**Звіт**

**про повторне 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**

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 з повторного відстеження результативності регуляторного акта**

Міністерство фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

Постанову № 536 розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених законами України від 24 грудня 2015 року № 909-VII „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-VIІI „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році” та від 21 грудня 2016 року № 1797-VIІI„Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо покращення інвестиційного клімату України)” (далі – Закон № 1797).

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

урегульовано питання повернення з бюджету зайво зарахованих коштів на електронний рахунок;

надано право платникам ПДВ реєструвати податкові накладні/розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) на суму показника ∑Перевищ, зменшеного на суму податкових зобов’язань та збільшеного на значення показника ∑ПопРах;

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

Враховуючи зазначене, виникла необхідність внесення змін до чинного Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569 (зі змінами).

**4. Строк виконання заходів з повторного відстеження результативності регуляторного акта**

Заходи з повторного відстеження проводилися протягом квітня – травня 2019 року.

**5. Тип відстеження**

Повторне відстеження.

**6. Методи одержання результатів відстеження**

Для проведення повторного відстеження результативності постанови № 536 використовувався статистичний метод одержання результатів відстеження.

**7. Дані та припущення, на основі яких проводилось повторне відстеження результативності регуляторного акта, та способи одержання даних**

Збір статистичних даних проводився Державною фіскальною службою України шляхом здійснення аналізу офіційних даних, отриманих з Реєстру   
платників ПДВ, Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб та Реєстру самозайнятих осіб, ЄРПН, інших баз даних ДФС.

**8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта**

Аналіз показників проводився за результатами здійснення контролюючими органами контролю за правильністю дотримання відповідних норм Кодексу, моніторингу звернень, що надходили до ДФС, як платників податків, так і податкових органів, з питань, урегульованих цією постановою.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник результативності** | **Період** | | | |
| **2017 рік**  станом на 01.01.2018 | **2018 рік**  станом на 01.01.2019 | **2018 рік**  станом на 01.04.2018 | **2019 рік**  станом на 01.04.2019 |
| Кількість зареєстрованих платників ПДВ, у т.ч.: | 249 352 | 272 382 | 250 079 | 276 244 |
| юридичних осіб | 229 966 | 251 951 | 230 373 | 255 413 |
| фізичних осіб - підприємців | 19 386 | 20 431 | 19 706 | 20 831 |
| Загальна сума збору ПДВ до Державного бюджету України (млн грн), в розрізі: | 180 173, 00 | 210 790, 85 | 52 773,01 | 61 167,89 |
| юридичних осіб | 178 447,37 | 208 571,67 | 52 302,59 | 60 604,14 |
| фізичних осіб - підприємців | 1 725,63 | 2 219,18 | 470,42 | 563,75 |
| Сума перерахованих на електронний рахунок суб’єктів господарювання – платників ПДВ зайво зарахованих до бюджету коштів (млн грн) у розрізі: | 488,83 | 857,70 | 188,90 | 386,48 |
| юридичних осіб | 486,08 | 852,35 | 188,18 | 384,51 |
| фізичних осіб - підприємців | 2,75 | 5,35 | 0,72 | 1,97 |
| Кількість податкових накладних/розрахунків коригування, зареєстрованих в ЄРПН, на суму перевищення (∑Перевищ) у Порядку, визначеному абзацом першим пункту 2001.9 статті 2001 Кодексу | - | 225020\* | - | 757 527\* |
| Сума ПДВ, зазначена в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих в ЄРПН, на суму перевищення (∑ Перевищ) у Порядку, визначеному абзацом першим пункту 2001.9 статті 2001 Кодексу (млн грн) | - | 1136,34\* | - | 4 462,28\* |

\* Дані сформовано наростаючим підсумком

За результатами аналізу даних таблиці у 2018 році до державного бюджету надійшло 210 790,85 млн грн ПДВ, що на 30 617, 85 млн грн ПДВ, або на 17%, більше порівняно з 2017 роком, з яких 30 124,30 млн грн перераховано юридичними особами та 493,55 млн грн – фізичними особами – підприємцями.

