

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

Метою прийняття 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).

Наказом № 763 врегульовано порядок складання та реєстрації платниками податку на додану вартість в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) розрахунків коригування до зайво складених податкових накладних, зокрема у разі складання двох і більше податкових накладних на одну операцію з постачання товарів / послуг.

Крім того, наказом № 763 затверджено у новій редакції форму податкової накладної та внесено зміни до Порядку, зокрема щодо:

зазначення відповідного коду ознаки у графі «Зведена податкова накладна» замість помітки «Х»;

особливостей складання податкових накладних за щоденними підсумками;

порядку складання розрахунків коригування у разі допущення помилок у реквізитах заголовної частини податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН, які не заважають ідентифікації здійсненої операції.

4. Строк виконання заходів з відстеження

Заходи з періодичного відстеження наказу № 763 проведено з 12.10.2026 по 22.10.2026.

5. Тип відстеження

Періодичне відстеження.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E007C0FE100](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [26.02.2025 17:10:38](#) по [24.02.2027 17:10:38](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-5/31304 від 26.10.2026

6. Методи одержання результатів

Періодичне відстеження наказу № 763 здійснювалося із застосуванням статистичного методу шляхом аналізу та порівняння кількісних показників, що характеризують застосування його положень.

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 наведені в таблиці у зведеному вигляді:

Таблиця

№ з/п	Показники	Періодичне відстеження:			
		станом на 01.01.2024 (за 2023 р.)	станом на 01.01.2025 (за 2024 р.)	станом на 01.01.2026 (за 2025 р.)	станом на 01.10.2026 (за 9 міс. 2026 р.)
1.	Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у т. ч.:	250 708	248 053	248 803	249 333
	юридичних осіб	228 512	224 643	224 934	225 906
	фізичних осіб – підприємців	22 196	23 410	23 869	23 427
2.	Сума сплати податку на додану вартість до Державного бюджету України (КБК 14060000), млн грн:	339 003,27	414 303,60	471 659,2	412 703,7
	юридичних осіб	335 394,77	409 799,01	466 686,9	408 283,3
	фізичних осіб – підприємців	3 608,50	4 504,58	4 972,3	4 420,4
Інші показники					
3.	Загальна кількість складених і зареєстрованих у ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них, крім того:	273 370 895	318 118 657	334 383 896	252 811 402
	сума податку на додану вартість, млн гривень	2 200 663,84	2 734 009,89	3 150 087,81	2 720 242,53
4.	Кількість складених і зареєстрованих у ЄРПН зведених податкових накладних, крім того:	10 476 390	11 093 466	11 629 265	8 640 787
	сума податку на додану вартість, млн гривень	490 410,19	630 623,93	758 392,16	628 524,77
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	24 167 063	28 703 626	28 067 315	16 016 723
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	6 945	5 183	4 502	1 821

Аналіз даних таблиці за порівнювальні періоди в межах періодичного відстеження наказу № 763 свідчить, що за умови скорочення кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість, яка зокрема 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 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», динаміка сплати податку на додану вартість до державного бюджету є позитивною.

Так, за 2025 рік порівняно з 2024 роком сума сплати податку на додану вартість до державного бюджету збільшилась на 57 355,60 млн грн, або на 13,84 відс., при збільшенні загальної кількості зареєстрованих платників податку на 0,30 відс. (або на 750 осіб). Водночас порівняно з 2023 роком незважаючи на зменшення загальної кількості платників податку на додану вартість на 0,76 відс. (або на 1 905 осіб) встановлено позитивну динаміку зростання суми сплати податку на додану вартість до державного бюджету на 132 655,90 млн грн, або на 39,13 відсотка.

Станом на 01.10.2026 при загальній кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість 249 333 особи сума збору з податку на додану вартість до державного бюджету становила 412 703,7 млн гривень.

Крім того, за 2025 рік у ЄРПН зареєстровано 334 383 896 податкових накладних та розрахунків коригування на загальну суму податку на додану вартість 3 150 087,81 млн грн, у тому числі 11 629 265 зведених податкових накладних на загальну суму податку на додану вартість 758 392,16 млн гривень. За попередні періоди періодичного відстеження наказу № 763, а саме за 2024 рік у ЄРПН зареєстровано 318 118 657 податкових накладних та розрахунків коригування на загальну суму податку на додану вартість 2 734 009,89 млн грн, у тому числі 11 093 466 зведених податкових накладних – 630 623,93 млн грн, за 2023 рік – 273 370 895 податкових накладних та розрахунків коригування на загальну суму податку на додану вартість 2 200 663,84 млн грн, у тому числі 10 476 390 зведених податкових накладних на загальну суму податку на додану вартість 490 410,19 млн гривень.

За даними ЄРПН, у 2023 році зареєстровано 24 167 063 розрахунки коригування до податкових накладних, у 2024 році – 28 703 626, у 2025 – 28 067 315. Таким чином, у 2025 році кількість зареєстрованих розрахунків коригування порівняно з 2024 роком зменшилася на 2,2 відс., водночас порівняно з 2023 роком збільшилася на 16,1 відсотка.

Окремим показником результативності наказу № 763 є кількість розрахунків коригування з типом причини 20 до зайво складених податкових накладних за операціями, за якими в ЄРПН уже зареєстровано податкові накладні.

Так, загалом за період, охоплений відстеженням наказу № 763, платниками податку на додану вартість складено та зареєстровано в ЄРПН 18 451 розрахунок

коригування (з типом причини 20) до зайво складених та зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних.

Наведені дані підтверджують практичне застосування передбаченого наказом № 763 механізму виправлення помилок, пов'язаних із зайвим складанням податкових накладних. Реєстрація в ЄРПН таких розрахунків коригування забезпечує можливість 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 (далі – реєстраційна сума), 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

За результатами проведення періодичного відстеження результативності наказу № 763 встановлено, що його положення забезпечили нормативне врегулювання окремих питань складання податкових накладних, зокрема зведених податкових накладних, а також податкових накладних за щоденними підсумками, що сприяє підвищенню ефективності проведення контролюючими органами перевірок задекларованих платниками податку сум податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування, складених за такими операціями.

Зокрема, передбачений наказом № 763 порядок складання розрахунків коригування з типом причини 20 забезпечив 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 шляхом складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування (з типом причини 20) до таких податкових накладних, та як результат приведення у відповідність показників реєстраційної суми ($\Sigma_{\text{Накл}}$).

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