

Звіт
про періодичне відстеження результативності
постанови Кабінету Міністрів України від 19 липня 2017 року № 536
«Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на
додану вартість та визнання такою, що втратила чинність, постанови
Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. № 73»

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

Постанова Кабінету Міністрів України від 19 липня 2017 року № 536 «Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість та визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. № 73» (далі – постанова № 536).

2. Назва виконавця заходів відстеження

Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Постанову № 536 розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та з урахуванням змін, внесених законами 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», від 20 грудня 2016 року № 1791-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» та від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон № 1797).

Згідно із Законом № 1797 удосконалено податкове законодавство, зокрема внесено зміни до Кодексу в частині оподаткування податком на додану вартість (далі – ПДВ), а саме:

урегульовано питання повернення на електронний рахунок платника ПДВ надміру сплачених сум ПДВ;

надано право платникам ПДВ реєструвати податкові накладні / розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) на суму показника $\sum_{\text{Перевищ}}$ зменшеного на суму податкових зобов'язань та збільшеного на значення показника $\sum_{\text{ПопРах}}$ (далі – сума показника $\sum_{\text{Перевищ}}$, визначеної згідно з абзацом першим пункту 200¹.9 статті 200¹ Кодексу);



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E0040E6D700](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [16.08.2024 11:33:06](#) по [16.08.2026 11:33:06](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-5/20590 від 22.07.2025

передбачено сплату до бюджету податкових зобов'язань за уточнюючими розрахунками до податкових декларацій із ПДВ через електронні рахунки тощо.

З огляду на зазначене, внесено зміни до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569 (зі змінами).

4. Строк виконання заходів відстеження

Заходи з періодичного відстеження постанови № 536 проведено з 18 червня 2025 року по 30 червня 2025 року.

5. Тип відстеження

Періодичне відстеження.

6. Методи одержання результатів

Для проведення періодичного відстеження результативності постанови № 536 використано статистичні методи одержання результатів відстеження.

7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалась результативність, а також способи одержання даних

Збір статистичних даних проводився через 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.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Аналіз показників проводився за результатами здійснення контролюючими органами контролю за правильністю дотримання відповідних норм Кодексу.

Результативні дані у зведеному вигляді наведено в таблиці:

Таблиця

Показник результативності	Періоди:							
	періодичного відстеження							
	на 01.01.2022 (за 2021 р.)	на 01.04.2022	на 01.01.2023 (за 2022 р.)	на 01.04.2023	на 01.01.2024 (за 2023 р.)	на 01.04.2024	на 01.01.2025 (за 2024 р.)	на 01.04.2025
Кількість зареєстрованих платників ПДВ, у т. ч.:	262 580	263 620	260 875	258 412	250 708	246 145	248 053	247 216

Продовження таблиці

юридичних осіб	239 355	240 332	237 981	235 729	228 512	223 269	224 643	223 558
фізичних осіб – підприємців	23 225	23 288	22 894	22 683	22 196	22 876	23 410	23 658
Загальна сума збору ПДВ до Державного бюджету України (млн грн), у розрізі:	315 475,82	82 029,02	298 539,85	77 207,96	347 018,22	101 657,50	425 525,96	127 595,16
юридичних осіб	312 205,98	81 366,26	295 439,35	76 432,14	343 409,72	100 675,86	421 021,38	126 490,28
фізичних осіб – підприємців	3 269,84	662,76	3 100,49	775,82	3 608,50	981,64	4 504,58	1 104,88
Сума перерахованих на електронний рахунок суб'єктів господарювання – платників ПДВ надміру сплачених до бюджету коштів (млн грн), у розрізі:	1 201,27	344,87	871,82	208,17	691,41	207,38	881,47	163,08
юридичних осіб	1 194,50	344,11	864,08	206,88	686,51	204,60	870,63	161,42
фізичних осіб – підприємців	6,77	0,75	7,74	1,29	4,90	2,78	10,84	1,66
Кількість податкових накладних / розрахунків коригування, зареєстрованих у ЄРПН, на суму перевищення (Σ Перевищ) у порядку, визначеному в абзаці першому пункту 200 ¹ .9 статті 200 ¹ Кодексу	1 428 949*	1 739 719*	1 923 766*	2 044 884*	2 515 579*	2 660 328*	2 993 621*	3 080 880*
Сума ПДВ, зазначена в податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у ЄРПН, на суму перевищення (Σ Перевищ) у порядку, визначеному в абзаці першому пункту 200 ¹ .9 статті 200 ¹ Кодексу (млн грн)	14 448,79*	15 917,61*	19 026,67*	21 922,69*	30 902,03*	34 200,67*	44 121,69*	47 135,02*

* Дані сформовано наростаючим підсумком.

