

Звіт
про періодичне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21
«Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання звітності з
податку на додану вартість»

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

Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 (далі – наказ № 21).

2. Назва виконавця заходів з періодичного відстеження

Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Наказ № 21 розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема розділу V, з урахуванням змін, внесених Законом України від 24.12.2015 № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» (далі – Закон № 909-VIII), яким, зокрема, внесено зміни до статті 209 Кодексу в частині запровадження в межах спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість часткової сплати сум податку до бюджету та на спеціальні рахунки.

З огляду на зазначене та з метою спрощення форм податкової звітності з податку на додану вартість (зокрема, скорочення кількості розділів декларації з чотирьох до трьох та кількості рядків декларації вдвічі), виникла необхідність у затвердженні нових форм податкової звітності з податку на додану вартість та порядку її заповнення.

4. Строк виконання заходів з відстеження

Заходи з періодичного відстеження наказу № 21 проведено з 02 січня по 31.01.2023.

5. Тип відстеження

Періодичне відстеження.

6. Методи одержання результатів

Для проведення періодичного відстеження результативності наказу № 21 використано статистичні методи одержання результатів відстеження.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000D72D2C00761F9800](#)

Підписувач [Єрмоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [04.08.2021 0:00:00](#) по [03.08.2023 23:59:59](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-5/4631 від 16.02.2023

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, Єдиного реєстру податкових накладних 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. Результативні дані наведено в таблиці у зведеному вигляді:

Таблиця

Показник результативності	Періодичне відстеження		
	2020 (станом на 01.01.2021)	2021 (станом на 01.01.2022)	2022 (станом на 01.01.2023)
Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у т. ч.:	266 211	262 580	260 875
юридичних осіб	243 819	239 355	237 981
фізичних осіб – підприємців	22 392	23 225	22 894
Сума збору до Державного бюджету України податку на додану вартість (КБК 14060000), млн грн	269 595,2	315 475,8	298 539,8
Загальна сума відшкодованого податку на додану вартість на поточний рахунок платників податку (КБК 14060200), млн грн	143 108,6	159 701,1	84 591,9

За результатами аналізу даних таблиці за порівнювані періоди в межах періодичного відстеження наказу № 21 встановлено негативну динаміку коливання за кожним визначеним під час підготовки аналізу регуляторного впливу показником результативності, яка, зокрема, пов'язана із військовою агресією російської федерації проти України та 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».

Так, за 2022 рік порівняно з 2021 роком сума збору з податку на додану вартість до державного бюджету зменшилась на 16 936,00 млн грн, або на 5,37 відс., при зменшенні загальної кількості зареєстрованих платників ПДВ на 0,65 відс. (або на 1 705 осіб), водночас порівняно з 2020 роком при

спостереженні тенденції зменшення загальної кількості платників податку на додану вартість на 2,0 відс. (або на 5 336 осіб) встановлено позитивну динаміку росту суми збору з податку на додану вартість до державного бюджету на 28 945,0 млн грн, або на 10,74 відсотка.

Щодо стану відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платників податку слід зауважити, що, незважаючи на складну економічну ситуацію в країні, у зв'язку із запровадженням воєнного стану в цілому забезпечено збереження виконання вказаного процесу, зокрема, але не виключно, за рахунок податкового механізму, визначеного наказом № 21.

Водночас динаміка показників щодо обсягу бюджетного відшкодування у 2022 році зменшилась майже вдвічі порівняно з показниками попередніх років. Так, протягом 2022 року загальна сума відшкодованого податку на додану вартість на поточний рахунок платників податку становила 84 591,9 млн грн, що на 47,03 відс. (або 75 109,20 млн грн) менше порівняно з 2021 роком та на 40,89 відс. (або 58 517,0 млн грн) менше порівняно з 2020 роком.

Отже, положення наказу № 21 забезпечили створення для платників податку, які в умовах воєнного стану в країні мали можливість своєчасно виконати свої податкові зобов'язання, умов для повного декларування та своєчасної сплати до бюджету сум податку на додану вартість, а також для отримання суми бюджетного відшкодування.

Зазначені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 21 під час проведення періодичних відстежень надалі.

Водночас слід зауважити, що відповідно до підпункту 4 пункту 2 розділу XIX «Прикінцеві положення» Кодексу з урахуванням змін, внесених Законом № 909-VIII, визнано такою, що втратила чинність з 01.01.2017, статтю 209 розділу V Кодексу, положення якої регламентували спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.

Відповідно до наказу № 21 розрахунок сум податку на додану вартість за операціями з сільськогосподарськими товарами/послугами, що підлягають сплаті до державного бюджету та перерахуванню на спеціальний рахунок, здійснювався платниками податку у додатку 10 до податкової декларації з податку на додану вартість.

З 01.03.2017 додаток 10 до податкової декларації з ПДВ скасовано наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28.02.2017 за № 269/30137.

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

На підставі результатів періодичного відстеження результативності наказу № 21 можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом впровадження вказаного нормативно-правового акта вдається досягти визначених цілей, зокрема забезпечення практичного застосування положень Кодексу в частині правильності заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та забезпечення можливості для платників податків скористатися правом на отримання суми бюджетного відшкодування.

Затверджені наказом № 21 форми податкової звітності з податку на додану вартість надають можливість органам державної податкової служби більш ефективно проводити аналіз задекларованих платниками сум податку на додану вартість, а також проводити відшкодування сум податку відповідно до вимог Кодексу і упереджувати незаконні заявки на відшкодування з бюджету.

Крім того, ефективність впровадження визначених наказом № 21 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