



ОПОДАТКУВАННЯ ЕЛЕКТРОННИХ ПОСЛУГ, ЩО ПОСТАЧАЮТЬСЯ НЕРЕЗИДЕНТАМИ ФІЗИЧНИМ ОСОБАМ, МІСЦЕ ПОСТАЧАННЯ ЯКИХ РОЗТАШОВАНЕ НА МИТНІЙ ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ

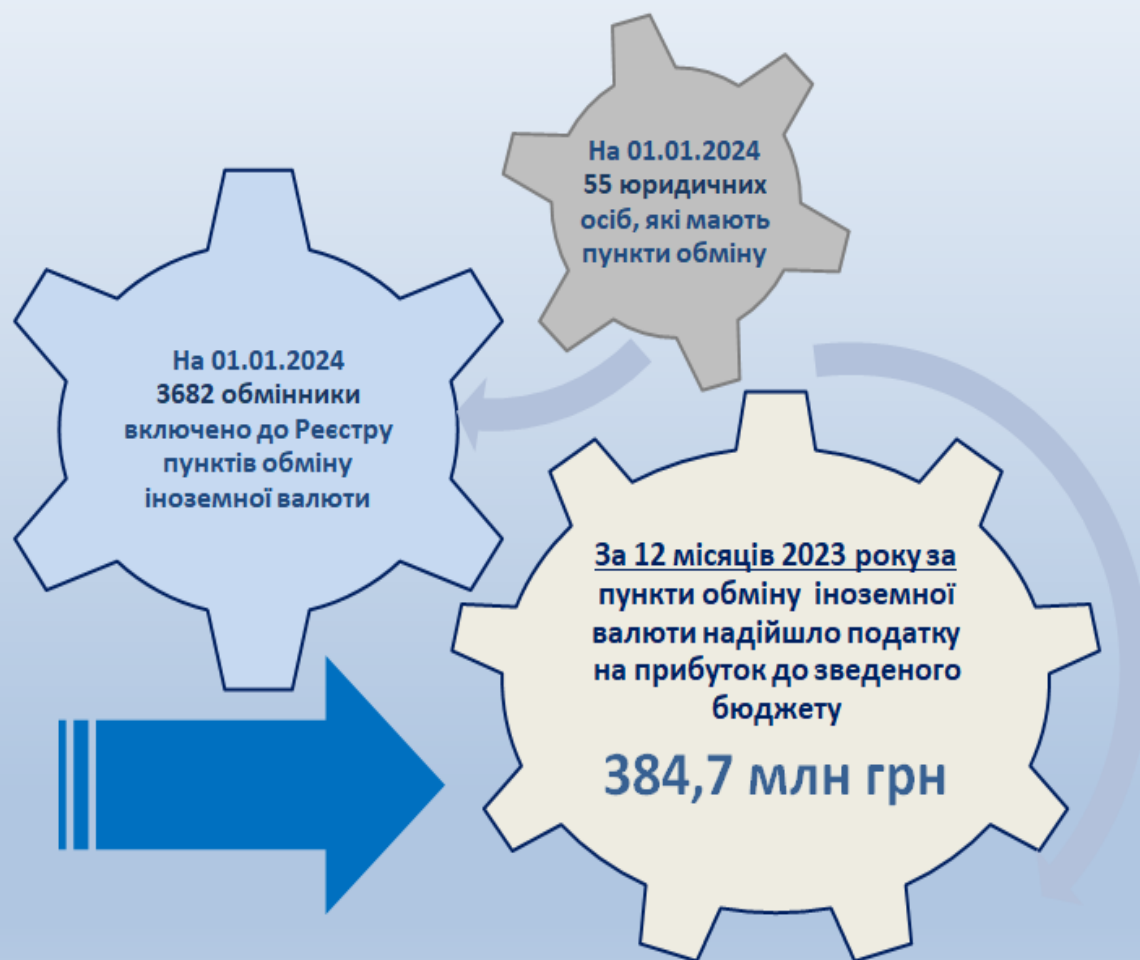
З 1 січня 2022 року передбачено **оподаткування ПДВ електронних послуг, що постачаються нерезидентами фізичним особам, місце постачання яких розташоване на митній території України**

На 01.01.2024р.
Зареєстровано
платниками ПДВ
103 нерезидента

+ 8,01 млрд грн
або 2,3%
від загального збору ПДВ
на 01.01.2024р.



НАДХОДЖЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА ПУНКТИ ОБМІНУ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ



Починаючи з 2023 року за кожний пункт обміну іноземної валюти, внесеного до Реєстру пунктів обміну іноземної валюти станом на 1 число поточного місяця, здійснюється сплата авансових внесків з податку на прибуток. Ведення такого Реєстру здійснюється Національним банком України.

РЕЗИДЕНТИ ДІЯ-СІТІ

Перехід на оподаткування як резидента Дія-Сіті – платника податку на прибуток на особливих умовах

В РЕЄСТРІ ДІЯ-СІТІ
769 ЮРИДИЧНИХ
ОСІБ



329 РЕЗИДЕНТІВ ДІЯ-СІТІ ПЕРЕБУВАЮТЬ НА
ОСОБЛИВИХ УМОВАХ ОПОДАТКУВАННЯ ПП
(42,8% від загальної кількості резидентів Дія-Сіті)



НАГАДУЄМО: резиденти ДІЯ Сіті можуть обрати особливі умови оподаткування податком на прибуток

Наказом Міністерства фінансів України від 17.03.2022 № 99 затверджено форму Заяви про перехід юридичної особи на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах або відмову від такого оподаткування та Порядок подання та розгляду такої Заяви.

! Заява подається засобами електронного зв'язку в електронній формі не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, а у разі відмови від оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах резидента Дія Сіті не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку нового календарного року. Розгляд Заяви здійснюється контролюючим органом після надходження такої Заяви засобами електронного зв'язку в електронній формі. Рішення про погодження (відмову у погодженні) Заяви надсилається юридичній особі у порядку, визначеному статтею 42 розділу II Податкового кодексу України.

! Підставами для відмови у погодженні Заяви контролюючим органом є:

- відсутність платника податків в реєстрі Дія Сіті;
- заява подана з порушенням термінів;
- здійснення переходу платника податку на прибуток підприємств на загальних підставах на оподаткування як резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах понад одного разу протягом календарного року.

ПУБЛІЧНІСТЬ ДАНИХ ЩОДО ВИРУЧКИ ЧЕРЕЗ РРО В РОЗРІЗІ ТЕРИТОРІЙ ТА ГРУП ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

дані про виторги, проведені через РРО, у розрізі територіальних громад в областях та груп товарів



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

розрахунок за даними ДПС частки акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального для зарахування до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування у розрізі КАТОТТГ



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

за даними РРО здійснює розрахунок часток акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів у розрізі КАТОТТГ для зарахування до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування



ВЕБПОРТАЛ ДПС

розділ «Діяльність»/рубрика «Інформація щодо обсягу проданих через РРО підакцизних товарів у розрізі КАТОТТГ»



МІСЦЕВІ ОРГАНИ САМОВРЯДУВАННЯ

контроль обсягів проведених розрахункових операцій та повноти декларування результатів підприємницької діяльності об'єктами господарювання

ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ автоматичного формування інформації від РРО/ПРРО про кількість та суми проданих згідно з УКТ ЗЕД підакцизних товарів у розрізі:

- територіальних громад;
- окремих територій у розрізі КАТОТТГ;
- окремих населених пунктів у розрізі КАТОТТГ

КАТОТТГ – кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Електронний аудит

