



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55

E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 25.11 2019 р. № 2771/5/99-00-06-05-01-16 На № _____ від _____ 20____ р.

Державна регуляторна служба
України

Державна податкова служба України згідно з вимогами статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (зі змінами) направляє проект наказу «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – проект наказу) для розгляду та погодження.

Про результати розгляду просимо поінформувати Державну податкову службу України.

- Додатки: 1. Проект наказу на 8 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 2 арк. в 1 прим.
3. Прогноз впливу на 2 арк. в 1 прим.
4. Аналіз регуляторного впливу на 5 арк. в 1 прим.
5. Копія листа Міністерства фінансів України від 22.11.2019 № 26010-06-62/30244 на 1 арк. в 1 прим.
6. Повідомлення про оприлюднення проекту наказу (скрін екрана) на 1 арк. в 1 прим.

Від:

Подз:

Директор Департаменту моніторингу
ризикових операцій та доходів

Дмитро СЕРЕБРЯНСЬКИЙ

Ганна Зайцева 590 48 59

К
Державна податкова служба України
2771/5/99-00-06-05-01-16 від 25.11.2019





МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Державна податкова служба
України**

Про розгляд проекту наказу
Міністерства фінансів України

Міністерство фінансів України відповідно до листа Державної податкової служби України від 19.11.2019 № 676/4/99-00-06-05-01-13 розглянуло проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» та погоджує його за умови виключення у Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних пункту 14 як такого, що дублює вимоги пункту 19 Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 № 1246.

Водночас Міністерство фінансів України просить погодити зазначений проект наказу із Державною регуляторною службою України відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2004 року № 308, і надати рішення Державної регуляторної служби України про погодження проекту наказу.

Заступник Міністра

Павло ХОДАКОВСЬКИЙ

Наталія Шарпак 206-57-59

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000A9A92C00E9DC7900
Підписувач Ходаковський Павло Вікторович
Дійсний з 01.10.2019 0:00:00 по 01.10.2021 0:00:00

Міністерство фінансів України



26010-06-62/30244 від 22.11.2019



ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку прийняття рішень про
реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків
коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

1. Резюме

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – проект наказу) розроблено з метою затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Вирішення питання реєстрації або відмови у реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування (далі – ПН/РК), складених та поданих на реєстрацію до Єдиного реєстру податкових накладних (далі – ЄРПН), у разі зупинення за результатами проведення автоматизованого моніторингу відповідності ПН/РК критеріям оцінки ступеня ризиків.

3. Суть проекту акта

Проект наказу забезпечить прийняття рішень про реєстрацію або відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН, реєстрацію яких зупинено, за результатами розгляду пояснень та копій документів, необхідних для прийняття рішення контролюючим органом.

4. Вплив на бюджет

Реалізація норм проекту наказу не потребує додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України.

5. Позиція заінтересованих сторін

Реалізація проекту наказу не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами, суб'єктів господарювання тощо.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування, всеукраїнських профспілок, їх об'єднань, всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, всеукраїнських громадських організацій інвалідів, їх спілок, Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

6. Прогноз впливу

Проект наказу є регуляторним актом, оскільки його положення спрямовано на правове регулювання відносин між контролюючим органом і платником податків, застосовуються неодноразово та до необмеженого кола суб'єктів господарювання.

Дія проекту наказу поширюється на платників податків, які реєструють ПН/РК в ЄРПН.

Проект наказу буде оприлюднено, а тому рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим.

Проект наказу відповідає принципам державної регуляторної політики, зокрема в частині збереження балансу інтересів суб'єктів господарювання та держави.

У разі прийняття проекту наказу послідовно здійснюватиметься базове, повторне та періодичне відстеження його результативності згідно зі статтею 10 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та Методикою відстеження результативності регуляторного акта, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2004 року № 308.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Державною регуляторною службою України, Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України та Міністерством юстиції України.

8. Ризики та обмеження

У проекті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації та порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

Проект наказу не стосується питань довкілля, у тому числі здоров'я населення.

