

Звіт
про періодичне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 763
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 31 грудня 2015 року № 1307»

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

Наказ Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 763 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 12 жовтня 2018 року за № 1157/32609 (далі – наказ № 763).

2. Назва виконавця заходів з відстеження

Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Основною ціллю розробки наказу № 763 є приведення Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267 (далі – Порядок), у відповідність до вимог пункту 201.2 статті 201 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Прийняття вказаного нормативно-правового акта врегулювало питання реєстрації платниками податку на додану вартість в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) зайво складених податкових накладних (наприклад, двох і більше податкових накладних, складених на одну операцію з постачання товарів / послуг) та складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до них.

Наказом № 763 також затверджено у новій редакції форми податкової накладної та внесено зміни до Порядку, зокрема щодо:

складання зведеної податкової накладної в частині зазначення коду однієї з ознак у графі «Зведена податкова накладна» (замість помітки «Х»);

складання податкової накладної за щоденними підсумками;

складання розрахунку коригування у разі допущення помилки в реквізитах заголовної частини податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН, яка не заважає ідентифікувати здійснену операцію.

4. Строк виконання заходів з відстеження

Заходи з періодичного відстеження наказу № 763 проведено з 06.10.2023 по 30.10.2023.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-5/30833 від 10.11.2023

5. Тип відстеження

Періодичне відстеження.

6. Методи одержання результатів

Для проведення періодичного відстеження результативності наказу № 763 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 із 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. Дані про результати наведено в таблиці у зведеному вигляді:

Таблиця

№ з/п	Показники	Періодичне відстеження:			
		станом на 01.01.2021 (за 2020 р.)	станом на 01.01.2022 (за 2021 р.)	станом на 01.01.2023 (за 2022 р.)	станом на 01.10.2023 (за 9 міс. 2023 р.)
1.	Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у т. ч.:	266 211	262 580	260 875	251 322
	юридичних осіб	243 819	239 355	237 981	229 276
	фізичних осіб – підприємців	22 392	23 225	22 894	22 046
2.	Сума збору до Державного бюджету України податку на додану вартість (КБК 14060000), млн грн	269 595,16	315 475,82	294 260,05	242 165,20
	юридичних осіб	266 737,61	312 205,98	291 159,56	239 639,00
	фізичних осіб – підприємців	2 857,55	3 269,84	3 100,49	2 526,20
Інші показники					
3.	Загальна кількість складених і зареєстрованих у ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них, крім того:	290 898 867	326 152 851	218 259 464	188 822 737
	сума податку на додану вартість, млн гривень	1 785 287,35	2 350 821,38	1 686 792,16	1 487 623,30
4.	Кількість складених і зареєстрованих у ЄРПН зведених податкових накладних, крім того:	12 545 406	13 036 379	9 745 012	7 316 748
	сума податку на додану вартість, млн гривень	283 192,43	409 014,57	350 244,45	310 547,21
5.	Кількість складених і зареєстрованих у ЄРПН розрахунків коригування до податкових накладних у зв'язку зі зміною суми компенсації вартості товарів / послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадку повернення товарів / послуг особі, яка їх надала, або повернення постачальником (продавцем) суми попередньої оплати товарів / послуг	23 050 019	23 823 802	14 312 123	10 040 544
6.	Кількість складених і зареєстрованих у ЄРПН розрахунків коригування (з типом причини 20) до податкових накладних, зайво складених на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна	8 994	9 366	5 989	4 748

За результатами аналізу даних таблиці за порівнювані періоди в межах періодичного відстеження наказу № 763 слід зазначити негативну динаміку коливання за основними показниками, визначеними під час підготовки аналізу регуляторного впливу показником результативності, зокрема щодо кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість та суми збору з податку на додану вартість до державного бюджету, яка, зокрема, пов'язана з військовою агресією російської федерації проти України та запровадженням на території України з 24.02.2022 воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 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 21 215,77 млн грн, або на 6,73 відс., при зменшенні загальної кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість 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 24 664,89 млн грн, або на 9,15 відсотка.

Зокрема, станом на 01.10.2023 при загальній кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість 251 322 особи сума збору з податку на додану вартість до державного бюджету становила 242 165,20 млн гривень.

Крім того, за 2022 рік у ЄРПН зареєстровано 218 259 464 податкових накладні та розрахунки коригування на загальну суму податку на додану вартість 1 686 792,16 млн грн, у тому числі 9 745 012 зведених податкових накладних на загальну суму податку на додану вартість 350 244,45 млн гривень. За попередні періоди періодичного відстеження наказу № 763, а саме за 2021 рік, у ЄРПН зареєстровано 326 152 851 податкову накладну та розрахунок коригування на загальну суму податку на додану вартість 2 350 821,38 млн грн, у тому числі 13 036 379 зведених податкових накладних – 409 014,57 млн грн, за 2020 рік – 290 898 867 податкових накладних та розрахунків коригування на загальну суму податку на додану вартість 1 787 287,35 млн грн, у тому числі 12 545 406 зведених податкових накладних на загальну суму податку на додану вартість 283 192,43 млн гривень.

Водночас за порівнювані періоди у межах періодичного відстеження наказу № 763 спостерігається зменшення кількості складених і зареєстрованих у ЄРПН розрахунків коригування. Так, за 2022 рік у ЄРПН зареєстровано 14 312 123 розрахунки коригування, що на 9 511 679, або 39,9 відс., менше порівняно з 2021 роком та на 8 737 896, або на 37,9 відс., менше порівняно з 2020 роком.

При цьому платниками податку на додану вартість за періоди періодичного відстеження наказу № 763 (2020–2022 роки та 9 місяців 2023 р.) в загальній кількості складено та зареєстровано в ЄРПН 29 097 розрахунків коригування (з типом причини 20) до зайво складених та зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних, що забезпечило приведення у відповідність показників формули, за якою визначається сума показника ($\Sigma_{\text{Накл}}$), на яку платник має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в ЄРПН, зокрема в частині обрахунку суми перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у податкових деклараціях з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких накладних, зареєстрованих в ЄРПН ($\Sigma_{\text{Перевищ}}$).

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 763 під час проведення періодичних відстежень.

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

На підставі аналізу періодичного відстеження результативності наказу № 763 можна дійти висновку, що загалом шляхом впровадження вказаного нормативно-правового акта вдається досягти визначених цілей, а саме в частині дотримання платниками податку на додану вартість порядку складання та реєстрації в ЄРПН податкових накладних, зокрема зведених податкових накладних та податкових накладних, складених за щоденними підсумками, що сприяє покращенню ефективності проведення контролюючими органами перевірок задекларованих платниками податку сум податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних / розрахунках коригування, складених за такими операціями.

Також наказом № 763 забезпечено можливість виправлення платниками податку помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН зайво складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна методом складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування (з типом причини 20) до таких податкових накладних, та як результат приведення у відповідність показників формули, за якою визначається сума показника ($\Sigma_{\text{Накл}}$).

Ефективність впровадження визначених наказом № 763 цілей забезпечено, зокрема, шляхом досягнення високого рівня поінформованості зареєстрованих платниками податку на додану вартість суб'єктів господарювання щодо основних положень зазначеного наказу та дотримання його вимог, у тому числі в період дії воєнного стану в Україні.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО