



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 розгляд проекту наказу

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає на розгляд проект наказу Міністерства фінансів України проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4», і просить його погодити в найкоротший термін.

Проект наказу та аналіз регуляторного впливу 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 6 арк. в 1 прим.
 2. Пояснювальна записка з додатком на 5 арк. в 1 прим.
 3. Аналіз регуляторного впливу з додатком на 12 арк. в 1 прим.
 4. Повідомлення про оприлюднення на 2 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ

Олена Апар 206 57 79



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000099F72E00B5F09200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [01.03.2021 16:25:30](#) по [01.03.2023 16:25:30](#)

Міністерство фінансів України



11220-04-5/11271 від 07.04.2021



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

**Про внесення змін до наказу
Міністерства фінансів України
від 13 січня 2015 року № 4**

Відповідно до Закону України від 04 листопада 2020 року № 962 «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

Зміни до форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2020 року № 773;

Зміни до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2020 року № 773).

2. Установити, що податковий розрахунок за формою, затвердженою цим наказом, перший раз подається за II квартал 2021 року.

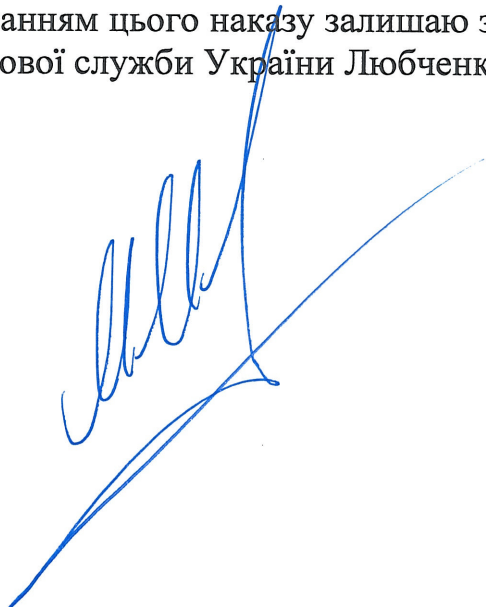
3. Департаменту податкової політики в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;
оприлюднення цього наказу.

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

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної податкової служби України Любченка О. М.

Міністр



Сергій МАРЧЕНКО

ЗМІНИ

до форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Додаток 4 ДФ викласти у такій редакції:

Долаток 4 ДФ

до Податкового розрахунку сум доходів, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

Відмітка про отримання (штамп контролюючого органу)

Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору														
01														
02	Звітний (податковий) період													
03	Платник податків													
031	Податковий номер "або серія та номер" та номер паспорта платника податків ²													
032	Код за КОМУА за місцем нарахування платника податку або податкового періоду, якщо Рорзундук податківця не податковий період													
04	Платник за утримання доходу (контрагент) (серія 101)													
05	Платник за утримання доходу (контрагент) (серія 102)													

[illegible]

Розділ II. Зведені дані про економіку підприємств, які працюють у галузях:						Інші галузі
Галузь	Забезпечення сум доходу		Забезпечення сум витрат на фінансові результати		Забезпечення сум відшкодування боргів	
	прихованого	випадкового	прихованого	перехованого		перехованого
Сектор загальної продукції						
Сектор загальної продукції - виключення ^a		X				
Сектор загальної продукції - виключення ^a		X				
Сектор загальної продукції (прим. 1.2) - виключення ^a						
Сектор загальної продукції (прим. 1.2) - виключення ^a						
Відновлення боргів						
Відновлення боргів - виключення ^a						

[illegible]

Кількість радків (розділ I)

Кількість фізичних осіб (розділ ІІ)

Кількість сторінок:

Керівник (уповноважена особа) фізична особа (законний представник)

[illegible]

ИДЕНТИФИКАЦИОННОЕ ПОДРОБНОЕ ОПИСАНИЕ	ИДЕНТИФИКАЦИОННОЕ ПОДРОБНОЕ ОПИСАНИЕ
(ИДЕНТИФИКАЦИОННОЕ ПОДРОБНОЕ ОПИСАНИЕ)	(ИДЕНТИФИКАЦИОННОЕ ПОДРОБНОЕ ОПИСАНИЕ)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта:

підпис) _____
(вказати ім'я та прізвище)

Заміняється код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

Серія (за наявності) та номер паспорта означаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

⁴ Висношення інформації щодо оподаткування витратів (прибутів) у лотерею при проведенні коригувань.

