

НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЦЕНТР ІНДУСТРІАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ РОЗВИТКУ НАН УКРАЇНИ
КАФЕДРА ОПОДАТКУВАННЯ
ХАРКІВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

**Моніторинг і коментарі
до нормативно-правових актів
у сфері оподаткування**

квітень, 2017 р.

Харків, 2016

Методологія дослідження

Моніторинг законодавчих та нормативно-правових актів у сфері оподаткування – спільний, постійно діючий проект НДЦ ІПР НАН України (<http://ndc-ipr.org>) і кафедри оподаткування ХНЕУ ім. С. Кузнеця (<http://vk.com/public76418287>).

Метою щомісячного Моніторингу є:

- оперативний аналіз нормативно-правових актів в сфері оподаткування;
- експертна оцінка ризиків, пов'язаних з прийняттям нових нормативних актів.

Методологія аналізу законодавчих та нормативно-правових актів передбачає ідентифікацію їх впливу на діяльність платників податків, порівняння нової редакції аналізованої норми з попередньою; оцінку можливої результативності відповідних змін з відокремленням позитивних наслідків та потенційних недоліків (ризиків). Критерії оцінки очікуваної результативності:

- узгодженість з діючою нормативно-правовою базою;
- спрощення або ускладнення податкового обліку;
- вплив на надходження коштів до бюджетів;
- вплив на економічну активність платників податків;
- зменшення або збільшення корупційних ризиків;
- доцільність використання конкретного інструмента порівняно з можливими альтернативами.

Аналіз законодавчих та нормативно-правових актів здійснюється за такими напрямками:

- зміни системи оподаткування і в адмініструванні податків;
- зміни в оподаткуванні окремими податками, зборами;
- оцінювання якості проведення аналізу регуляторного впливу проектів регуляторних актів в сфері оподаткування;
- довідкова інформація, пов'язана з оподаткуванням.

Моніторинг передбачає щомісячне оприлюднення результатів.

Зміст

1. Система оподаткування і адміністрування податків	-
1.1. Реформування податкової системи	-
1.2. Регіональні аспекти оподаткування	-
1.3. Адміністрування податків	4
1.4. Податковий контроль	4
2. Окремі податки і збори	-
2.1. Податок на прибуток підприємства	-
2.2. Податок на доходи фізичних осіб	7
2.3. Податок на додану вартість	8
2.4. Акцизний податок	-
2.5. Екологічний податок	-
2.6. Рентна плата	-
2.7. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-
2.8. Транспортний податок	-
2.9. Плата за землю	-
2.10. Єдиний податок	-
2.11. Збір за місця для паркування транспортних засобів	-
2.12. Туристичний збір	-
3. Загальнообов'язкове державне соціальне страхування	10
4. Довідкова інформація	12
5. Оцінювання якості проведення аналізу регуляторного впливу проектів регуляторних актів в сфері оподаткування	13
6. Нормативно-правові акти, що набули чинності в квітні 2017 р.	19

1. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ І АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

1.3.Адміністрування податків

Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1244. Постанова Кабінету Міністрів України № 192 від 29.03.2017 р. Набула чинності з 31.03.2017 р.

Коментар: Постановою КМУ встановлюється новий порядок стягнення податкового боргу:

Основні положення	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Передбачено, що у разі якщо податковий борг виник у результаті несплати грошового зобов'язання та/або пені , визначених у податковій декларації (уточнюючому розрахунку), стягнення коштів з платника податків здійснюватиметься за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу без звернення до суду . При цьому зазначене правило діятиме за умови, що: - сума боргу <i>перевищуватиме 5 млн грн</i> ; - борг <i>не сплачено протягом 90 календарних днів</i> , наступних за останнім днем граничного строку його сплати; - <i>відсутні зобов'язання держави</i> щодо повернення такому платнику податків помилково та/або надміру сплачених ним грошових зобов'язань.	Спрощення процедур стягнення податкового боргу	Існує можливість неправомірного застосування стягнення податкового боргу без судового рішення; Відсутність механізму індексації величини суми боргу, яка дає право позасудового стягнення

Запропоновані зміни спростять роботу контролюючим органам і будуть мати позитивні наслідки з точки зору підвищення фіскальної ефективності податкової системи.

1.4. Податковий контроль

1.4.1. Про затвердження Змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Наказ Міністерства фінансів України № 294 від 27.02.2017 р. Набув чинності 14.04.2017 р. (Офіційний вісник України від 14.04.2017 р. № 30).

Коментар: Наказом затверджено коригування Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.

Основними змінами є те обов'язковість оприлюднення річного плану-графіка перевірок на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, починаючи з 2018 року. Термін оприлюднення - до 25 грудня року, що передує року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки. У тому разі якщо територіальними органами ДФС здійснюється його коригування, то цим же органом здійснюється і оновлення річного плану-графіка.

Також зауважено, що проекти річних планів-графіків складаються територіальними органами ДФС не пізніше 1 грудня року, що передує року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки та вони не потребують узгодження з органами державного фінансового контролю.

