

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін до форми Податкової декларації
з податку на прибуток підприємств»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) у відповідність до Закону України від 21 серпня 2025 року № 4577-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки підприємств оборонно-промислового комплексу» (далі – Закон № 4577).

Згідно із Законом № 4577 Податковий кодекс України (далі – Кодекс) доповнено положеннями, зокрема щодо розширення кола платників податку на прибуток підприємств.

Згідно з положеннями Закону № 4577 оподаткуванню податком на прибуток підприємств підлягають юридичні особи – платники єдиного податку четвертої групи, які сплачують податок з доходів (прибутків), отриманих при здійсненні операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, та доходів, отриманих від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, та розрахованих за правилами бухгалтерського обліку.

Крім того, відповідно до Закону № 4577 запроваджено особливості оподаткування прибутку платників податку – резидентів Дефенс Сіті, зокрема, щодо:

звільнення від оподаткування прибутку платника податку на прибуток підприємств – резидента Дефенс Сіті, зі спрямуванням звільненого від оподаткування прибутку на розвиток діяльності такого платника за визначеними напрямками;

обов'язку нарахування та сплати податкового зобов'язання у разі порушення встановлених вимог, невикористання або часткового використання звільненого від оподаткування прибутку, із нарахуванням пені.

Зазначені зміни потребують приведення Декларації у відповідність до положень Закону № 4577 і Кодексу.

У зв'язку із цим уточнено показники форми Декларації і додатка ВП до Декларації, зокрема, у них відображатимуться:

доходи (прибутки), отримані юридичною особою – платником єдиного податку четвертої групи при здійсненні операцій із продажу або іншого відчуження цінних паперів, і доходи, отримані від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку із

розподілом частини його прибутку, і розраховані згідно з правилами бухгалтерського обліку (рядок 02.1 ЄП);

об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 02.1 ЄП + рядок 03 РІ) (рядок 04).

У розділі «Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок Виправлення помилки(ок)» Декларації рядки 42 та 44 доповнюються посиланням на п.п. 76.1 п. 76 підрозділу 10 розділу XX Кодексу щодо збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів і нарахування пені.

Крім того, Декларацію доповнено новим додатком ЄП, який мають складати юридичні особи – платники єдиного податку четвертої групи відповідно до п.п. 133.1.1 п. 133.1 ст. 133 Кодексу, що отримали доходи (прибутки) від продажу та інших способів відчуження цінних паперів і від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів у зв'язку з розподілом частини прибутку.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	—	+
Держава	+	—
Суб'єкти господарювання	+	—
У тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	—

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою: ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки відсутні показники для складення платниками податків декларації з податку на прибуток підприємств, які дають змогу виконати вимоги Кодексу.

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проєкту наказу є забезпечення можливості реалізації прав і обов'язків платників податків, пов'язаних із виконанням положень Закону № 4577 і Кодексу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Необхідність затвердження змін до форми Декларації визначено в п. 46.6 ст. 46 Кодексу.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити зміни до форми Декларації з метою приведення її у відповідність до положень Кодексу
Альтернатива 2	Залишити чинну редакцію Декларації без змін

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) забезпечення виконання положень Закону № 4577 і Кодексу; 2) надання юридичним особам – платникам єдиного податку четвертої групи можливості подання податкової звітності, збільшення податкового зобов'язання резидентами Дефенс Сіті у разі порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів; 3) адміністрування і оброблення податкової звітності, поданої юридичними особами – платниками єдиного податку четвертої групи, резидентами Дефенс Сіті	Основні витрати держави, пов'язані з веденням обліку та адмініструванням податкової звітності, поданої юридичними особами – платниками єдиного податку четвертої групи, які сплачують податок з доходів (прибутків), отриманих від продажу або іншого відчуження цінних паперів, і доходів, отриманих від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів; резидентами Дефенс Сіті. Додаткових витрат держави щодо забезпечення податкового контролю з боку контролюючих органів не виникне
Альтернатива 2	Відсутні	1) невиконання вимог Закону № 4577 і Кодексу щодо приведення нормативно-правових актів у відповідність до положень проекту наказу; 2) ускладнення адміністрування податку на прибуток підприємств, що пов'язано з обробленням декларацій і поданих до них

		доповнень і пояснень щодо показників, не передбачених у чинній формі декларації; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами і платниками податку, а саме з питань складення декларації
--	--	--

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект наказу не поширюється на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

За наявними в ДПС даними неможливо визначити кількість юридичних осіб – платників єдиного податку четвертої групи, які отримують доходи (прибутки) під час здійснення операцій із продажу або іншого відчуження цінних паперів, і доходів, отриманих від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, що підпадають під дію регулювання проекту наказу, оскільки положення щодо оподаткування таких операцій запроваджено згідно із Законом № 4577, а в Податковій декларації платника єдиного податку четвертої групи, форму якої затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578 (зі змінами), відсутні відповідні показники.

