

Звіт
про повторне 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

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 повторного відстеження результативності регуляторного акта

Міністерство 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, зареєстрованим 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).

Із прийняттям вказаного нормативно-правового акта врегульовано 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 форму 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 „X”);

складання податкової накладної за щоденними підсумками;

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

4. Строк виконання заходів з повторного відстеження результативності регуляторного акта

Заходи з повторного відстеження проводилися протягом листопада 2020 року.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E008EA48300](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [30.04.2020 12:26:18](#) по [30.04.2022 12:26:18](#)

Міністерство фінансів України



11310-08-5/37959 від 09.12.2020

5. Тип відстеження

Повторне відстеження.

6. Методичні рекомендації результатів відстеження

Під час проведення повторного відстеження результативності наказу № 763 застосовувався статистичний метод.

7. Дані, на основі яких відстежувалась результативність, а також способи одержання даних

Збір статистичних даних проводився шляхом здійснення аналізу на основі офіційних даних Державної податкової служби України, отриманих з Реєстру платників податку на додану вартість, 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. Результатні дані наведені в таблиці 1 у зведеному вигляді.

Таблиця 1

№ з/п	Показники	Періоди:			
		станом на 01.01.2019	станом на 01.11.2019	станом на 01.01.2020	станом на 01.11.2020
1	Кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у т. ч.:	272 382	279 986	278 133	266 764
	юрідичних осіб	251 951	258 379	256 346	244 278
	фізичних осіб – підприємців	20 431	21 607	21 787	22 486
2	Сума збору податку на додану вартість до Державного бюджету України, млн грн	210 790,31	198 372,83	240 831,03	212 516,06
	юрідичних осіб	208 571,12	196 249,76	238 167,04	210 241,78
	фізичних осіб – підприємців	2 219,18	2 123,07	2 663,99	2 274,28
Інші показники		Періоди:			
		з 01.12.2018 по 01.11.2019 (базове відстеження)		з 01.11.2019 по 01.11.2020 (повторне відстеження)	
3	Загальна кількість складених і зареєстрованих у ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них, крім того:	222 709 463		283 884 802	
	сума податку на додану вартість, млн грн	1 614 624,29		1 712 912,34	
4	Кількість складених і зареєстрованих у ЄРПН зведених податкових накладних, крім того:	10 890 717		12 375 386	
	сума податку на додану вартість, млн грн	247 400,50		271 979,96	
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	18 195 456		22 503 888	
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	28 996		8 902	

Основним показником результативності акта є кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість та кількість зареєстрованих у ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування кількісних і вартісних показників до податкових накладних від суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія акта.

Станом на 01.01.2020 загальна кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість становила 278 133 особи, що на 2 відс., або на 5 751 платника, більше порівняно з минулим роком (станом на 01.01.2019). При цьому станом на 01.11.2020 кількість зареєстрованих платників ПДВ становила 266 764, що на 4 відс., або на 11 369 платників, менше порівняно з початком цього року, та майже на 5 відс., або на 13 222 платників, менше за аналогічний період 2019 року.

Слід зазначити, що при зменшенні кількості зареєстрованих платників за період повторного відстеження наказу № 763 спостерігається позитивна динаміка росту суми збору до державного бюджету податку на додану вартість.

Так, станом на 01.11.2020 сума збору податку на додану вартість до державного бюджету становила 212 516,06 млн грн, що на 7 відс., або на 14 143,23 млн грн, більше за аналогічний період 2019 року при зменшенні кількості зареєстрованих платників податку майже на 5 відсотків. Відповідна позитивна динаміка встановлена також і у порівнянні таких показників у 2019 році. Так, станом на 01.01.2020 сума збору податку на додану вартість до державного бюджету становила 240 831,03 млн грн, що на 14 відс., або на 30 040,72 млн грн більше у порівнянні зі збором податку у 2018 році (станом на 01.01.2019).

Крім того, протягом листопада 2019 року – жовтня 2020 року платниками ПДВ було складено і зареєстровано в ЄРПН 283 884 802 податкових накладних, у тому числі 12 375 386 зведених податкових накладних. За період базового відстеження наказу № 763, тобто з грудня 2018 року до жовтня 2019 року, такі показники становили 222 709 463 та 10 890 717 відповідно.

Разом з тим за порівнювальні періоди у межах повторного відстеження наказу № 763 спостерігається збільшення кількості складених і зареєстрованих у ЄРПН розрахунків коригування. Так, протягом грудня 2018 року – жовтня 2019 року вона становила 18 195 456 розрахунків коригування, тоді як за період листопад 2019 року – жовтень 2020 року – 22 503 888.

При цьому за період повторного відстеження наказу № 763 (з листопада 2019 року по жовтень 2020 року) платниками податку на додану вартість складено та зареєстровано в ЄРПН 8 902 розрахунки коригування до зайво складених та зареєстрованих у ЄРПН податкових накладних (з типом причини 20), що порівняно з періодом базового відстеження вказаного наказу менше на 20 094.

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

Отже, за результатами впровадження наказом № 763 змін у частині порядку заповнення розрахунків коригування до зайво складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна, кількість таких податкових накладних зменшилась, у зв'язку з чим платники скористались наданою їм можливістю для усунення недоліків, які призводили до невідповідності між окремими показниками податкової звітності з податку на додану вартість та даними ЄРПН.

Враховуючи позитивну динаміку реєстрації платників податку на додану вартість та тенденцію правильно складених і зареєстрованих у ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригувань до них, зазначаємо, що рівень поінформованості зареєстрованих платниками податку на додану вартість щодо основних положень наказу № 763 та рівень дотримання його вимог є високими.

При цьому на підставі результатів повторного відстеження результативності наказу № 763 можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом впровадження вказаного нормативно-правового акта вдалося досягти визначених цілей, зокрема забезпечено практичне впровадження положень Кодексу у частині правильності складання і заповнення податкових накладних та розрахунків коригувань до них та відповідно уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