Окрім того, деяких змін зазнав порядок відбору по до плану-графіка платників податків – юридичних осіб, фінансових установ, постійних представництв та представництв нерезидентів. Зазначено, що при формуванні річного плану-графіка на наступний рік враховуватимуться показники за результатами діяльності платника податків за 9 місяців поточного року. Якщо податковим (звітним) періодом для податку на прибуток платника податків є календарний рік, то при плануванні враховуватимуться показники за попередній рік.

При включенні підприємств до плану-графіка (коригування плану-графіка) територіальним органам ДФС необхідно буде встановити наявність структурних підрозділів, дочірніх підприємств, що входять до інфраструктури платників податків - головних підприємств, та направити їх переліки не пізніше 15 числа останнього місяця поточного кварталу, а для річного плану-графіка - до 25 листопада року, що передує року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки, до відповідних територіальних органів ДФС, на обліку в яких знаходяться вказані підрозділи, для організації контрольно-перевірочних заходів, у тому числі шляхом включення їх до плану-графіка (коригування плану-графіка) у періоди, на які заплановані перевірки головних підприємств.

Позитивним у цих змінах є те, що план-графік буде заздалегідь сформовано та оприлюднено, що буде зручним для платників податків та дозволить їм підготуватися до планової перевірки завчасно.

Негативним моментом є те, що проекти плану-графіка, які подаються територіальними органами ДФС та коригування до них не потребують узгодження з органами державного фінансового контролю, що може спровокувати безпідставне включення до плану-графіку перевірок, або завчасного включення, з метою майбутніх корупційних дій. Тож, самотійність прийняття рішень територіальними органами

є певним ризиком. Серйозним недоліком оновленого Порядку також є відсутність згадувань щодо необхідності та термінів оприлюднення коректив, що вносяться до плану-графіку територіальними органами ДФС вже у процесі його реалізації.

1.4.2. Про затвердження форми запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки. Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 р. № 299. Набув чинності 14.04.2017 р. (Офіційний вісник України від 14.04.2017 р., № 30)

Коментар: Наказом затверджено форму запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки.

У запиті на проведення зустрічної звірки вказуються наступні дані: у зв'язку з перевіркою якого платника податків виникла необхідність у проведенні зустрічної звірки, найменування контролюючого органу, якому необхідно надати інформацію, строки надання інформації, а саме: 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту, перелік питань, щодо яких необхідно надати інформацію та її документальне підтвердження (засвідчені підписом суб'єкта господарювання або його посадовою особою та скріплені печаткою (за наявності)), копії первинних, бухгалтерських та інших документів, що підтверджують господарські відносини, вид, обсяг і якість операцій та розрахунків, що здійснювалися з платником податків, відносно якого проводиться зустрічна звірка, період за який необхідно підтвердити господарські відносини з платником податків, або розрахунки, або операції та вказується чітке питання зустрічної звірки. Також у запиті вказується перелік документів, копії яких необхідно надати контролюючим органам.

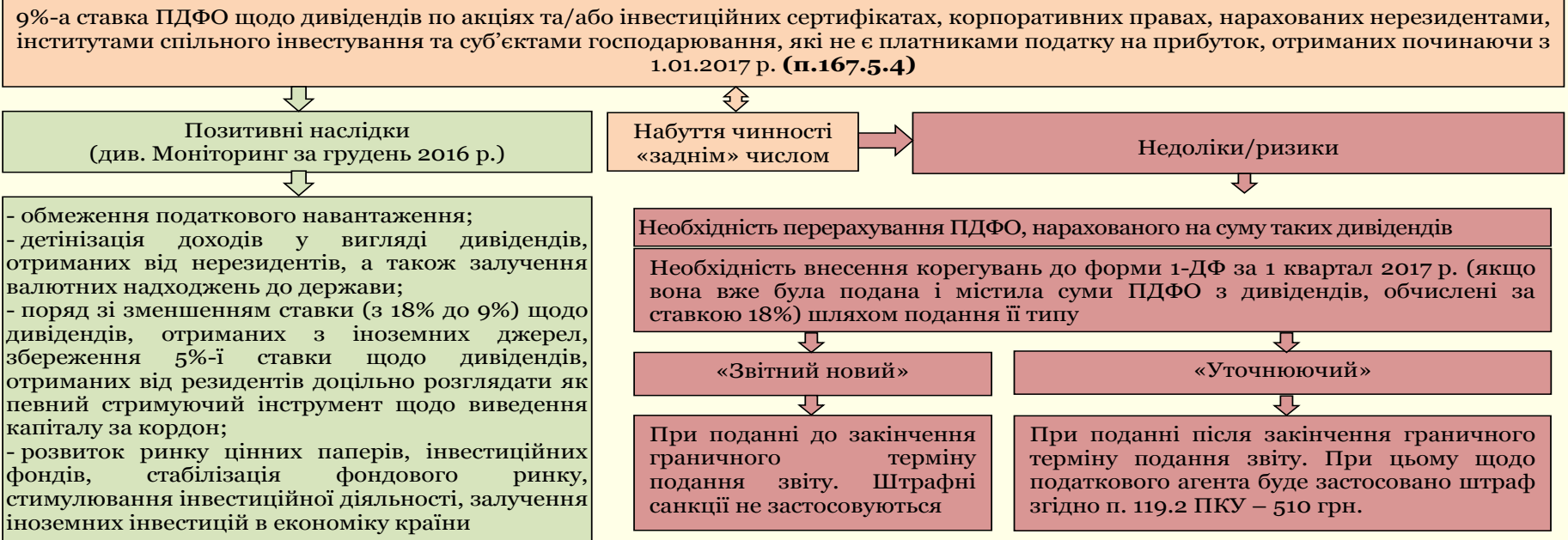
Позитивним є те, що платник податків має право обрати спосіб надання цих документів (або засобами електронного зв'язку, або традиційним способом, за допомогою пошти). Слід зазначити, що нововведення відносно зустрічної звірки мають позитивні наслідки для платників податків, адже тепер контролюючі органи обмежені лише запитом, і можуть перевіряти не усі бухгалтерські документи, а тільки їх окрему частину, яка стосується конкретного платника податків та інших суб'єктів інформаційних відносин, що обмежує можливість неправомірного розширення сфери перевірки.

