

**Звіт**  
**про періодичне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 23.03.2018 № 381**  
**«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України**  
**від 28 січня 2016 року № 21»**

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

Наказ Міністерства фінансів України від 23.03.2018 № 381 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 16.04.2018 за № 451/31903 (далі – наказ № 381).

**2. Назва виконавця заходів з відстеження**

Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

Основні положення наказу № 381 розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених Законом України від 07.12.2017 № 2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» (далі – Закон № 2245-VIII).

Зміни, внесені Законом № 2245-VIII до пункту 51 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, визначали, що з 01.01.2017 до 01.01.2022 платники податку – сільськогосподарські товаровиробники, внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України від 24.06.2004 № 1877-IV «Про державну підтримку сільського господарства України» (далі – Закон № 1877-IV), у порядку та строки, встановлені Кодексом, мали право подавати податкову декларацію з податку на додану вартість з додатком, у якому зазначали обсяг податкових зобов'язань з податку на додану вартість з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16<sup>1</sup>.3 статті 16<sup>1</sup> Закону № 1877-IV, розрахований за даними податкових накладних за відповідний звітний податковий період, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

З огляду на те, що дія пункту 51 підрозділу 2 розділу XX Кодексу завершилась 31.12.2021, а також у зв'язку зі скасуванням додатка до податкової декларації з податку на додану вартість, у якому передбачалось зазначення обсягу податкових зобов'язань з податку на додану вартість із постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16<sup>1</sup>.3 статті 16<sup>1</sup> Закону № 1877-IV, з метою отримання платниками податку – сільськогосподарськими товаровиробниками бюджетної дотації, подальше



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000D72D2C004924E500

Підписувач Ермоличев Роман Володимирович

Дійсний з 11.06.2025 10:16:30 по 09.06.2027 10:16:30

Міністерство фінансів України



11310-08-5/13853 від 19.05.2026

проведення заходів результативності визначених показників не здійснюється у зв'язку з відсутністю об'єкта дослідження.

Крім того, наказом № 381 затверджено в новій редакції додаток 1 «Розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1)» та додаток 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)» до податкової декларації з податку на додану вартість (далі – додаток 1, додаток 5), доповнивши їх інформацією, надання платниками якої забезпечило можливість реєстрації останніми в ЄРПН податкових накладних / розрахунків коригування у порядку, визначеному пунктом 200<sup>1</sup>.9 статті 200<sup>1</sup> Кодексу.

Водночас слід зазначити, що порядкові номери додатків до податкової декларації з податку на додану вартість змінено відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 № 734 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.01.2021 за № 100/35722, згідно з яким додатки 1 та 5 до податкової декларації з податку на додану вартість об'єднано у додаток 1 та відповідно скасовано додаток 5 у редакції, затвердженій наказом № 381.

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

Заходи з періодичного відстеження наказу № 381 проведено з 24.04.2026 по 11.05.2026.

#### **5. Тип відстеження**

Періодичне відстеження.

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

Для проведення періодичного відстеження результативності наказу № 381 використано статистичні методи одержання результатів відстеження.

#### **7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи отримання даних**

Збір статистичних даних проведено 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, Реєстру самозайнятих осіб, ЄРПН 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. Результатні дані наведені в таблиці у зведеному вигляді:

Таблиця

№ з/п	Показник результативності	Періодичне відстеження			
		Станом на 01.01.2024 (за 2023 р.)	Станом на 01.01.2025 (за 2024 р.)	Станом на 01.01.2026 (за 2025 р.)	Станом на 01.04.2026 (за I кв. 2026 р.)
1	Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у т. ч.:	250 708	248 053	248 803	249 626
	юрідичних осіб	228 512	224 643	224 934	225 978
	фізичних осіб – підприємців	22 196	23 410	23 869	23 648
2	Сума збору до Державного бюджету України податку на додану вартість (КБК 14060000), млн грн:	339 003,27	414 303,60	471 659,2	136 165,4
	юрідичних осіб	335 394,77	409 799,01	466 686,9	134 853,3
	фізичних осіб – підприємців	3 608,50	4 504,58	4 972,3	1 312,0
3	Загальна кількість складених і зареєстрованих податкових накладних / розрахунків коригування в ЄРПН, та	273 370 895	318 118 657	334 383 896	82 319 305
	сума податку на додану вартість, зазначена в таких податкових накладних / розрахунках коригування, млн гривень	2 200 663,8	2 734 009,9	3 150 087,8	895 209,6
3.1	у тому числі кількість податкових накладних / розрахунків коригування, зареєстрованих в ЄРПН у порядку, визначеному абзацом першим пункту 200 <sup>1</sup> .9 статті 200 <sup>1</sup> Кодексу, та	3 741 969	2 142 948	1 226 323	242 932
	сума податку на додану вартість, зазначена в таких податкових накладних / розрахунках коригування, млн гривень	4 588,94	5 019,51	5 088,6	1 418,55

Аналіз даних таблиці за порівнювальні періоди в межах періодичного відстеження наказу № 381 свідчить, що за умови скорочення кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість, яка зокрема пов'язана з військовою агресією російської федерації проти України і запровадженням на території України з 24.02.2022 воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», динаміка інших показників є позитивною.

Так, за 2025 рік порівняно з 2024 роком сума сплати податку на додану вартість до державного бюджету збільшилась на 57 355,60 млн грн, або на 13,84 відс., при збільшенні загальної кількості зареєстрованих платників податку на 0,30 відс. (або на 750 осіб). Водночас порівняно з 2023 роком незважаючи на зменшення загальної кількості платників податку на додану вартість на 0,76 відс. (або на 1 905 осіб) встановлено позитивну динаміку росту суми сплати податку на додану вартість до державного бюджету на 132 655,90 млн грн, або на 39,13 відсотка.

Станом на 01.04.2026 при загальній кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість 249 626 осіб сума збору з податку на додану вартість до державного бюджету становила 136 165,4 млн гривень.

За період періодичного відстеження наказу № 381 платниками податку на додану вартість за 2025 рік було складено і зареєстровано в ЄРПН 334 383 896 податкових накладних та розрахунків коригування на суму податку на додану вартість 3 150 087,81 млн грн; за 2024 – 318 118 657 податкових накладних та розрахунків коригування на суму податку на додану вартість 2 734 009,89 млн

грн; за 2023 – 273 370 895 податкових накладних та розрахунків коригування на суму податку на додану вартість 2 200 663,84 млн гривень.

Зокрема, за 2025 рік платниками податку складено і зареєстровано в ЄРПН 1 226 323 податкові накладні та розрахунки коригування у порядку, визначеному пунктом 200<sup>1</sup>.9 статті 200<sup>1</sup> Кодексу, на суму 5 088,6 млн грн, за 2024 рік – 2 142 948 податкових накладних та розрахунків коригування на суму податку на додану вартість 5 019,51 млн грн, за 2023 рік – 3 741 969 податкових накладних та розрахунків коригування на суму податку на додану вартість 4 588,94 млн гривень.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 381 під час проведення періодичних відстежень.

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

На підставі результатів періодичного відстеження результативності наказу № 381 можна дійти висновку про те, що в цілому шляхом впровадження вказаного нормативно-правового акта вдається досягти визначених цілей, зокрема в частині забезпечення можливості для платників податків реєстрації в ЄРПН податкових накладних / розрахунків коригування у порядку, визначеному пунктом 200<sup>1</sup>.9 статті 200<sup>1</sup> Кодексу.

Також затверджені наказом № 381 зміни до форми податкової звітності з податку на додану вартість дають можливість контролюючим органам ефективніше проводити аналіз задекларованих платниками сум податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в ЄРПН.

Крім того, ефективність впровадження визначених наказом № 381 цілей забезпечено, зокрема, шляхом досягнення високого рівня поінформованості зареєстрованих платниками податку на додану вартість суб'єктів господарювання щодо основних положень цього наказу та дотримання його вимог, зокрема в період дії воєнного стану в Україні.

**В. о. Міністра фінансів України**

**Роман ЄРМОЛИЧЕВ**