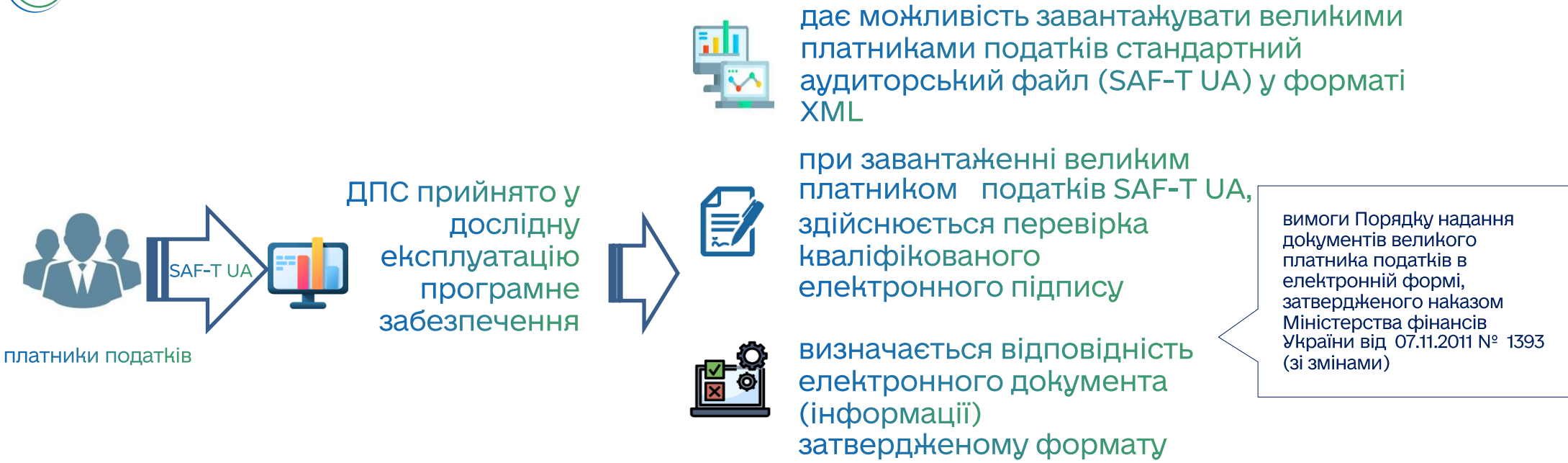
SAF-T UA –
стандартний
аудиторський файл



Електронний аудит

E-audit

Доопрацьовано функціональні можливості Електронного кабінету платника



Підтвердженням прийняття та реєстрації або відхилення контролюючим органом SAF-T UA



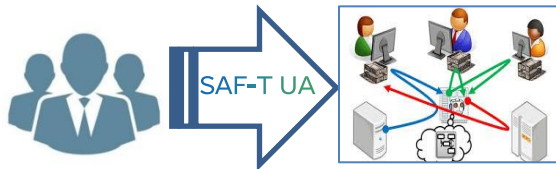
Електронний аудит

E-audit

Впровадження новітніх електронних форм податкового контролю платників податків е-аудит

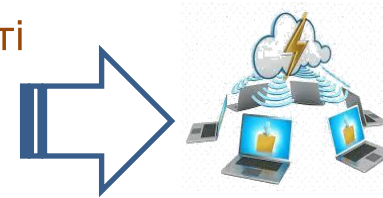


ДПС здійснюється тестування інформаційно-комунікаційної системи «Електронний кабінет» в частині передачі/прийняття платниками податків інформації сформованої у вигляді файлу XSD (визначення схеми XML) стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA)



Великі платники податків

ДПС залучено великих платників податків для участі в тестуванні можливостей «Електронного кабінету» щодо передачі/прийняття інформації сформованої у вигляді файлу XSD (визначення схеми XML)



Мета - передача/прийняття інформації (великі масиви даних до 10ТБ) сформованої великими платниками податків у вигляді файлу XSD (визначення схеми XML) через «Електронний кабінет платника»

ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ



Електронні документи (інформація) завантажуються платниками податків через Електронний кабінет та передається до визначеного місця для подальшого їх зберігання та використання




успішне передання тестових даних в обумовленому форматі файлу (SAF-T UA)

Електронний аудит

E-audit

ПРОВЕДЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНО- РОЗ'ЯСНЮВАЛЬНОЇ РОБОТИ ЩОДО ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЦЕДУРИ «Е-АУДИТ»



Ефективність інформаційно-роз'яснювальної роботи щодо впровадження процедури «е-аудит» – важливий напрям діяльності ДПС, який полягає у донесення до кожного платника податків інформації про переваги, тенденції та досягнуті результати впровадження електронного аудиту, що формує новий та якісний рівень довіри платників податків до ДПС

ДПС постійно проводить інформаційно-роз'яснювальну роботу серед платників податків, надає роз'яснення, податкові консультації, організовує та приймає участь у ZOOM-конференціях та відеонарадах щодо формування великими платниками податків стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA)

ДПС укладено меморандуми про співпрацю щодо залучення великих платників податків до участі в експерименті стосовно впровадження процедури «е-аудит»

ДПС на постійній основі здійснюється обмін інформацією з країнами, які мають досвід впровадження процедури «е-аудит»

Електронний аудит

ПОСЛІДОВНІСТЬ СТВОРЕННЯ СТАНДАРТНОГО АУДИТОРСЬКИЙ ФАЙЛУ (SAF-T UA) «Е-АУДИТ»