2.ОКРЕМІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

2.2. Податок на доходи фізичних осіб

2.2.1. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення деяких положень та усунення суперечностей, що виникли при прийнятті Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні». Закон України від 23.03.2017 р. № 1989-VIII. Набув чинності 15.04.2017 р. (Голос України від 14.04.2017 р. № 69).

Коментар. Законом *впроваджено застосування 9%-ї ставки ПДФО щодо дивідендів* по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток, *отриманих з 1.01.2017 р.* Скасування прив'язки набуття чинності нової 9%-ї ставки ПДФО щодо дивідендів до моменту прийняття набрання чинності законом, який визначає правові основи організації та діяльності фінансової поліції, та її застосування щодо відповідних доходів, отриманих, починаючи з 1.01.2017 р. може призвести до таких наслідків:



Недоліком запровадженого механізму оподаткування дивідендів (стосується не лише нововведеної 9%-ї, але й чинної 5%-ї ставки (щодо дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств)) є суттєво зменшене податкове навантаження порівняно із оподаткуванням трудових доходів. Це є прямим порушенням принципу соціальної справедливості, адже левову частку власників акцій та корпоративних прав становлять саме заможні верстви населення. Крім того, збереження практики оподаткування дивідендів як на рівні емітента корпоративних прав (податком на прибуток підприємств згідно п. 57.1_1 ПКУ), так і на рівні акціонерів – фізичних осіб (податком на доходи фізичних осіб відповідно до п. 164.2.8 ПКУ), є занадто складним податковим механізмом, який може призводити до подвійного оподаткування цього виду доходів.

Таким чином, позитивні наслідки зменшення податкової ставки щодо доходів, отриманих у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток, дещо зменшуються необхідністю корегування сум ПДФО, раніше нарахованих за «старою» 18%-ю ставкою та відображення його наслідків в обліку, що зумовлено застосування відповідної законодавчої норми «заднім» числом.

2.3. Податок на додану вартість

2.3.1. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо захисту прав вітчизняного сільськогосподарського товаровиробника. Закон України від 23 березня 2017 року № 1988-VIII. Набув чинності з 15 квітня 2017 року (Голос України, 14.04.2017 р. №69).

Коментар: Внесено зміни до Розділу XX підрозділу 2 Податкового кодексу України стосовно можливості сільськогосподарських товаровиробників компенсувати витрати, що виникли з-за блокування спеціальних рахунків ПДВ в зв'язку з відміною спеціального режиму з ПДВ.

Нижче наведено текст Податкового кодексу України, який містить ці зміни.

Розділ XX, підрозділ 2, пункт 60

Установити, що до **31 грудня 2017** року значення суми, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, визначеної пунктом 200^{1.3} статті 200¹ цього Кодексу, збільшується на суму коштів, що були перераховані з 1 по 30 січня 2017 року, з поточних на спеціальні рахунки, відкриті сільськогосподарським підприємствам, що до 1 січня 2017 року застосовували спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 цього Кодексу, в установах банків, але не більше суми, що мала спрямовуватися на спеціальний рахунок суб'єкта спеціального режиму оподаткування, згідно податкової звітності за грудень 2016 року, за винятком уточнюючих розрахунків.

Таке збільшення здійснюється **одноразово за заявою платника податку**, поданою у довільній формі до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, разом із копіями платіжних доручень платника, завірених в установленому порядку банком, які підтверджують таке перерахування.

У межах суми такого збільшення платник податку має право подати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, заяву, відповідно до якої такі кошти підлягають перерахуванню з рахунка в системі електронного адміністрування податку на додану вартість такого платника податку на його поточний рахунок відповідно до пункту 200^{1.6} статті 200¹ цього Кодексу.

Прийнятті зміни дозволять сільськогосподарським товаровиробникам одноразово збільшити суму, на яку вони мають право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в ЄРПН та в цьому плані вони є позитивними.

Недоліками змін, що коментуються, є: дуже тривалий час вирішення цієї проблеми (майже три місяці з початку року); відсутність будь-яких санкцій щодо Казначейства України за блокування рахунків та до органів ДФС, на вимогу яких і було заблоковано рахунки (листи ДФС від 28.12.2016 №22601/5/99-99-15-03-01-16 та від 30.12.2016 №22780/5/99-99-12-02-01-16); втрати часу на перевірку законності суми та відстеження платників податків, які скористалися можливістю реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування 13 січня 2017 року, коли рахунки було розблоковано на 24 години (перевірити, щоб ці платники повторно не збільшили суму); тривалий час (до 31 грудня 2017 року) для реалізації права на збільшення суми (що буде затримувати час на відображення суми податкового кредиту у покупців сільськогосподарської продукції)

3. ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ

Про внесення змін до Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій. Постанова Кабінету Міністрів України від 12.04. 2017 р. № 250. Набув чинності 20.04.2017 р. (Урядовий кур'єр від 20.04.2017 р., № 74)

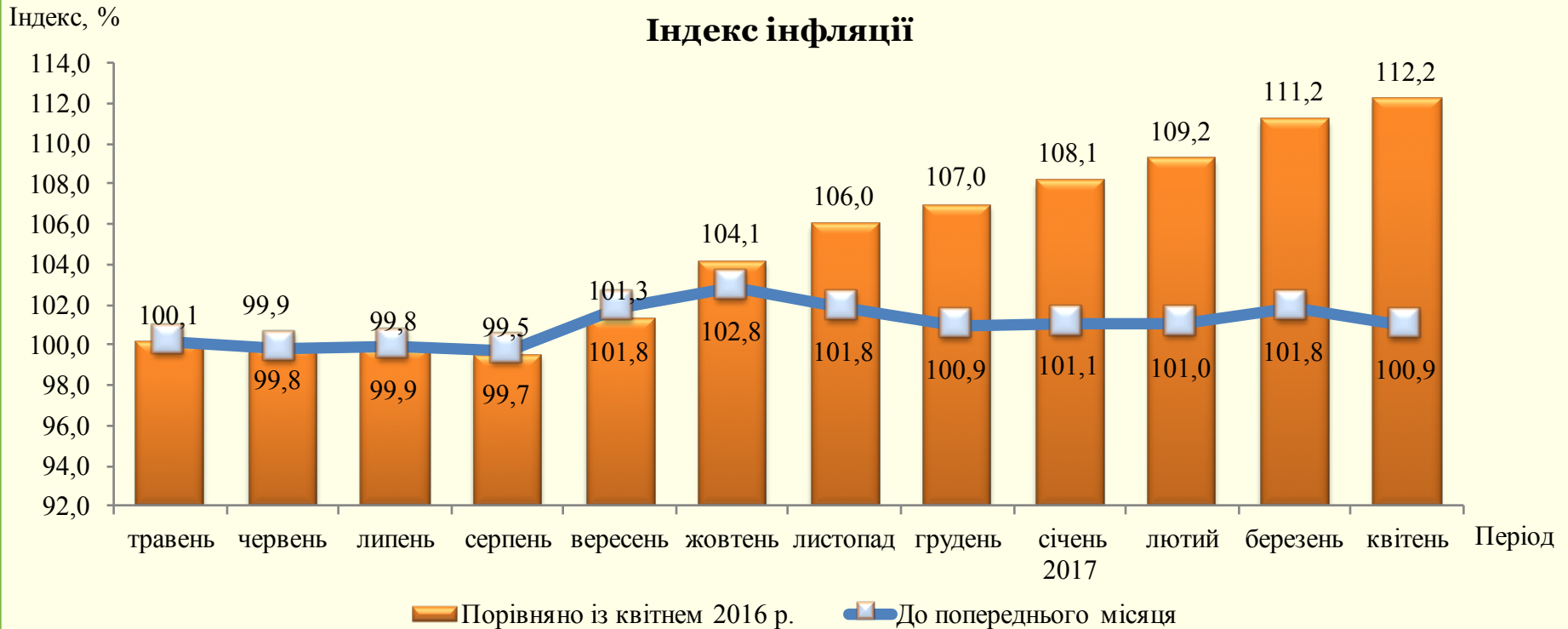
Коментар: Постановою внесено зміни до Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій, затвердженого постановою КМУ від 03.11.1998 № 1740, з метою скасування збору при купівлі іноземної валюти.

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
3. Фізичні особи (крім фізичних осіб, що здійснюють операції з купівлі іноземної валюти для погашення кредитів) сплачують збір на обов'язкове державне пенсійне страхування під час здійснення операцій з купівлі іноземної валюти у готівковій формі. 4. Під час здійснення операцій з купівлі фізичною особою іноземної валюти банк (фінансова установа) нараховує (утримує) та перераховує збір на обов'язкове державне пенсійне страхування в установленому законом розмірі за рахунок коштів такої особи.<...> 5. Для обліку коштів, що надійшли від сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, Національний банк та банки використовують рахунки бухгалтерського обліку відповідно до нормативно-правових актів Національного банку. <...>	Пункти 3-5 виключено	Фізичні особи більше не сплачуватимуть збір на державне пенсійне страхування, купуючи готівкову інвалюту, що сприятиме спрощенню та легалізації таких процедур	Зменшення надходжень збору на обов'язкове державне пенсійне страхування
16. Суми збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, що сплачуються платниками під час клеймування виробів з дорогоцінних металів	16. Суми збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, що сплачуються		

Попередня редакція	Нова редакція	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
та з відчуження легкових автомобілів, з операцій купівлі-продажу нерухомого майна, з надання послуг стільникового рухомого зв'язку, <u>під час здійснення операцій з купівлі іноземної валюти у готівковій формі (додаткові збори на виплату пенсій)</u> , зараховуються в установленому порядку до державного бюджету і використовуються згідно із Законом України про Державний бюджет України на відповідний рік.	платниками під час клеймування виробів з дорогоцінних металів та з відчуження легкових автомобілів, з операцій купівлі-продажу нерухомого майна, з надання послуг стільникового рухомого зв'язку, зараховуються в установленому порядку до державного бюджету і використовуються згідно із Законом України про Державний бюджет України на відповідний рік.	-	Зменшення надходжень збору на обов'язкове державне пенсійне страхування
19. Уповноважені банки, інші фінансові установи та національний оператор поштового зв'язку подають до 20 числа місяця, що настає за звітним періодом, до органів Пенсійного фонду України звіт про нарахування (утримання) та сплату збору на обов'язкове державне пенсійне страхування під час здійснення операцій з купівлі іноземної валюти фізичними особами у готівковій формі згідно з додатком 1.	абзац перший пункту 19 виключити; Додаток 1 до Порядку виключити.	Зменшення витрат часу на заповнення та перевірку звіту про нарахування (утримання) та сплату збору на обов'язкове державне пенсійне страхування під час здійснення операцій з купівлі іноземної валюти	Зменшення надходжень збору на обов'язкове державне пенсійне страхування

Таким чином, Кабінет Міністрів скасував збір на обов'язкове державне пенсійне страхування під час здійснення операцій з купівлі іноземної валюти у готівковій формі. Такі зміни зменшать надходження до державного бюджету, однак сприятимуть спрощенню та легалізації операцій купівлі іноземної валюти, адже пенсійний збір у розмірі 2% сплачували тільки фізособи, які купували валюту виключно в готівковій формі (крім фізичних осіб, які купували іноземну валюту для погашення кредитів).

4. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ



За даними Державної служби статистики України, у квітні 2017 р. відбулося сповільнення темпів інфляції порівняно із попереднім місяцем. Відповідні зміни є наслідком зменшення споживчих цін на окремі категорії продуктів харчування (молоко, яйця) та категорії «Різні товари та послуги». Порівняно із квітнем 2016 р. (за останні 12 місяців) ціни на споживчому ринку зросли на 12,2%.

Значення індексу інфляції може впливати на:

- коригуючі коефіцієнти, які застосовуються до ставок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин (п. 252.22 ПКУ);
- індексацію нормативної грошової оцінки земель (ст. 289 ПКУ);
- базу оподаткування єдиним податком для платників єдиного податку четвертої групи (п. 292¹.2 ПКУ);
- індексацію ставок акцизного податку, екологічного податку, рентної плати (абз. 9 пункту 4 Розділу XIX).

5. ОЦІНЮВАННЯ ЯКОСТІ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ ПРОЕКТІВ РЕГУЛЯТОРНИХ АКТІВ В СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ

Оцінювання якості проведення аналізу регуляторного впливу проекту НПА (що здійснюється на основі методики, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» від 11 березня 2004 р. №308) має метою визначення якості здійснення регуляторної діяльності Державної фіскальної служби України та здійснюється за методикою, розробленою НДЦ ІПР НАН України [<http://ndc-ipr.org/>].

Оцінювання відбувається за критерієм наявності якісної та кількісної складової в аналізі регуляторного впливу проектів.

Кількісна оцінка проекту передбачає аналіз витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва; аналіз бюджетних витрат на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва; аналіз М-тесту та аналіз показників результативності регуляторного акта, які встановлюються протягом різних періодів після набрання чинності актом. Для оцінювання кількісної складової використовується коефіцієнт повноти кількісної оцінки, що розраховується за формулою:

$$K_k = K_{fk} / K_{kz},$$

де: **K_k**-коефіцієнт повноти кількісної оцінки;
K_{fk}-кількість фактично оцінених кількісних показників;
K_{kz}-загальна сума кількісних показників.

Крім того, у разі неможливості обчислення розмірів прогностичних значень показників результативності у звіті проведеного АРВ може наводитися їх текстовий опис. Отже, за наявності лише текстового опису кількісних показників, для проведення оцінки, вони вважаються проаналізованими описовим способом та позначаються, як «О». Для оцінки співвідношення кількості показників, наведених в текстовій та числовій формах, застосовується коефіцієнт описового заміщення кількісних показників (K_o), який розраховується за формулою:

$$K_o = K_{ko} / K_{ok},$$

де: **K_o** - коефіцієнт описового заміщення кількісних показників;
K_{ko} - кількість показників оцінених описовим способом;
K_{ok} - загальна сума оцінених кількісних показників.

Методика проведення АРВ також включає якісні показники: визначення проблеми, яку передбачається розв'язати шляхом державного регулювання, визначення цілей державного регулювання, визначення усіх прийнятних альтернативних способів досягнення зазначених цілей, опис механізму, який пропонується застосувати для розв'язання проблеми, обґрунтування можливості досягнення визначених цілей у разі прийняття регуляторного акта, обґрунтування запропонованого строку дії акта, визначення заходів, з допомогою яких буде здійснюватися відстеження результативності акта. Для оцінювання якісної складової АРВ використовується коефіцієнт повноти якісної оцінки, що розраховується за формулою:

$$K_{як} = K_{оя} / K_{яз}$$

де: **K_{як}**-коефіцієнт повноти якісної оцінки;
K_{оя}-кількість оцінених якісних показників;
K_{яз}-загальна кількість якісних показників.

Для оцінювання та виявлення тенденцій повноти розробки АРВ проектів нормативно-правових актів ДФСУ використано інтегральний показник, який враховує кількісні та якісні коефіцієнти та містить наступні складові:

$$K_I = (K_{як} + K_k) / 2$$

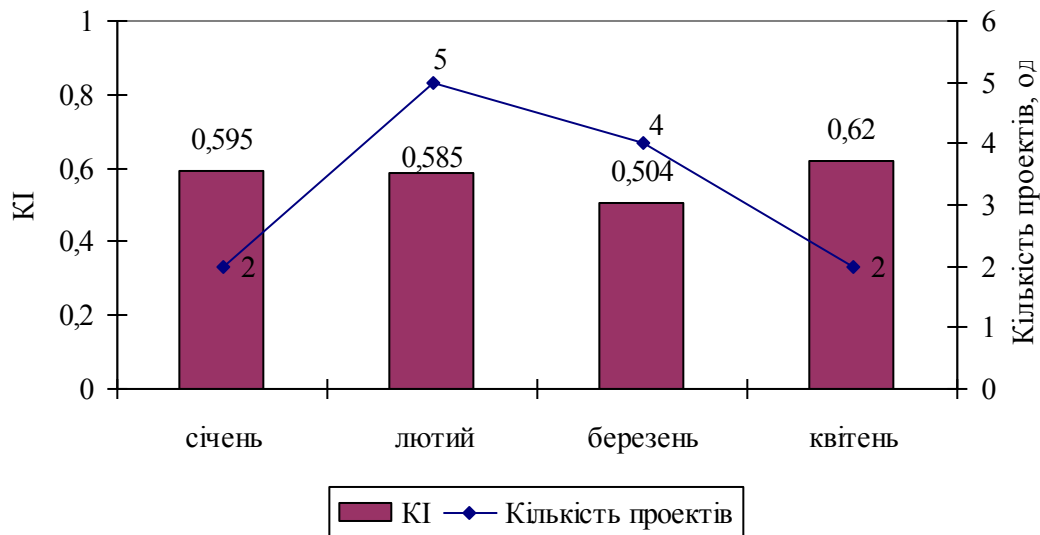
де: **K_{як}**-коефіцієнт повноти якісної оцінки;
K_к-коефіцієнт повноти кількісної оцінки.

Надалі, буде здійснюватися оцінювання стану проведення АРВ проектів регуляторних актів в сфері оподаткування для проведення більш глибокого дослідження нормативно-правового середовища.

Результати проведення оцінки АРВ проектів регуляторних актів в сфері оподаткування за січень – квітень 2017 р.

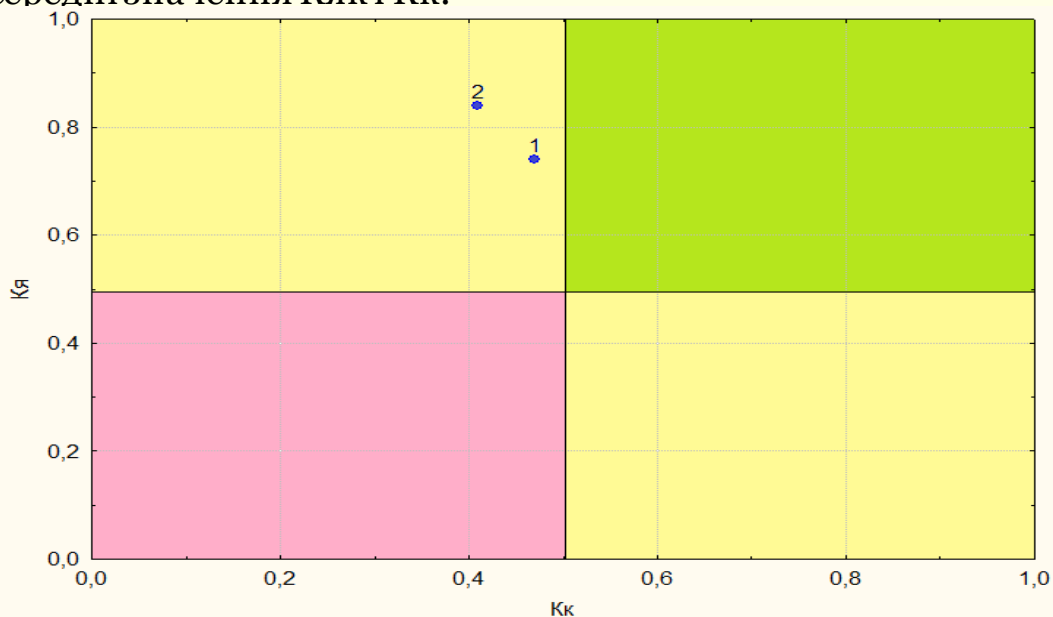
Місяць	Кількість проектів	Кк	Ко	Кя	КІ
січень	2	0,5	0,86	0,63	0,57
		0,5	0,86	0,74	0,62
лютий	5	0,36	0,6	0,63	0,5
		0,32	0,71	0,79	0,55
		0,27	0,67	0,79	0,53
		0,57	0,75	0,74	0,66
		0,57	0,88	0,63	0,6
березень	4	0,43	0,67	0,63	0,53
		0,29	0,83	0,58	0,435
		0,50	0,86	0,42	0,46
		0,39	0,56	0,79	0,59
квітень	2	0,47	0,86	0,74	0,61
		0,41	0,44	0,84	0,63

Кількість розроблених проектів регуляторних актів в сфері оподаткування в квітні 2017 р. є меншою за аналогічний показник в лютому та березні 2017 р., при цьому загальна якість проведення АРВ в квітні є вищою за січень-березень 2017 р, про що свідчить середнє значення інтегрального показника КІ за ці періоди.



Для інтерпретації результатів оцінювання було побудовано матрицю розподілу проектів НПА за коефіцієнтами повноти кількісної та якісної оцінок. Наведена матриця складається з 4 квадрантів. З точки зору аналізу, найкращим вважається квадрант позначений зеленим кольором, оскільки до нього увійшли проекти НПА, які характеризуються повною якісною та кількісною оцінкою. Найгіршим є квадрант позначений червоним кольором, в якому

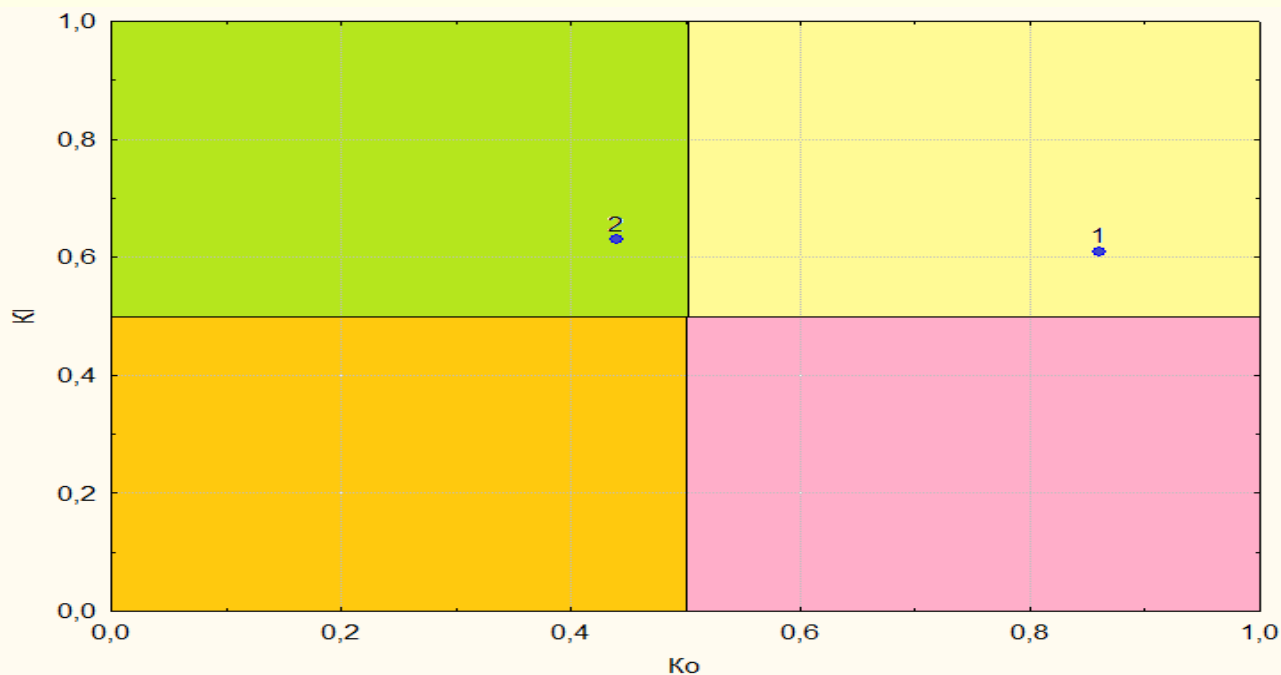
коефіцієнти повноти якісної та кількісної оцінки є найнижчими. Квадранти позначені жовтим кольором містять середні значення K_q і K_k .



*Порядковий номер	Назва проекту регуляторного акта
1	Проект Закону України "Про внесення змін до Митного кодексу України щодо накладення стягнень у справах про порушення митних правил та виконання постанов у цих справах"
2	Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів)»

*Номери нормативно правових актів на рисунку відповідають порядковому номеру проекту у місяці

Згідно з матрицею, якість підготовки проектів АРВ в сфері оподаткування протягом квітня 2017 р. є задовільною: проекти нормативно-правових актів характеризуються високим рівнем розрахунку якісних показників, однак значення коефіцієнтів повноти кількісної оцінки свідчать про часткове оцінювання кількісних показників. Тому проекти нормативно-правових актів потрапили до жовтого квадранту.



Згідно з результатами побудованої матриці можна зазначити, що другий проект регуляторного акту в сфері оподаткування потрапив за повнотою проведення АРВ до зеленого квадрату, що свідчить про високу якість підготування АРВ за цим нормативно-правовим актом. При цьому перший проект потрапив до жовтого квадрату, що відповідає задовільній якості підготовки АРВ за цим проектом. Обидва проекти характеризуються середнім значенням коефіцієнту описового заміщення кількісних показників.

5. НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ, ЩО НАБУЛИ ЧИННОСТІ В КВІТНІ 2017 р.

Найменування нормативного акту	Дата набуття чинності
Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Міністерства фінансів України з Державною фіскальною службою України та Державною казначейською службою України в процесі формування Реєстру заяв про повернення сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість. Наказ Міністерства фінансів України від 03.03.2017 р. № 326.	01.04.2017 р. (див. випуск моніторингу березень 2017 р.)
Деякі питання бюджетного відшкодування податку на додану вартість. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 р. № 189.	01.04.2017 р. (див. випуск моніторингу березень 2017 р.)
Про встановлення підстав для прийняття рішення комісією Державної фіскальної служби про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або про відмову в такій реєстрації. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 р. № 190.	01.04.2017 р. (див. випуск моніторингу березень 2017 р.)
Питання надання розстрочення сплати податку на додану вартість під час ввезення на митну територію України устаткування та обладнання. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 р. № 196.	01.04.2017 р. (див. випуск моніторингу березень 2017 р.)
Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 17 липня 2015 р. № 504. Постанова Кабінету Міністрів України № 194 від 29.03.2017 р.	10.04.2017 р. (див. випуск моніторингу березень 2017 р.)
Про затвердження Змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Наказ Міністерства фінансів України № 294 від 27.02.2017 р. Набув чинності 14.04.2017 р. (Офіційний вісник України від 14.04.2017 р. № 30).	14.04.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про затвердження форми запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки. Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 р. № 299.	14.04.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)

Найменування нормативного акту	Дата набуття чинності
Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення деяких положень та усунення суперечностей, що виникли при прийнятті Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» від 21 грудня 2016 року № 1797- VIII. Закон України від 23.02.2017 р.	15.04.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо захисту прав вітчизняного сільськогосподарського товаровиробника. Закон України від 23 березня 2017 року № 1988-VIII.	15.04.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій. Постанова Кабінету Міністрів України від 12.04. 2017 р. № 250.	20.04.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)

**Моніторинг підготовлено експертно-аналітичною групою
Науково-дослідного центру індустріальних проблем розвитку
Національної Академії Наук України (<http://ndc-ipr.org>) і кафедрою
оподаткування Харківського національного економічного університету
імені Семена Кузнеця (<http://vk.com/public76418287>)**

під керівництвом заступника директора НДЦ ІПР з наукової роботи, доктора економічних наук,
професора, Заслуженого економіста України **Ю.Б. Іванова**

за участю:

завідуючого відділом НДЦ ІПР, к.е.н. **І.В. Ярошенка**

завідувача кафедри оподаткування, к.е.н., доц. **О.Є. Найденка;**

доцента кафедри оподаткування, к.е.н. **С.В. Антоненка;**

доцента кафедри оподаткування, к.е.н. **А.О. Єніної-Березовської;**

доцента кафедри оподаткування, к.е.н. **Є.І. Котлярова;**

старшого викладача кафедри оподаткування, к.е.н. **О.С. Віннікової;**

старшого викладача кафедри оподаткування, к.е.н. **О.В. Костяної;**

старшого викладача кафедри оподаткування **Г.В. Назаренко;**

викладача кафедри оподаткування **О.В. Белосвета;**

викладача кафедри оподаткування **Ю.М. Малишко;**

аспіранта кафедри оподаткування **С. Капустника.**