### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до пункту 3 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»**

###

### Визначення проблеми

21 лютого 2018 року Кабінетом Міністрів України затверджено постанову № 117 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – постанова).

З 22 березня 2018 року постанова набрала чинності і забезпечує функціонування системи зупинки реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Система).

Відповідно до пункту 5 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, податкові накладні(далі – Порядок зупинення), перевіряються на відповідність критеріям ризиковості платника податку, критеріям ризиковості здійснення операцій та показникам позитивної історії платника податку.

Про те, відповідно до пункту 4 Порядку зупинення, у разі коли за результатами перевірки податкової накладної/розрахунку коригування визначено, що податкова накладна/розрахунок коригування відповідають одній з ознак, визначених у пункті 3 цього Порядку, такі податкова накладна/розрахунок коригування не підлягають моніторингу та підлягають реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - Реєстр).

У зв’язку з доступністю та відкритістю ознак, визначених пунктом 3 Порядку зупинення, за тривалий час функціонування Системи існує велика ймовірність їх використання несумлінними платниками податків з метою уникнення перевірки даною системою податкових накладних/розрахунків коригування з ознаками ризику .

Так, несумлінні платники податку, за допомогою розрахунків коригування, які складені у випадку зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг, можуть подавати на реєстрацію податкові накладні з ознакою ризику, та відповідно до підпункту другого пункту 3 Порядку зупинення не підлягатимуть моніторингу та будуть зареєстровані в Реєстрі.

Тому, проектом постанови пропонується до проведення моніторингу, за результатами якого можливе зупинення реєстрації, перевіряти на відповідність ознакам визначеним пунктом 3 Порядку зупинення податкові накладні/розрахунки коригування крім розрахунків коригування, складених у випадку зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику (продавцю).

Крім того, пропонується значення показника D збільшити з 0,03 до 0,05, в результаті чого зменшити можливість «прилаштування» несумлінними платниками податків до відповідного показника за рахунок сплати живих коштів до бюджету.

Також, проектом постанови пропонується підпункт 2 пункту 3 Порядку зупинення доповнити додатковими умовами, а саме в загальному обсягу постачання за поточний місяць, який має становити менше 500 тис. грн, на одного покупця сума такого обсягу не повинна перевищувати 50 тис. грн.

Так, із значною кількістю постачальників та обсягом їх реалізації в місяць сумою менше 500 тис. грн., замовник сумнівного податкового кредиту безперешкодно має можливість його отримати. Адже в існуючій редакції підпункту 2 пункту 3 Порядку зупинення такі податкові накладні не підлягають моніторингу та підлягають реєстрації в Реєстрі.

Запропоновані зміни дозволять підвищити ефективність здійснення контролю з боку контролюючих органів щодо реєстрації податкових накладних на постачання товару/послуг, відмінного від придбаного. Тим самим дасть можливість врегулювати питання превентивного реагування та бачення потенційних порушень.

Разом з тим, повідомляємо, що запропоновані зміни не вплинуть на діяльність сумлінних платників податків та не спричинять додаткового тиску на середній і малий бізнес. У разі зупинки реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі, для платників податків є можливість підтвердження реальності здійснення операцій з постачання, зазначених у податкових накладних, реєстрацію яких зупинено, шляхом подання письмових пояснень та копії документів (далі - Повідомлення).

**Станом на 12.09.2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кількість поданих на реєстрацію ПН/РК | Кількість ПН/РК, реєстрація яких призупинена | у тому числі: | Кількість поданих Повідомлень |
| По Критеріям ризиковості платника податку | По Критеріям ризиковості здійснення операцій |
| 121 769 811 | 225 702 | 208 145 | 17 557 | 111 436 |

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив:

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

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки такі регуляторні акти відсутні.

### II. Цілі державного регулювання

Цілями видання зазначеного проекту постанови є:

стабільність та довіра платників податків до контролюючого органу;

удосконалення системи зупинки реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі, а саме використання ознак визначених пунктом 3 Порядку взаємодії з метою уникнення моніторингу;

підвищення ефективності контролю з боку контролюючих органів.

### III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Внести зміни до постанови Кабінету міністрів України |
| Альтернатива 2 | Залишити постанову без змін |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | 1.Підвищення ефективності здійснення контролю з боку контролюючих органів2. Врегулювання питання превентивного реагування та бачення потенційних порушень3. Вдосконалення системи контролю за нарахуванням ПДВ до бюджету. | Витрати відсутні.Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби без необхідності залучення кадрів.  |
| Альтернатива 2 | Відсутні | 1. «Прилаштування» несумлінних платників податків до визначених ознак, при відповідності яким податкова накладна/розрахунок коригування не підлягає моніторингу та підлягає реєстрації.2. Створення платників ПДВ - «одноднівок» з метою формування не обґрунтованої податкової вигоди покупцю |

3. Проект не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

**Станом на 08.08.2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Всього | у тому числі: |
| юридичні особи | фізичні особи |
| Платників ПДВ \* | 254 188 | 234 200 | 19 988 |
|  з них не підлягають автоматичному моніторингу\*\*:  |  |  |  |
| з обсягом постачання менше 500 тис. грн. | 139 186 | 124 867 | 14 319 |
| податкове навантаження більше 3% | 49 745 | 47 994 | 1 751 |

\*За даними ДФС загальна кількість СГ, які можуть зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та подати документи в електронному вигляді.

