



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 01.06.2024р.
zareestrovano
platnikami PDV
122 nerезидента

+ 5,2 млрд грн
або 3%
від загального збору ПДВ
на 01.06.2024р.



ЗВЕДЕНА ІНФОРМАЦІЯ

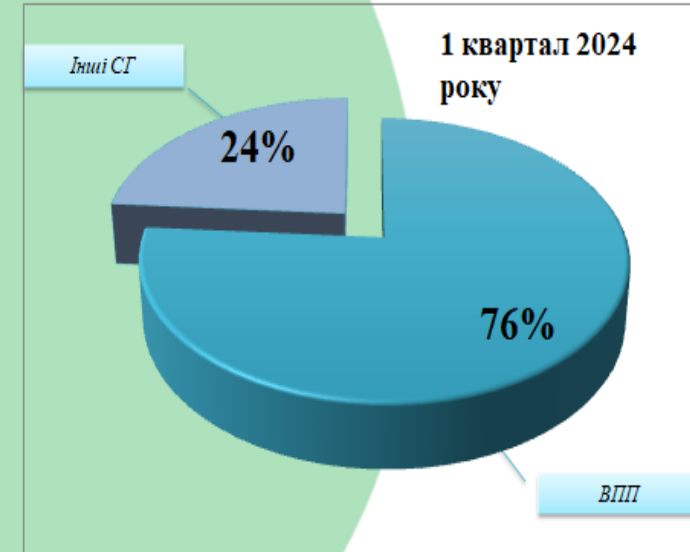
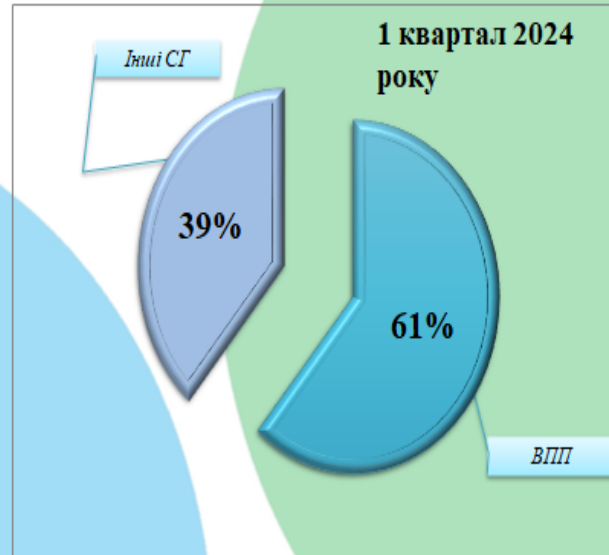
ЩОДО ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА 1 КВАРТАЛ 2024 РОКУ

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

Нарахований податок на прибуток

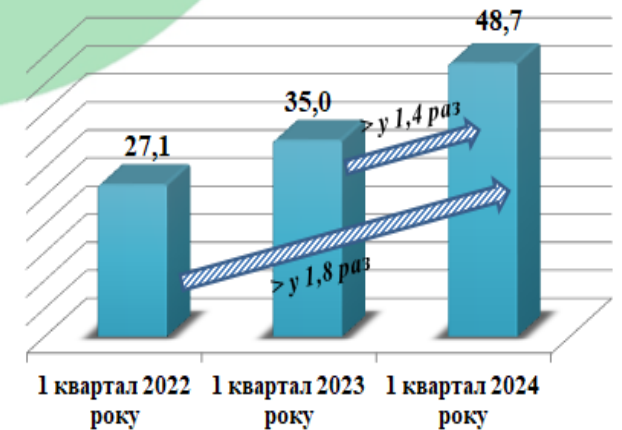
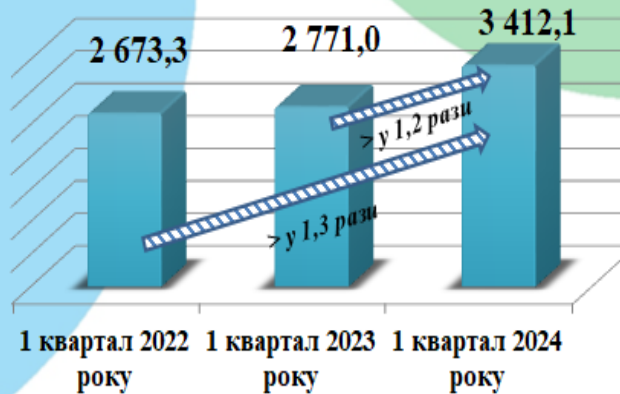
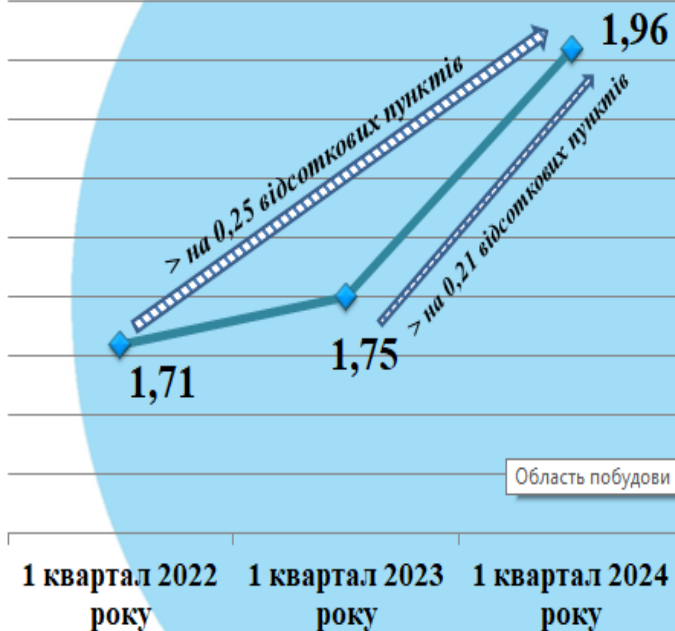
Податкова ефективність з податку на прибуток по прибутковим підприємствам

