



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

Щодо надання аналізу регуляторного впливу

Міністерство фінансів України відповідно до листа Державної регуляторної служби України від 03.01.2023 № 18/20-23 та в доповнення до листа Мінфіну від 30.12.2022 № 11110-04-62/31726 надсилає аналіз регуляторного впливу до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» (далі – законопроект) та повідомлення про оприлюднення вказаного законопроекту.

Водночас повідомляємо, що зазначений законопроект та матеріали до нього оприлюднені на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України в рубриці «Законодавство»\«Проекти регуляторних актів для обговорення»\«Проекти регуляторних актів для обговорення» у 2022 р.».

Просимо розглянути та погодити законопроект в одноденний термін.

Додатки: на 26 арк.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

Вікторія Сенченко 096 350 25 32



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів України



11110-10-5/2252 від 25.01.2023

Повідомлення
про оприлюднення проекту Закону України «Про внесення змін до
Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей
оподаткування у період дії воєнного стану»

Міністерство фінансів України з метою забезпечення виконання пункту 15 Меморандуму про економічну та фінансову політику від 08 грудня 2022 року розробило проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану».

Законопроектом шляхом внесення змін до Податкового кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» запропоновано установити, що окремі норми діють до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, але не пізніше 01 липня 2023 року, зокрема:

можливість для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу;

можливість для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок;

зупинення проведення документальних перевірок;

зупинення перебігу строків (строків подання податкової звітності, строків проведення перевірок, строків отримання податкової інформації контролюючими органами, строків проведення процедури адміністративного оскарження тощо), визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

незастосування штрафних санкцій за порушення податкового законодавства;

незастосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

незастосування штрафних санкцій за порушення порядку використання реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій.

Також законопроектом передбачено:

установити, що у разі сплати платником податків протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання податкового повідомлення-рішення, суми податкового зобов'язання, нарахованого за результатами документальних перевірок, які були відновлені або розпочаті з 01 липня 2023 року та завершені до дня припинення або скасування воєнного,

надзвичайного стану на території України, штрафні (фінансові) санкції (штрафи), нараховані на суму такого податкового зобов'язання, скасовуються, а пеня не нараховується. Водночас сума сплаченого податкового зобов'язання не підлягає оскарженню;

поновлення заборони на роботу програмних реєстраторів розрахункових операцій в режимі офлайн без виданого діапазону фіскальних номерів;

запровадження з 01 січня 2024 року обов'язкової перевірки програмних реєстраторів розрахункових операцій на їх відповідність фіскальним вимогам;

зміна визначення дати віднесення до податкового кредиту сум податку на додану вартість по операціях з постачання послуг нерезидентом на митній території України.

Із проектом Закону України можна ознайомитися на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет за адресою: <https://mof.gov.ua> у рубриці «Законодавство»\«Проекти регуляторних актів для обговорення»\«Проекти регуляторних актів для обговорення» у 2022 р.».

Зауваження та пропозиції до проекту Закону України просимо надавати протягом 30 днів з дня оприлюднення законопроекту на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет у письмовій та/або електронній формі за адресами:

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

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу
України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у
період дії воєнного стану»

I. Визначення проблеми

Розробка проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» обумовлена необхідністю виконання пункту 15 Меморандуму про економічну та фінансову політику від 08 грудня 2022 року, відповідно до якого Україна взяла на себе зобов'язання якнайшвидшого відновлення довоєнного стану системи оподаткування.

Законопроектом шляхом внесення змін до Податкового кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» запропоновано установити, що окремі норми діють до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, але не пізніше 01 липня 2023 року, зокрема:

можливість для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу;

можливість для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок;

зупинення проведення документальних перевірок;

зупинення перебігу строків (строків подання податкової звітності, строків проведення перевірок, строків отримання податкової інформації контролюючими органами, строків проведення процедури адміністративного оскарження тощо), визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

незастосування штрафних санкцій за порушення податкового законодавства;

незастосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

незастосування штрафних санкцій за порушення порядку використання реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій.