9. Підстава розроблення прокту акта

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» розроблено з метою визначення механізму прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до пункту 20.2 статті 20 Податкового кодексу України.

Міністр фінансів України

Оксана МАРКАРОВА

_____ 2019 р.



ПРОГНОЗ ВПЛИВУ

реалізації проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в
реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному
реєстрі податкових накладних» на ключові інтереси заінтересованих сторін

1. Суть проєкту наказу: забезпечення прийняття рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування (далі – ПН/РК) в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) у разі зупинення ПН/РК за результатами здійснення автоматизованого моніторингу на відповідність критеріям оцінки ступеня ризиків.

2. Вплив на ключові інтереси усіх заінтересованих сторін:

Заінтересована сторона	Ключовий інтерес	Очікуваний (позитивний чи негативний) вплив на ключовий інтерес із зазначенням передбачуваної динаміки змін основних показників (у числовому або якісному вимірі)		Пояснення (чому саме реалізація акта призведе до очікуваного впливу)
		короткостроковий вплив (до року)	середньостроковий вплив (більше року)	
Суб'єкти господарювання – платники ПДВ	Сприятливі умови для ведення чесного бізнесу	+	+	Реалізація норм наказу забезпечить реєстрацію ПН/РК в ЄРПН за умови прийняття відповідного рішення за результатами розгляду контролюючим органом пояснень та копій документів, направлених платником податку по ПН/РК, реєстрацію яких зупинено.

Комісія з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	Виявлення ризиків при здійсненні платниками господарськ их операцій	+	+	Реалізація наказу дасть можливість упередити формування податкового кредиту сумнівного походження та зменшення податкових зобов'язань з ПДВ.
---	--	---	---	---

Міністр фінансів України

Оксана МАРКАРОВА

_____ 2019 р.





МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

Відповідно до пункту 20.2 статті 20 розділу I Податкового кодексу України та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375 (зі змінами),

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що додається.

2. Департаменту моніторингу баз даних та верифікації виплат Міністерства фінансів України та Департаменту моніторингу ризикових операцій та доходів Державної податкової служби України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної податкової служби України Верланова С. О.

Міністр

Оксана МАРКАРОВА

Handwritten signature of Oksana Markarova in black ink, consisting of stylized cursive letters followed by a horizontal dash.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2019 року № _____

ПОРЯДОК
прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації
податкових накладних / розрахунків коригування
в Єдиному реєстрі податкових накладних

1. Цей Порядок визначає механізм прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр), реєстрацію яких відповідно до пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) зупинено в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України.

2. Прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Реєстрі, реєстрацію яких зупинено, здійснюють комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі головних управлінь Державної податкової служби (далі – ДПС) в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС (далі – комісія регіонального рівня).

3. Комісія регіонального рівня протягом п'яти робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та копій документів, поданих відповідно до пункту 4 цього Порядку, приймає рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі та надсилає платнику податку в порядку, встановленому статтею 42 Кодексу.

4. У разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі платник податку має право подати копії документів та

письмові пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, для розгляду питання щодо прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі.

5. Перелік документів, необхідних для розгляду питання щодо прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі, включає:

договори, зокрема зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;

договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції;

первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм і галузевої специфіки, накладні;

розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;

документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачено договором та/або законодавством.

6. Письмові пояснення та копії документів, зазначених у пункті 5 цього Порядку, платник податку має право подати до контролюючого органу протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного в податковій накладній / розрахунку коригування.

Платник податку має право подати письмові пояснення та копії документів до декількох податкових накладних / розрахунків коригування, якщо такі податкові накладні / розрахунки коригування складено на одного отримувача – платника податку за одним і тим самим договором або якщо в таких податкових накладних / розрахунках коригування відображено однотипні операції (з однаковими кодами товарів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) або кодами послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДКПП)).

7. Письмові пояснення та копії документів, зазначених у пункті 5 цього Порядку, платник податку подає до ДПС в електронній формі за допомогою засобів електронного зв'язку з урахуванням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого в установленому порядку.