1,96%



Загальна сума задекларованого показника доходу – 3 412,1 млрд грн: з них ВПП задекларовано – 2 019,9 млрд грн.

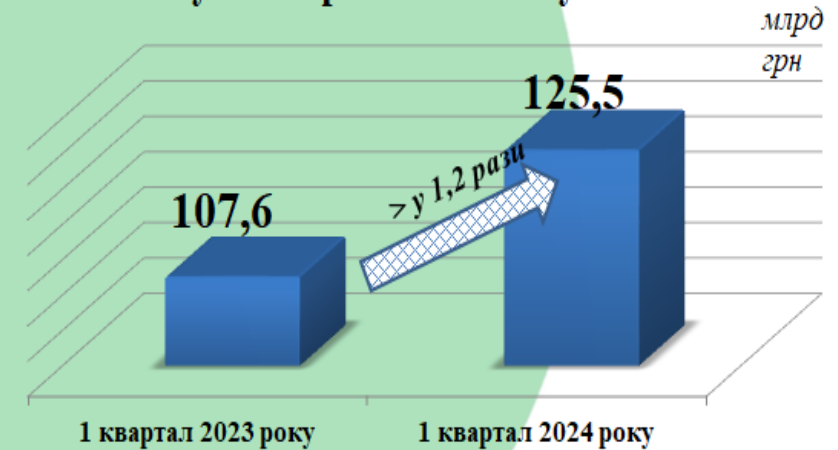
Загальна сума нарахованого податку на прибуток до сплати – 48,7 млрд грн: з них ВПП – 37,1 млрд грн.





ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

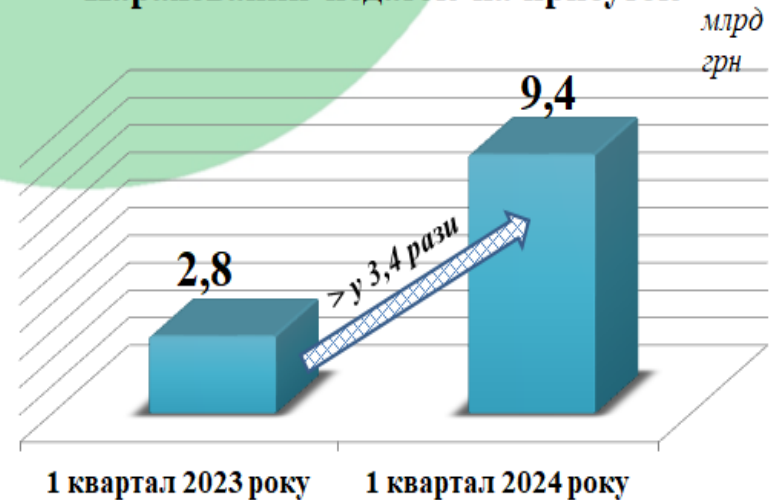


Податкова ефективність з податку на прибуток по банківським установам за податковий (звітний) період 1 квартал 2024 року