Також законопроектом передбачено:

установити, що у разі сплати платником податків протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання податкового повідомлення-рішення, суми податкового зобов'язання, нарахованого за результатами документальних перевірок, які були відновлені або розпочаті з 01 липня 2023 року та завершені



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів України



11110-10-5/2252 від 25.01.2023

до дня припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, штрафні (фінансові) санкції (штрафи), нараховані на суму такого податкового зобов'язання, скасовуються, а пеня не нараховується. Водночас сума сплаченого податкового зобов'язання не підлягає оскарженню;

поновлення заборони на роботу програмних реєстраторів розрахункових операцій в режимі офлайн без виданого діапазону фіскальних номерів;

зміна дати віднесення до податкового кредиту сум податку на додану вартість, нарахованих на послуги, які надані нерезидентом на митній території України.

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

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

Урегулювання питань щодо якнайшвидшого відновлення довоєнного стану системи оподаткування не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами.

Урегулювання зазначеного питання здійснюється шляхом внесення змін до чинних регуляторних актів, шляхом обмеження дії тимчасових та відновлення дії постійних норм таких регуляторних актів.

II. Цілі державного регулювання

Ціллю державного регулювання є відновлення довоєнного стану системи оподаткування відповідно до зобов'язань в рамках Меморандуму про економічну та фінансову політику від 08 грудня 2022 року.

Зазначена мета досягається шляхом внесення змін до Податкового кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Необхідність у внесенні змін до вищезазначених законодавчих актів обумовлена виконанням пункту 15 Меморандуму про економічну та фінансову політику від 08 грудня 2022 року.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишення існуючої ситуації без змін
Альтернатива 2	Внесення змін до чинних нормативно-правових актів

Інші прийнятні альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання відсутні.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

2.1. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

В частині змін оподаткування податком на додану вартість

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	-	Негативний вплив: існуючий порядок віднесення сум податку на додану вартість до податкового кредиту створює нерівні умови для платників податку, які отримують послуги на митній території України від нерезидентів та резидентів.
Альтернатива 2	Позитивний вплив: правове регулювання порядку віднесення сум податку на додану вартість по операціях з отримання послуг від нерезидентів у наступному звітному (податковому) періоді забезпечить надходження сум податку за звітний період, в якому такі послуги надаватимуться нерезидентом або будуть оплачені отримувачем послуг.	Забезпечення дотримання механізму податкового обліку операцій з отримання послуг від нерезидентів не здійснюється за рахунок бюджетних.

В частині відновлення з 1 липня 2023 року можливості проведення документальних перевірок та застосування штрафних санкцій за порушення порядку використання реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій (РРО/ПРРО)

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	Альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує досягнення поставленої мети. Неприйняття законопроекту призведе до невиконання Україною зобов'язань в рамках Меморандуму про економічну та фінансову політику від 08 грудня 2022 року.
Альтернатива 2	Є необхідним і достатнім способом виконання Україною зобов'язань в рамках Меморандуму про економічну та фінансову політику від 08 грудня 2022 року. Відновлюється контроль за правильністю нарахування, повнотою і своєчасністю сплати податків і зборів, а також за дотриманням законодавства з питань проведення розрахункових операцій та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.	Відсутні

В частині скасування з 01 липня 2023 року дії норм щодо:
- можливості для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу;

- можливості для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок;

- не застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) можливість для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу; 2) можливість для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок; 3) можливість застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	1) повернення суб'єктів господарювання до попередньої системи оподаткування; 2) повернення до сплати єдиного податку фізичними особами – підприємцями платниками єдиного податку I та II груп; 3) неможливість застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове

		державне соціальне страхування.
--	--	---------------------------------

2.2. Проект акта не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

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

В частині змін оподаткування податком на додану вартість

За даними інформаційних систем ДПС станом на 01.01.2023 року на обліку в ДПС зареєстровано 261 351 платників податку на додану вартість, які потенційно можуть застосовувати норми Податкового кодексу України, що визначають порядок оподаткування податком на додану вартість операцій з отримання на митній території України послуг нерезидентів, зокрема визначення дати віднесення сум податку до податкового кредиту.

Інформація про кількість суб'єктів господарювання, які зареєстровані платниками податку на додану вартість:

Показник	Загальна кількість платників податку на додану вартість				
	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Станом на 01.01.2021	370	87 994	9 343	165 297	263 004
Станом на 01.01.2022	425	79 341	10 469	168 904	259 139
Станом на 01.01.2023*	-	-	-	-	261 351

* - відсутня річна звітність для розмежування платників

Дані інформаційних систем ДПС щодо декларування платниками податку на додану вартість податкового зобов'язання та податкового кредиту в цілому та по операціях з отримання послуг від нерезидентів на митній території України протягом 2020-2021 років та 11 місяців 2022 року :

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Загальна сума податкового зобов'язання з ПДВ (рядок 9 декларацій з ПДВ), млн грн	х	х	х	х	х
2020 рік	486913,8	994368,2	135329,2	165737,0	1782348,2
2021 рік	630613,6	1349934,4	161599,0	210890,5	2353037,5
2022 рік*	-	-	-	-	1488860,2
Загальна сума податкового кредиту з ПДВ (рядок 17)	х	х	х	х	х

декларацій з ПДВ), млн грн					
2020 рік	536490,5	1468981,6	197412,2	462417,8	2665302,1
2021 рік	746497,9	1930688,1	228154,2	562140,9	3467481,1
2022 рік*	-	-	-	-	2672970,1
Кількість платників ПДВ, якими задекларовано операції з отримання послуг від нерезидентів, млн грн	x	x	x	x	x
2020 рік	261	2625	830	1632	5348
2021 рік	284	2837	883	1807	5811
2022 рік*	-	-	-	-	4196
Сума податкового зобов'язання з ПДВ, задекларована платниками за послуги, отримані від нерезидентів (кол. Б ряд. 6.1. та 6.2), млн грн	x	x	x	x	x
2020 рік	3741,9	4628,2	583,4	425,4	9378,9
2021 рік	4264,7	6161,7	527,3	693,9	11647,6
2022 рік*	-	-	-	-	7294,2
Сума податкового кредиту ПДВ, задекларована платниками за послуги отримані від нерезидентів (кол. Б ряд. 13.1. та 13.2), млн грн	x	x	x	x	x
2020 рік	3700,2	4599,6	571,8	417,5	9289,1
2021 рік	4527,8	5996,9	542,1	701,8	11768,6
2022 рік*	-	-	-	-	7527,4

* - відсутня річна звітність для розмежування платників

За даними ДПС, станом на 01.01.2022 року загальна кількість суб'єктів великого та середнього підприємництва становить близько 31 % від загальної кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість, водночас кількість суб'єктів господарювання, які належать до суб'єктів малого та мікропідприємництва, становить 69 % від загальної платників податку на додану вартість.

При цьому, кількість платників податку на додану вартість великого та середнього підприємництва, якими за 2021 рік задекларовано отримання послуг від нерезидентів на митній території України, становить 54 % від загальної кількості платників, які задекларували отримання таких послуг, а кількість платників податку на додану вартість, які належать до суб'єктів малого та мікропідприємництва, становить 46 % від загальної кількості платників податку на додану вартість, які задекларували отримання таких послуг.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання норми Податкового кодексу України*	284	2837	883	1807	5811
Питома вага групи у загальній кількості	4,9	48,8	15,2	31,1	100

*- кількість платників ПДВ, якими задекларовано операції з отримання послуг від нерезидентів на митній території України, протягом 2021 року

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	Внаслідок використання чинного порядку оподаткування податком операцій з отримання послуг, які надаються нерезидентами на митній території України, можливий негативний вплив на конкурентоспроможність суб'єктів господарювання – резидентів, які надають аналогічні послуги.
Альтернатива 2	Зміна порядку визначення дати віднесення до податкового кредиту сум	Відсутні

	податку на додану вартість по послугах отриманих від нерезидентів на митній території України матиме позитивний вплив на конкурентоспроможність суб'єктів господарювання—резидентів, які надають аналогічні послуги.	
--	--	--

Проведення оцінки впливу кількісних витрат на сферу інтересів суб'єктів господарювання, які виникатимуть унаслідок дії регуляторного акта

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом (гр.2-5)
1	2	3	4	5	6
Витрати на проведення камеральної перевірки податкової декларації з ПДВ, поданої одним платником, грн	*1 218,9	**30,0	**30,0	**30,0	1 308,9
Витрати платника ПДВ на заповнення податкової декларації з ПДВ, грн***	1 275	637,5	318,8	318,8	2 550,1

Обрахунок:

* На 01.01.2023 на обліку в МУ ДПС по роботі ВПП перебуває **1 729** підприємств включених до реєстру платників ПДВ

- посадовий оклад головного державного інспектора, що проводить камеральну перевірку 8 200 грн.

** На 01.01.2023 на обліку в ГУ ДПС перебуває **236 252** підприємств включених до реєстру платників ПДВ

- посадовий оклад головного державного інспектора, що проводить камеральну перевірку 8 200 грн.

*** Враховуючи, що ДПС постачає безкоштовно програмне забезпечення «Спеціалізоване клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності до «Єдиного вікна подання електронної звітності» для формування звітності до Державної податкової служби України, що дає можливість формувати декларацію на підставі попередньої та з врахування ПН/РК зареєстрованих у ЄРПН.

- Середня заробітна плата за даними Пенсійного фонду України 13 387 грн (останній оприлюднений період вересень 2022 року).

За умови, що місяць має 21 робочий день то середня заробітна плата за 1 робочий день складатиме 637,5 грн (13 387/21)

- Мікро – $637,5/2 = 318,8$ грн.

- Малі – $637,5/2 = 318,8$ грн.

- Середні – 637,5 грн.

- Великі – $637,5 \cdot 2 = 1\,275$ грн.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	22 950 грн – за перший рік 114 750 грн – за п'ять років
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	22 950 грн – за перший рік 114 750 грн – за п'ять років

Наразі обраховані витрати стосуються податкового обліку діяльності суб'єктів господарювання, який ведеться платниками податку незалежно від здійснення ними операцій з отримання послуг від нерезидентів на митній території України, а тому прийняття запропонованої законопроектом норми не впливатиме на показники зазначених витрат суб'єктів господарювання.

В частині відновлення з 1 липня 2023 року можливості проведення документальних перевірок

Дія проекту закону поширюватиметься на суб'єктів господарювання, які будуть визначені контролюючим органом такими, що мають ризик щодо несплати податків та зборів та підлягатимуть документальній перевірці.

Показник	Всього
Кількість суб'єктів господарювання (СГ), що підпадають під дію регулювання, од.	6 500 *

* Показники щодо кількості суб'єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання визначено за даними ДПС, а саме звіту «Аудит - 1» «Про результати роботи підрозділів податкового аудиту» щодо кількості проведених протягом 2019-2022 років документальних позапланових перевірок платників податків. Так кількість позапланових перевірок у II півріччі 2023 року складе близько 5 тисяч (охоплюватиме близько 4,5 тис СГ).

З урахуванням плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік та розпочатих і не завершених планових перевірок у 2021-2022 роках, кількість планових перевірок у II півріччі 2023 року складе близько 2 тисяч (охоплюватиме близько 2 тис СГ).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні.	Відсутні.

		У разі неприйняття проекту акта значна частка суб'єктів господарювання, які мають ризики несплати податків, зборів, внесків, залишаються неперевіреними
Альтернатива 2	Прийняття законопроекту надасть можливість суб'єктам господарювання після проведення перевірки: - підтвердити повноту і достовірність задекларованих показників податкової звітності; - здійснити заходи щодо передачі документів, пов'язаних з предметом перевірки, для архівного зберігання або знищення; - привести свою діяльність у відповідність до вимог чинного законодавства; - врахувати встановлені перевіркою помилки у подальшій діяльності та декларуванні доходів.	Витрати суб'єктів господарювання виникнуть лише у випадку встановлення контролюючими органами факту недотримання вимог податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Витрати на одного суб'єкта господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта*