Така тенденція щодо збільшення надходжень до державного бюджету прослідковується також у І кварталі 2019 року, а саме: станом на 01.04.2019 до державного бюджету надійшло 61 167,89 млн грн ПДВ, що на 8 394,88 млн грн ПДВ, або на 16 %, більше порівняно з І кварталом 2018 року, з яких 8 301,55 млн грн перераховано юридичними особами та 93,33 млн грн – фізичними особами – підприємцями.

Cтаном на 01.01.2019 кількість зареєстрованих платників ПДВ збільшилась порівняно з відповідним періодом минулого року (станом на 01.01.2018) на 23 030 платників, або на 9 %, з них: 21 985 – юридичні особи та 1 045 – фізичні особи – підприємці.

Крім того, тенденція щодо збільшення кількості зареєстрованих платників ПДВ прослідковується також у І кварталі 2019 року, а саме: станом на 01.04.2019 кількість зареєстрованих платників ПДВ збільшилась порівняно з відповідним періодом минулого року (станом на 01.04.2018) на 26 165 платників, або на 10 %, з них: 25 040 – юридичні особи та 1 125 – фізичні особи – підприємці.

Водночас майже у два рази збільшилася сума коштів, повернутих ДФС суб’єктам господарювання – платникам ПДВ на їхні електронні рахунки у зв’язку із зайвим перерахуванням до державного бюджету. Так, зокрема, за 2017 рік вказана сума становила 488,83 млн грн (з них юридичним особам – 486,08 млн грн та фізичним особам – підприємцям – 2,75 млн грн), а в 2018 році така сума становила 857,70 млн грн (з них юридичним особам – 852,35 млн грн, а фізичним особам – підприємцям – 5,35 млн гривень). За І квартал 2018 року (станом на 01.04.2018) сума коштів, повернутих ДФС суб’єктам господарювання – платникам ПДВ на їхні електронні рахунки у зв’язку із зайвим перерахуванням до державного бюджету, становила 188,90 млн грн (з них юридичним особам – 188,18 млн грн, а фізичним особам – підприємцям – 0,72 млн грн), а за І квартал 2019 року (станом на 01.04.2019) зазначена сума становила 386,48 млн грн (з них юридичним особам – 384,51 млн грн, а фізичним особам – підприємцям – 1,97 млн гривень).

Станом на 01.04.2019 платниками податку зареєстровано в ЄРПН 757 527 податкових накладних/розрахунків коригування на суму перевищення (∑Перевищ), в порядку, визначеному абзацом першим пункту 2001.9 статті 2001 Кодексу, на суму ПДВ у розмірі 4 462,28 млн грн, з них протягом І кварталу 2019 року – 532507 податкових накладних/розрахунків коригування на суму ПДВ 3 325,94 млн гривень.

Отже, поряд із позитивною динамікою збільшення кількості зареєстрованих платників ПДВ і сум ПДВ, сплачених платниками до державного бюджету, спостерігається позитивна динаміка реєстрації платниками податку податкових накладних/розрахунків коригування на суму перевищення (∑Перевищ) в порядку, визначеному абзацом першим пункту 2001.9 статті 2001 Кодексу.

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

Враховуючи тенденцію збільшення кількості платників ПДВ та надходжень сум ПДВ до державного бюджету, врегулювання питання реєстрації платниками податку податкових накладних/розрахунків коригування на суму показника ∑Перевищ в порядку, визначеному абзацом першим пункту 2001.9 статті 2001 Кодексу, та позитивну динаміку повернення з бюджету платникам ПДВ зайво зарахованих на електронний рахунок коштів, зазначаємо, що рівень поінформованості зареєстрованих платниками ПДВ суб’єктів господарювання щодо основних положень постанови № 536 та рівень дотримання її вимог є високими.

На підставі результатів повторного відстеження результативності постанови № 536 можна зробити висновок про досягнення цілей, визначених нормами абзацу першого пункту 2001.9 статті 2001 Кодексу та постанови № 536, в частині врегулювання питань реєстрації платниками податку податкових накладних/розрахунків коригування на суму показника ∑Перевищ в порядку, визначеному абзацом першим пункту 2001.9 статті 2001 Кодексу, та повернення з бюджету зайво зарахованих на електронний рахунок коштів.

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

**Міністр фінансів України О. МАРКАРОВА**