

**Про затвердження
Порядку електронної
ідентифікації осіб-
нерезидентів, які
надають електронні
послуги**

Відповідно до абзацу п'ятнадцятого пункту 208^{1.2} статті 208¹ розділу V Податкового кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок електронної ідентифікації осіб-нерезидентів, які надають електронні послуги, що додається.

2. Державній податковій службі України до 01 січня 2022 року забезпечити функціонування спеціального порталного рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, шляхом електронної ідентифікації.

3. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до

**On approval of the
Procedure for electronic
identification of non-
residents who provide
electronic services**

In accordance with the paragraph of the fifteenth clause 208^{1.2} of Article 208¹ of Section V of the Tax Code of Ukraine, subclause 5 of clause 4 of the Regulations on the Ministry of Finance of Ukraine, approved by the Cabinet of Ministers of Ukraine resolution of August 20, 2014 № 375,

I ORDER:

1. To approve the attached Procedure for electronic identification of non-resident providing electronic services.

2. Until January 1, 2022, the State Tax Service of Ukraine to ensure the functioning of a special portal solution for non-resident users who provide electronic services via electronic identification.

3. The Tax Policy Department of the Ministry of Finance of Ukraine in the prescribed manner to ensure:

submission of this order for state registration to the Ministry of Justice of Ukraine;

promulgation of this order.

Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з 01 січня 2022 року, але не раніше дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та на Голову Державної податкової служби України.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

4. This order shall enter into force on January 1, 2022, but not earlier than the day of its official publication.

5. Control over the execution of this order shall be assigned to the Deputy Minister of Finance of Ukraine Vorobei S.I. and to the Chairman of the State Tax Service of Ukraine.

Minister

Sergii Marchenko

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

ПОРЯДОК
електронної ідентифікації осіб-нерезидентів, які
надають
електронні послуги

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено з метою реалізації особами-нерезидентами, які не мають постійного представництва та постачають на митній території України фізичним особам, у тому числі фізичним особам – підприємцям, не зареєстрованим платниками податку на додану вартість, електронні послуги, у тому числі шляхом надання доступу до електронних послуг через електронний інтерфейс, надання технічних, організаційних, інформаційних та інших можливостей, які здійснюються з використанням інформаційних технологій і систем, для встановлення контактів та укладення угод між продавцями і покупцями, та/або постачають такі електронні послуги за посередницькими договорами від власного імені, але за дорученням надавача електронних послуг (далі – особи-

APPROVED BY
Order of the Ministry
of Finance of Ukraine

_____ 2021 No. ____

PROCEDURE
for electronic identification of non-residents, who
provide electronic services

I. General provisions

1. This Procedure is developed for the purpose of realization by the non-residents, who have no permanent establishment and provide electronic services in the customs territory of Ukraine to natural persons, including natural persons - entrepreneurs, not registered as VAT payers, including by providing access to electronic services through an electronic interface, providing technical, organizational, informational and other capabilities that are carried out using information technology and systems, to establish contacts and conduct agreements between sellers and buyers, and / or provide such electronic services under intermediary agreements on its own behalf, but upon authorization of the electronic service provider (hereinafter – non-residents), and controlling bodies of their rights and obligations under the

нерезиденти), та контролюючими органами своїх прав та обов'язків, визначених Податковим кодексом України (далі – Кодекс), іншими законами, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи.

2. Цим Порядком визначаються загальні засади функціонування спеціального порталного рішення для користувачів осіб-нерезидентів, які постачають електронні послуги, процедури їх електронної ідентифікації, взаємодії користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, та контролюючих органів через спеціальне порталне рішення для користувачів нерезидентів, які постачають електронні послуги.

3. У цьому Порядку терміни вживаються у таких значеннях:

електронна адреса особи-нерезидента – електронна адреса особи-нерезидента, яка була зазначена ним при реєстрації як платника податку на додану вартість (далі – платник податку) відповідно до статті 208¹ розділу V Кодексу та яка використовується користувачем нерезидентом для листування з контролюючими органами;

спеціальне порталне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги (далі – електронний кабінет особи-нерезидента постачальника електронних послуг) – інформаційно-телекомунікаційна система, що забезпечує електронну форму взаємодії особи-нерезидента з контролюючим органом шляхом електронної ідентифікації з питань реалізації прав та обов'язків,

Tax Code of Ukraine (hereinafter – the Code), other laws, control over which is entrusted to controlling bodies.