За результатами аналізу даних таблиці за порівнювані періоди в межах періодичного відстеження постанови № 536, слід зазначити, що зі зменшенням

кількості зареєстрованих платників ПДВ спостерігається позитивна динаміка росту суми збору ПДВ до Державного бюджету України.

Зокрема, на 01.01.2025 кількість зареєстрованих платників ПДВ зменшилася порівняно з відповідним (на 01.01.2024) періодом минулого року на 2 655 платників, або на 1,1 відсотка. Водночас у 2022 році (на 01.01.2023) кількість зареєстрованих платників ПДВ зменшилася порівняно з 2021 роком (на 01.01.2022) на 1 705 платників, або на 0,6 відсотка.

У 2024 році порівняно з 2023 роком сума збору ПДВ збільшилася на 78 507,74 млн грн, або на 23 відсотки, зі зменшенням кількості зареєстрованих платників на 1 відсоток; порівняно з 2022 роком – на 126 986,11 млн грн, або на 43 відсотки, зі зменшенням кількості зареєстрованих платників на 5 відсотків; порівняно з 2021 роком – на 110 050,14 млн грн, або на 35 відсотків, зі зменшенням кількості зареєстрованих платників на 5,5 відсотка.

Така тенденція щодо збільшення надходжень до державного бюджету простежується також у I кварталі 2025 року, а саме: станом на 01.04.2025 до державного бюджету надійшло 127 595,16 млн грн ПДВ, що на 25 937,66 млн грн ПДВ, або на 26 відсотків більше порівняно з I кварталом 2024 року, та на 50 387,2 млн грн ПДВ, або на 65 відсотків більше порівняно з I кварталом 2023 року, та на 45 566,14 млн грн ПДВ, або на 56 відсотків більше порівняно з I кварталом 2022 року.

Водночас майже в 1,3 раза збільшилася сума коштів, повернутих ДПС на електронні рахунки, із надміру сплачених суб'єктами господарювання – платниками ПДВ до державного бюджету, а саме: у 2024 році зазначена сума становила 881,47 млн грн (із них юридичним особам – 870,63 млн грн та фізичним особам – підприємцям – 10,84 млн грн), а за 2023 рік зазначена сума становила 691,41 млн грн (із них юридичним особам – 686,51 млн грн, а фізичним особам – підприємцям – 4,90 млн гривень). У 2024 році спостерігається зменшення в 1,4 раза зазначеної суми порівняно з 2021 роком (наслідок зменшення кількості зареєстрованих платників ПДВ у 2024 році порівняно з 2021 роком), зокрема на 14 527 платників, або на 6 відсотків.

У період дії регуляторного акта станом на 01.04.2025 платники податків зареєстрували в ЄРПН 3 080 880 податкових накладних / розрахунків коригування на суму показника $\sum_{\text{Перевищ}}$ у порядку, визначеному в абзаці першому пункту 200^{1.9} статті 200¹ Кодексу, на суму ПДВ у розмірі 47 135,02 млн гривень.

Отже, зі зменшенням кількості зареєстрованих платників ПДВ спостерігається позитивна динаміка збільшення сум ПДВ, сплачених платниками до державного бюджету та реєстрації платниками податку податкових накладних / розрахунків коригування на суму показника $\sum_{\text{Перевищ}}$ визначеної згідно з абзацом першим пункту 200^{1.9} статті 200¹ Кодексу.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності постанови № 536 під час проведення періодичних відстежень надалі.

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

Враховуючи тенденцію збільшення надходжень сум ПДВ до державного бюджету, врегулювання питання реєстрації платниками податку податкових накладних / розрахунків коригування на суму показника $\sum_{\text{Перевищ}}$ у порядку, визначеному в абзаці першому пункту 200¹.9 статті 200¹ Кодексу, та позитивну динаміку повернення платникам ПДВ на їхні електронні рахунки надміру сплачених сум ПДВ до державного бюджету, можна зробити висновок про досягнення цілей, визначених постановою № 536.

Ефективність впровадження визначених постановою № 536 цілей забезпечено, зокрема завдяки досягненню високого рівня поінформованості зареєстрованих платниками ПДВ суб'єктів господарювання щодо основних положень зазначеного регуляторного акта і дотримання його вимог.

Зміни, внесені відповідно до постанови № 536 до Порядку електронного адміністрування ПДВ, забезпечують ефективну взаємодію між контролюючими органами і платниками податку, зокрема в частині електронного адміністрування ПДВ.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО