

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 регуляторна служба
України**

Про погодження проекту акта

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та відповідно до листа Державної регуляторної служби України від 16.01.2020 №292/0/20-20 надсилає на розгляд проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку», і просить його погодити в найкоротший термін.

Проект акта та аналіз регуляторного впливу акта оприлюднені на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.mof.gov.ua) у рубриці «Законодавство» у розділі «Проекти регуляторних актів для обговорення».

Додатки:

1. Проект акта на 5 арк. в 1 прим.
2. Аналіз регуляторного впливу з додатком на 9 арк. в 1 прим.
3. Пояснювальна записка з додатком на 5 арк. в 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення проекту акта на 1 арк. в 1 прим.

**Заступник Міністра з питань
європейської інтеграції**

Юрій ГЕЛЕТІЙ

Олена Алар 206 57 79

Ю. С. Гелетій
24 02 20



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 41CDBEF7B7ADD73104000000ED080000C3140000
Підписувач Гелетій Юрій Ігорович
Лійсний з 23.10.2018 12:01:00

Міністерство фінансів України





МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Відповідно до Законів України від 10 липня 2018 року № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств», від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку,

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (зі змінами), що додаються.

2. Департаменту податкової політики та нагляду за фіскальними органами у встановленому порядку забезпечити:

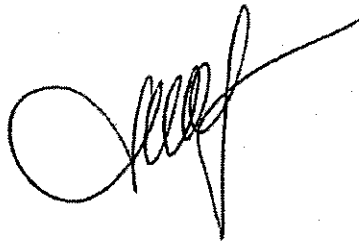
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з 01 квітня 2020 року.

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

Міністр



Оксана МАРКАРОВА

ПІДГОТОВЛЕНО:

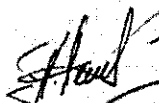
Директор Департаменту
податкової політики та нагляду за
фіскальними органами



Лариса МАКСИМЕНКО

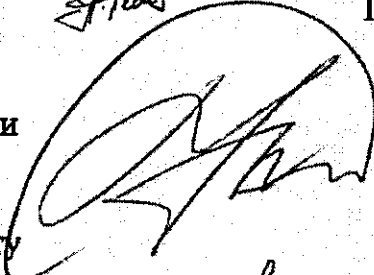
ПОГОДЖЕНО:

Заступник Міністра



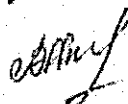
Павло ХОДАКОВСЬКИЙ

Керівник Патронатної служби



Надія НЕЛЮБИНА

В. о. директора Департаменту
документообігу та контролю за
виконанням документів



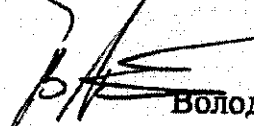
Валентина НЕГІЄВИЧ

В. о. директора Юридичного департаменту



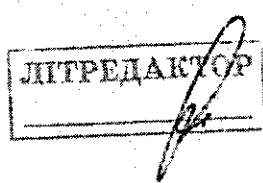
Надія СИМОНОВА

Начальник Відділу
запобігання корупції



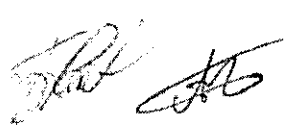
Володимир КАЛАШНИК

Літредактор



Галина ЯРЕМЕНКО

ЛІТРЕДАКТОР



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів країни
_____ 2020 року № _____

Зміни

до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами
Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь
фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

1. У розділі 1:

рядки з кодами ознак 106, 125, 128, 150, 153 у графі D_END доповнити
цифрами «31.03.2020»;

доповнити розділ новими рядками такого змісту:

«106	Дохід від надання земельної частки (паю) в лізинг, оренду або суборенду (пунктом 170.1 статті 170 розділу IV Кодексу (підпункт 164.2.5 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)	Надання земельної частки (паю) в лізинг, оренду або суборенду	01.04.2020
125	Сума пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення відповідно до закону, страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), внесків на пенсійні вклади, внесків до фонду банківського управління, сплачена за платника податку чи на його користь роботодавцем-резидентом за свій рахунок за договорами недержавного пенсійного забезпечення платника податку (підпункт "в" підпункту 164.2.16 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу); статті 164 розділу IV Кодексу	Пенсійні страхові внески (премії) за платника податку, сплачені роботодавцем-резидентом	01.04.2020

128	Сума державної та соціальної матеріальної допомоги, державної допомоги (включаючи грошові компенсації особам з інвалідністю, на дітей з інвалідністю при реалізації індивідуальних програм реабілітації осіб з інвалідністю, суми допомоги по вагітності та пологах), винагород і страхових виплат, які отримує платник податку з бюджетів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування та у формі фінансової допомоги особам з інвалідністю з Фонду соціального захисту інвалідів (підпункт 165.1.1 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу)	Соціальні виплати з відповідних бюджетів	01.04.2020
150	Сума стипендії (включаючи суму її індексації, нараховану відповідно до закону), яка виплачується учню, студенту, курсанту військових навчальних закладів, ординатору, аспіранту або ад'юнкту (підпункт 165.1.26 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу)	Сума стипендії	01.04.2020
153	Основна сума поворотної фінансової допомоги, наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому (підпункт 165.1.31 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу)	Сума поворотної фінансової допомоги наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому	01.04.2020
195	Дохід від надання земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю в лізинг, оренду, суборенду, емфітевзис згідно пунктом 170.1 статті 170 розділу IV Кодексу (підпункт 164.2.5 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)	Надання земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю в лізинг, оренду, суборенду, емфітевзис	01.04.2020

- | | | | |
|-----|---|---|--------------|
| 196 | Дохід від надання майна (крім земельної частки (паю), земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю) в оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування), визначений у порядку, встановленому пунктом (підпункт 164.2.5 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу) | Надання майна (крім земельної частки (паю), земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю) в лізинг, оренду або суборенду | 01.04.2020 |
| 197 | Основна сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку (підпункт 165.1.31 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Кодексу) | Сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку | 01.04.2020». |

Директор Департаменту податкової політики та нагляду за фіскальними органами



Лариса МАКСИМЕНКО

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту наказу Міністерства фінансів України

«Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку»

1. Резюме

Метою прийняття проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» (далі – проєкт наказу) є приведення переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (далі – додаток до Порядку), у відповідність із прийнятими законодавчими змінами до Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Проєкт наказу розроблено у зв'язку з прийняттям законів України від 10 липня 2018 року № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств» (далі – Закон № 2497), від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі – Закон № 2628) та від 05 грудня 2019 року № 344-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності підприємств та організацій, заснованих громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю» (далі – Закон № 344).

Законом № 2497 внесені зміни до пункту 168.4 статті 168 Кодексу, якими змінено порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб, а саме, встановлено, що суми податку, нараховані податковим агентом з доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості), сплачуються таким податковим агентом до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (суборенди, емфітевзису).

Законом № 2628 уточнено норму підпункту 165.1.26 пункту 165.1 статті 165 Кодексу шляхом виключення обмеження щодо джерела виплат стипендій учню, студенту, курсанту військових навчальних закладів, ординатору, аспіранту або ад'юнкту.

Додатком до Порядку є Довідник ознак доходів фізичних осіб (далі – Довідник).

Перелік ознак доходів відповідає переліку доходів, зазначених у статтях 164, 165 Кодексу, а також інших статтях Кодексу, які визначають окремий порядок оподаткування доходів фізичних осіб.

Законом № 344 положення Кодексу приведені у відповідність до законів України «Про громадські об'єднання» та «Про ратифікацію Конвенції про права осіб з інвалідністю і Факультативного протоколу до неї» щодо офіційного перекладу Конвенції ООН про права осіб з інвалідністю і Факультативного протоколу до неї. Зокрема, слова «інвалід», «інвалід війни», «дитина-інвалід» та «громадські організації інвалідів» в усіх відмінках і числах замінені відповідно словами «особа з інвалідністю», «особа з інвалідністю внаслідок війни», «дитина з інвалідністю» та «громадські об'єднання осіб з інвалідністю» у відповідних відмінках і числах.

Ураховуючи зазначене, виникає необхідність приведення деяких назв ознак Довідника у відповідність до прийнятих законодавчих змін, зокрема ознаки 125, 128 та 150.

Нові зміни щодо уточнення порядку сплати податку з доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості), які були визначені законом № 2497, на сьогодні відображаються в Довіднику за загальною ознакою 106 – «Дохід від надання майна в лізинг, оренду

або суборенду (строкове володіння та/або користування), визначений у порядку, встановленому пунктом 170.1 статті 170 розділу IV Кодексу (підпункт 164.2.5 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)». Зазначена ситуація з використання єдиної ознаки 106 для видів доходу з різними джерелами походження ускладнює проведення аналізу надходжень податку на доходи фізичних осіб, проведення контролю за повнотою нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб з таких видів доходу. Визначену проблему пропонується вирішити у проекті наказу шляхом відокремлення кожного виду доходу за окремою ознакою.

3. Суть проекту акта

Проектом наказу враховано зміни, внесені законами № 2497, № 2628, № 344 та вносяться зміни до додатку до Порядку, а саме:

у розділі 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб» чинні назви ознак доходів приводяться у відповідність із нормами Кодексу;

Довідник доповнюється новими ознаками доходів, якими узагальнені ознаки розділяються на більш конкретизовані види доходів, зокрема види доходів з ознаки 106 розподілені на:

ознаку 106 – «Надання земельної частки (паю) в лізинг, оренду або суборенду»;

ознаку 195 – «Надання земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майновий пай в лізинг, оренду суборенду, емфітевізис»;

ознаку 196 – «Надання майна (крім земельної частки (паю), земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового пая) в лізинг, оренду або суборенду».

Ознаку 128 – «Соціальні виплати з відповідних бюджетів» приведено до норм Кодексу з урахуванням змін, внесених Законом № 344.

Також, з метою покращення аналітичної роботи з адміністрування податку на доходи фізичних осіб, з проведення деклараційної кампанії контролюючими органами пропонується узагальнену ознаку 153 – «Основна сума поворотної фінансової допомоги, наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому. основна сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку» пропонується розподілити на ознаку 153 – «Сума поворотної фінансової допомоги наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому», та на ознаку 197 – «Сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку».

При цьому проектом наказу не змінюється чинний Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку.

4. Вплив на бюджет

Прийняття та реалізація проекту наказу не потребують виділення додаткових коштів з Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

4¹. Відповідність законодавству у сфері державної допомоги

Проект наказу не стосується надання державної допомоги суб'єктам господарювання.

5. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу потребує узгодження зі спільним представницьким органом репрезентативних об'єднань профспілок на національному рівні, спільним представницьким органом сторони роботодавців на національному рівні, спілкою орендарів і підприємців України.

Проект наказу оприлюднено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України для громадського обговорення та отримання пропозицій у режимі інтерактивного спілкування.

6. Прогноз впливу

Реалізація проекту наказу за предметом правового регулювання не має впливу на забезпечення прав і інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави, і дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без збільшення будь-яких витрат (матеріальних, часових, тощо) податкових агентів з одночасним спрощенням здійснення аналізу та

заходів контролю працівниками контролюючих органів під час адміністрування податку на доходи фізичних осіб.

Проект наказу не має впливу на ринкове середовище, розвиток регіонів, ринок праці, громадське здоров'я, екологію та навколишнє природне середовище.

У проекті наказу відсутні положення, що можуть вплинути на стан довкілля та здоров'я населення.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України.

Проект наказу потребує державної реєстрації Міністерством юстиції України.

8. Ризики та обмеження

У проекті наказу відсутні положення, що містять ознаки дискримінації.

Проект наказу не потребує проведення громадської антидискримінаційної експертизи.

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

Також відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

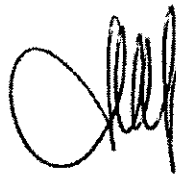
Проект наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

9. Підстава розроблення проекту акта

Проект наказу розроблено у зв'язку з прийняттям аконів України № 2437, № 2628, № 344 з метою приведення переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556, у відповідність із прийнятими законодавчими змінами до Кодексу.