8. ДПС розміщує та постійно оновлює на своєму офіційному вебпорталі відомості щодо засобів електронного зв'язку, за допомогою яких можуть подаватися письмові пояснення та копії документів.

9. Письмові пояснення та копії документів, подані платником податку до контролюючого органу відповідно до пункту 4 цього Порядку, розглядає комісія регіонального рівня.

10. Комісія регіонального рівня приймає рішення про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Реєстрі за формою згідно з додатком до цього Порядку.

11. Комісія регіонального рівня приймає рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі в разі:

ненадання платником податку письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено в Реєстрі;

та/або ненадання платником податку копій документів відповідно до пункту 5 цього Порядку;

та/або надання платником податку копій документів, складених/ оформлених із порушенням законодавства.

12. Рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі набирає чинності в день прийняття відповідного рішення.

13. Рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.



Додаток
до Порядку прийняття рішень про реєстрацію /
відмову в реєстрації податкових накладних /
розрахунків коригування в Єдиному реєстрі
податкових накладних
(пункт 10)

РІШЕННЯ
про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування
в Єдиному реєстрі податкових накладних

_____ 20__ р.

№ _____

Дані податкової накладної / розрахунку коригування

Дата складання	Порядковий номер податкової накладної / розрахунку коригування	Вид документа (податкова накладна / розрахунок коригування)	Загальна сума з урахуванням податку на додану вартість, гривень	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту, гривень
----------------	--	---	---	---

Дані платника податку на додану вартість – продавець

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	Дата реєстрації платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість
--	---	---	--	---

Дані платника податку на додану вартість – покупець

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування – для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи; найменування, дата та номер договору – для спільної діяльності та управління майном	Дата реєстрації платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість
--	---	---	--	---

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Прийнято рішення про:

☐ реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних з урахуванням вимог пункту 200¹.3 статті 200¹ Податкового кодексу України

☐ відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

у зв'язку з:

☐ ненаданням платником податку письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено

Додаткова інформація (зазначити, до якої інформації):

☐ ненаданням платником податку копій документів:

- ☐ договорів, зокрема зовнішньоекономічних контрактів, з додатками до них
- ☐ договорів, довіреностей, актів керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції
- ☐ первинних документів щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складських документів (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунків-фактури/інвойсів, актів приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладних *(документи, які не надано, підкреслити)*
- ☐ розрахункових документів та/або банківських виписок з особових рахунків
- ☐ документів щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачено договором та/або законодавством *(документи, які не надано, підкреслити)*

Додаткова інформація:

- ☐ наданням платником податку копій документів, складених із порушенням законодавства

Додаткова інформація (зазначити конкретні документи):

Рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Голова комісії з питань зупинення реєстрації
податкової накладної / розрахунку коригування
в Єдиному реєстрі податкових накладних

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»

I. Визначення проблеми

Реєстрація податкової накладної / розрахунку коригування (далі – ПН / РК) в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) може бути зупинена в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до пункту 201.16 статті 201 Податкового кодексу України (далі – Кодекс). У разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, порядок прийняття рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації таких податкової накладної/розрахунку коригування визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику відповідно до пункту 20.2 статті 20 Кодексу.

У зв'язку із зазначеним, необхідно розробити та затвердити порядок прийняття відповідних рішень, які будуть прийматися контролюючим органом за результатами розгляду пояснень та копій документів, надісланих платником податку до ПН / РК, у разі їх зупинення після проведення автоматизованого моніторингу на відповідність ПН / РК критеріям оцінки ступеня ризиків.

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.

Дані Державної податкової служби України
за період з 01.01.2019-30.09.2019 р.

