

**Звіт**  
**про базове відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 28.12.2022 № 463**  
**«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 28.12.2022 № 463 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 11.01.2023 за № 60/39116 (далі – наказ № 463).

**2. Назва виконавця заходів відстеження**

Департамент податкової політики Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

Наказ № 463 розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням змін, внесених Законом України від 30.11.2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» (далі – Закон № 1914-IX).

Так, Законом № 1914-IX доповнено підрозділ 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу новим пунктом 68, згідно з яким тимчасово, до 01.01.2037, запроваджено особливий порядок справляння податків і зборів для платників податків, які утворені після 01.01.2022 у деяких населених пунктах Волинської, Донецької, Львівської, Луганської областей та відповідають одночасно іншим критеріям, визначеним цим пунктом Кодексу.

Зокрема, від оподаткування податком на додану вартість звільняються операції із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих виключно для використання у власній виробничій діяльності та/або операції з постачання на митній території України товарів власного виробництва суб'єктами господарювання, які одночасно відповідають визначеним у пункті 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу критеріям.

Водночас відповідність суб'єкта господарювання – платника податку окремим критеріям, що дають право на отримання податкових преференцій, зокрема таким, як наявність у такого платника виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у пункті 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, та розрахунку питомої ваги доходу, отриманого суб'єктом господарювання від реалізації продукції власного виробництва та продуктів її переробки, у загальній сумі доходу протягом звітного періоду, який має становити понад 90 відсотків,



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F2CFE700](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.08.2025 15:00:00](#) по [29.08.2027 15:00:00](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-5/5844 від 26.02.2026

можливо перевірити тільки під час проведення контролюючими органами документальної планової чи позапланової виїзної перевірки такого платника податку.

З огляду на зазначене, для забезпечення практичного застосування положень пункту 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу та надання можливості платникам податку скористатися правом щодо отримання податкової преференції наказом № 463 внесено зміни до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 (зі змінами) (далі – наказ № 21).

Реалізацію змін виконано, зокрема, шляхом доповнення додатка 5 (Д5) до податкової декларації з податку на додану вартість інформацією про розрахунок окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, відомості щодо яких можливо буде перевірити під час проведення контрольних заходів.

Крім того, 31.12.2021 закінчився термін дії пункту 51 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, згідно з яким 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), з 01.01.2017 до 01.01.2022 мали право подавати у складі податкової декларації з податку на додану вартість додаток 8 (ДС8), у якому зазначали обсяг податкових зобов'язань з податку на додану вартість із постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16<sup>1.3</sup> 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), а також розрахунок питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів, поставлених протягом попередніх 12 послідовних звітних податкових періодів (місяців), з метою підтвердження свого права на бюджетну дотацію.

З огляду на це, наказом № 463 внесено відповідні технічні правки до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджених наказом № 21, і форми податкової накладної та положень Порядку її заповнення, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 (далі – наказ № 1307), у частині виключення положень, якими регламентовано особливості застосовування норм Закону № 1877-IV під час ведення податкового обліку, у зв'язку із закінченням терміну дії пункту 51 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Крім того, наказом № 463 доповнено форми та Порядок заповнення і подання спрощеної податкової звітності з податку на додану вартість, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2021 № 555, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 10.11.2021 за № 1477/37099

(далі – наказ № 555), дія якого поширюється на осіб – нерезидентів, зареєстрованих як платники ПДВ відповідно до пункту 208<sup>1</sup>.2 статті 208<sup>1</sup> Кодексу, інформацією про суму (договірну вартість) постачання електронних послуг, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

Зазначені зміни забезпечили виокремлення із загальної суми договірної вартості постачання електронних послуг суму по операціях із постачання електронних послуг, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість, що дозволяє вести окремий облік таких операцій.

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

Заходи з базового відстеження наказу № 463 проведено з 10.12.2025 по 26.12.2025.

#### **5. Тип відстеження**

Базове відстеження.

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

Для проведення базового відстеження результативності наказу № 463 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, Єдиного реєстру податкових накладних (далі – ЄРПН) та інших баз даних ДПС.

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

Основними показниками результативності наказу № 463 є кількість: зареєстрованих платників податку на додану вартість та сума збору податку на додану вартість до державного бюджету; складених та зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних за операціями з надання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України, в яких у верхній лівій частині зазначено тип причини «21»; поданих спрощених податкових декларацій з податку на додану вартість; поданих додатків 5 (Д5) у складі податкової декларації з податку на додану вартість, в яких заповнено інформацію щодо розрахунку окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу тощо.

Станом на 01.03.2024 загальна кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість становила 250 969 осіб, що на 3,27 відс. або на 8 484 платників менше, порівняно з аналогічним періодом минулого року. Однак, при скороченні кількості зареєстрованих платників податку динаміка суми збору з податку на додану вартість до державного бюджету за порівнювані періоди є позитивною.

Так, станом на 01.03.2024 сума збору податку на додану вартість до державного бюджету становила 69 457,81 млн грн, що на 18 642,61 млн грн або на 36,69 відс. більше, порівняно з показниками станом на 01.03.2023.

Нестабільна динаміка коливання за основними показниками, визначеними під час відстеження результативності наказу № 463, зокрема щодо кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість та суми збору податку до державного бюджету, 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-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».

Водночас за 2023 рік (станом на 01.01.2024) при загальній кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість 250 708 осіб сума збору з податку до державного бюджету становить 339 003,27 млн гривень.

Щодо аналізу показників результативності застосування платниками податку основних положень, визначених у наказі № 463.

За період базового відстеження, починаючи з дати набрання чинності наказом № 463, у складі податкових декларацій з податку на додану вартість було подано 53 додатки 5 (Д5), у яких платниками відображено інформацію щодо розрахунку окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу. Зазначена інформація є дієвим інструментом для підтвердження права на отримання податкових преференцій у межах застосування особливого порядку справляння податків і зборів для платників податків, які утворені після 01.01.2022 у деяких населених пунктах Волинської, Донецької, Львівської, Луганської областей та відповідають одночасно іншим критеріям, визначеним цим пунктом Кодексу. Також це свідчить про фактичне використання платниками встановленого механізму, його практичну затребуваність та ефективність регулювання.

Крім того, результати базового відстеження наказу № 463 свідчать про досягнення визначених цілей його регулювання в частині позитивної практики подання суб'єктами господарювання оновлених форм спрощеної декларації з податку на додану вартість та уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість до спрощеної податкової декларації з податку на додану вартість, що вказує на зрозумілість запроваджених змін для платників та зручність в їх адмініструванні.

Так, за період з 01.04.2023 по 31.03.2024 платниками було подано 345 спрощених податкових декларацій з податку на додану вартість, у тому числі 3 уточнюючих розрахунки податкових зобов'язань з податку на додану вартість до спрощеної податкової декларації у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок. Оновлення форм спрощеної податкової звітності з податку на додану вартість забезпечило повноту та структурованість подання інформації про обсяги здійснюваних платниками операції, зокрема шляхом виокремлення із

загальної суми договірної вартості постачання електронних послуг суми за операціями, що звільненні від оподаткування податком на додану вартість.

Водночас за 2023 рік (станом на 01.01.2024) сума надходжень податку на додану вартість до державного бюджету, сплаченого особами-нерезидентами, зареєстрованими як платники податку на додану вартість відповідно до статті 208<sup>1</sup> розділу V Кодексу склала 101,9 млн євро та 109,4 млн доларів США.

Також наказом № 463 визначено порядок складання податкової накладної у разі здійснення операцій з надання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України, в яких у верхній лівій частині передбачено зазначати тип причини «21».

Загалом за період базового відстеження наказу № 463 (з 01.04.2023 по 31.03.2024) у ЄРПН зареєстровано 122 705 податкових накладних та розрахунків коригування до них, складених за операціями з надання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України, на загальну суму податку на додану вартість – 12 234,62 млн гривень.

За вказаний період платниками податку на додану вартість було складено та зареєстровано в ЄРПН 283 979 327 податкових накладних та розрахунків коригування до них на загальну суму податку на додану вартість – 2 327 705,25 млн гривень.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 463 під час проведення повторного 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 № 463 забезпечено виконання вимог Кодексу з урахуванням змін, внесених законами № 1914-IX та № 1877-IV, 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 та спрощеної податкової звітності з податку на додану вартість.

Ефективність впровадження визначених наказом № 463 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.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**