

**Звіт**  
**про повторне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 09.08.2024 № 400**  
**«Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів**  
**Міністерства фінансів України»**

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

Наказ Міністерства фінансів України від 09.08.2024 № 400 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 26.08.2024 за № 1302/42647 (далі – наказ № 400).

**2. Назва виконавця заходів відстеження**

Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

Наказ № 400 розроблено з метою приведення положень наказів Міністерства фінансів України:

від 31.12.2015 № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267, зі змінами (далі – наказ № 1307);

від 28.01.2016 № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289, зі змінами (далі – наказ № 21), у відповідність до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс), з урахуванням змін, внесених законами України від 07.02.2023 № 2918-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо електронної ідентифікації та електронних довірчих послуг» (далі – Закон № 2918-IX) та від 09.05.2024 № 3706-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 3706-IX).

Відповідно до змін, внесених Законом № 3706-IX, підрозділ 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу доповнено новим пунктом 97, згідно з яким тимчасово, на період дії режиму експортного забезпечення, запровадженого Кабінетом Міністрів України відповідно до статті 19<sup>2</sup> Закону України від 16.04.1991 № 959-XII «Про зовнішньоекономічну діяльність», зі змінами (далі – Закон № 959-XII), до операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів застосовується особливий порядок оподаткування податком на додану вартість, яким, зокрема, передбачено, що:

операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів оподатковуються за ставками податку,



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 04AF212836405D9904000000D72D2C006F30EB00

Підписувач Ермоличев Роман Володимирович

Дійсний з 27.11.2025 18:12:58 по 27.11.2027 18:12:58

Міністерство фінансів України



11310-08-5/27101 від 18.09.2026

визначеними пунктом 193.1 статті 193 Кодексу, при цьому право на застосування до таких операцій нульової ставки податку на додану вартість виникає у платників податку, які відповідають визначеним Кодексом вимогам;

податкова накладна складається окремо на кожну позицію товару та підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) до дня подання митної декларації для митного оформлення окремих видів товарів;

базою оподаткування податком на додану вартість для таких операцій є договірна (контрактна) вартість окремих видів товарів, але не менше ніж мінімально допустимі експортні ціни, визначені відповідно до статті 19<sup>2</sup> Закону № 959-ХІІ за офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, встановленим Національним банком України (далі – НБУ), що діє на 0 годин дня реєстрації податкової накладної (у разі здійснення таких операцій на підставі форвардного контракту базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість окремих видів товарів, зазначена у такому контракті, але не менше ніж мінімально допустимі експортні ціни, визначені відповідно до статті 19<sup>2</sup> Закону № 959-ХІІ на дату підписання форвардного контракту за офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, встановленим НБУ, що діє на 0 годин дня підписання такого контракту);

операції з вивезення за межі митної території України окремих товарів відображатимуться у складі податкової декларації з податку на додану вартість (далі – декларація) за звітний (податковий) період, на який припадає дата оформлення митної декларації на такі товари;

після завершення розрахунків за відповідною операцією з експорту окремих видів товарів платник податку здійснює коригування показників податкової накладної, складеної за такими операціями, що передбачає застосування нульової ставки податку на додану вартість та зменшення нарахованої суми податку на додану вартість. У разі виникнення від’ємного значення суми за результатами такого коригування податкових зобов’язань платник податку має право на бюджетне відшкодування податку на додану вартість відповідно до підпункту «б» пункту 200.4 статті 200 Кодексу.

Також Законом № 3706-ІХ внесено зміни до пункту 201.1 статті 201 Кодексу, згідно з якими перелік обов’язкових реквізитів податкової накладної доповнено інформацією, згідно з якою у разі складання платником податкової накладної за операціями з вивезення товарів за межі митної території України у такій податковій накладній зазначається: дата та номер митної декларації; дата та номер договору (контракту). У податковій накладній, що складається за операціями з вивезення товарів за межі митної території України на підставі форвардного контракту, зазначається відповідна відмітка про форвардний контракт.

Крім того, Законом № 2918-ІХ приведено, зокрема, положення розділу V Кодексу у відповідність із Законом України від 05.10.2017 № 2155-VIII «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», зі змінами (далі – Закон № 2155-VIII), у зв’язку з удосконаленням державного регулювання у сферах електронної ідентифікації та електронних довірчих послуг на основі

законодавства Європейського Союзу та досвіду держав – членів Європейського Союзу для спрощення доступу до електронних послуг.

З огляду на зазначене, у наказі № 400 внесено зміни до форми податкової накладної та Порядку її заповнення, затверджених наказом № 1307, і форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджених наказом № 21, та приведено їх положення у відповідність до вимог Кодексу, з урахуванням змін, внесених Законом № 3706-IX, шляхом доопрацювання та доповнення інформацією, яка дозволить реалізувати податкові механізми у частині застосування режиму експортного забезпечення, та Законом № 2918-IX у частині узгодження із Законом № 2155-VIII.

Також з метою автоматизації проведення камеральних перевірок суб'єктів господарювання з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість у наказі № 400 передбачено:

об'єднання додатків 2 та 3 до декларації в додаток 2 (Д2). У такому об'єднаному додатку 2 (Д2) передбачено здійснювати в повному обсязі облік та розшифровку сум від'ємного значення з податку на додану вартість, обрахунок суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість та суми, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду.

Такі зміни запроваджено, зокрема для зниження кількості арифметичних та методологічних помилок, які здійснюють платники податку, підвищення загального рівня обізнаності щодо порядку заповнення податкової звітності з податку на додану вартість, а також з метою зменшення випадків ініціювання документальних позапланових перевірок таких платників податку, у тому числі щодо достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

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

Заходи з повторного відстеження наказу № 400 проведено з 27.08.2026 по 14.09.2026.

#### **5. Тип відстеження**

Повторне відстеження.

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

Для проведення повторного відстеження результативності наказу № 400 використано статистичні методи одержання результатів відстеження.

#### **7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи отримання 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, 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Базове відстеження                                              |                                             | Повторне відстеження                 |                                             |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Станом на 01.01.2025<br>(за 2024 р.)                            | Станом на 01.09.2025<br>(за 9 міс. 2025 р.) | Станом на 01.01.2026<br>(за 2025 р.) | Станом на 01.09.2026<br>(за 9 міс. 2026 р.) |
| 1              | Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у т. ч.:                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 248 053                                                         | 248 472                                     | 248 803                              | 248 935                                     |
|                | юридичних осіб                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 224 643                                                         | 224 409                                     | 224 934                              | 225 515                                     |
|                | фізичних осіб – підприємців                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 23 410                                                          | 24 063                                      | 23 869                               | 23 420                                      |
| 2              | Сума сплати податку на додану вартість до Державного бюджету України (КБК 14060000), млн грн:                                                                                                                                                                                                                                                            | 414 303,60                                                      | 312 441,78                                  | 471 659,18                           | 366 099,51                                  |
|                | юридичних осіб                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 409 799,0                                                       | 309 370,32                                  | 466 686,88                           | 362 254,61                                  |
|                | фізичних осіб – підприємців                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4 504,60                                                        | 3 071,46                                    | 4 972,30                             | 3 844,91                                    |
| Інші показники |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | за період повторного відстеження:<br>з 01.10.2025 по 01.09.2026 |                                             |                                      |                                             |
| 3              | Загальна кількість складених і зареєстрованих податкових накладних / розрахунків коригування в ЄРПН, та                                                                                                                                                                                                                                                  | 322 505 775                                                     |                                             |                                      |                                             |
|                | сума податку на додану вартість, зазначена в таких податкових накладних / розрахунках коригування, млн гривень                                                                                                                                                                                                                                           | 3 343 930,57                                                    |                                             |                                      |                                             |
| 3.1            | у тому числі: кількість податкових накладних та розрахунків коригування, складених у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів / послуг не в господарській діяльності (в яких у верхній лівій частині в графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» зазначено тип причини «13») та зареєстрованих в ЄРПН | 385 081                                                         |                                             |                                      |                                             |
|                | сума податку на додану вартість, зазначена в таких податкових накладних / розрахунках коригування, млн гривень                                                                                                                                                                                                                                           | 21 831,55                                                       |                                             |                                      |                                             |
| 3.2.1          | кількість податкових накладних, складених на операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів (в яких у верхній лівій частині в графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» зазначено тип причини «22») та зареєстрованих в ЄРПН                                                     | 70 191                                                          |                                             |                                      |                                             |
|                | у тому числі з яких, у другій частині порядкового номера таких податкових накладних / розрахунків коригування зазначено код «7»                                                                                                                                                                                                                          | 65 339                                                          |                                             |                                      |                                             |
| 3.2.2          | кількість розрахунків коригування до податкових накладних, складених на операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів (в яких у верхній лівій частині в графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» зазначено тип причини «22») та зареєстрованих в ЄРПН відповідно до:           | 70 359                                                          |                                             |                                      |                                             |
|                | підпункту «а» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (РК <sub>1</sub> )                                                                                                                                                                                                                                          | 510                                                             |                                             |                                      |                                             |
|                | підпункту «б» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (РК <sub>2</sub> )                                                                                                                                                                                                                                          | 65 606                                                          |                                             |                                      |                                             |

|   |                                                                                                                 |           |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|   | підпункту «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (РК <sub>3</sub> ) | 4 243     |
| 4 | Кількість декларацій у складі яких подано (Д2) (додаток 2)                                                      | 1 019 459 |

За результатами аналізу показників результативності наказу № 400 у межах його повторного відстеження встановлено, що станом на 01.09.2026 загальна кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість становила 248 935 осіб, що на 0,19 відс., або на 463 платника більше порівняно з аналогічним періодом минулого року. Збільшення кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість також позитивно вплинуло на динаміку показника щодо суми сплати до державного бюджету податку на додану вартість за порівнювані періоди.

Так, станом на 01.09.2026 сума сплати податку на додану вартість до державного бюджету становила 366 099,51 млн грн, що на 53 658 млн грн, або на 17,17 відс. більше порівняно з показниками станом на 01.09.2025.

За 2025 рік (станом на 01.01.2026) при загальній кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість 248 803 особи сума сплати податку на додану вартість до державного бюджету становить 471 659,18 млн гривень.

Щодо аналізу показників результативності застосування платниками податку основних положень, визначених у наказі № 400, слід зазначити таке.

За період повторного відстеження наказу № 400 у складі податкових декларацій було подано 1 019 459 додатків 2 (Д2), у яких платниками податку застосовано новий порядок декларування інформації про розшифровку сум від'ємного значення податку на додану вартість, обрахунок суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість та суми, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду. У результаті такі зміни забезпечили чіткий та уніфікований підхід до відображення розрахункових показників, мінімізуючи, зокрема ризики арифметичних і методологічних помилок при визначенні сум, що підлягають бюджетному відшкодуванню податку на додану вартість, а також сприяють спрощенню контролю і перевірки показників податкової звітності з податку на додану вартість з боку контролюючих органів.

Також наказом № 400 уточнено порядок складання зведених податкових накладних у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів / послуг не в господарській діяльності, в яких у верхній лівій частині зазначено тип причини «13», який передбачає, що заповнення таких податкових накладних з дати набрання чинності вказаним наказом (01.10.2024) здійснюється у загальному порядку.

Загалом за період повторного відстеження наказу № 400 (з 01.10.2025 по 01.09.2025) у ЄРПН зареєстровано 385 081 зведених податкових накладних та розрахунків коригування до них, складених у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів / послуг не в господарській діяльності, в яких у верхній лівій частині зазначено тип причини «13» із застосуванням нового порядку щодо їх заповнення,

визначеного в наказі № 400, на загальну суму податку на додану вартість 21 831,55 млн гривень.

Водночас інформуємо, що за зазначений період платники податку на додану вартість склали та зареєстрували в ЄРПН 322 505 775 податкових накладних та розрахунків коригування до них на загальну суму податку на додану вартість – 3 343 930,57 млн гривень.

Також результати повторного відстеження наказу № 400 свідчать про досягнення визначених цілей його регулювання в частині позитивної практики застосування платниками податку режиму експортного забезпечення, який відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29 жовтня 2024 року № 1261 «Про запровадження режиму експортного забезпечення» запроваджено з 01.12.2024.

За період повторного відстеження наказу № 400 (з 01.10.2025 по 01.09.2026) у ЄРПН зареєстровано 70 191 податкових накладних, складених за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, в яких у верхній лівій частині зазначено тип причини «22», у тому числі 65 339 податкових накладних із застосуванням нульової ставки податку на додану вартість, які складено платниками податку, що відповідають критеріям, визначеним у підпункті «а» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 400 під час проведення періодичного відстеження.

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

За результатами аналізу відстеження можна зробити висновок про те, що загалом шляхом прийняття наказу № 400 забезпечено виконання вимог Кодексу з урахуванням змін, внесених законами № 2918-IX, № 3706-IX та № 2155-VIII, стосовно застосування суб'єктами господарювання – платниками податку на додану вартість норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо заповнення податкової накладної, податкової звітності з податку на додану вартість, а також в частині реалізації режиму експортного забезпечення.

Ефективність впровадження визначених наказом № 400 цілей забезпечено, зокрема, завдяки досягненню високого рівня поінформованості зареєстрованих платниками податку на додану вартість суб'єктів господарювання щодо основних положень зазначеного наказу і дотримання його вимог, у тому числі в період дії воєнного стану в Україні.

**В. о. Міністра фінансів України**

**Роман ЄРМОЛИЧЕВ**