З метою оподаткування юридичних осіб – платників єдиного податку четвертої групи, які отримують доходи (прибутки) при здійсненні операцій із продажу або іншого відчуження цінних паперів, і доходів, отриманих від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, форма Декларації доповнюється новим додатком ЄП.

Для оцінки впливу регуляторного акту на сферу інтересів суб'єктів господарювання Державна податкова служба України враховує такі дані:

кількість юридичних осіб – платників єдиного податку четвертої групи, які подали декларацію платника єдиного податку четвертої групи – 26 241 суб'єкт господарювання на 21.11.2025;

середня кількість працівників – визначається з урахуванням показника середньооблікової кількості штатних працівників згідно з даними Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4.

Інші показники для визначення належності суб'єктів господарювання до категорій підприємств (великі, середні, малі, мікропідприємства), визначених згідно зі ст. 2 Закону України від 19 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами), не

враховувалися, оскільки для юридичних осіб – платників єдиного податку четвертої групи не визначено обов'язку подання до контролюючого органу фінансової звітності, а отже, ДПС не володіє відповідними даними.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	143	1 062	3 714	21 322	26 241
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,6	4,1	14,1	81,2	100

Оскільки кількість юридичних осіб – платників єдиного податку четвертої групи, які отримують доходи (прибутки) під час здійснення операцій із продажу або іншого відчуження цінних паперів, і доходів, отриманих від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, визначити неможливо, у додатках до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2004 року № 308 (додаток 2 та додаток 4 (М-Тест)), будуть здійснюватися відповідні розрахунки витрат на одного суб'єкта господарювання.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Можливість подання та заповнення контролюючими особами: додатка ЄП до Декларації юридичними особами – платниками єдиного податку четвертої групи; рядків 42 та 44 Декларації – резидентами Дефенс Сіті; унеможливлення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податків щодо: неможливості відображення доходів (прибутків), отриманих юридичною особою – платником єдиного податку четвертої групи; нарахування та сплата податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств у разі порушення	Основні витрати платників податків будуть пов'язані зі складанням та поданням платниками податків Декларації

	вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів платників податків – резидентів Дефенс Сіті	
Альтернатива 2	Відсутні	Неприйняття нормативно-правового акта може призвести: 1) до невиконання платниками податків вимог Закону № 4577 і Кодексу; 2) для юридичних осіб – платників єдиного податку четвертої групи – до відсутності можливості складення додатка ЄП до Декларації; для резидентів Дефенс Сіті – до відсутності можливості заповнення рядків 42 та 44 Декларації; 3) виникнення непорозумінь між контролюючими органами і платниками податків

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Прийняття проекту наказу. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого, середнього, малого і мікропідприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта	Витрати відсутні
Альтернатива 2. Збереження чинного регулювання (відсутність регулювання). Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого, середнього, малого і мікропідприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта	Витрати відсутні

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1. Прийняття проекту наказу	4	Альтернатива 1 дає змогу: забезпечити реалізацію положень Закону № 4577 і Кодексу; юридичним особам – платникам єдиного податку четвертої групи – складати і подавати додаток ЄП до Декларації;

		резидентам Дефенс Сіті – заповнювати рядки 42 та 44 Декларації в разі порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів; уникнення непорозумінь між контролюючими органами і платниками податків
Альтернатива 2. Збереження чинного регулювання (відсутність регулювання)	1	Альтернатива 2. Проблема продовжить існувати, цілей державного регулювання не буде досягнуто; не дасть можливості виконати положення Закону № 4577 і Кодексу

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи в рейтингу
Альтернатива 1. Прийняття проєкту наказу	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. У разі прийняття проєкту наказу буде забезпечено: 1) практичну реалізацію положень Закону № 4577 і Кодексу; 2) подання платниками податку четвертої групи і резидентами Дефенс Сіті Декларації; 3) уникнення непорозумінь між контролюючими органами і платниками податків	Відсутні	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив. Згідно з проєктом наказу вносяться зміни до форми Декларації відповідно до положень Закону № 4755 і Кодексу. Затвердження змін до форми Декларації забезпечить потребу у врегулюванні питань щодо: збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів; заповнення і подання додатка ЄП до Декларації платниками єдиного податку четвертої групи; оброблення контролюючим органом

			поданої податкової звітності
Альтернатива 2. Збереження чинного регулювання (відсутність регулювання)	Відсутні	Відсутні	Ускладнення контролю: щодо визначення податкових зобов'язань за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів; за повнотою оподаткування податком на прибуток підприємств доходів (прибутків), отриманих під час здійснення операцій із продажу або іншого відчуження цінних паперів, і доходів, отриманих від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку

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

Прийняття проєкту наказу дасть можливість реалізувати норми Закону № 4577 і Кодексу, затвердити зміни до форми Декларації.

Декларація доповнюється, зокрема, додатком ЄП.

Впровадження змін до форми Декларації забезпечує ДПС, без залучення сторонніх організацій.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту наказу не передбачає додаткових витрат ДПС у частині впровадження змін до форми Декларації і подання до контролюючого органу та відбудуватиметься в межах фінансування ДПС.

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

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта необмежений, якщо інший термін не буде визначено згідно з нормативно-правовими актами.

Регуляторний акт розроблено відповідно до положень Закону № 4577 і Кодексу. У разі внесення змін до Кодексу регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є затвердження змін до Декларації, приведеної у відповідність до положень Закону № 4577 і Кодексу.

Декларування платниками єдиного податку четвертої групи доходів (прибутків), отриманих під час здійснення операцій із продажу або іншого відчуження цінних паперів, і доходів, отриманих від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, матиме вплив на розмір надходжень до бюджету.

Загальна кількість платників, які подаватимуть додаток ЄП до Декларації, на 21.11.2025 становить 26 241 суб'єкт господарювання.

Внесення змін до форми Декларації забезпечують фахівці ДПС та Мінфіну, без залучення сторонніх організацій.

Поінформованість платників податків щодо основних положень регуляторного акта є високою. Проект акта розміщено для громадського обговорення в мережі «Інтернет», на вебпорталі ДПС, у рубриці: «Головна» / «Діяльність» / «Регуляторна політика» / «Проекти регуляторних актів». Після прийняття акта його буде оприлюднено в медіа.

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися

у визначений законодавством термін, зокрема шляхом здійснення контролю за дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, із якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік із дня набрання ним чинності або набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років із дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень.

**В. о. Голови Державної податкової
служби України**

Леся КАРНАУХ

ТЕСТ

малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- і малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Проект регуляторного акта було розміщено на вебпорталі Державної податкової служби України, у рубриці «Діяльність» / «Регуляторна політика» / «Проекти регуляторних актів 2025 року». Протягом терміну для обговорення, визначеного в повідомленні про оприлюднення, пропозицій і звернень від суб'єктів господарювання не надходило.

Розрахунок витрат здійснювався на одного суб'єкта малого і мікропідприємництва, оскільки за наявними в ДПС даними неможливо визначити кількість юридичних осіб – платників єдиного податку четвертої групи, які отримують доходи (прибутки) під час здійснення операцій із продажу або іншого відчуження цінних паперів, і доходів, отриманих від емітента корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів, що засвідчують його право власності на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку.

№ з/п	Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо))	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1	—	—	—

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

№ з/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
-------	---------------------	---	-------------------------------	------------------------

2. Оцінка прямих витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання за альтернативою 1

1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)	0	0	0
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік	0	0	0

	у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування			
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати – витратні матеріали)	0	0	0
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)	0	0	0
5	Інші процедури, гривень	0	0	0
6	Разом, грн	0	X	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	1		
8	Сумарно, гривень	0	X	0
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування за альтернативою 1				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання, грн (витрати часу на отримання інформації про регулювання х вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата), грн х оціночна кількість актів) Оціночний час: *48,00 грн – мінімальна заробітна плата за годину відповідно до Закону України від 19 листопада 2024 року № 4059-IX «Про Державний бюджет України на 2025 рік» (зі змінами); 1 працівник	1 x 48,00 грн* x 1 год	X	48,00
10	Процедури організації виконання вимог регулювання, грн (витрати часу на складання і подання Декларації)	8 год. x 48,00 грн =384,00	0	1920,00
11	Процедури офіційного звітування	0	0	0
12	Процедури із забезпечення процесу перевірок	0	0	0
13	Інші процедури (витрати на канцелярію), гривень	0	0	0
14	Разом (сума рядків: 9 + 10 + 11 + 12 + 13), гривень	432,00	X	1968,00
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	1		

16	Сумарно (рядок 14 х рядок15), гривень	432,00	X	1 968,00
----	--	--------	---	----------

3. Оцінка прямих витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання за альтернативою 2

1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)	0	0	0
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування	0	0	0
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати – витратні матеріали)	0	0	0
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)	0	0	0
5	Інші процедури, гривень	0	0	0
6	Разом, гривень	0	X	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	1		
8	Сумарно, гривень	0	X	0

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Додаткового фінансового навантаження на орган державного регулювання не відбудеться.

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання, гривень

№ з/п	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка прямих витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0	0
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо	432,00	19 68,00

	виконання регулювання і звітування		
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	432,00	1 968,00
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	0
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	432,00	1 968,00

5. Розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання не передбачено.