

Звіт
про базове відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 20 листопада 2019 року № 488
„Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової
звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив
чинність, наказу Державної податкової адміністрації України
від 29 березня 2011 року № 167”

1. Вид та назва регуляторного акта

Наказ Міністерства фінансів України від 20 листопада 2019 року № 488 „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167”, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 24 грудня 2019 року за № 1285/34256 (далі – наказ № 488).

2. Назва виконавця заходів з базового відстеження результативності регуляторного акта

Міністерство фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Наказ № 488 розроблено відповідно до вимог Закону України від 21 березня 1991 року № 875-XI „Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні” (зі змінами), пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 „Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг” (далі – постанова № 1233), з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 891 „Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233” (далі – постанова № 891), та пункту 6 Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, затвердженого постановою № 1233.

Так, у зв’язку з виданням Кабінетом Міністрів України постанови № 891 з 01.01.2020 змінено порядок обліку податкових пільг, зокрема скасовано обов’язок подання платниками податків Звіту про суми податкових пільг та зобов’язано таких платників вести облік податкових пільг з одночасним відображенням інформації про суми податкових пільг у податковій звітності, у тому числі й у податковій звітності з податку на додану вартість.

Враховуючи зазначене, наказом № 488 внесено зміни до форми податкової звітності з податку на додану вартість, зокрема до додатка 6 „Довідка (Дб)



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

подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів” (далі – додаток 6), доповнивши такий додаток таблицею 2 щодо розрахунку сум податку на додану вартість, не сплаченого суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, яка заповнюється у разі здійснення платником податку у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

Крім того, наказом № 488 внесено зміни до Розрахунку податкових зобов’язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України (далі – розрахунок податкових зобов’язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України), доповнивши такий розрахунок відповідними реквізитами („Звітний новий”, „Уточнюючий” тощо), що забезпечило надання зазначеним вище особам можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов’язань по вказаних операціях.

4. Строк виконання заходів з базового відстеження результативності регуляторного акта

Заходи з базового відстеження проводилися протягом листопада 2020 року.

5. Тип відстеження

Базове відстеження.

6. Методичні рекомендації результатів відстеження

Під час проведення базового відстеження результативності наказу № 488 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

Основними показниками результативності акта є кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість, у тому числі кількість платників податку, які застосували податкові пільги з податку на додану вартість, а також кількість осіб, не зареєстрованих як платники податку, якими було подано розрахунок

податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами на митній території України з метою виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по вказаних операціях.

Станом на 01.01.2020 (на дату набрання чинності наказу № 488) загальна кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість становила 278 133 особи, що на 2 відс., або на 5 751 платників, більше порівняно з аналогічним періодом минулого року. При цьому станом на 01.11.2020 кількість зареєстрованих платників податку на додану вартість становила 266 764 особи, що на 4 відс., або на 11 369 платників, менше порівняно з початком цього року, та майже на 5 відс., або на 13 222 платники, менше за аналогічний період 2019 року.

Слід зазначити, що при зменшенні кількості зареєстрованих платників податку на додану вартість за період базового відстеження наказу № 488 спостерігається позитивна динаміка росту суми збору до державного бюджету податку на додану вартість.

Так, протягом періоду з 01.01.2020 до 01.11.2020 сума збору податку на додану вартість до державного бюджету становить 212 516,06 млн грн, що на 7 відс., або на 14 143,23 млн грн, більше за аналогічний період 2019 року.

Відповідна позитивна динаміка встановлена також і порівняно з показниками 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 порівняно зі збором податку у 2018 році станом на 01.01.2019.

У зв'язку із затвердженням у новій редакції додатка 6, у якому передбачена можливість здійснення розрахунку сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, з дати набрання чинності наказом № 488 (01.01.2020) станом на 01.07.2020 – 14 752 платниками податку забезпечено подання податкової декларації з податку на додану вартість з додатком 6 на суму отриманих пільг у розмірі 16 131,29 млн гривень. Вказані у додатку 6 відомості було враховано контролюючим органом під час формування інформації стосовно сум податкових пільг за даними податкової звітності. Оскільки така інформація формується на 31 день після граничного терміну для подання квартальної податкової звітності, відомості щодо суми податку на додану вартість, не сплаченої до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг з податку на додану вартість, наведено станом на 01.07.2020.

Таким чином, положення наказу № 488 надало змогу реалізувати вимоги Податкового кодексу України та постанови № 1233 з урахуванням змін, внесених постановою № 891, а також забезпечило створення для платників податків умов щодо декларування у податковій звітності з податку на додану вартість необхідних показників, які враховуються під час розрахунку сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до

бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та відповідного їх врахування ДПС під час формування інформації стосовно сум податкових пільг за даними податкової звітності.

Разом з тим протягом січня – жовтня 2020 року 241 особою, не зареєстрованою як платник податку на додану вартість, було подано 1098 розрахунків податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами на митній території України, до яких 16 особами з метою виправлення помилок, допущених у раніше поданій ними звітності, подано 71 розрахунок зі статусом „Уточнюючий”.

Такі дані свідчать про досягнення визначених наказом № 488 цілей у частині надання зазначеним вище особам можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по вказаних операціях.

Наведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності наказу № 488 під час проведення надалі повторного та періодичних відстежень.

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

Враховуючи позитивну динаміку за кожним із визначених показників результативності, слід зазначити, що рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу № 488 та рівень дотримання його вимог є високими.

За результатами аналізу відстеження можна зробити висновок про те, що в цілому шляхом прийняття вказаного нормативного-правового акта вдається досягти визначених цілей, зокрема забезпечення виконання вимог постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, щодо застосування суб'єктами господарювання – платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з податку на додану вартість, крім того, надання можливості особам, не зареєстрованим як платники податку на додану вартість, виправляти самостійно виявлені помилки за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами на митній території України.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