



Впровадження електронного аудиту в Україні



Підстави впровадження е-аудиту

ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ пункт 85.2 статті 85 «Надання платниками податків документів»

Закон України

«Про електронні документи та електронний документообіг»

Розпорядження
Кабінету Міністрів
України

від 27.12.2023 № 1218-р
«Про схвалення
Національної
стратегії доходів до
2030 року»

Guidance OЕСP

Керівництво та
схема файлу SAF-
T (версія 2.0)

наказ
Міністерства
доходів і зборів
України

від 29.11.2013 № 729
«Про затвердження Формату (стандарту) електронного документа звітності суб'єктів господарювання та Опису довідників, що публікуються з Форматом (стандартом) електронного документа звітності суб'єктів господарювання»

наказ
Міністерства
фінансів України

від 07.11.2011 № 1393
«Про затвердження Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі при проведенні документальної перевірки» зі змінами, внесеними наказом від 15.09.2020 № 561



SAF-T

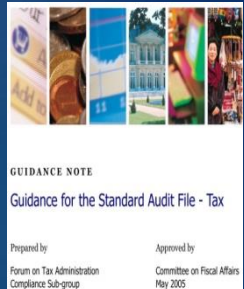
електронний файл стандартизованої структури

```
<TotalCredit>661.94</TotalCredit>
  <Invoice>
    <InvoiceNo>1277748946 2010/1</InvoiceNo>
    <InvoiceStatus>N</InvoiceStatus>
    <Hash>0</Hash>
    <InvoiceDate>2010-06-28</InvoiceDate>
    <InvoiceType>FT</InvoiceType>
    <SelfBillingIndicator>0</SelfBillingIndicator>
    <SystemEntryDate>2010-06-28T14:15:46</SystemEntryDate>
    <CustomerID>1</CustomerID>
    <Line>
      <LineNumber>1</LineNumber>
      <ProductCode>0</ProductCode>
      <ProductDescription>Desconhecido</ProductDescription>
      <Quantity>1</Quantity>
      <UnitOfMeasure>Un</UnitOfMeasure>
      <UnitPrice>123.99</UnitPrice>
      <TaxPointDate>2010-06-28</TaxPointDate>
      <Description>Lorem ipsum, Dolor##8230;</Description>
      <CreditAmount>123.99</CreditAmount>
    </Line>
  </Invoice>
  <Tax>
    <TaxType>IVA</TaxType>
    <TaxCountryRegion>PT</TaxCountryRegion>
    <TaxCode>ISE</TaxCode>
    <TaxPercentage>0</TaxPercentage>
  </Tax>
</TotalCredit>
```



Електронний стандарт звітності
для обміну даними
бухгалтерського обліку

Файл XSD є технічним компонентом процедури електронного аудиту, та призначений для реалізації можливості платників податків формувати та передавати файл SAF-T UA до податкового органу



SAF-T UA

електронний файл стандартизованої структури

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ДОВІДНИКИ

ЖУРНАЛ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ЗАПИСІВ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАПИСІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

ПОДАТКОВІ РІЗНИЦІ

Облікова політика

Власники (засновники)

Контрагенти

Запаси

Довідники операцій

Сальдові/оборотні відомості (по рахунках/субрахунках, по аналітичних рахунках)

Продукція (товари/роботи, послуги)

Необоротні активи

Бухгалтерські операції

Відомості про продаж

Відомості про платежі, не пов'язані з продажем/придбанням товарів, робіт та послуг

Операції з необоротними активами

Відомості про придбання/закупівлю

Операції із запасами

Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи

Податкові різниці, що виникли у суб'єкта господарювання

ДАНІ, ЯКІ ПЕРЕДАЮТЬСЯ У СКЛАДІ SAF-T UA



SAF-T UA

Результат імплементації



Платник податків



Сторонні сервіси для формування SAF-T UA

Розробники програмного забезпечення або ІТ-компанії, які здійснюватимуть трансформацію даних з бухгалтерської програми у визначений формат XSD



Контролюючий орган



Платник податків



Імплементация SAF-T UA у використанні ERP-системи

```
</ResponsiblePerson>  
<!--Element CompanyTelephone is optional-->  
<CompanyTelephone>string</CompanyTelephone>  
<!--Element CompanyEmail is optional-->  
<CompanyEmail>string</CompanyEmail>  
<!--Element CompanyWebsite is optional-->  
<CompanyWebsite>URI</CompanyWebsite>  
<!--Element NumberOfParts is optional-->  
<NumberOfParts>635000</NumberOfParts>  
<!--Element PartNumber is optional-->  
<PartNumber>635000</PartNumber>
```

```
</Header>  
is optional-->  
ngPolicies is optional-->  
ntingPolicy, maxOccurs=unbounded-->  
>  
ntingPolicy>Метод оцінки вибуття запасів</NameOfAccountingPi  
</AccountingPolicy>Пов'язані з виробництвом, з  
</PolicyDocument>Наказ №1 від 01.01.2021</AccountingPolicyDocument>  
<standart>PC60-2</AccountingStandart>
```

```
.onFeatures is optional-->  
<transactionFeatures>  
<!--Element TransactionFeature, maxOccurs=unbounded-->  
<TransactionFeature>  
<TransactionType>string</TransactionType>  
<TransactionTypeDescription>string</TransactionTypeDescript  
</TransactionFeature>  
<TransactionFeature>  
<TransactionType>string</TransactionType>  
<TransactionTypeDescription>string</TransactionTypeDescription  
</TransactionFeature>  
<TransactionFeature>  
<TransactionType>string</TransactionType>  
<TransactionTypeDescription>string</TransactionTypeDescription  
</TransactionFeature>  
<TransactionFeature>  
<TransactionType>string</TransactionType>  
<TransactionTypeDescription>string</TransactionTypeDescription  
</TransactionFeature>  
</TransactionFeatures>  
<!--Element GeneralLedgerAccounts is optional-->  
<GeneralLedgerAccounts>  
<!--Element Account, maxOccurs=unbounded-->
```

Передача даних бухгалтерії

Формування файлу SAF-T UA

Передача SAF-T UA до контролюючого органу

Файл XSD

технічний компонент процедури «е-аудит»

gov.ua
Державні сайти України



Людям із порушенням зору

In English

Дія

Державна податкова служба України

Єдиний державний вебпортал електронних послуг

[Про Службу](#)

[Діяльність](#)

[Законодавство](#)

[Адміністративні послуги](#)

[ЦОП](#)

[Е-сервіси](#)

[Для громадськості](#)

[Пресцентр](#)

[Контакти](#)



SAF-T UA

[Нормативно-правові акти](#)

[Презентація](#)

[Роз'яснення. Питання-відповіді](#)

[Повідомлення](#)

[XSD \(визначена схема для стандартного аудиторського файлу SAF-T UA\)](#)

[Меморандум про участь в експерименті із запровадження процедури \(е-аудит\)](#)

[Контакти](#)

Актуальні оновлення



Вимоги

Отримання SAF-T UA податковим органом

КАТЕГОРІЯ

ВЕЛИКИЙ ПЛАТНИК ПОДАТКІВ
(ВПП)

ОБОВ'ЯЗОК

ПІСЛЯ ПОЧАТКУ ПЕРЕВІРКИ

ТЕРМІНИ

НЕ ПІЗНІШЕ ДВОХ РОБОЧИХ ДНІВ, НАСТУПНИХ ЗА ДНЕМ
ОТРИМАННЯ ЗАПИТУ КОНТРОЛЮЮЧОГО ОРГАНУ

ЗАСОБИ

ЗАСОБАМИ ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНОГО ЗВ'ЯЗКУ
(ЕЛЕКТРОННИЙ КАБІНЕТ ПЛАТНИКА)

ОБ'ЄМ

ЗАЛЕЖИТЬ ВІД ПРЕДМЕТУ ПЕРЕВІРКИ, ВИЗНАЧАЄТЬСЯ
ЗАПИТОМ КОНТРОЛЮЮЧОГО ОРГАНУ

Складання та передача платником податків файлу SAF-T UA до податкового органу через ІКС «Електронний кабінет платника податків»

Перевірка технічним компонентом ІКС ДПС /файл XSD/

Проведення автоматизованих алгоритмів /тестів/ після отримання SAF-T UA податковим органом

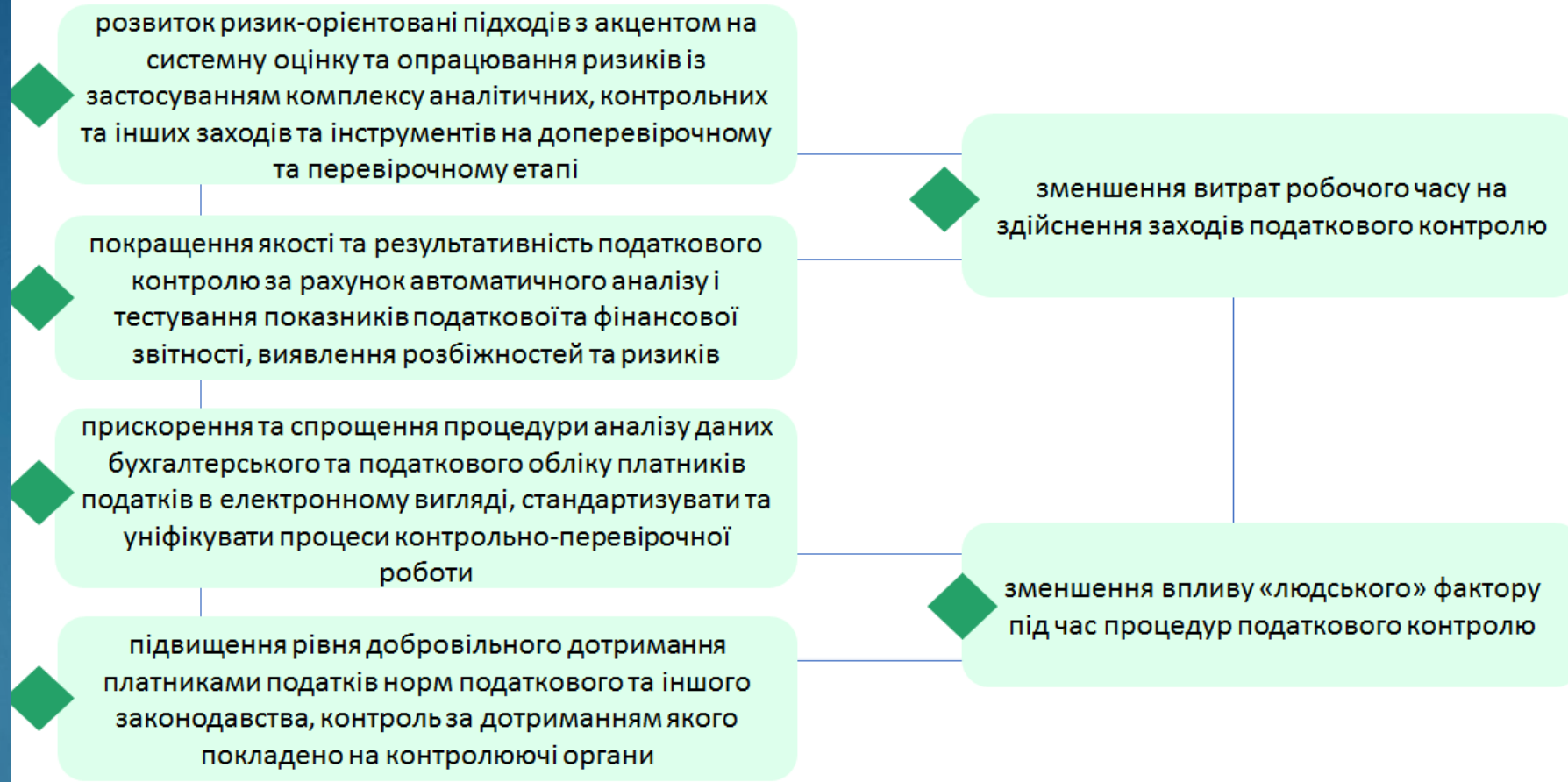
Автоматизоване формування звіту розбіжностей

Опрацювання посадовою особою ДПС виявлених розбіжностей під час проведення перевірки

Очікування:

1 Спрощення для платників податків подання до контролюючого органу даних бухгалтерського та податкового обліку

2 Підвищення якості результатів документальних перевірок за рахунок автоматизації процесу обробки SAF-T UA



Міжнародний досвід

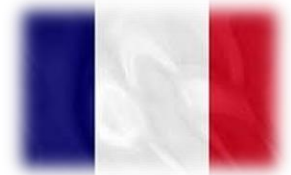
Португалія	2007 (2016)	SAF-T (PT)
Австрія	2009	SAF-T (AT)
Польща	2016	JPK VAT
Норвегія	2017	SAF-T Financial 1.2
Люксембург	2013	FAIA full 2.01 (FAIA v.A 2.01, FAIA v.B 2.01)
Литва	2015	SAF-T
Франція	2014	Fichier des Ecritures Comptables (FEC)
Болгарія	2014	SAF-T
Казахстан	2016	SAF-T
Азербайджан	2012	SAF-T
Німеччина	2011	E-Bilanz
Нідерланди	2014	XML Audit File Financial (XAF)
Швеція	2014	Standard Import Export (SIE) XML



Різні країни підходять до впровадження SAF-T залежно від своїх податкових систем і вимог до бухгалтерського обліку.