⁵ Заповнюється виключно для проведення коригування податкових розрахунків за минулі періоди до 01.01.2021.

Директор Департаменту податкової політики

Лариса МАКСИМЕНКО

ЗМІНИ

до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску

1. Пункт 4 розділу IV доповнити новим підпунктом такого змісту:

«4) рядок 08 відображення відомостей у розділі III «Розгорнута інформація про бюджетні гранти» (далі – розділ III):

відображається інформація стосовно осіб, по яких у розділі I наявні відомості з ознакою доходу «Дохід у вигляді бюджетного гранту» (201), «Дохід у вигляді бюджетного гранту, використаний за нецільовим призначенням» (202), «Дохід у вигляді бюджетного гранту, що повертається платником податку» (203);

у графі 1 «№ з/п» відображається порядковий номер кожного рядка, що заповнюється;

у графі 2 «Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²» відображається реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), яким одержано бюджетний грант, і про якого надається інформація в 4 ДФ;

у графі «Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів»:

у графі 3 номер укладеного договору з надання бюджетного гранту;

у графі 4 відображається дата складання договору про надання бюджетного гранту;

у графі 5 відображається граничний термін виконання такого договору;

у графі 6 цільове призначення гранту – зазначається конкретна інформація, – на які цілі, програми (заходи) надані кошти згідно з договором;

у графі 7 дата (строк) виконання договору – зазначається фактична дата виконання заходу (цілі);

у графі 8а «Сума гранту» відображається сума гранту, яка передбачена згідно договору;

у графі 8 «Сума гранту» відображається сума фактичного наданого (нарахованого, виплаченого) гранту платнику податку у відповідному періоді, яка обов'язково зазначається у розділі I за ознакою доходу «201»;

у графі 9а «Використання сум гранту» відображається сума гранту, яка фактично використана за цільовим призначенням платником податку;

у графі 9 «Використання сум гранту» відображається сума гранту, яка фактично використана за нецільовим призначенням та/або використана не в повному обсязі, та неповернута платником податку надавачу, відображається у розділі I за ознакою доходу «202», та підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб та військовим збором;

у графі 10а «Повернення коштів» відображається загальна сума гранту, яка фактично була не використана і повернута платником податку;

у графі 10 «Повернення коштів» відображається сума гранту, яка була повернута платником податку у зв'язку з нецільовим використанням, відображається у розділі I за ознакою доходу «203»;

Показники, які відображені у графах 2, 8, 9, 10 розділу III по платнику податку – фізичній особі мають відповідати графам 2, 3а та 3 такого платника, що зазначені у розділі I цього додатка».

2. У пункті 10 розділу V:

1) у підпункті 1 слова «у графі 9» замінити словами «у графі 10»;

2) доповнити новим підпунктом такого змісту:

«3) у розділі III для виключення одного помилкового рядка з попередньо поданої (прийнятої) інформації потрібно повторити всі графи такого рядка і у графі 11 указати «1» – на виключення рядка;

для введення нового або пропущеного рядка потрібно повністю заповнити всі його графи й у графі 11 указати «0» – на введення рядка;

для заміни одного помилкового рядка іншим потрібно виключити помилкову інформацію відповідно до абзацу другого цього пункту та ввести правильну інформацію відповідно до абзацу третього цього пункту, тобто повністю заповнити два рядки, один з яких виключає попередньо внесену інформацію, а другий вносить правильну інформацію. У такому разі в першому рядку в графі 11 указується «1» – рядок на виключення, а в другому – «0» – рядок на введення».

3. У додатку 2 до Порядку:

1) розділ 1 доповнити новими рядками такого змісту:

«201 Сума доходу у вигляді Дохід у вигляді 01.04.2021
бюджетного гранту бюджетного
(підпункт 170.7¹.2 гранту.
пункту 170.7¹ статті 170
розділу IV Кодексу)

- 202 Сума доходу у вигляді Дохід у вигляді 01.04.2021
 бюджетного гранту, яка бюджетного
 використана за гранту,
 нецільовим використаний за
 призначенням нецільовим
 (підпункт 170.7¹.2 призначенням
 пункту 170.7¹ статті 170
 розділу IV Кодексу)
- 203 Сума доходу у вигляді Дохід у вигляді 01.04.2021
 бюджетного гранту, яка бюджетного
 повернута платником гранту, що
 податку на користь повертається
 податкового агента – платником
 надавача бюджетного податку
 гранту (підпункт
 170.7¹.2 пункту 170.7¹
 статті 170 розділу IV
 Кодексу)

»;

2) у позиції KOD_P 01/ NAME_P розділу 2 слова та цифри «дорівнює 100 відсоткам» замінити словами та цифрами «дорівнює 50 відсоткам».

Директор Департаменту
 податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО

**Пояснювальна записка
до проекту Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 13 січня 2015 року № 4»**

1. Мета

Метою прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4» (далі – проект наказу) є приведення наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» (далі – наказ № 4) у відповідність із прийнятими змінами до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), внесеними Законом України від 04 листопада 2020 року № 962 «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій» (далі – Закон № 962).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проект наказу розроблено на виконання вимог Закону № 962.

Законом № 962 доповнено перелік доходів, які не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку на доходи фізичних осіб:

дохід у вигляді бюджетного гранту під час його нарахування (виплати, надання) на користь платника податків. Зазначений дохід також не включається до доходу фізичної особи – підприємця та особи, яка провадить незалежну професійну діяльність;

сплачена закладом культури вартість товарів та послуг, а саме проїзду, проживання, харчування, охорони, страхування, медичного обслуговування, тренування, що пов'язані з участю такого платника податку у створенні та показі (проведенні) культурних, у тому числі гастрольних, заходів, якщо це передбачено умовами договору з такими платниками податку. Такі доходи не вважаються додатковим благом такого платника податку.

Бюджетний грант – цільова допомога у вигляді коштів або майна, що надаються на безоплатній і безповоротній основі за рахунок коштів державного та/або місцевих бюджетів, міжнародної технічної допомоги для реалізації проекту або програми у сферах культури, туризму та у секторі креативних

індустрій, спорту та інших гуманітарних сферах у порядку, встановленому законом. Перелік надавачів бюджетних грантів визначає Кабінет Міністрів України (підпункт 14.1.277¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу)).

Дохід у вигляді бюджетного гранту не оподатковується податком на доходи фізичних осіб під час його нарахування (виплати, надання) на користь платника податків.

Податковим агентом платника податку під час нарахування (виплати, надання) на його користь доходу у вигляді бюджетного гранту є надавач такого гранту.

Податкові агенти – надавачі бюджетних грантів у додатку 4ДФ до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – 4ДФ) відображають інформацію про нараховані (виплачені) у звітному податковому періоді доходи у вигляді бюджетних грантів. Також зазначається інформація про факт використання бюджетного гранту за цільовим призначенням, порушення платником податків умов договору про цільове використання, повернення платником податку бюджетного гранту на користь надавача бюджетного гранту.

У разі невиключення податковим агентом – надавачем бюджетних грантів до Податкового розрахунку інформації про порушення платником податку умов договору про цільове використання бюджетного гранту такий надавач бюджетного гранту зобов'язаний виконати всі обов'язки податкового агента щодо таких доходів.

Якщо платником податку допущено порушення цільового використання гранту, платник податків зобов'язаний відобразити суму доходу в річній податковій декларації та самостійно сплатити податок з таких доходів.

Нині податкові агенти подають Податковий розрахунок за формою № 4ДФ, який затверджений наказом № 4. Також наказом № 4 затверджено Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Порядок).

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.

Оскільки Законом № 962 запроваджено окремий вид доходу у вигляді бюджетних грантів, який не визначений у Довіднику, та встановлюється особливий порядок оподаткування такого виду доходу, виникає потреба внесення відповідних змін до Порядку та доповнення ознак Довідника відповідно до прийнятих законодавчих змін.

