

УДК 336.564:336.226.322

## АНАЛІЗ ФАКТИЧНОГО БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ

*Безверхий К.В.*, к.е.н., докторант кафедри обліку і оподаткування  
ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима  
Гетьмана»

Відповідно до пп. 14.1.18 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (надалі – ПКУ) бюджетне відшкодування – це відшкодування від'ємного значення податку на додану вартість на підставі підтвердження правомірності сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість за результатами перевірки платника, у тому числі автоматичне бюджетне відшкодування у порядку та за критеріями, визначеними у розділі V ПКУ [1].

Фактичний обсяг відшкодування податку на додану вартість в Україні за 2012-2016 р. наведено в табл. 1.

Таблиця 1

### Фактичний обсяг відшкодування податку на додану вартість в Україні за 2012-2016 р. [2]

Показник	Період				
	2012	2013	2014	2015	2016 (станом на 20.09.2016 р.)
Фактичне відшкодовано податку на додану вартість, млрд. грн	45,95	53,44	43,33	68,40	57,35

Відхилення фактичного обсягу відшкодування податку на додану вартість в Україні за 2012-2016 р. наведено в табл. 2.

Дані з табл. 2 свідчать про те, що розмір фактичного відшкодування податку на додану вартість у 2013 р. збільшився в порівнянні з 2012 р. на 16 % або на 7,49 млрд. грн.

Таблиця 2

**Відхилення фактичного обсягу відшкодування податку на додану вартість  
в Україні за 2012-2016 р.**

Показник	Відхилення за період:							
	2013 р. – 2012 р., млрд. грн.	2013 р. / 2012 р., %	2014 р. – 2013 р., млрд. грн.	2014 р. / 2013 р., %	2015 р. – 2014 р., млрд. грн.	2015 р. / 2014 р., %	2016 р. – 2015 р., млрд. грн.	2016 р. / 2015 р., %
Фактично відшкодовано податку на додану вартість	7,49	1,16	-10,11	0,81	25,07	1,58	-11,05	0,84

Проте, вже в 2014 р. фактичне відшкодування податку на додану вартість за 2014 р. зменшилося в порівнянні з 2013 р. на 19 % або зменшилося на 10,11 млрд. грн. Показник фактичного відшкодування податку на додану вартість за 2015 р. в порівнянні з 2014 р. збільшився на 58 % або на 25,07 млрд. грн., що свідчить про суттєве збільшення бюджетного відшкодування податку на додану вартість платникам в порівнянні з попередніми роками. Показник фактичного відшкодування податку на додану вартість за 2016 р. в порівнянні з 2015 р. зменшився на 16 % або на 11,05 млрд., що свідчить про негативну тенденцію зменшення бюджетного відшкодування платникам податку, а також, що в розрахунок фактичного відшкодування податку на додану вартість за 2016 р. взято період з 01.01.2016 р. по 20.09.2016 р., тобто не повний календарний рік.

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/print1454437206566826>.
2. Лист Державної казначейської служби України № 12-14/147-16091 від 22.09.2016 р.