідних офіційних виданнях країни: Офіційному віснику України, 2020, № 66 (25.08.2020), ст. 2135; на офіційному вебпорталі Верховної Ради України ([www.rada.gov.ua](file:///C:\Users\iryna.rebko\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\ZNSJ22NT\www.rada.gov.ua)); офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України ([www.mof.gov.ua](http://www.mof.gov.ua)); офіційному вебпорталі ДПС ([www.tax.gov.ua](file:///C:\Users\iryna.rebko\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\ZNSJ22NT\www.tax.gov.ua)); сторінці Інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» ([www.ligazakon.ua](file:///C:\Users\iryna.rebko\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\ZNSJ22NT\www.ligazakon.ua)). |

Реалізація наказу не матиме впливу на розмір надходжень до бюджету.

Повторне відстеження наказу буде проведено через два роки з дня набрання чинності наказом.

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

На підставі результатів базового відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що загалом за результатами впровадження цього наказу вдалося досягнути поставлених цілей.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 року