

**Звіт**  
**про повторне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 20 листопада 2019 року № 488**  
**«Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової**  
**звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив**  
**чинність, наказу Державної податкової адміністрації України**  
**від 29 березня 2011 року № 167»**

**1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується, дата його прийняття та номер**

Наказ Міністерства фінансів України від 20 листопада 2019 року № 488 «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 24 грудня 2019 року за № 1285/34256 (далі – наказ № 488).

**2. Назва виконавця заходів з відстеження**

Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

Наказ № 488 розроблено відповідно до вимог Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» (зі змінами), пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг» (далі – постанова № 1233), з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 891 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233» (далі – постанова № 891), та пункту 6 Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, затвердженого постановою № 1233.

Так, відповідно до постанови № 891 з 01.01.2020 змінено порядок обліку податкових пільг, зокрема, скасовано обов'язок подання платниками податків Звіту про суми податкових пільг та зобов'язано таких платників вести облік податкових пільг з одночасним відображенням інформації про суми податкових пільг у податковій звітності, у тому числі й у податковій звітності з податку на додану вартість.

Враховуючи зазначене, наказом № 488 внесено зміни до форми податкової звітності з податку на додану вартість, зокрема у додаток 6 «Довідка (Дб) (подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів») до податкової декларації з податку на додану



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-5/40807 від 29.12.2021

вартість, змінивши його назву на назву «Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Дб)» (далі – додаток 6), та доповнивши такий додаток таблицею 2 щодо розрахунку сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, яка заповнюється у разі здійснення платником податку у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

Водночас слід відмітити, що порядкові номери додатків до податкової декларації з податку на додану вартість змінено відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02 грудня 2020 року № 734 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 26.01.2021 за № 100/35722. Так, додаток 6 на сьогодні є додатком 5 до податкової декларації з податку на додану вартість.

Крім того, наказом № 488 внесено зміни до Розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України (далі – розрахунок податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами на митній території України), доповнивши такий розрахунок відповідними реквізитами («Звітний новий», «Уточнюючий» тощо), що забезпечило надання зазначеним вище особам можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань із вказаних операцій.

#### **4. Строк виконання заходів з відстеження**

Заходи з повторного відстеження проводилися протягом листопада 2021 року.

#### **5. Тип відстеження**

Повторне відстеження.

#### **6. Методи одержання результатів відстеження**

Під час проведення повторного відстеження результативності наказу № 488 застосовувався статистичний метод.

#### **7. Дані, 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 (ДПС), отриманих з

Реєстру платників податку на додану вартість, Єдиного реєстру податкових накладних та інших баз даних ДПС.

## 8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Основними показниками результативності наказу № 488 є кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у тому числі кількість платників податку, які застосували податкові пільги з податку на додану вартість, а також кількість осіб, не зареєстрованих як платники податку на додану вартість, якими було подано розрахунок податкових зобов'язань із операцій з постачання послуг нерезидентами на митній території України з метою виправлення самотійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань із вказаних операцій.

Аналіз якісних показників проводився контролюючими органами за результатами здійснення контролю за правильністю дотримання відповідних норм Податкового кодексу України (далі – Кодекс). Результативні дані наведені у таблиці:

Показник результативності	Періоди:			
	базового відстеження		повторного відстеження	
	станом на 01.01.2020	станом на 01.11.2020*	станом на 01.01.2021	станом на 01.11.2021*
Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у т. ч.:	278 133	266 764	266 211	262 557
юридичних осіб	256 346	244 278	243 819	239 360
фізичних осіб-підприємців	21 787	22 486	22 392	23 197
Сума збору до Державного бюджету України податку на додану вартість, млн грн	240 831,03	212 516,06	269 595,17	252 860,30
Кількість платників податку на додану вартість, які отримали податкові пільги з податку на додану вартість, що є втратами доходів бюджету (*за періоди: з 01.01.2020 – 01.07.2020; з 01.01.2021 – 01.07.2021)	10446	5877	7058	6485
Сума податку на додану вартість, що є втратами доходів бюджету, млн грн	30926,6	8441,5	26926,9	16223,7
Кількість суб'єктів господарювання – платників податків, якими подано Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України (далі – Розрахунок)	x	241	298	287
кількість поданих Розрахунків	x	1098	1410	1301
нарахована сума податкових зобов'язань, млн грн	x	59,94	84,26	81,41
Кількість суб'єктів господарювання – платників податків, якими подано Розрахунок зі статусом «Уточнюючий»	x	16	21	20
кількість поданих Розрахунків зі статусом «Уточнюючий»		71	82	62
уточнена сума податкових зобов'язань (+/-), млн грн	x	-0,65	-0,70	-0,59