Показник	Кількість платників в податку	Кількість ПН/РК	Сума ПДВ, тис. грн.
ПН/РК, реєстрацію яких зупинено у ЄРПН за результатами здійснення автоматизованого моніторингу	17 790	334 366	7 783 608

ПН / РК, реєстрацію яких зупинено у ЄРПН та до яких подано пояснення платника податку	8 214	168 300	4 611 090
ПН / РК, по яких прийнято рішення про реєстрацію в ЄРПН	4 180	111 143	1 977 912
ПН / РК, по яких прийнято рішення про відмову в реєстрації ПН / РК в ЄРПН	5 972	52 708	2 541 909

II. Цілі державного регулювання

Забезпечення урегулювання питання реєстрації або відмови у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, реєстрацію яких зупинено за результатами проведеного автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняти наказ
Альтернатива 2	Залишити ситуацію без змін

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Запобігання втрат надходжень до державного бюджету, шляхом забезпечення прийняття рішень про реєстрацію/відмову у реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування у Єдиному реєстрі податкових накладних	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення кадрів.
Альтернатива 2	Відсутні.	Відсутні.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

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

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Реєстрація ПН / РК в ЄРПН, що забезпечить право на податковий кредит	Оновлення програмного забезпечення не потребує додаткових витрат
Альтернатива 2	Відсутні	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 залишає ситуацію без змін, що в подальшому призведе до виникнення непорозумінь, а також значної кількості судових спорів між платником податків та контролюючим органом.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Запобігання значних втрат надходжень до державного бюджету, попередження порушень податкового законодавства несумлінними платниками, шляхом прийняття контролюючим органом відповідних рішень.	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення кадрів.	Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат
Альтернатива 2	Відсутні.	Витрати відсутні.	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

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

1. Механізм дії регуляторного акта.

Основним механізмом для розв'язання визначених проблемних питань є прийняття проєкту наказу та фактична реалізація його положень.

Запропонований проєкт передбачає затвердження порядку прийняття рішень про реєстрацію ПН / РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації (далі – порядок), які будуть прийматися контролюючим органом за результатами розгляду пояснень та копій документів, надісланих платником податку до ПН/РК, реєстрація яких зупинені після проведення автоматизованого моніторингу на відповідність ПН / РК критеріям оцінки ступеня ризиків.

Прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН / РК в ЄРПН, реєстрацію яких зупинено, буде здійснюватися комісіями головних управлінь Державної податкової служби (далі – ДПС) в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС (далі – комісія регіонального рівня) з питань зупинення реєстрації ПН / РК в ЄРПН.

У порядку буде визначено перелік та терміни подання пояснень і документів, необхідних для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі, реєстрація яких зупинена в Реєстрі.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проєкту наказу не призведе 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 проєкт 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 проєкту наказу не передбачає фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно додаткових видатків бюджету.

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії проєкту є необмеженим, до можливих змін податкового законодавства.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Надходження до бюджету не передбачаються.

2. Дія акта поширюється на платників податку на додану вартість, які реєструють податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, відповідно до статті 201 Кодексу – загальна кількість платників податку на додану вартість, зареєстрованих станом на 01.11.2019, становить 276 330 платника.

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

4. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання оцінюється як середній.

Додаткові показники результативності регуляторного акта:

кількість ПН / РК в ЄРПН, реєстрацію яких зупинено;

кількість ПН / РК, до яких подано пояснення та/або копії документів, необхідні для розгляду питання щодо прийняття рішення про реєстрацію ПН / РК в ЄРПН;

кількість ПН / РК в ЄРПН, по яких комісією регіонального рівня прийнято рішення про реєстрацію ПН / РК в ЄРПН;

кількість ПН / РК в ЄРПН, по яких комісією регіонального рівня прийнято рішення про відмову у реєстрації ПН / РК в ЄРПН.

Проект акта розміщено на офіційному вебпорталі ДПС. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Базове відстеження регуляторного акта здійснюватиметься через рік після набрання чинності Проекту регуляторного акта.

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

Періодичні відстеження результативності проекту акта будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Проведення відстеження результативності буде здійснюватися за допомогою статистичного методу та проводитись за допомогою аналізу статистичних даних з інформаційних програм ДПС.

Виконавець заходів із відстеження – Міністерство фінансів України та Державна податкова служба України.

Голова



Сергій ВЕРЛАНОВ