

Звіт
про періодичне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21
„Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання звітності з
податку на додану вартість”

1. Вид та назва регуляторного акта

Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 „Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість” зареєстрований у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 (далі – наказ № 21).

2. Назва виконавця заходів з періодичного відстеження результативності регуляторного акта

Міністерство фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Наказ № 21 розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема розділу V, з урахуванням змін, внесених Законом України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році” (далі – Закон № 909), яким, зокрема, внесено зміни до статті 209 Кодексу в частині запровадження в межах спеціального режиму оподаткування ПДВ часткової сплати сум ПДВ до бюджету та на спеціальні рахунки.

З огляду на зазначене та з метою спрощення форм податкової звітності з ПДВ (зокрема, скорочення кількості розділів декларації з чотирьох до трьох та кількості рядків декларації вдвічі) виникла необхідність у затвердженні нових форм податкової звітності з ПДВ та порядку її заповнення.

4. Строк виконання заходів з періодичного відстеження результативності регуляторного акта

Заходи з періодичного відстеження проводилися протягом лютого 2020 року.

5. Тип відстеження

Періодичне відстеження.



6. Методи одержання результатів, дані та припущення, на основі яких проводилось періодичне відстеження результативності регуляторного акта, та способи одержання даних

Для проведення періодичного відстеження результативності наказу № 21 використовувалися статистичні методи одержання результатів відстеження.

7. Дані, на основі яких відстежувалась результативність, а також способи отримання даних

Збір статистичних даних проводився шляхом здійснення аналізу на основі офіційних даних Державної податкової служби України, отриманих з Реєстру платників ПДВ, Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб та Реєстру самозайнятих осіб, Єдиного реєстру податкових накладних та інших баз даних ДПС.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Аналіз якісних показників проводився за результатами здійснення контролюючими органами контролю за правильністю дотримання відповідних норм Кодексу. Результативні дані наведені в таблиці у зведеному вигляді:

Показник результативності	Повторне відстеження	Періодичне відстеження		
	2016 станом на 01.01.2017	2017 станом на 01.01.2018	2018 станом на 01.01.2019	2019 станом на 01.01.2020
Кількість зареєстрованих платників ПДВ, у т.ч.:	233 253	249 352	272 382	278 133
юридичних осіб	214 769	229 966	251 951	256 346
фізичних осіб – підприємців	18 484	19 386	20 431	21 787
Сума збору до Державного бюджету України податку на додану вартість (КБК 14060000), млн грн	139 489,4	183 510,96	210 790,30	240 831,03
Загальна сума відшкодованого ПДВ на поточний рахунок платників податку (КБК 14060200), млн грн	94 405,4	120 060,60	131 659,43	151 901,22

За результатами аналізу даних таблиці, за порівнювальні періоди в межах періодичного відстеження наказу № 21 встановлено позитивну динаміку за кожним визначеним під час підготовки аналізу регуляторного впливу показником результативності.

Слід зазначити, що при збільшенні кількості зареєстрованих платників ПДВ спостерігається позитивна динаміка росту суми збору до Державного бюджету України ПДВ.

Так, у 2019 році порівняно з 2018 роком сума збору ПДВ до державного бюджету збільшилась на 30 040,73 млн грн, або на 14,3 відс., при темпі приросту кількості зареєстрованих платників ПДВ на 2,1 відс., порівняно з 2017 роком – на 57 320,07 млн грн, або на 31,2 відс., при темпі приросту

кількості зареєстрованих платників ПДВ на 11,5 відс., а порівняно з 2016 роком (період повторного відстеження) – на 101 341,63 млн грн, або на 72,7 відс., при темпі приросту кількості зареєстрованих платників ПДВ на 19,2 відсотка.

Також слід відмітити позитивну динаміку показника щодо відшкодування сум ПДВ на поточний рахунок платників податку: протягом 2019 року платникам податку відшкодовано суми ПДВ у розмірі 151 901,22 млн грн, що на 15,4 відс. (або 20 241,79 млн грн) більше ніж порівняно з 2018 роком, на 26,5 відс. (або 31 840,62 млн грн) більше ніж порівняно з 2017 роком та на 60,9 відс. (або 57 495,82 млн грн) більше ніж порівняно з 2016 роком.

Таким чином, положення наказу № 21 забезпечили створення для платників податку умов для повного декларування та своєчасної сплати до бюджету сум ПДВ, а також для отримання суми бюджетного відшкодування ПДВ.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 21 під час проведення періодичних відстежень надалі.

Водночас слід зазначити, що відповідно до підпункту 4 пункту 2 розділу XIX Кодексу з урахуванням змін, внесених Законом № 909, визнається такою, що втратила чинність з 01 січня 2017 року, стаття 209 розділу V Кодексу, що регламентувала спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.

Відповідно до наказу № 21 розрахунок сум ПДВ за операціями з сільськогосподарськими товарами/послугами, що підлягають сплаті до державного бюджету та перерахуванню на спеціальний рахунок, здійснювався платниками податку у додатку 10 до податкової декларації з ПДВ.

З 01.03.2017 додаток 10 до податкової декларації з ПДВ скасовано наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276 „Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України”, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.02.2017 за № 269/30137.

9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

Враховуючи позитивну динаміку реєстрації платників ПДВ та тенденцію надходжень сум ПДВ до державного бюджету, слід зазначити, що рівень поінформованості зареєстрованих платниками ПДВ суб'єктів господарювання щодо основних положень наказу № 21 та рівень дотримання його вимог є високим.

При цьому на підставі результатів періодичного відстеження результативності наказу № 21 можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом впровадження цього нормативно-правового акта вдається досягти визначених цілей, зокрема забезпечення практичного впровадження положень Кодексу в частині правильності заповнення і подання податкової звітності з

ПДВ та уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку.

Затверджені наказом № 21 форми податкової звітності з ПДВ надають можливість органам державної податкової служби більш ефективно проводити аналіз задекларованих платниками сум ПДВ, а також як проводити відшкодування сум податку відповідно до вимог Кодексу, так і упереджувати незаконні заявки на відшкодування ПДВ.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Павло ХОДАКОВСЬКИЙ