Станом на 01.01.2021 загальна кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість складала 266 211 осіб, що на 4,3 відс., або на 11 922 платники менше порівняно з аналогічним періодом минулого року (278 133). Відповідна динаміка щодо зменшення також встановлена при порівнянні показників за січень – жовтень 2021 року з відповідним періодом минулого року. Так, станом на 01.11.2021 кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість складала 262 557 осіб, що на 1,4 відс., або на 3 654 платники менше порівняно з початком цього року, та на 1,6 відс., або на 4 207 платників менше за аналогічний період 2020 року.

Слід зазначити, що при зменшенні кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість за періоди базового та повторного відстеження наказу № 488 спостерігається позитивна динаміка росту суми збору податку на додану вартість до державного бюджету.

Так, протягом 01.01.2021 – 01.11.2021 (період повторного відстеження) сума збору податку на додану вартість до державного бюджету становить 252 860,30 млн грн, що на 18,9 відс., або на 40 344,24 млн грн більше за аналогічний період 2020 року (період базового відстеження).

Відповідна позитивна динаміка спостерігається також і порівняно з показниками 2020 року. Так, станом на 01.01.2021 сума збору податку на додану вартість до державного бюджету становила 269 595,17 млн грн, що на 11,9 відс., або на 28 764,14 млн грн більше порівняно зі збором податку у 2019 році (станом на 01.01.2020).

Разом з тим, станом на 01.01.2021 (за 2020 рік) 7 058 платниками податку задекларовано у додатку 5 до податкової декларації з податку на додану вартість податкові пільги з податку на додану вартість, що є втратами доходів бюджету, у розмірі 26 926,9 млн гривень. Станом на 01.11.2021 (за 10 місяців 2021 року) 6 485 платниками податку задекларовано податкові пільги з податку на додану вартість, що є втратами доходів бюджету, на суму 16 223,7 млн гривень.

Вказані у додатку 5 до податкової декларації з податку на додану вартість відомості було враховано контролюючим органом під час формування інформації стосовно сум податкових пільг за даними податкової звітності.

Таким чином, положення наказу № 488 надали змогу реалізувати вимоги Кодексу та постанови № 1233 з урахуванням змін, внесених постановою № 891, а також забезпечили створення для платників податків умов щодо декларування у податковій звітності з податку на додану вартість необхідних показників, які враховуються під час розрахунку сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та відповідного їх врахування ДПС під час формування інформації стосовно сум податкових пільг за даними податкової звітності.

Водночас у 2020 році 298 особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, було подано 1410 розрахунків податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами на митній

території України, до яких 21 особою з метою виправлення помилок, допущених у раніше поданій ними звітності, подано 82 розрахунки зі статусом «Уточнюючий».

Протягом січня – жовтня 2021 року 287 особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, було подано 1301 розрахунок податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами на митній території України, до яких 20 особами з метою виправлення помилок, допущених у раніше поданій ними звітності, подано 62 розрахунки зі статусом «Уточнюючий».

Такі дані свідчать про досягнення визначених наказом № 488 цілей у частині надання зазначеним вище особам можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по вказаних операціях.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 488 під час проведення періодичних відстежень.

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

Враховуючи позитивну динаміку за кожним із визначених показників результативності, слід зазначити, що рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу № 488 та рівень дотримання його вимог є високими.

За результатами аналізу відстеження можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом прийняття наказу № 488 забезпечено виконання вимог постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, щодо застосування суб'єктами господарювання – платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з податку на додану вартість, а також надано можливість особам, не зареєстрованим як платники податку на додану вартість, виправляти самостійно виявлені помилки за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами на митній території України.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**