Завантаження
електронних
даних



Перевірка
цілісності та
коректності
даних



Перевірка
дотримання
бухгалтерського
законодавства



Перевірка
дотримання
податкового
законодавства



Формування
програми
перевірки за
результатами
е-аудиту



Архівування
та зберігання
електронних
даних



Для зручності формування стандартного аудиторського файлу великими платниками податків, на вебпорталі ДПС у рубриці «Електронна звітність» оприлюднено Детальний технічний опис елементів SAF-T UA та Додаток до Детального технічного опису елементів SAF-T UA, з можливістю їх вивантаження за посиланням: <https://tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/xsd-viznachennya-shemi-xml>;

З презентацією технічного опису стандартного аудиторського файлу SAF-T UA для розробників та постачальників ERP систем та програм бухгалтерського обліку можна ознайомитись у рубриці «Новини» за посиланням: <https://tax.gov.ua/media-tsentrv/novini/590494.html>;

З найбільш поширеними питаннями платників податків щодо формування та надання стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA) можна ознайомитись за посиланням: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/podatkoviyaudit/povidomlennya/683040.html>

ДИНАМІКА ПОДАТКОВОГО БОРГУ ДО ЗВЕДЕНОГО БЮДЖЕТУ (без урахування податкового боргу з митних платежів), млрд ₴

2023 рік

Податковий борг на 01.01.2024:

139,0 млрд ₴

Абсолютний приріст, всього:

6,0 млрд ₴

Абсолютний приріст податкового боргу ТО ДПС у регіонах з тимчасово окупованими територіями та територіями, де ведуться бойові дії

2,2 млрд ₴

у тому числі:

ГУ ДПС у Запорізькій області +1,2 млрд ₴

ГУ ДПС у Донецькій області +1,0 млрд ₴

За рахунок вжитих заходів з погашення боргу забезпечено його скорочення на:

26,3 млрд ₴

у тому числі за рахунок надходжень (у т. ч. стягнення) коштів:

14,5 млрд ₴

ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОКРЕМИХ ЗАХОДІВ У ПРОЦЕДУРІ ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ



Постанова Кабінету Міністрів України від 12 травня 2023 року № 475 «Про внесення змін до Порядку компенсації витрат, пов'язаних з організацією і проведенням торгів з продажу майна платника податків, що перебуває у податковій заставі, та оплати банківських послуг за перерахування коштів до відповідного бюджету».

Наказ Міністерства фінансів України від 13.04.2023 № 188 «Про затвердження Змін до Порядку застосування податкової застави податковими органами», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 27.04.2023 за № 694/39750.

Наказ Міністерства фінансів України від 24.04.2023 № 209 «Про затвердження Змін до Порядку призначення та звільнення податкового керуючого з визначенням його функцій та повноважень» зареєстровано в Міністерстві юстиції України 10.05.2023 за № 781/39837 (із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 15.05.2023 № 248 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 24 квітня 2023 року № 209», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 18.05.2023 за № 827/39883).

Наказ Міністерства фінансів України від 24.04.2023 № 208 «Про затвердження Змін до Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків» зареєстровано в Міністерстві юстиції України 09.05.2023 за № 776/39832 (із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 15.05.2023 № 247 «Про внесення змін до Змін до Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17.05.2023 за № 825/39881).

✓ 1

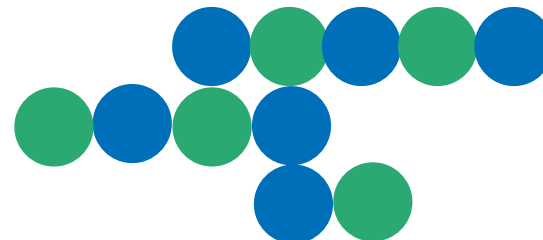
Приведення нормативно-правових актів у відповідність до законів України: від 03 листопада 2022 року № 2719-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо приватизації державного і комунального майна, яке перебуває у податковій заставі, та забезпечення адміністрування погашення податкового боргу», від 12 січня 2023 року № 2888-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо платіжних послуг»

✓ 2

Покращення державного регулювання окремих заходів процедури погашення податкового боргу, зокрема, продажу заставного майна, механізму застосування податкової застави, уточнення функцій і повноважень податкового керуючого, а також процесу застосування адміністративного арешту майна

✓ 3

Запровадження особливостей погашення грошових зобов'язань або податкового боргу у разі продажу єдиного (цілісного) майнового комплексу державного або комунального підприємства у процесі приватизації



ЗАКОНОМ УКРАЇНИ ВІД 12 СІЧНЯ 2023 РОКУ № 2888-ІХ «ПРО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ТА ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ АКТІВ УКРАЇНИ ЩОДО ПЛАТІЖНИХ ПОСЛУГ»



були удосконалені окремі положення Податкового кодексу України (далі-ПКУ), що стосуються окремих функцій та прав контролюючих органів, а також здійснення контролюючими органами передбачених ПКУ повноважень щодо зупинення видаткових операцій на рахунках платників, арешту коштів, стягнення коштів

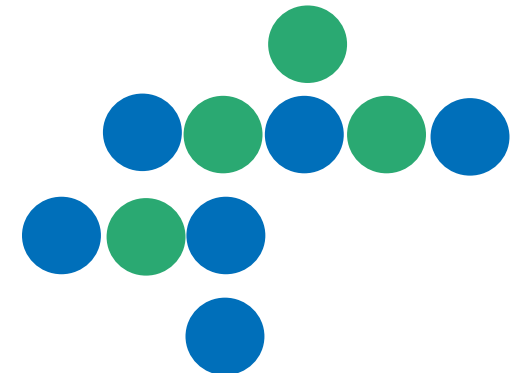
Такі зміни серед іншого нададуть можливість здійснювати:

стягнення коштів платника з рахунків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачів платіжних послуг, а також з електронних гаманців, відкритих в емітентів електронних грошей, що обслуговують такого платника податків, на суму податкового боргу або його частини;

зупинення видаткових операцій на рахунках/електронних гаманцях такого платника податків у банках, інших фінансових установах, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей;

накладення арешту на цінні папери та/або кошти та інші цінності такого платника податків, що знаходяться в банку, іншій фінансовій установі, небанківського надавача платіжних послуг, емітента електронних грошей.

Отже, з 01.04.2023 сфера дії таких положень ПКУ поширюється на платіжні операції з коштами, що перебувають на рахунках/електронних гаманцях у банках чи інших фінансових установах, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей чи на зберіганні у банках або інших фінансових установах.



ЗАКОНОМ УКРАЇНИ ВІД 30 ЧЕРВНЯ 2023 РОКУ № 3219-ІХ «ПРО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ТА ІНШИХ ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ЩОДО ОСОБЛИВОСТЕЙ ОПОДАТКУВАННЯ У ПЕРІОД ДІЇ ВОЄННОГО СТАНУ» ТИМЧАСОВО (З 01.08.2023) ЗУПИНЕНО ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ЗАХОДІВ З ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ



Заходи не здійснюються щодо податкового боргу, що виник до 24.02.2022, і обліковується за платниками податків:

суб'єктами господарювання, податковою адресою яких станом на дату початку тимчасової окупації є тимчасово окуповані російською федерацією території України	– до останнього числа місяця, в якому була завершена тимчасова окупація	! У випадку зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України – до дати проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження
суб'єктами господарювання, податковою адресою яких станом на дату початку бойових дій є території, на яких ведуться активні бойові дії	– до останнього числа місяця, в якому було завершено бойові дії на відповідних територіях	
суб'єктами господарювання, податковою адресою яких станом на дату початку можливих бойових дій є території можливих бойових дій	– до останнього числа місяця, в якому була припинена можливість бойових дій на відповідних територіях	
фізичних осіб (у тому числі осіб, які провадять незалежну професійну діяльність), місцем проживання яких є тимчасово окуповані російською федерацією території України або території, на яких ведуться активні бойові дії, або території можливих бойових дій	– до останнього числа місяця, в якому була завершена тимчасова окупація або завершені бойові дії, або припинена можливість бойових дій на відповідних територіях	

Для платників податків, відносно яких контролюючим органам не застосовуються заходи стягнення, зупиняється перебіг строків давності, визначених пунктом 102.4 статті 102 Податкового кодексу України

Перелік територій, дати завершення тимчасової окупації, завершення бойових дій, та дати припинення можливості бойових дій визначаються відповідно до даних Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, затверджених наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 23.12.2022 за № 1668/39004 (зі змінами)