Міністр фінансів України

_____ 2020 р.



Оксана МАРКАРОВА

Додаток

до пояснювальної записки
до проекту наказу Міністерства фінансів
України «Про затвердження Змін до
додатка до Порядку заповнення та
подання податковими агентами
Податкового розрахунку сум доходу,
нарахованого (сплаченого) на користь
фізичних осіб, і сум утриманого з них
податку»

ПРОГНОЗ ВПЛИВУ реалізації акта на ключові інтереси заінтересованих сторін

1. Проектом наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» забезпечується приведення переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (далі – додаток до Порядку), у відповідність із прийнятими законодавчими змінами до Податкового кодексу України, внесеними законами України від 10 липня 2018 року № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств» (далі – Закон № 2497), від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі – Закон № 2628) та від 05 грудня 2019 року № 344-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності підприємств та організацій, заснованих громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю» (далі – Закон № 344).

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)	
Контролюючі органи Платники податків, податкові агенти	Затвердження змін до переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу,	Позитивний, забезпечить можливість використовувати податковими агентами удосконаленого переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку	Позитивний, призведе до спрощення проведення аналізу надходжень податку на доходи фізичних осіб, проведення контролю за повнотою нарахування та сплати податку на доходи	Прийняття проекту наказу забезпечить використання податковими агентами та контролюючими органами удосконаленого додатку до Порядку, приведенного у відповідність до законів № 2497, № 2628 та № 344.

	нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556		фізичних осіб, покращення аналітичної роботи з адміністрування податку на доходи фізичних осіб, з проведення деклараційної кампанії контролюючими органами	
--	--	--	---	--

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» (далі – проект наказу) розроблено у зв'язку з прийняттям законів України від 10 липня 2018 року № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств» (далі – Закон № 2497), від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі – Закон № 2628) та від 05 грудня 2019 року № 344-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності підприємств та організацій, заснованих громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю» (далі – Закон № 344).

Законом № 2497 внесено зміни до пункту 168.4 статті 168 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), якими змінено порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб з доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості). Зокрема, встановлено, що суми податку, нараховані податковим агентом з таких видів доходів сплачуються до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (суборенди, емфітевзису).

Згідно з підпунктом «б» пункту 176.2 статті 176 Кодексу доходи, нараховані на користь платника податку, відображаються податковим агентом у податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, сум утриманого з них податку за формою № 1ДФ відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» (далі – наказ № 4). Додатком до Порядку є Довідник ознак доходів фізичних осіб (далі – Довідник).

Перелік ознак доходів відповідає переліку доходів, зазначених у статтях 164, 165 Кодексу, а також інших статтях Кодексу, які визначають окремий порядок оподаткування доходів фізичних осіб.

Кодексом встановлено, що кожний суб'єкт господарювання, який має статус податкового агента, зобов'язаний нараховувати, утримувати та сплачувати податок, передбачений розділом IV цього Кодексу, до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність контролюючим органам.

На сьогодні усі нараховані/сплачені доходи за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості), відображаються в Довіднику за загальною ознакою 106 – «Дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду (строкове володіння та/або користування), визначений у порядку, встановленому пунктом 170.1 статті 170 розділу IV Кодексу (підпункт 164.2.5 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)». Згідно з базами даних ДПС у 2018 році кількість суб'єктів господарювання, які обрали види діяльності за КВЕД, пов'язані із сільським господарством та послугами у цій

сфері, та які подали податковий розрахунок за формою 1 ДФ щодо фізичних осіб, яким нараховано/виплачено дохід за «Ознакою доходу» 106, становить 54600 осіб.

Таким чином, під дію впливу регулювання цього акта підпадають рівною мірою усі категорії суб'єктів господарювання, що нараховують/сплачують доходи, визначені ознакою 106 Довідника, незалежно від їх розподілу за критеріями.

Реалізація нових законодавчих змін щодо уточнення порядку сплати податку із зазначених видів доходів (у частині зміни бюджету, до якого зараховується податок) при використанні єдиної ознаки 106 для видів доходу з різними джерелами походження ускладнює проведення аналізу відповідних надходжень податку на доходи фізичних осіб, проведення контролю за повнотою нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб з таких видів доходу до відповідних бюджетів. Визначену проблему запропоновано вирішити у проєкті наказу шляхом відокремлення кожного виду доходу за окремою ознакою у Довіднику.