7,49%

що на 4,84 відсоткових пунктів більше у порівнянні з 1 кварталом 2024 року

Нарахований податок на прибуток



> на 4,84 відсоткових пунктів

2,65%

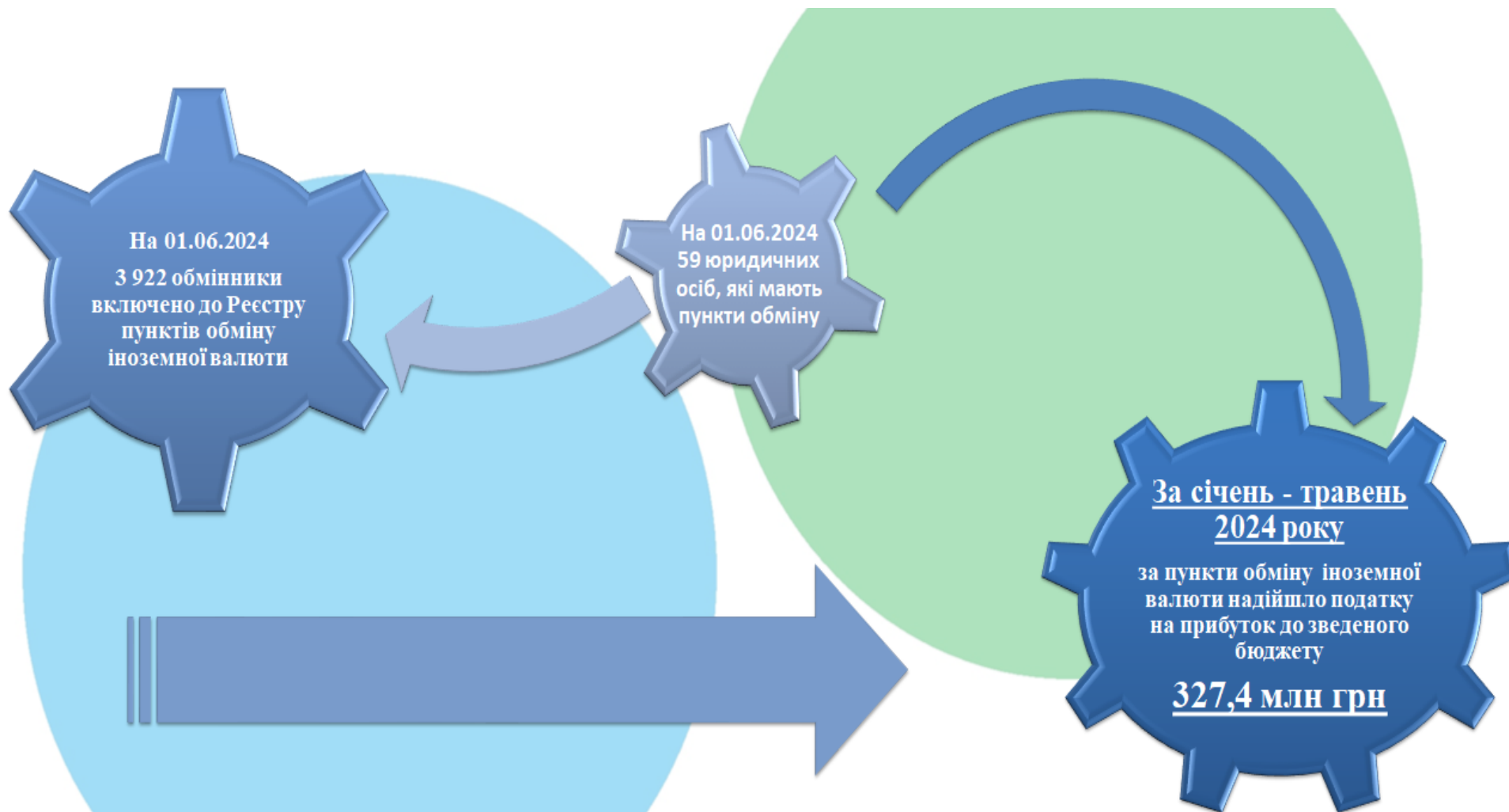
7,49%

1 квартал 2023 року

1 квартал 2024 року



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.

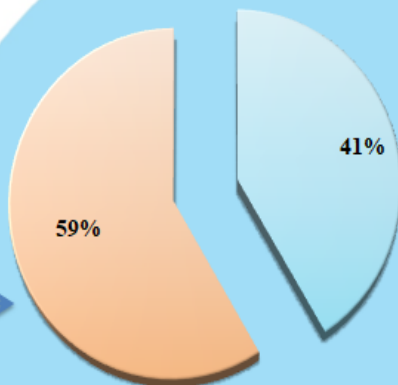
РЕЗИДЕНТИ ДІЯ-СІТІ

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

СТАНОМ НА 01.06.2024

В РЕЄСТРІ ДІЯ-СІТІ 1 020 ЮРИДИЧНИХ ОСІБ

599 РЕЗИДЕНТІВ
ДІЯ-СІТІ
ПЕРЕБУВАЄ НА
ЗАГАЛЬНИХ
ПІДСТАВАХ



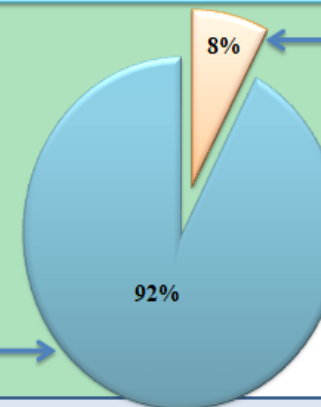
421 РЕЗИДЕНТ ДІЯ-СІТІ
ПЕРЕБУВАЄ НА
ОСОБЛИВИХ УМОВАХ
ОПОДАТКУВАННЯ ПП

СТАНОМ НА 31.12.2023

На 1 січня 2024 року (включно по 31.12.2023 року) з початку впровадження Дія Сіті до Реєстру було включено 807 компаній, при цьому діючих резидентів Дія Сіті в реєстрі Дія Сіті перебувало 769 юридичних осіб.

З загальної кількості резидентів Дія Сіті на ПнВК у 2023 році (на 31.12.2023 року) перебувало 329 резидентів Дія Сіті.

1 918,8 млн грн
задекларовано
резидентами ДІЯ СІТІ
платниками податку
на прибуток на
загальних підставах



160,4 млн грн
задекларовано
резидентами ДІЯ СІТІ
платниками податку
на прибуток на
особливих умовах

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

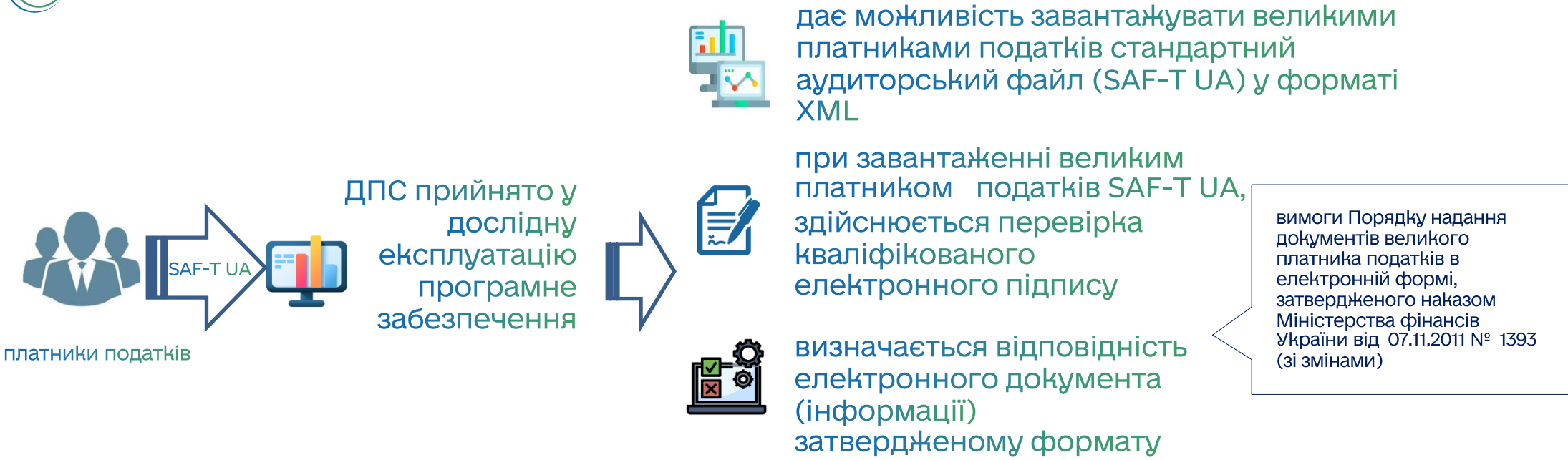
SAF-T UA –
стандартний
аудиторський файл