Ось приклади кількох країн, що запровадили SAF-T:

1. **Польща:** JPK з 2016 року, щомісячне подання
2. **Португалія:** SAF-T з 2008 року, щорічне подання
3. **Франція:** SAF-T з 2017 року для електронних систем
4. **Норвегія:** Обов'язковий з 2020 року для великих компаній



Польща стала однією з перших країн Європи, яка активно впровадила SAF-T. Від 2016 року польські компанії зобов'язані подавати SAF-T (JPK) до податкових органів щомісяця. Цей файл охоплює деталі з податкових реєстрів, бухгалтерії та продажів.

Модель SAF-T у Польщі є обов'язковою для всіх платників податків і дозволяє податковим органам швидко отримувати доступ до детальних даних про компанію.

Португалія є піонером у впровадженні SAF-T з 2008 року. У Португалії SAF-T використовується для передачі фінансової інформації з бухгалтерських систем компаній до податкової адміністрації.

Усі компанії зобов'язані надсилати щорічний файл SAF-T, що містить детальні фінансові дані, а також SAF-T для обов'язкової податкової звітності.

У **Франції** SAF-T впроваджується з 2017 року для компаній, які використовують електронні системи обліку. Французька податкова система вимагає надання SAF-T під час податкових перевірок.

SAF-T забезпечує деталізований огляд транзакцій компаній і використовується для спрощення податкових перевірок та зменшення ризику податкових порушень.

У **Норвегії** SAF-T став обов'язковим з 2020 року для компаній з річним доходом понад 5 мільйонів норвезьких крон. Ця вимога спрямована на стандартизацію обміну бухгалтерськими даними та спрощення аудиторських перевірок.

SAF-T у Норвегії дозволяє автоматизоване передавання фінансової інформації для податкових органів у випадку перевірок.





Досвід Литви

Тостанова опублікована: TAR 2015-07-03, ік 2015-10833



УРЯД ЛИТОВСЬКОЇ РЕСПУБЛІКИ

**ДОЗВІЛ
ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОРЯДКУ НАДАННЯ ДАНИХ ДОКУМЕНТІВ
ОБЛКОВОГО ОБЛІКУ ДО ТИПОВОГО ЗВОДУ ОБЛКОВИХ ДАНИХ**

у 2015 році 1 липня Ні. 699
Вільнюс



Дані надаються на вимогу податкового інспектора під час проведення податкового контролю

При добровільному наданні - в будь-якому випадку

В основному при повному контролі, податок на прибуток або ПДВ

Термін подання - не менше 10 днів

За рекомендаціями Організації економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) Литва вибрала повне надання усіх частин і елементів в файлі SAF-T

Звітний рік	Дохід від продажу товарів і послуг*	SAF-T надається
2015	8 млн EUR	2017
2016	700 тис EUR	2018
2017	300 тис EUR	2019

*У випадку якщо дохід від продажів товарів чи послуг менше 300 тис EUR, обов'язок подання SAF-T закінчується до наступного звітного року, в якому такий дохід буде перевищувати 300 тис EUR.

Обмеження щодо подання:

Учасники фінансового ринка, контроль за якими здійснюється Банком Литви (наприклад, банки, кредитні установи, страхові компанії, фінансово-брокерські компанії та інші)

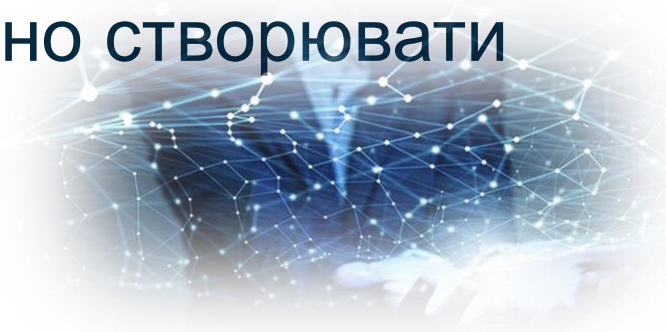
Іноземні компанії, зареєстровані в якості платників податків ПД в Литві

Філіали, представництва і постійні компанії іноземних юридичних осіб, зареєстровані в Литві

Суб'єкти державного сектору та інші некомерційні юридичні особи



Впевненість у завтрашньому дні необхідно створювати разом!



Дякуємо за увагу!