Довідник доповнюється новими ознаками доходів, якими узагальнена ознака розділяється на більш конкретизовані види доходів, зокрема види доходів з ознаки 106 розподілені на:

ознаку 106 – «Надання земельної частки (паю) в лізинг, оренду або суборенду»;

ознаку 195 – «Надання земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю в лізинг, оренду суборенду, емфітевзис»;

ознаку 196 – «Надання майна (крім земельної частки (паю), земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю) в лізинг, оренду або суборенду».

При цьому проєктом наказу не змінюється чинний Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку.

Також у проєкті наказу деякі ознаки Довідника приводяться у відповідність до законодавчих змін до Кодексу, прийнятих законами № 2628 та № 344. Зокрема, у розділі 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб» чинні назви ознак доходів приводяться у відповідність до норм Кодексу. Зазначені в абзаці зміни не містять ознаки регуляторної дії.

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 питання виконання податковими агентами вимог Кодексу в частині подання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку за формою № 1 ДФ в разі нарахування сум зазначених видів доходів на користь платників податків, а також сум утриманого з них податку на доходи фізичних осіб не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки у Довіднику відсутні відповідні ознаки доходів, за якими звітуватимуть податкові агенти шляхом подання податкового розрахунку за формою № 1 ДФ, які дають змогу виконати вимоги Кодексу, внесені Законом № 2497;

а тому внесення змін до наказу № 4 можливе лише шляхом прийняття відповідного регуляторного акта.

II. Цілі державного регулювання

Ціллю державного регулювання є забезпечення реалізації норм пункту 168.4 статті

168 Кодексу, конкретизуючи визначення доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості), у різних ознаках Довідника залежно від джерела походження), що сприятиме наданню достовірних відомостей податковими агентами під час подання податкової звітності при нарахуванні (утриманні/сплаті) податку на доходи фізичних осіб із зазначених доходів.

Також ціллю державного регулювання є забезпечення покращення ефективності роботи контролюючих органів за рахунок проведення аналізу надходжень податку на доходи фізичних осіб до відповідних місцевих бюджетів, за місцезнаходженням наданих у лізинг, оренду, суборенду, емфітевзис земельних ділянок сільськогосподарського призначення, майнових паїв фізичними особами, проведення контролю за повнотою нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб з таких видів доходів на підставі відомостей, які подаватимуться суб'єктами господарювання – податковими агентами у податкових розрахунках за формою 1 ДФ, що зі свого боку сприятиме правильному зарахуванню належних податкових надходжень до місцевих бюджетів.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Альтернативою є залишення існуючої ситуації без змін та використання діючого Довідника під час заповнення податкової звітності, що не відображатиме суми податку, які відповідно до Кодексу податковому агенту необхідно сплачувати до бюджетів за місцезнаходженням орендованих земельних ділянок. Інші будь-які чинні нормативно-правові акти не вирішуватимуть визначену проблему.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняття розробленого нормативно-правового акта
Альтернатива 2	Залишення існуючої ситуації без змін

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Надасть можливість врегулювати існуючу проблему шляхом уточнення та створення єдиного механізму розподілу сплати податку на доходи фізичних осіб між місцевими бюджетами за конкретизованими видами доходів, запобігання втрат надходжень до місцевих бюджетів, шляхом забезпечення дієвого контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб з доходів за здавання в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості)	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення ситуації без змін унеможливіє дієвий контроль контролюючими органами за сплатою податку на доходи

		фізичних осіб суб'єктами господарювання — орендодавцями земельних паїв до відповідних бюджетів, що одночасно порушуватиме права місцевих органів у частині наповнення місцевих бюджетів
--	--	---

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян
Проект наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання
Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць*	254	23003 (у т. ч. 22827**)	13868	17475	54600
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,47	42,13	25,4	32	100

* Інформація згідно з базами даних ДПС щодо суб'єктів господарювання, у яких до переліку видів діяльності включений вид або підвид діяльності за КВЕД, пов'язані із сільським господарством та послугами у цій сфері, які здійснюють діяльність та які у 2018 році подали податковий розрахунок за формою 1 ДФ на фізичних осіб, яким нараховано/виплачено дохід за «Ознакою доходу» 106.

** До графі «Середні» включені, окрім визначених за відповідними критеріями юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, суб'єкти господарювання (юридичні особи), які перебувають на четвертій групі платників єдиного податку.

(Ураховуючи, що об'єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди (пункт 292¹ стаття 292¹ Кодексу). Крім того, для таких платників єдиного податку встановлений критерій перебування на четвертій групі – частка сільськогосподарського товаровиробництва становитиме не менш 75. Зазначений критерій вираховується платником податку у Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва, затвердженому наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26.12.2011 № 772 «Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва» (далі – Розрахунок). Джерелом інформації під час складання Розрахунку є дані бухгалтерського обліку. Для здійснення градування платників єдиного податку четвертої групи за розміром доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не можливо використовувати показники Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва, оскільки «загальна сума доходу сільськогосподарського товаровиробника», відображена у пункті 2 Розрахунку, не відповідає поняттю «чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» згідно з наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Ураховуючи викладене, здійснити розподіл за встановленими критеріями належності суб'єктів господарювання до мікро-, малого, середнього або великого підприємництва за наявними даними ускладнено. Разом з тим до четвертої групи платників єдиного податку можуть належати фермерське господарство, середнє підприємство, великий інтегрований агрохолдинг).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати***
Альтернатива 1	Сприяє виконанню податкових зобов'язань податковими агентами	Незначні часові витрати для ознайомлення зі змінами щодо розподілу ознаки 106 у Довіднику
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутні

*** Додаток 2*

ВИТРАТИ

На одного суб'єкта господарювання

* Витрати для суб'єктів господарювання не передбачені. Оскільки проектом наказу не змінюється чинний Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку. При цьому під час запровадження змін у суб'єктах господарювання будуть незначні часові витрати для ознайомлення зі змінами щодо розподілу ознаки 106 у Довіднику – 0,5 години.

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	4	Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання
Альтернатива 2	1	Альтернатива 3 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Забезпечить виконання своїх законодавчих обов'язків податковими агентами, які нараховують/сплачують на користь фізичних осіб доходи за здавання в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості) та надаватиме	Фактично відсутні, оскільки удосконалюється, чинний на сьогодні порядок, який забезпечує виконання своїх законодавчих обов'язків податковими агентами	Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання Створить єдиний механізм розподілу сплати податку на доходи фізичних осіб між місцевими бюджетами за здавання в оренду (суборенду, емфітевзис)

	контролюючими органами можливість здійснення дієвого аналізу та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб до відповідних бюджетів		земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості)
Альтернатива 2	Відсутні	На відміну від альтернативи 1 не дає контролюючим органам можливості дієвого аналізу та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб до відповідних бюджетів	Є найгіршою, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без збільшення будь-яких витрат суб'єктами господарювання. Перевагою є забезпечення для контролюючих органів дієвого аналізу та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб до відповідних бюджетів, що сприятиме своєчасності наповненню таких бюджетів за податковими надходженнями.	Перевагою є забезпечення для контролюючих органів дієвого аналізу та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб до відповідних бюджетів, що сприятиме своєчасності наповнення таких бюджетів за податковими надходженнями
Альтернатива 2	Альтернатива 3 не вирішує поставлені проблеми щодо державного регулювання	Відсутні

Відсутні ризики зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта.

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

1. Механізм дії регуляторного акта

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

Запропонований проект передбачає доповнення новими ознаками доходів Довідника ознак доходів фізичних осіб, визначений у додатку до наказу № 4. Так, ознака 106

Довідника, яка включала різні види доходу за джерелами походження, розподілена на три окремі ознаки.

Під час подання податкового розрахунку за формою 1 ДФ податкові агенти в разі нарахування таких видів доходів фізичним особам заповнюватимуть відомості щодо таких доходів, використовуючи нові окремі ознаки відповідно.

Контролюючі органи на підставі поданих відомостей здійснюватимуть контроль за повнотою та своєчасністю нарахування/сплати податку на доходи фізичних осіб до відповідних бюджетів шляхом проведення аналізу поданої податкової інформації та фактичної сплати податку.