3. Основні положення проекту акта

Проектом наказу передбачається внесення змін до Податкового розрахунку за формою № 4ДФ, Порядку та Довідника в частині виконання податковим агентом – надавачем бюджетних грантів свого законодавчого обов'язку щодо відображення у Податковому розрахунку за формою № 4ДФ інформації про нараховані (виплачені) у звітному податковому періоді доходи у вигляді бюджетних грантів та інформації про факт використання бюджетного гранту за цільовим призначенням, порушення платником податків умов договору про цільове використання, повернення платником податку бюджетного гранту на користь надавача бюджетного гранту.

4. Правові аспекти

Основними нормативно-правовими актами у цій сфері регулювання є Податковий кодекс України та Закон України від 04 листопада 2020 року № 962 «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій».

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація проекту наказу не потребуватиме додаткових витрат із Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

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

Проект наказу не потребує проведення консультацій із заінтересованими сторонами.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю та не потребує зазначення позиції заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

Не потребує направлення на погодження до Спільного представницького органу репрезентативних всеукраїнських об'єднань профспілок на національному рівні, Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

Проект наказу потребує державної реєстрації у Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

Проект наказу є регуляторним актом та потребує реалізації процедур, передбачених Законом України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

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.

У проекті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації. Громадська антидискримінаційна експертиза не проводилась.

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

У проекті наказу відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

Проект наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

8. Прогноз результатів

Реалізація проекту наказу матиме позитивний вплив.

Заінтересована сторона	Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону	Пояснення очікуваного впливу
Платники податків, податкові агенти	Позитивний, забезпечить можливість використання податковими агентами удосконаленого переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку	Прийняття проекту наказу забезпечить відображення інформації у Податковому розрахунку за формою № 4ДФ про нараховані (виплачені) у звітному податковому періоді доходи
Контролюючі органи		

		у вигляді бюджетних грантів та інформації про факт використання бюджетного гранту за цільовим призначенням
--	--	--

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«_____» _____ 2021 р.

**Аналіз регуляторного впливу
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до
наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4»**

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4» (далі – проект наказу) розроблено у зв'язку з прийняттям Закону України від 04 листопада 2020 року № 962-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій» (далі – Закон № 962).

Законом № 962 внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), якими визначено порядок оподаткування бюджетних грантів.

Бюджетний грант – цільова допомога у вигляді коштів або майна, що надаються на безоплатній і безповоротній основі за рахунок коштів державного та/або місцевих бюджетів, міжнародної технічної допомоги для реалізації проекту або програми у сферах культури, туризму та у секторі креативних індустрій, спорту та інших гуманітарних сферах у порядку, встановленому законом. Перелік надавачів бюджетних грантів визначає Кабінет Міністрів України (підпункт 14.1.277¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Дохід у вигляді бюджетного гранту не оподатковується податком на доходи фізичних осіб під час його нарахування (виплати, надання) на користь платника податків.

Відповідно до запропонованої редакції підпункту 170.7¹.2 пункту 170.7¹ статті 170 Кодексу податковим агентом платника податку під час нарахування (виплати, надання) на його користь доходу у вигляді бюджетного гранту є надавач такого гранту, який зазначає відомості про суми нарахованих (виплачених, наданих) бюджетних грантів у Податковому розрахунку, який затверджений наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» (далі – наказ № 4).

Нині податкові агенти подають Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, у складі якого включений окремий додаток № 4ДФ «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» (далі – Податковий розрахунок за формою № 4ДФ). Заповнення зазначеного Податкового розрахунку за формою № 4ДФ

передбачено в Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Порядок), затверджені наказом № 4.

Водночас 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.

Оскільки Законом № 962 запроваджено окремий вид доходу у вигляді бюджетних грантів, який не визначений у Довіднику, та встановлюється особливий порядок оподаткування такого виду доходу в частині подання податковими агентами – надавачами бюджетного гранту відомостей про такі доходи, виникає потреба внесення відповідних змін до Податкового розрахунку за формою № 4ДФ Порядку та доповнення ознак Довідника відповідно до прийнятих законодавчих змін.

Довідник доповнюється новими ознаками доходів, якими вид доходу у вигляді бюджетного гранту визначатиметься за трьома ознаками, зокрема види доходів з ознаками 201 – 203 та розподілені на:

ознаку 201 – «Сума доходу у вигляді бюджетного гранту»;

ознаку 202 – «Сума доходу у вигляді бюджетного гранту, яка використана за нецільовим призначенням»;

ознаку 203 – «Сума доходу у вигляді бюджетного гранту, яка повернута платником податку на користь податкового агента – надавача бюджетного гранту».

При цьому проектом наказу вносяться зміни до Порядку, якими регламентуються етапи заповнення податковими агентами – надавачами грантів Податкового розрахунку за формою № 4ДФ з урахуванням вимог, визначених підпунктом 170.7¹.2 пункту 170.7¹ статті 170 Кодексу.

Під дію впливу регулювання цього акта підпадають рівною мірою суб'єкти господарювання, що нараховують/сплачують доходи, у вигляді бюджетних грантів, визначені в переліку, затверджені Кабінетом Міністрів України (підпункт 14.1.277¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

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 за формою № 4ДФ у разі нарахування сум доходів у вигляді бюджетних грантів 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 в Довіднику відсутні відповідні ознаки доходів, за якими звітуватимуть податкові агенти шляхом подання Податкового розрахунку за формою № 4ДФ, які дають змогу виконати вимоги Кодексу, внесені Законом № 962.

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 підпункту 170.7¹.2 пункту 170.7¹ статті 170 Кодексу в частині виконання надавачем бюджетних коштів своїх законодавчих обов'язків податкового агента.

Також ціллю державного регулювання є забезпечення реалізації положень підпунктів 170.7¹.3 – 170.7¹.5 пункту 170.7¹ статті 170 Кодексу шляхом здійснення заходів контролюючими органами, направлених на проведення аналізу надходжень податку на доходи фізичних осіб до бюджету в разі виявлення суб'єктами господарювання – податковими агентами – надавачами грантів нецільового використання фізичними особами бюджетного гранту, проведення контролю за повнотою нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб з такого виду доходу на підставі відомостей, які подаватимуться суб'єктами господарювання – податковими агентами – надавачами грантів у Податкових розрахунках за формою № 4ДФ, та проведення заходів із залучення до декларування фізичних осіб, які отримали відповідні доходи.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Альтернативою є залишення наявної ситуації без змін та використання чинного Довідника під час заповнення податкової звітності, що не відображатиме суми доходу, у вигляді бюджетного гранту, які відповідно до вимог Кодексу податковому агенту – надавачу бюджетного гранту потрібно зазначати. 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 наявної ситуації без змін

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Надасть можливість врегулювати наявну проблему шляхом внесення змін до наказу № 4, що забезпечить дотримання вимог підпункту 170.7¹.2 пункту 170.7¹ статті 170 Кодексу в частині виконання надавачем бюджетних коштів своїх законодавчих обов'язків податкового агента під час нарахування/виплати бюджетного гранту фізичній особі. Забезпечить можливість здійснення аналізу надходжень податку на доходи фізичних осіб до бюджету в разі виявлення суб'єктами господарювання – податковими агентами – надавачами грантів нецільового використання фізичними особами бюджетного гранту	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення ситуації без змін унеможливило б дієвий контроль контролюючими органами за сплатою податку на доходи фізичних осіб суб'єктами господарювання – податковими агентами в разі виявлення фактів нецільового використання бюджетних грантів

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Щодо визначення кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта*.

* Положеннями розділу II «Прикінцеві положення» Закону № 962 передбачено Кабінету Міністрів України в місячний термін привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом та забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Враховуючи встановлені стислі строки розробки відповідних проектів нормативно-правових актів, на період підготовки та розробки цього аналізу впливу регуляторного акта до проекту наказу відсутня можливість використовувати відомості щодо суб'єктів господарювання – податкових агентів – надавачів грантів, що будуть включені до переліку надавачів бюджетних грантів, розробленого Кабінетом Міністрів України (на виконання підпункту 14.1.277¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Сприяє виконанню податкових зобов'язань податковими агентами	Незначні часові витрати для ознайомлення зі змінами щодо нововведених ознак 201 – 203 у Довіднику та додаткового розділу в додатку № 4ДФ до Податкового розрахунку
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутні

Витрати на одного суб'єкта господарювання

* Витрати для суб'єктів господарювання не передбачені, оскільки проектом наказу не змінюються основні вимоги чинного Порядку. При цьому під час запровадження змін у суб'єктів господарювання будуть незначні часові витрати для ознайомлення зі змінами щодо запроваджених ознак 201 – 203 у Довіднику та додаткових граф у Податковому розрахунку за формою № 4ДФ (у частині відомостей про бюджетні гранти щодо укладених договорів з надання бюджетних грантів) – 0,5 години.

Потребує врахування той факт, що до прийняття Закону № 962 аналогічні види доходів нараховувалися, виплачувалися та оподатковувалися. Відповідні відомості про такі доходи подавалися податковими агентами у Податковому розрахунку за формою № 1ДФ (до 01.01.2021). Законом № 962 здійснено впорядкування таких видів доходу в єдину категорію та звільнено їх від оподаткування під час цільового використання. Отже, для податкових агентів, які після набрання чинності Законом № 962 визначатимуться як надавачі бюджетного гранту та включатимуться до відповідного переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України, зміни щодо подання Податкового

розрахунку полягатимуть в ознайомленні з нововведеннями та врахуванні їх під час заповнення Податкового розрахунку.

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 2 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 фізичним особам доходи у вигляді бюджетного гранту та надаватиме контролюючим органам можливість здійснення дієвого аналізу та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб у разі нецільового використання таких грантів	Фактично відсутні, оскільки удосконалюється чинний наразі порядок, який забезпечує виконання своїх законодавчих обов'язків податковими агентами	Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання. Забезпечує дію єдиного механізму контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб у разі нецільового використання бюджетних грантів фізичними особами
Альтернатива 2	Відсутні	На відміну від альтернативи 1 не дає контролюючим органам можливості дієвого аналізу та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб	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 – надавачами бюджетних грантів. Перевагою є забезпечення для контролюючих органів дієвого аналізу відомостей у Податковому розрахунку за формою № 4ДФ, що надаватимуться податковими агентами, та контролю за сплатою податку на доходи фізичних осіб до бюджету в разі нецільового використання бюджетних грантів	Ризики зовнішніх чинників на дію регуляторного акта фактично відсутні, оскільки податкове законодавство ґрунтується на принципах, серед яких рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації – забезпечення однакового підходу до всіх платників податків та невідворотність настання визначеної законом відповідальності в разі порушення податкового законодавства
Альтернатива 2	Альтернатива 2 не розв'язує поставлені проблеми щодо державного регулювання	Відсутні

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, наведеного в додатку до наказу № 4. Так, запроваджені нові ознаки 201 – 203 Довідника, які включають вид доходу у вигляді бюджетного гранту, розподілено за критеріями його отримання або використання (цільове/нецільове).

Під час подання Податкового розрахунку податковий агент разом з іншими доходами, що нараховує/виплачує фізичним особам у строки, встановлені

Кодексом, у разі нарахування/виплати доходу у вигляді бюджетного гранту фізичним особам заповнюватиме відомості щодо таких доходів у додатку № 4ДФ до податкового розрахунку, використовуючи нові ознаки відповідно.

Контролюючі органи на підставі поданих відомостей здійснюватимуть контроль за повнотою та своєчасністю нарахування/сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету в разі виявлення нецільового використання бюджетного гранту шляхом проведення аналізу поданої податкової інформації та фактичної сплати податку або здійснюють заходи щодо залучення громадян до виконання свого конституційного обов'язку з декларування отриманих доходів.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта за допомогою 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 потреби залучення кадрів.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода в разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб'єктів господарювання відсутня потреба вчинення додаткових дій, оскільки проект 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 мають проваджувати або виконувати ці вимоги

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

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС.

Проектом наказу не змінюються основні етапи чинного Порядку. Водночас у Порядку передбачаються положення, які враховуватимуть вимоги щодо заповнення нововведеного розділу III «Розгорнута інформація про бюджетні гранти» Податкового розрахунку, запровадження змін у суб'єктів господарювання та потребуватимуть незначних часових витрат для ознайомлення зі змінами щодо запроваджених ознак 201 – 203 у Довіднику та

додаткових граф у Податковому розрахунку за формою № 4ДФ (у частині відомостей про бюджетні гранти щодо укладених договорів з надання бюджетних грантів).

Оцінку виконання вимог регуляторного акта можливо провести під час відстеження шляхом підготовки аналітичних висновків щодо сплати податку на доходи фізичних осіб, утриманого податковими агентами, або за результатами поданих декларацій фізичними особами, які використовували отримані бюджетні гранти не за цільовим призначенням.

М-Тест не проводився у зв'язку з тим, що дія проекту наказу однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу, включених до відповідного переліку надавачів бюджетних грантів.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки Кодекс, на виконання вимог якого розроблено проект 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 приведено у відповідність до таких змін.

Зміна терміну дії акта можлива в разі внесення змін до правових актів, на виконанні вимог яких базується проект наказу.

Термін набрання чинності регуляторним актом – наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

З огляду на цілі державного регулювання, для відстеження результативності цього наказу пропонується встановити такі показники:

- 1) розмір податкових надходжень до бюджетів, пов'язаних з дією акта;
- 2) кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта;
- 3) кількість поданої податкової звітності з інформацією за новими ознаками;
- 4) розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акта (ознайомлення) – 0,20 години;
- 5) 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;

- 6) кількість звернень/скарг суб'єктів господарювання, пов'язаних з дією

регуляторного акта.

Дія наказу поширюється на суб'єктів господарювання, які є надавачами бюджетних грантів та включені до переліку надавачів грантів, затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Проект наказу та відповідний аналіз його регуляторного впливу оприлюднено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (<http://www.minfin.gov.ua>) з метою отримання зауважень та пропозицій до нього.

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 буде вирішено внесенням відповідних змін.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

" _____ " _____ 2021 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 потреби 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 Довідника за новими ознаками 201 – 203 та нового розділу III додатка № 4ДФ до Податкового розрахунку становитиме: 0,5 год. × 36,11 грн/год = 18,06 грн.	18,06	-
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 з наймом додаткового персоналу, гривень	-	-
8	Інше (уточнити), гривень	-	-

9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	18,06	-
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	**	-
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 × рядок 10), гривень	-	-

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

** Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта, визначатиметься переліком надавачів бюджетних грантів, затвердженим Кабінетом Міністрів України, відповідно до вимог підпункту 14.1.2771 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України.

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 13 січня 2015 року № 4»**

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 внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4» (далі – проект наказу).

Проект наказу розроблений Міністерством фінансів України спільно з Державною податковою службою України на виконання Закону України Законом України від 04 листопада 2020 року № 962 «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій» (далі – Закон № 962), яким доповнено перелік доходів, які не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку на доходи фізичних осіб:

дохід у вигляді бюджетного гранту під час його нарахування (виплати, надання) на користь платника податків. Зазначений дохід також не включається до доходу фізичної особи – підприємця та особи, яка провадить незалежну професійну діяльність;

сплачена закладом культури вартість товарів та послуг, а саме проїзду, проживання, харчування, охорони, страхування, медичного обслуговування, тренування, що пов'язані з участю такого платника податку у створенні та показі (проведенні) культурних, у тому числі гастрольних, заходів, якщо це передбачено умовами договору з такими платниками податку. Такі доходи не вважаються додатковим благом такого платника податку.

Проектом наказу передбачається внесення змін до додатку 4ДФ до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, та до Порядку його заповнення в частині виконання податковим агентом – надавачем бюджетних грантів свого законодавчого обов'язку щодо відображення у Податковому розрахунку за формою № 4ДФ інформації про нараховані (виплачені) у звітному податковому періоді доходи у вигляді бюджетних грантів та інформації про факт використання бюджетного гранту за цільовим призначенням, порушення платником податків умов договору про цільове використання, повернення платником податку бюджетного гранту на користь надавача бюджетного гранту.

Проект наказу оприлюднений на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.mof.gov.ua).

Зауваження та пропозиції стосовно змісту проекту наказу 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, адреса web-сайту Служби: www.dkrp.gov.ua,

E-mail загальний: inform@dkrp.gov.ua

E-mail прес-служби: pres@dkrp.gov.ua

**Директор Департаменту
податкової політики**

Лариса Максименко