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	331,8	-
2	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	6 500	32 500
3	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та	2 156 700	10 783 500

	середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання), гривень		
--	---	--	--

** Витрати суб'єктів господарювання пов'язані з підготовкою документів до перевірки, формування цих документів в паперовій формі за період, що перевіряється. Для формування документів до перевірки виникають додаткові витрати часу та коштів на доставку таких документів. Враховуючи, що формування документів в розрізі певних періодів, контрагентів, видів операцій, за необхідності створення паперових копій і те, що підготовка таких документів не потребує додатково їх формування, не вимагає часу для обрахунку суми податку, що підлягає сплаті в бюджет, а також вибіркового та ризикорієнтованого характеру перевірки наявного обсягу документів суб'єктів господарювання час на підготовку документів до перевірки на одного СГ – юридичної особи у середньому може становити до 32,8 години/року.*

При проведенні документальної перевірки кількість періодів, що охоплені перевіркою, становить зазвичай 3 місяці.

*32,8 (години/року)/12 місяців року * 3 (місяці) = 8,2 години (або 1,025 робочого дня 8,2/8).*

У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 40,46 грн/год. (відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік») витрати становлять:

*8,2 (години) * 40,46 грн/год. = 331,8 грн (на одного СГ);*

*331,8 * 6500 загальна к-сть СГ = 2 156 700 грн (на всіх СГ).*

Проведення оцінки впливу кількісних витрат на сферу інтересів суб'єктів господарювання, які виникатимуть унаслідок дії регуляторного акта

Сумарні витрати за альтернативами (грн)	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1	0
Альтернатива 2	2 156 700*

**Загальний розрахунок витрат здійснюється по 6 500 СГ – юридичних особах, що повинні бути перевірені, у зв'язку з наявністю ризиків несплати податків.*

В частині відновлення застосування штрафних санкцій за порушення порядку використання РРО/ПРРО

Інформація про кількість суб'єктів господарювання, якими зареєстровано РРО, ПРРО та книги обліку розрахункових операцій

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що	277	24 719	513	248 007	273 516

підпадають під дію регулювання, одиниць*					
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,1	9,04	0,19	90,67	100

* розрахунковий розподіл кількості суб'єктів господарювання на велике, середнє, мале та мікропідприємництво здійснено:

- на базі поданої фізичними особами-підприємцями та юридичними особами звітності за результатами діяльності 2021 року (з урахуванням норм чинного законодавства в умовах воєнного стану);
- з урахуванням критеріїв розподілу відповідно до пункту 3 статті 55 Господарського кодексу України.

Суб'єкти не матимуть витрат (не нараховуватимуться штрафні санкції) у разі дотримання ними вимог порядку використання РРО/ПРРО та книг обліку розрахункових операцій.

В частині скасування з 01 липня 2023 року дії норм щодо:

можливості для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу;

можливості для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок;

не застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Показник*	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, зокрема, щодо встановлення дії норми до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, але не пізніше 01 липня 2023 року, а саме, можливості для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2	18	2 522	96	19 693	22 511

% від суми доходу одиниць, одиниць					
у т.ч.:					
ФОП	0	0	0	10 292	10 292
юридичні особи	18	2 522	96	9 401	12 219
Питома вага групи у загальній кількості, %	0,1	11,2	0,4	87,5	100
Кількість суб'єктів господарювання, на яких розповсюджується норма щодо незастосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	166	9 979	809	1 146 004	1 156 958
у т.ч.:					
ФОП	0	0	0	1 072 336	1 072 336
юридичні особи	166	9 979	809	73 668	84 622
Питома вага групи у загальній кількості, %	0,0	0,9	0,1	99,1	100

* - для розподілу використані критерії, визначені статтею 55 Господарського кодексу України, з використанням суми доходів, отриманих суб'єктами господарювання за 2021 рік, оскільки термін звітування за 2022 рік не настав.