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 вебсайті Міністерства фінансів України та вебпорталі Державної податкової служби України. Для впровадження запропонованих змін у Довіднику, коригування програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної податкової служби України без необхідності залучення кадрів.

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 не сприяє встановленню 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.

Проєктом наказу не змінюється чинний Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку.

Оцінку виконання вимог регуляторного акта можливо зробити надалі в заходах відстеження шляхом підготовки аналітичних висновків щодо сплати податку на доходи фізичних осіб, надходжень до відповідних бюджетів та наявних земельних відносин у частині договорів оренди земельних ділянок фізичних осіб.

М-Тест не проводився у зв'язку з тим, що дія проєкту наказу однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проєкт наказу, має необмежений термін дії.

Зважаючи на те, що регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Податкового кодексу України, у разі внесення змін до цього Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконанні вимог яких базується проєкт наказу.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства з дня його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

До показників результативності дії регуляторного акта належать:

- 1) розмір податкових надходжень до бюджетів, пов'язаних з дією акта;
 - 2) кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта;
 - 3) кількість поданої звітності з інформацією за новими ознаками;
 - 4) рівень поінформованості суб'єктів господарювання та (або) фізичних осіб з основними положеннями регуляторного акта – вище середнього, оскільки:
- зі змістом проекту наказу та супровідних до нього документів можна ознайомитися на офіційному вебсайті Мінфіну (www.minfin.gov.ua);
- після прийняття проекту наказу та здійснення державної реєстрації наказ буде розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну та вебпорталі ДПС.

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

Відстеження результативності буде здійснено із застосуванням статистичного методу шляхом аналізу статистичних даних з інформаційних баз ДПС щодо надходжень до бюджету, пов'язаних з дією акта, кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта, кількості поданої звітності, обробки даних щодо кількості скарг та пропозицій від суб'єктів господарювання. Виконавець заходів із відстеження – Міністерство фінансів України.

Результативність дії регуляторного акта здійснюватиметься за допомогою здійснення базового, повторного, періодичного відстежень.

Базове відстеження результативності здійснюватиметься після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється раз на три роки, починаючи із дня виконання заходів із повторного відстеження.

У разі виявлення не врегульованих та проблемних питань під час проведення аналізу показників дії цього акта ці питання будуть вирішені шляхом внесення відповідних змін.

Міністр фінансів України

Оксана МАРКАРОВА

«20» серпня 2020 р.



ВИТРАТИ
на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які
виникають внаслідок дії регуляторного акта
за Альтернативою 1

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	-	-
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	-	-
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	-	-
3.1	Витрати на ознайомлення, отримання первинної інформації щодо внесених змін до ознаки 106 Довідника ознак становитиме: 0,5 год. x 28,31 грн/год = 14,16 гривень		
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	-	-
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	-	-
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	-	-
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	-	-
8	Інше (уточнити), гривень	-	-
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	14,16	-
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	54600	-
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	773136	-

* Вартість витрат, пов'язаних із підготовкою та поданням звітності державним органам, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації).

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання
податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого
(сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку»**

Міністерство фінансів України відповідно до пункту 2 частини першої статті 15 Закону України «Про доступ до публічної інформації» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до додатка до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку».

Проект наказу розроблено у зв'язку з прийняттям законів України від 10 липня 2018 року № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств», від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» та від 05 грудня 2019 року № 344-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності підприємств та організацій, заснованих громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю».

Проект зазначеного регуляторного акта та відповідний аналіз його регуляторного впливу оприлюднений на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.mof.gov.ua).

Зауваження та пропозиції стосовно змісту проекту регуляторного акта просимо надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за наступними адресами:

Міністерство фінансів України, 01008, м. Київ-8, вул. Грушевського, 12/2,
e-mail: infomf@minfin.gov.ua

Державна регуляторна служба України, 01001, м. Київ-11, вул. Арсенальна, 9/11, e-mail: inform@dkrp.gov.ua

**Директор Департаменту податкової
політики та нагляду за
фіскальними органами**

Лариса МАКСИМЕНКО