2. This Procedure determines the general principles of operation of a special portal solution for non-resident users, who provide electronic services, procedures for their electronic identification, interaction of non-resident users, who provide electronic services, and controlling bodies through a special portal solution for non-resident users, who provide electronic services.

3. In this Procedure, the terms are used in the following meanings:

e-mail address of a non-resident – e-mail address of a non-resident specified by him/her when registering as a value added tax payer (hereinafter – a taxpayer) in accordance with Article 208¹ of Section V of the Code and used by a non-resident user for correspondence with controlling bodies;

special portal solution for non-resident users, who provide electronic services (hereinafter – the Electronic office of a non-resident, who provides electronic services) – information and telecommunications system that provides an electronic form of interaction of a non-resident with the controlling bodies through electronic identification in terms of rights and obligations, defined by the Code, other laws, control over which is entrusted to the controlling bodies, and normative legal acts adopted on the basis of and in compliance with the Code and other laws, control over which is entrusted to the controlling bodies.

Other terms are used in the meanings defined by the Code,

визначених Кодексом, іншими законами, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, та нормативно-правовими актами, прийнятими на підставі та на виконання Кодексу та інших законів, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи.

Інші терміни вживаються у значеннях, визначених Кодексом, законами України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах».

II. Порядок електронної ідентифікації

1. Електронна ідентифікація особи-нерезидента вперше здійснюється під час реєстрації такої особи-нерезидента як платника податку на додану вартість відповідно до пункту 208^{1.2} статті 208¹ розділу V Кодексу в електронному вигляді через електронний кабінет особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, у тому числі через Єдиний державний вебпортал електронних послуг «Портал Дія», з використанням доменного імені особи-нерезидента та/або за бажанням особи-нерезидента, з використанням інших дозволених технологій ідентифікації платника податків, визначених для цілей Кодексу.

2. Для проходження електронної ідентифікації особи-нерезидента та його представника використовуються набори ідентифікаційних даних, зазначених у заяві про реєстрацію

the laws of Ukraine “On electronic trust services”, “On electronic documents and electronic document management”, “On protection of information in information and telecommunication systems”.

II. Electronic identification procedure

1. A non-resident electronic identification for the first time is carried out during the registration of such non-resident as a VAT payer in accordance with clause 208^{1.2} of Article 208¹ of Section V of the Code in electronic form through the Electronic office of a non-resident, who provides electronic services, including through the Unified governmental webportal of electronic services “Diia Portal” using domain name of a non-resident and/or optional for a non-resident using other permitted technologies of taxpayer identification defined for the purposes of the Code.

2. For the purpose of electronic identification of a non-resident and a representative of a non-resident identification data sets are used, indicated in the application on registration a non-

як платника податку, поданій такою особою-нерезидентом відповідно до пункту 208¹ 2 статті 208¹ розділу V Кодексу.

3. При проходженні електронної ідентифікації використовується інформація щодо реєстрації особи-нерезидента у країні нерезидента, ідентифікаційні дані особи-нерезидента, яка підлягає електронній ідентифікації, дані щодо її представника, електронна адреса, сайт та доменне ім'я особи-нерезидента.

4. За достовірність та повноту відомостей, зазначених особою-нерезидентом під час першої електронної ідентифікації, відповідає особа-нерезидент.

5. Для підтвердження відомостей, наданих при реєстрації як платника податку, у тому числі про свій ідентифікаційний (реєстраційний, обліковий) номер (код) та про представника особи-нерезидента, якого електронно дистанційно ідентифіковано, особа-нерезидент протягом 180 календарних днів з дати її реєстрації як платника податку направляє до контролюючого органу у паперовій або електронній формі офіційний лист, в якому підтверджує такі відомості.

6. Надсилання електронних документів та взаємодія контролюючого органу з особою-нерезидентом здійснюється через електронний кабінет особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, після проходження користувачем електронної ідентифікації.

resident as a taxpayer submitted by non-resident in accordance with clause 208¹.2 of Article 208¹ of Section V of the Code.

3. During the electronic identification procedure the information about a non-resident registration in the non-resident's country, identification data of a non-resident who is an object for electronic identification, information about a representative of a non-resident, email, website and domain name of a non-resident.

4. Non-resident is responsible for the accuracy and completeness of the information provided during the first electronic identification.

