

**Звіт**  
**про результати періодичного відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276**  
**«Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів**  
**Міністерства фінансів України»**

**Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується**

Наказ Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 28.02.2017 за № 269/30137 (далі – наказ № 276).

**Назва виконавця заходів відстеження**

Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

**Цілі прийняття акта**

Наказ № 276 розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених до Кодексу законами України від 24 грудня 2015 року № 909-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» (далі – Закон № 909), від 20 грудня 2016 року № 1791-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» (далі – Закон № 1791) та від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо покращення інвестиційного клімату України)» (далі – Закон № 1797).

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

При цьому з 2017 року відповідно до Закону № 1791 передбачено державну підтримку сільськогосподарських товаровиробників шляхом надання бюджетних дотацій за умови внесення таких сільськогосподарських товаровиробників до Реєстру отримувачів бюджетної дотації згідно із Законом України від 24 червня 2004 року № 1877-IV «Про державну підтримку сільського господарства України» (зі змінами) (далі – Закон № 1877).



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



11310-08-5/13446 від 27.04.2021

Така бюджетна дотація була запроваджена з метою державної підтримки сільськогосподарських товаровиробників та, відповідно, стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції.

Крім того, Законом № 1797 удосконалено податкове законодавство, зокрема, внесено низку змін щодо порядку складання податкової звітності з податку на додану вартість та податкової накладної, а саме:

передбачено перенесення суми від'ємного значення та показника реєстраційної суми ( $\sum_{\text{Накл}}$ ) реорганізованого платника податку правонаступнику;

надано можливість складання не пізніше останнього дня місяця зведеної податкової накладної на суму перевищення бази оподаткування над фактичною ціною, визначеною окремо по кожній операції з постачання товарів/послуг тощо.

З огляду на зазначене виникла необхідність у затвердженні нових форм податкової звітності з податку на додану вартість та податкової накладної, а також внесення змін до порядків їх заповнення.

### **Строк виконання заходів з відстеження**

Лютий – березень 2021 року.

### **Тип відстеження**

Періодичне відстеження.

### **Методи одержання результатів відстеження**

Для проведення періодичного відстеження результативності наказу № 276 використовувалися статистичні методи одержання результатів відстеження.

### **Дані та припущення, на основі яких відстежувалась результативність, а також способи одержання даних**

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

### **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	Періоди:			
	повторного відстеження	періодичного відстеження		
		за 2017 рік (станом на 01.01.2018)	за 2018 рік (станом на 01.01.2019)	за 2019 рік (станом на 01.01.2020)
Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у т. ч.:	249 352	272 382	278 133	266 211
юридичних осіб	229 966	251 951	256 346	243 819
фізичних осіб-підприємців	19 386	20 431	21 787	22 392
Кількість сільськогосподарських товаровиробників, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації, у т. ч.:	2 424	2 294	2 173	2 099
юридичних осіб	2 423	2 292	2 172	2 098
фізичних осіб-підприємців	1	2	1	1
Сума збору податку на додану вартість до державного бюджету України, млн грн	180 173,0	210 790,3	240 831,0	269 595,2
Сума бюджетної дотації, отримана платниками податку на додану вартість – сільськогосподарськими товаровиробниками, внесеними до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону № 1877, млн грн	4 000,0	0	0	0
Кількість складених і зареєстрованих податкових накладних та розрахунків коригування в ЄРПН платниками податку на додану вартість – сільськогосподарськими товаровиробниками, внесеними до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону № 1877, у т.ч.:	905 169	1 131 394	1 099 403	1 000 075
сума податку на додану вартість, зазначена в таких накладних/розрахунках коригування, млн грн	16 771,4	20 179,79	19 287,21	14 257,78
Кількість податкових декларації з податку на додану вартість, поданих платниками податку на додану вартість – сільськогосподарськими товаровиробниками, внесеними до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону № 1877, у тому числі разом з додатком 9 до декларації	22 459	27 671	25 336	23 830

За результатами аналізу даних таблиці, за порівнювані періоди в межах періодичного відстеження наказу № 276 слід зазначити, що при зменшенні кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість спостерігається позитивна динаміка росту суми збору податку до державного бюджету України.