Кількість суб'єктів господарювання, які перебували на загальній системі оподаткування та скористались правом застосовувати спрощеної системи за ставкою 2%. Для формування зазначених показників використано перелік суб'єктів господарювання, які впродовж квітня-листопада 2022 року застосовували або продовжують застосовувати спрощену систему з особливостями оподаткування. **

Витрати на одного суб'єкта господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта

В частині скасування з 01 липня 2023 року дії норм щодо:

можливості для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу;

можливості для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок****;

не застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	9 810,0*	49 050
2.	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/ приписів тощо), гривень	286**	1430
3.	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	647,4***	3 237
4.	РАЗОМ, гривень	10 743,4	53 717
5.	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	2 540	2 540
6.	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання), гривень	1 644 396	8 221 980
7.	РАЗОМ, гривень	1 644 396	8 221 980

* -розрахунок умовних втрат надходжень єдиного податку за звітний (податковий) місяць від суб'єкта господарювання у разі запровадження регуляторного акта здійснено на підставі задекларованих показників платниками єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відсотки, з урахуванням ймовірних втрат єдиного податку від застосування пониженої ставки (перехід від застосування ставки у розмірі 3 або 5 відсотків на ставку 2 відсотки доходу)

****** - для обрахунку втрат, пов'язаних з адмініструванням заходів державного нагляду у разі запровадження регуляторного акта, використано суму посадового окладу інспектора територіального органу ДПС у сумі 8200 гривень.

******* - для обрахунку втрат, пов'язаних з веденням обліку у разі запровадження регуляторного акта, використано суму мінімальної погодинної заробітної плати на 2023 рік у сумі 40,46 гривень.

******** - щодо положень законопроекту в частині скасування з 01 липня 2023 року можливості для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок витрати не передбачаються, оскільки зазначена категорія платників єдиного податку може скористатися нормою підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Закону України від 12.05.2022 № 2260-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» (далі – Закон №2260) (норми застосовуються починаючи з 27 травня 2022 року) а саме, у разі відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 і 392, пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу, реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних, розрахунків коригування, подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового тощо, платники податків звільняються від передбаченої цим Кодексом відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Проведення оцінки впливу кількісних витрат на сферу інтересів суб'єктів господарювання, які виникатимуть унаслідок дії регуляторного акта

В частині скасування з 01 липня 2023 року дії норм щодо:

можливості для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу;

можливості для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок;

не застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 (залишення без змін існуючого акта).	616 712*
Альтернатива 2 (прийняття проекту акта).	1 644 396

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

В частині змін оподаткування податком на додану вартість, відновлення з 1 липня 2023 року можливості проведення документальних перевірок та застосування штрафних санкцій за порушення порядку використання реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій (РРО/ПРРО)

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	1	Цілі прийняття регуляторного акта не можуть бути досягнуті (проблема продовжує існувати).
Альтернатива 2	4	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою (проблема більше існувати не буде): - удосконалення механізму податкового обліку операцій з надання послуг нерезидентами на митній території України та забезпечення надходжень сум податку до державного бюджету у звітному періоді, в якому надавались такі послуги. - відновлення з 1 липня 2023 року можливості проведення документальних перевірок дозволить контролюючим органам в повній мірі виконувати функції щодо здійснення контролю за недотриманням платниками податків вимог податкового та іншого законодавства, що позитивно вплине на забезпечення додаткових надходжень до бюджету. - відновлення застосування штрафів за порушення порядку використання РРО/ПРРО стимулюватиме суб'єктів господарювання до дотримання ними вимог порядку використання РРО/ПРРО та книг обліку розрахункових операцій.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні	1	Альтернатива не забезпечує досягнення цілей регулювання. За відсутності вигод кількість нерегульованих витрат залишається значною.
Альтернатива 2	4	4	Альтернатива забезпечує досягнення цілей регулювання. За відсутності нерегульованих витрат, дозволяє досягнути максимальної кількості вигод.