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)

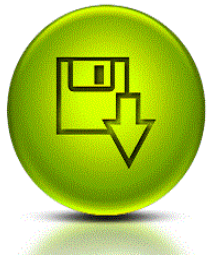
ДПС укладено меморандуми про співпрацю щодо залучення великих платників податків до участі в експерименті стосовно впровадження процедури «е-аудит»

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

Електронний аудит

ПОСЛІДОВНІСТЬ СТВОРЕННЯ СТАНДАРТНОГО АУДИТОРСЬКОГО 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 створено БАНЕР:

у рубриці «XSD (визначена схема для стандартного аудиторського файлу SAF-T UA)» 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/baneryi/saf-t-ua/xsd-/>;

з презентацією технічного опису стандартного аудиторського файлу SAF-T UA для розробників та постачальників ERP систем та програм бухгалтерського обліку можна ознайомитись у рубриці «Презентація» за посиланням: <https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/prezentatsiya/>;

з найбільш поширеними питаннями платників податків щодо формування та надання стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA) можна ознайомитись у рубриці «Роз'яснення. Питання-відповіді» за посиланням: <https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/rozyasnennya--pitannya-vidpovidi/>.

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



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

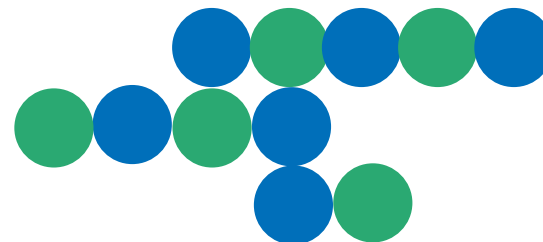
Приведення нормативно-правових актів у відповідність до законів України: від 03 листопада 2022 року № 2719-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо приватизації державного і комунального майна, яке перебуває у податковій заставі, та забезпечення адміністрування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





РОЗСТРОЧЕННЯ (ВІДСТРОЧЕННЯ) ГРОШОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ (ПОДАТКОВОГО БОРГУ) В УМОВАХ ДІЇ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО САНКЦІЇ»

Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» від 10.08.2023 р. № 3317-IX статтю 100 Кодексу доповнено пунктом 100.15

ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ, ЩОДО ЯКИХ У ПОРЯДКУ, ВСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОМ УКРАЇНИ «ПРО САНКЦІЇ», ПРИЙНЯТІ РІШЕННЯ ПРО ЗАСТОСУВАННЯ СПЕЦІАЛЬНИХ ЕКОНОМІЧНИХ ТА ІНШИХ | ОБМЕЖУВАЛЬНИХ ЗАХОДІВ (САНКЦІЙ):

- не мають права на одержання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) протягом строку застосування таких санкцій

- не мають права на перенесення строків сплати розстрочених (відстрочених) сум протягом строку застосування таких санкцій

✓ розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податку, щодо яких на дату прийняття рішення про застосування санкцій не минув строк дії договору про розстрочення, відстрочення, залишаються діючими за відсутності підстав для розірвання договору про розстрочення, відстрочення, визначених статтею 100 Кодексу.

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)

ЗАКОНОМ УКРАЇНИ ВІД 23 ЛЮТОГО 2024 РОКУ № 3603-ІХ «ПРО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ТА ІНШИХ ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОНЛАЙН-КОМУНІКАЦІЇ З ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ ТА УТОЧНЕННЯ ОКРЕМИХ ПОЛОЖЕНЬ ЗАКОНОДАВСТВА»

Внесено зміни до підпунктів 95.7.1 і 95.7.2 пункту 95.7 та пункту 95.13 статті 95 Податкового кодексу України, якими визначається механізм залучення товарних бірж до продажу в рахунок погашення податкового боргу майна платника податків, що перебуває у податковій заставі, а саме:

скасовано необхідність визначення Державною податковою службою України шляхом проведення конкурсного відбору переліку організаторів продажу майна, що перебуває у податковій заставі, – уповноважених товарних бірж;

пропозиція щодо кожного продажу заставного майна надсилатиметься до усіх бірж, які мають ліцензію на право здійснення діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах, а договір укладатиметься контролюючим органом з тією товарною біржою, що запропонує найнижчу вартість послуг за реалізацію заставного майна.