\*\* За даними ДФС за звітний період липень 2018 року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні | Відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків, якими реєструються податкові накладні /розрахунки коригування. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси платників податків, в тому числі малий та середній бізнес.У разі зупинення реєстрації ПН/РК в Реєстрі платники податків мають право подати Повідомлення та/або Таблицю даних платників податків.Робота автоматизований моніторинг податкових накладних розрахунків коригування не зміниться. |
| Альтернатива 2 | Згідно постанови КМУ від 21.02.2018 №117 та Податкового кодексу України визначено порядок зупинення реєстрації ПН/РК. Платник податків, яким складено ПН/РК повинен їх зареєструвати в Реєстрі.З 22.03.2018 діє автоматизований моніторинг податкових накладних розрахунків коригування.  | Відсутні.  |

### IV. 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 | 3 | Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання  без будь-яких витрат. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 Залишити ситуацію без змін. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | 1.Підвищення ефективності здійснення контролю з боку контролюючих органів2. Врегулювання питання превентивного реагування та бачення потенційних порушень3. Вдосконалення системи контролю за нарахуванням ПДВ до бюджету. | Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби без необхідності залучення кадрів.  | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Відсутні.Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків, якими реєструються податкові накладні /розрахунки коригування. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси платників податків, в тому числі малий та середній бізнес. У разі зупинення реєстрації ПН/РК в Реєстрі платники податків мають право подати Повідомлення та/або Таблицю даних платників податків. Робота автоматизований моніторинг податкових накладних розрахунків коригування не зміниться. | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання |

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

*1. Механізм дії регуляторного акта.*

### Основним механізмом для розв’язання визначених проблем є прийняття проекту постанови та фактична реалізація її положень.

### Проектом постанови пропонується внести наступні зміни:

### 1. розрахунки коригування на зменшення податкових зобов’язань не перевіряються на «відсікаючі» ознаки та переходять на перевірку до автоматизованого моніторингу податкових накладних розрахунків коригування;

### 2. «відсікаючі» ознаки доповнюються новими додатковими умовами:

### • в поточному місяці обсяг постачання повинен становити менше 500 тис. грн., про те за відповідний період платник не повинен перевищувати на одного покупця обсяг постачання в сумі 50 тис. грн;

### • значення податкового навантаження збільшено до 5 %.

*2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.*

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечено інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті Державної фіскальної служби України.

Впровадження проекту постанови дасть можливість зменшити тиск на сумлінних платників податків, безперешкодно реєструвати податкові накладні на здійснення постачання товарів/послуг шляхом автоматизованого врахування відповідної інформації та усунути спірні питання щодо безумовності податкового кредиту, сформованого за рахунок реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до них, які не підлягають моніторингу.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту постанови не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб’єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій оскільки проект акта направлений на усунення додаткових регуляторних бар’єрів щодо здійснення господарської діяльності.

### VI. 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

### Реалізація проекту постанови не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

### Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС.

### Застосовувати додаткове або оновлювати існуюче програмне забезпечення немає необхідності, оскільки воно використовується підприємством у повсякденній роботі та у більшості випадків є безкоштовним.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проекту акта є необмеженим, до можливих змін податкового законодавства.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Дія акта поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкову накладну/розрахунок коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу.

2. Кошти і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта – не передбачається.

3. Рівень поінформованості суб’єктів господарювання оцінюється як середній.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

Кількість зареєстрованих податкових накладних розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Кількість зупинених податкових накладних розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Кількість пояснень та/або копій документів поданих відповідно до підпункту «в» пункту 201.16.1 підпункту 201.16 статті 201 Кодексу

Проект акта розміщено на офіційному веб-порталі ДФС. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

4. Надходження до бюджету – не передбачається.

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься статистичним методом шляхом аналізу даних з інформаційних програм ДФС до дня набрання чинності цим актом.

Повторне відстеження результативності акта передбачається здійснити через місяць після набрання чинності регуляторного акту.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань розглядатиметься необхідність внесення відповідних змін.

Виконавцем заходів з відстеження є ДФС.

**В.о. Голови О. ВЛАСОВ**