Так, у 2020 році порівняно з 2019 роком сума збору податку на додану вартість збільшилась на 28 764,2 млн грн, або на 12 відс., при зменшенні кількості зареєстрованих платників на 4 відс., порівняно з 2018 роком – на 58 804,9 млн грн, або на 28 відс., при зменшенні кількості зареєстрованих платників на 2 відс., а порівняно з 2017 роком (період повторного відстеження) – на 89 422,2 млн грн, або на 50 відс., при темпі приросту кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість на 7 відсотків.

У зв'язку з уведенням абсолютно нового механізму стимулювання сільськогосподарських товаровиробників та визначенням низки критеріїв, яким повинні відповідати платники податку на додану вартість для отримання права

на бюджетну дотацію для розвитку та стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції, кількість платників, внесених до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону № 1877, станом на 01.01.2021 склала 2099 сільськогосподарських товаровиробників. Слід зазначити, що вказаний показник результативності є порівняно стабільним та не зазнав значних коливань у динаміці його росту чи спаду в порівнянні з періодами повторного та періодичного відстеження наказу № 276.

Загальна сума бюджетної дотації, отримана платниками податку на додану вартість – сільськогосподарськими товаровиробниками, внесеними до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону № 1877, склала майже 4000,0 млн. гривень (показник результативності наведено з дати набрання чинності наказу № 276).

При цьому з метою реалізації механізму надання бюджетної дотації платниками податку на додану вартість – сільськогосподарськими товаровиробниками, внесеними до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону № 1877, забезпечено подання у складі податкової декларації з податку на додану вартість додатка 9 «Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16<sup>1</sup> Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9)», який затверджено наказом № 276, у кількості: за 2018 рік – 27 671, за 2019 рік – 25 336 та за 2020 рік – 23 830 додатків.

Також цією категорією платників протягом 2018 – 2020 років (період періодичного відстеження наказу № 276) складено і зареєстровано в ЄРПН 3 230 872 податкових накладних та розрахунків коригування до них на загальну суму податку на додану вартість 53 724,78 млн гривень.

Отже, за результатами проведеного аналізу, за порівнювані періоди в рамках періодичного відстеження наказу № 276 встановлено позитивну динаміку за кожним визначеним під час підготовки аналізу регуляторного впливу показником результативності.

Таким чином, положення наказу № 276 забезпечили створення для платників податків умов щодо декларування у податковій звітності з податку на додану вартість необхідних показників, які враховуються під час обрахунку розміру суми бюджетної дотації для розвитку сільськогосподарських товаровиробників та стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції відповідно до Закону № 1877.

Крім того, затвердження наказом № 276 у новій редакції додатка 2 до податкової декларації з податку на додану вартість та заповнення платниками відповідних заяв, передбачених у вказаному додатку, забезпечило можливість реалізації норм, визначених пунктом 198.7 статті 198 Кодексу, з урахуванням змін, внесених Законом № 1797 в частині перенесення суми від'ємного значення реорганізованого платника податку, що підлягає включенню до

складу податкового кредиту правонаступника. Зокрема, за період з 2018 – 2020 роки таким правом скористались 147 суб'єктів господарювання – платників податку.

Також наказом № 276 надано можливість платникам податку складати не пізніше останнього дня місяця зведену податкову накладну на суму перевищення бази оподаткування над фактичною ціною, визначену окремо по кожній операції з постачання товарів/послуг.

В цілому за 2018 – 2020 роки (період періодичного відстеження наказу № 276) в ЄРПН зареєстровано 787 622 зведені податкові накладні на суму перевищення бази оподаткування над фактичною ціною, визначеною відповідно до статей 188 і 189 Кодексу у розмірі 6 755,43 млн гривень.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 276 під час проведення періодичних відстежень надалі.

### **Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей**

Враховуючи позитивну динаміку збільшення надходжень сум податку на додану вартість до державного бюджету, а також запровадження механізму надання бюджетної дотації платникам податку на додану вартість – сільськогосподарським товаровиробникам, внесеним до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону № 1877, зазначаємо, що рівень поінформованості суб'єктів господарювання, зареєстрованих платниками податку на додану вартість, щодо основних положень наказу № 276 та рівень дотримання його вимог є високими.

При цьому на підставі результатів періодичного відстеження результативності наказу № 276 можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом впровадження цього нормативного-правового акта вдається досягти визначених цілей, зокрема забезпечення практичного впровадження положень Кодексу в частині правильності заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку, а також запровадження механізму надання бюджетної дотації платникам податку на додану вартість – сільськогосподарським товаровиробникам, внесеним до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону № 1877.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**