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Невнесення змін до чинних нормативно-правових актів не дозволить: законодавчо врегулювати норми щодо зміни дати віднесення до податкового кредиту сум податку по послугах отриманих від нерезидентів на митній території України. - відновити з 1 липня 2023 року можливості проведення документальних перевірок. Подальша заборона на проведення документальних перевірок негативно вплине на забезпечення додаткових надходжень до бюджетів; - повернути дію існуючих до війни норм щодо застосування штрафів за порушення порядку використання РРО/ПРРО що, як наслідок, не	X

	стимулюватиме суб'єктів господарювання до виконання вимог законодавства; Від такої альтернативи слід відмовитись.	
Альтернатива 2	Прийняття законопроекту сприятиме: - врегулюванню механізмів здійснення оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання послуг нерезидентами на митній території України; - забезпечить створення рівних умов для здійснення господарської діяльності на митній території України для всіх суб'єктів господарювання. - відновленню з 1 липня 2023 року можливості проведення документальних перевірок: - виконанню контролюючими органами в повній мірі функцій щодо здійснення податкового контролю, що позитивно вплине на забезпечення додаткових надходжень до бюджету; - відновленню застосування штрафів за порушення порядку використання РРО/ПРРО, що стимулюватиме суб'єктів господарювання до дотримання ними вимог порядку використання РРО/ПРРО та книг обліку розрахункових операцій.	X

В частині скасування з 01 липня 2023 року дії норм щодо:

можливості для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу;

можливості для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок;

не застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	1	Очікувані втрати: державного бюджету від недоотримання податку на прибуток підприємств за ставкою 18% та єдиного податку III групи зі сплатою податку за ставкою 5 відсотків від переходу зазначених груп платників на сплату єдиного податку за ставкою 2%; місцевих бюджетів в частині недоотримання податку на доходи фізичних осіб та єдиного податку від фізичних осіб – підприємців; місцевих бюджетів в частині недоотримання єдиного податку від фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп. Неможливість застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
Альтернатива 2	4	Забезпечує відновлення надходження до: державного бюджету податку на прибуток підприємств та єдиного податку III групи зі сплатою податку за ставкою 5 відсотків; місцевих бюджетів в частині недоотримання податку на доходи фізичних осіб та єдиного податку від фізичних осіб – підприємців; місцевих бюджетів в частині отримання єдиного податку від фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп. Відновлення застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок), млрд грн	Витрати (підсумок), млрд грн	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	-	3,6*	Найгірше
	-	1,7***	Найгірше
	-	1,6***	Найгірше
Альтернатива 2	3,6	-	Добре
	1,7	-	добре
	1,6	-	Добре

* недонадходження державного бюджету з податку на прибуток підприємств та єдиного податку III групи зі сплатою податку за ставкою 5 відсотків в продовж застосування спрощеної системи з особливостями оподаткування третьої групи зі ставкою 2 відсотки з квітня – листопада 2022 року.

** втрати місцевих бюджетів єдиного податку від фізичних осіб – підприємців та податку на доходи фізичних осіб від фізичних осіб - підприємців на загальній системі оподаткування в продовж застосування спрощеної системи з особливостями оподаткування третьої групи зі ставкою 2 відсотки з квітня – листопада 2022 року.

*** втрати місцевих бюджетів єдиного податку від фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп використані розрахункові дані на 6 місяців 2023 року (запропонований період з урахування терміну набрання чинності законопроекту).

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв’язання визначеної проблеми є прийняття проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» та фактична реалізація його положень, що зокрема врегулює порядок ведення податкового обліку операцій з отримання послуг від нерезидентів на митній території України, відновить можливість проведення документальних перевірок, а також виконання контролюючими органами в повній мірі функцій щодо здійснення податкового контролю, що позитивно вплине на забезпечення додаткових надходжень до бюджету, відновить застосування штрафів за порушення порядку використання РРО/ПРРО, що стимулюватиме суб’єктів господарювання до дотримання ними вимог порядку використання РРО/ПРРО та книг обліку розрахункових операцій.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити:

інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

погодження проекту регуляторного акта із заінтересованими органами.
організувати виконання вимог регулювання.