5. To confirm the information provided during registration as a taxpayer, including information about a non-resident identification (registration, business) number (code) and a representative of a non-resident, who is electronically remotely identified, a non-resident within 180 calendar days from the date of registration of a non-resident as a taxpayer shall send to the controlling body official letter in paper or electronic form confirming the abovementioned information.

6. Submission of electronic documents and interaction between the controlling body and non-resident is carried out through the Electronic office of a non-resident who provides electronic services, after the non-resident electronic identification.

III. Функціонування електронного кабінету особи-нерезидента, яка надає електронні послуги

1. Електронний кабінет особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, забезпечує електронну форму взаємодії між особою-нерезидентом та контролюючими органами шляхом електронної ідентифікації онлайн (через мережу Інтернет у режимі реального часу) та не вимагає обов'язкового використання спеціалізованого клієнтського застосування.

2. Електронний кабінет особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, в процесі функціонування взаємодіє з іншими інформаційно-телекомунікаційними системами ДПС.

3. Електронний кабінет особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, ведеться двома мовами: українською та англійською.

4. На офіційному вебпорталі ДПС розміщується гіперпосилання на адресу, за якою розташовується вебінтерфейс електронного кабінету особи-нерезидента, які надає електронні послуги.

5. Електронний кабінет особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, працює постійно (24 години на дату кожного календарного дня), крім часу, необхідного для його технічного обслуговування.

Тривалість проведення технічного обслуговування

III. Operation of Electronic office of a non-resident who provides electronic services

1. The Electronic office of a non-resident who provides electronic services, provides an electronic form of interaction between non-resident and controlling bodies through online electronic identification (via Internet in real time) and does not require a mandatory special client application.

2. The Electronic office of a non-resident who provides electronic services, in the process of operation interacts with other information and telecommunication systems of STS.

3. The Electronic office of a non-resident who provides electronic services is developed in two languages: Ukrainian and English.

4. The official STS website contains link which leads to the Electronic office of a non-resident who provides electronic services.

5. The Electronic office of a non-resident who provides electronic services operates permanently (24/7) excepting time for technical issues.

STS sets up the duration of such technical issues and publishes this information on the official STS website.

встановлюється ДПС та оприлюднюється на офіційному вебпорталі ДПС.

6. ДПС забезпечує збереження, захист та встановлений порядок доступу до інформації, що обробляється у електронному кабінеті особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, відповідно до вимог законодавства у сфері захисту інформації, у тому числі у сфері захисту персональних даних.

7. Електронний кабінет особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, забезпечує можливість реалізації особами-нерезидентами та контролюючими органами прав та обов'язків, визначених Кодексом, іншими законами, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, та нормативно-правовими актами, прийнятими на підставі та на виконання Кодексу та інших законів, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, в тому числі, шляхом:

подання особою-нерезидентом до контролюючого органу заяви про реєстрацію особи-нерезидента як платника податку відповідно до пункту 208¹.2 статті 208¹ розділу V Кодексу разом із необхідними копіями документів;

перегляду особою-нерезидентом інформації, що збирається, використовується та формується контролюючими органами у зв'язку з обліком такої особи-нерезидента як платника податку (реєстраційні та облікові дані) та адмініструванням податку;

заповнення, перевірки особою-нерезидентом спрощених

6. STS provides maintenance, protection and established procedure for access to information processed in the Electronic office of a non-resident who provides electronic services, in accordance with the requirements of legislation in the field of information protection, including personal data protection.

7. The Electronic office of a non-resident who provides electronic services creates an opportunity for non-residents and controlling bodies to exercise the rights and obligations under the Code, other laws, control over which is entrusted to controlling body, and other legal acts adopted on the basis of the Code and other laws, control over which is entrusted to the controlling bodies, including:

submission by a non-resident of application on registration a non-resident as a taxpayer, in accordance with clause 208¹.2 of Article 208¹ of Section V of the Code, together with the necessary copies of documents, to controlling body;

review by a non-resident of the information which are collected, used and formed by controlling bodies due to the registration of such non-resident as a taxpayer (registration and business data) and administration of tax;

filling, verification of simplified tax returns (clarifying calculations) by a non-resident and submission of such documents to controlling body;

submission by non-resident of application on re-registration if a non-resident undergoes any changes in the credentials, in

податкових декларацій (уточнюючих розрахунків) та подання таких документів до контролюючого органу;

подання особою-нерезидентом заяви для перереєстрації у разі зміни в облікових відомостях, передбаченої пунктом 208¹.2 статті 208¹ розділу V Кодексу;

розміщення реквізитів валютного рахунку, відкритого Державній казначейській службі України, в уповноваженому банку, на який сплачується грошове зобов'язання;

подання заяви про анулювання реєстрації особи-нерезидента як платника податку відповідно до пункту 208¹.3 статті 208¹ розділу V Кодексу;

перегляду інформації про подані особою-нерезидентом до контролюючого органу спрощені податкові декларації (уточнюючі розрахунки) та інші електронні документи;

перегляду форм звітності та іншої довідкової інформації;

подання особою-нерезидентом скарги на податкове повідомлення;

листування між особою-нерезидентом та контролюючими органами;

забезпечення взаємодії особи-нерезидента з контролюючими органами з інших питань, передбачених Кодексом, яка може бути реалізована в електронній формі засобами електронного кабінету особи-нерезидента, яка надає електронні послуги;

направлення контролюючим органом особи-нерезиденту податкових повідомлень, рішень за скаргою на податкове повідомлення, запитів та інших документів, передбачених Кодексом.

Усі подані особою-нерезидентом електронні документи

accordance with clause 208¹.2 of Article 208¹ of Section V of the Code;

placement of currency account details opened to the State Treasury Service of Ukraine in the authorized bank to which the monetary liabilities are paid;

submission of application on cancelation of registration a non-resident as a taxpayer in accordance with clause 208¹.3 of Article 208¹ of Section V of the Code;

review of information about simplified tax returns (clarifying calculations) and other electronic documents submitted by non-resident to controlling body;

review of reporting forms and other reference information;

submission of appeal against a tax notice by a non-resident;

correspondence between non-resident and controlling bodies;

ensuring interaction between a non-resident and controlling bodies on other issues in electronic form within the Electronic office of a non-resident who provides electronic services in accordance with the Code;

sending by controlling body to a non-resident tax notices, resolutions on appeal against a tax notices, requests and other documents in accordance with the Code.

All electronic documents submitted by a non-resident displayed in the Electronic office of a non-resident who provides electronic services and download to STS information and telecommunication systems.

8. The Electronic office of a non-resident who provides electronic services could be used by:

a non-resident, who provides electronic services and carry

(у тому числі звернення, заяви, листи) відображаються у електронному кабінеті особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, та завантажуються до інформаційно-телекомунікаційних систем ДПС.

8. Користувачами електронного кабінету особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, є:

особи-нерезиденти, які здійснюють електронну взаємодію через електронний кабінет особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, після проходження електронної ідентифікації з урахуванням вимог розділу II цього Порядку;

представники осіб-нерезидентів, яких електронно дистанційно ідентифіковано, та дані щодо яких зазначено в заяві про реєстрацію як платника податку відповідно до пункту 208^{1.2} статті 208¹ розділу V Кодексу.

9. ДПС забезпечує розміщення в електронному кабінеті особи-нерезидента, яка надає електронні послуги, офіційних перекладів вимог щодо оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання електронних послуг, що постачаються нерезидентами фізичним особам, місце постачання яких розташоване на митній території України, та цього Порядку.

10. Можливість взаємодії особи-нерезидента з контролюючими органами через електронний кабінет особи-нерезидента, які надає електронні послуги, надається після проходження користувачем електронної ідентифікації з використанням доменного імені особи-нерезидента та/або, за бажанням особи-нерезидента, з використанням інших

out electronic interaction through the Electronic office, after electronic identification in accordance with Section II of this Procedure.

representatives of a non-resident, who are electronically remotely identified and if the data about representatives were indicated in the application on registration a non-resident as a taxpayer, in accordance with clause 208^{1.2} of Article 208¹ of Section V of the Code.

9. STS shall ensure the placement in the Electronic office of a non-resident, who provides electronic services, of official translations of requirements for value added tax on supply of electronic services supplied by non-residents to natural persons, when the place of supply is located on the customs territory, and requirements of this Procedure.

10. The possibility of interaction of a non-resident person with controlling bodies through the Electronic office of a non-resident, who provides electronic services, is provided after the user has passed electronic identification using the domain name of non-resident and / or, at the request of non-resident, using other permitted technologies of taxpayer identification defined for the purposes of the Code.

**Director of Tax Policy Department
MAKSYMENKO**

Larysa

дозволених технологій ідентифікації платника податків,
визначених для цілей Кодексу.

**Директор Департаменту
податкової політики**

Лариса МАКСИМЕНКО