Суб'єктам господарювання для впровадження вимог регулювання необхідно:

ознайомитися з вимогами регулювання;

організувати виконання вимог регулювання.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

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 регуляторного акта не потребуватиме додаткових витрат та ресурсів органів виконавчої влади та платників податків.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Відповідно витрати на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади - в рамках асигнувань, передбачених для Державної податкової служби України.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта не обмежується в часі, оскільки необхідність виконання положень цього проекту є постійною.

Проект акта набиратиме чинності з дня, наступного за днем його опублікування, крім змін до статті 13 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», які набирають чинності з 01 січня 2024 року.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта є високим.

В частині змін оподаткування податком на додану вартість

Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта – надходження не передбачаються.

Показниками результативності регуляторного акта (після набрання чинності положення проекту акта) є:

1) кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія цього акта;

2) обсяг послуг, отриманих від нерезидентів на митній території України, та сума податку на додану вартість, які задекларовано платниками податку у звітному (податковому) періоді;

3) сума податку на додану вартість сплачена за звітний (податковий) період платниками податку, які задекларували податкові зобов'язання з податку на додану вартість по отриманих послугах від нерезидентів за звітний (податковий) період.

В частині відновлення з 1 липня 2023 року можливості проведення документальних перевірок показниками результативності регуляторного акта (після набрання чинності положення проекту акта) є:

1) кількість суб'єктів господарювання, які підлягатимуть документальній перевірці на предмет дотримання податкового законодавства;

2) сума надходжень до бюджету від застосованих заходів впливу у вигляді донарахувань, що можуть бути задокументовані за результатами здійснення заходів податкового контролю.

В частині відновлення застосування штрафних санкцій за порушення вимог порядку використання реєстраторів розрахункових операцій/програмних реєстраторів розрахункових операцій (РРО/ПРРО) та книг обліку розрахункових операцій

У разі реалізації зазначених змін можуть бути надходження до державного бюджету у разі застосування штрафних санкцій до суб'єктів господарювання за порушення ними вимог порядку використання РРО/ПРРО.

Показниками результативності регуляторного акта (у разі набрання чинності положення проекту акта) є:

1) кількість суб'єктів господарювання, якими зареєстровано РРО/ПРРО та КОРО

2) сума застосованих до суб'єктів господарювання штрафних санкцій за порушення ними вимог порядку використання РРО/ПРРО.

В частині скасування з 01 липня 2023 року можливості для фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб бути платниками єдиного податку III групи із застосуванням ставки єдиного податку у розмірі 2 % від суми доходу.

Показниками результативності регуляторного акта (після набрання чинності положення проекту акта) є:

1) кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта.

2) розмір податкових надходжень до бюджетів, пов'язаних з дією акта;

3) сума податку на прибуток підприємств, податку на доходи фізичних осіб та єдиного податку сплачена за звітний (податковий) період.

В частині скасування з 01 липня 2023 рік можливості для фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II груп не сплачувати єдиний податок.

Показниками результативності регуляторного акта (після набрання чинності положення проекту акта) є:

1) кількість фізичних осіб – підприємців платників єдиного податку I та II

груп, на яких поширюватиметься дія акта.

- 2) розмір податкових надходжень до бюджетів, пов'язаних з дією акта;
- 3) сума єдиного податку, сплачена фізичними особами – підприємцями платниками єдиного податку I та II груп за звітний (податковий) період.

В частині відновлення з 1 липня 2023 року можливості застосування штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Показниками результативності регуляторного акта (у разі набрання чинності положення проекту акта) є:

- 1) кількість суб'єктів господарювання, до яких застосовано штрафні санкції за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
- 2) сума застосованих до суб'єктів господарювання штрафних санкцій за порушення правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

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

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься Міністерством фінансів України статистичним методом шляхом базового та повторного відстеження показників результативності цього акта, визначених під час проведення аналізу впливу регуляторного акта.

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься через рік після набрання чинності актом.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через два роки з дня набрання ним чинності.

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

Відстеження результативності цього регуляторного акта, у разі його прийняття, здійснюватиметься Міністерством фінансів України.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО