

СПРАВИ ЗА ПОЗОВАМИ ДО ОРГАНІВ ДПС, ЩО ЗНАХОДИЛИСЬ НА РОЗГЛЯДІ

станом на 01.09.2025

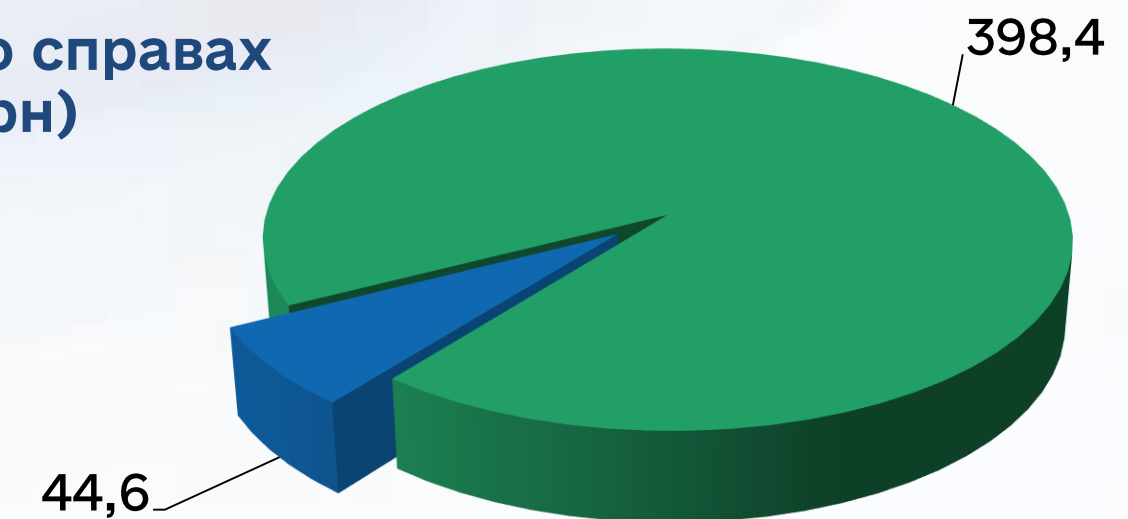
Всього
66,6 тис. справ

на суму
443 млрд грн

Кількість справ
(тис)



Сума по справах
(млрд грн)



ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ

SAF-T UA –
стандартний аудиторський файл

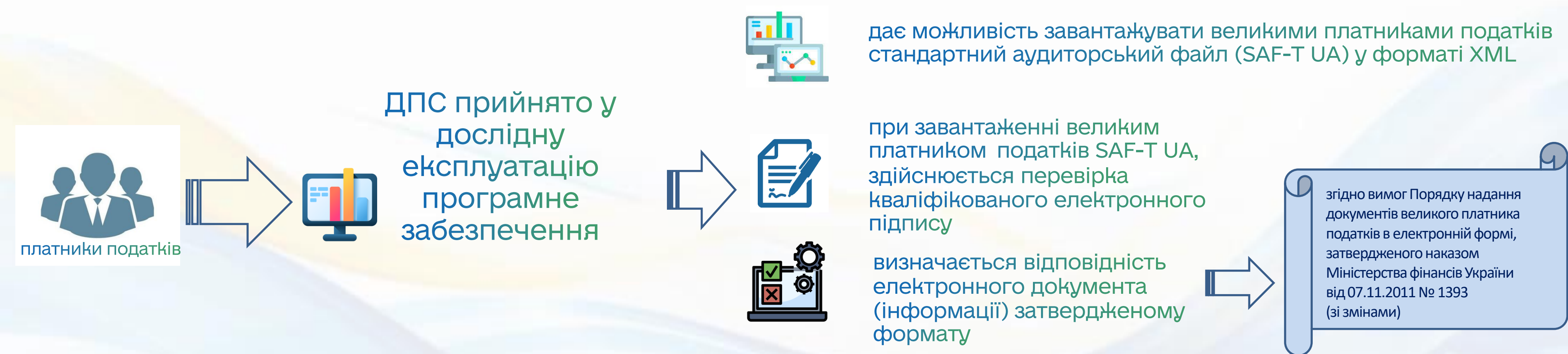


Підвищення рівня дотримання податкового законодавства
платниками податків

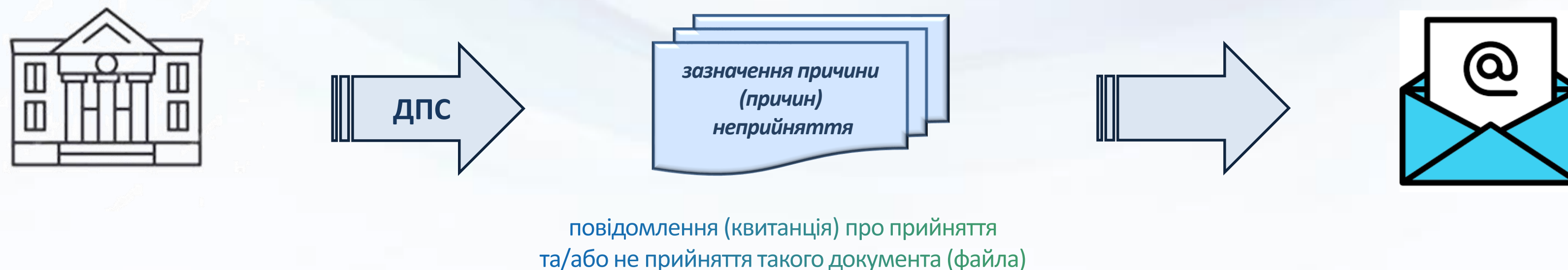
ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ

E-audit

Доопрацьовано функціональні можливості Електронного кабінету платника



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



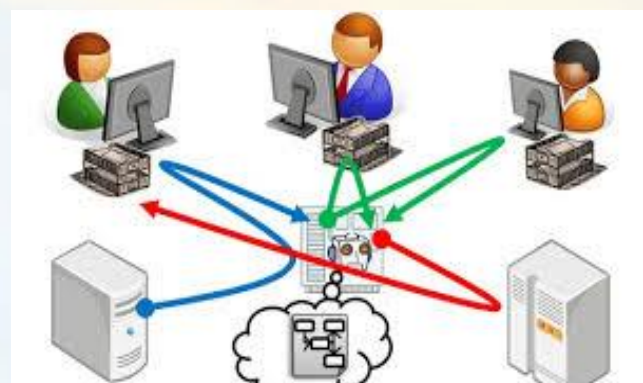
ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ

E-audit

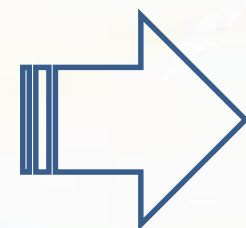
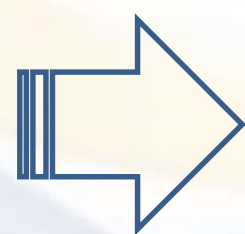
Впровадження новітніх електронних форм податкового контролю платників податків е-аудит



ДПС проводить 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

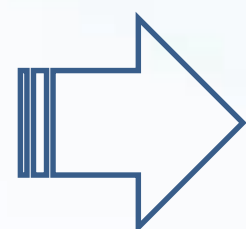


ДПС залучено великих платників податків для участі в тестуванні можливостей «Електронного кабінету» щодо передачі/прийняття інформації сформованої у вигляді файлу XSD (визначення схеми XML)

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

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



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



ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ

E-audit

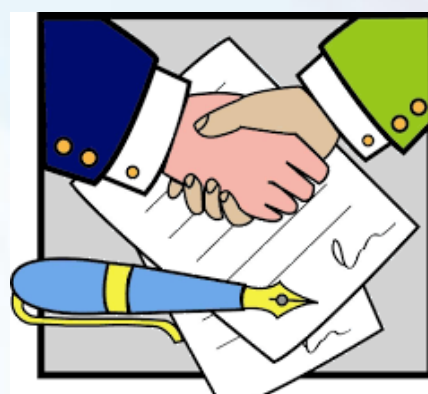


ПРОВЕДЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНО-РОЗ'ЯСНЮВАЛЬНОЇ РОБОТИ ЩОДО ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЦЕДУРИ «Е-АУДИТ»

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»

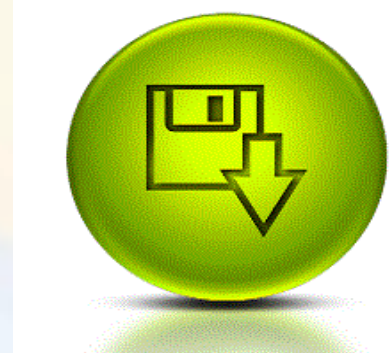
ДПС на постійній основі здійснюється обмін інформацією з країнами, які мають досвід впровадження процедури «Е-аудит»



ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ

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

Завантажен
ня
електронних
даних



Перевірка
цілісності та
коректності
даних



Перевірка
дотримання
бухгалтерського
законодавства



Перевірка
дотримання
податкового
законодавства



Формування
програми
перевірки за
результатами
е-аудиту



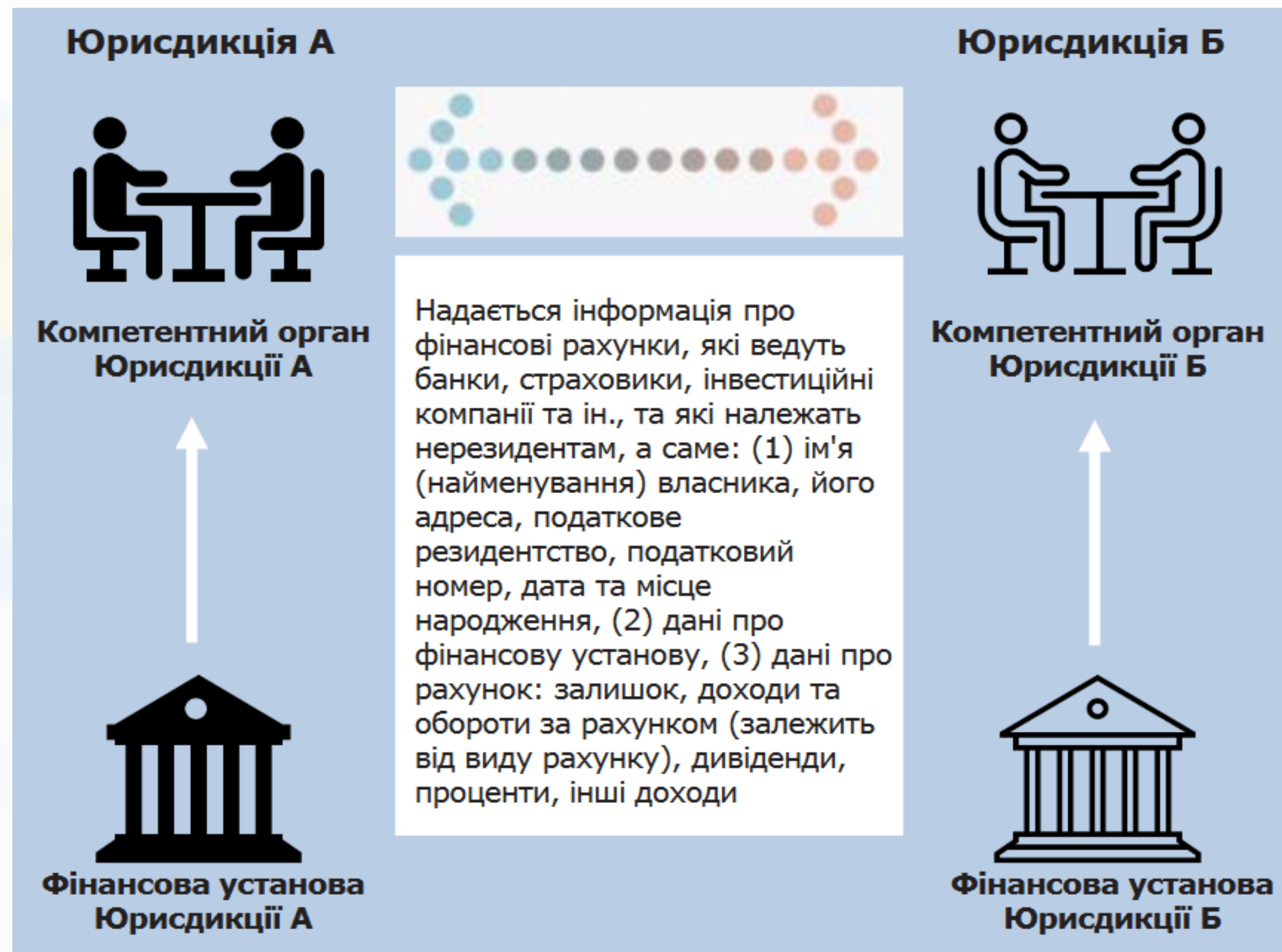
Архівування
та зберігання
електронних
даних



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/>;
у рубриці «Презентація» можна ознайомитись з презентацією технічного опису стандартного аудиторського файлу SAF-T UA для розробників та постачальників ERP систем та програм бухгалтерського обліку за посиланням: <https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/prezentatsiya/>;
у рубриці «Роз'яснення Питання-відповіді» можна ознайомитись з найбільш поширеними питаннями платників податків щодо формування та надання стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA) за посиланнями:
✓ <https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/rozyasnennya--pitannya-vidpovid/916507.html>;
✓ <https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/rozyasnennya--pitannya-vidpovid/874818.html>;
✓ <https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/rozyasnennya--pitannya-vidpovid/872412.html>;
у рубриці «Повідомлення» оприлюднено інформацію на тему «SAF-T UA: які дані податкова має право отримати від великих платників»
✓ <https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/povidomlennya/927481.html>



АВТОМАТИЧНИЙ ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ CRS



- Щорічний обмін визначеного масиву даних в уніфікованому форматі
- Фінансові установи здійснюють збір інформації про фінансові рахунки, які належать фізичним особам та організаціям-нерезидентам, а також організаціям, у яких КБВ – нерезиденти
- Дані, що передаються, дають змогу ідентифікувати власника, фінансову установу та вартість активів, які зберігаються на рахунок
- ДПС України 19.08.2022 року приєдналася до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки. Верховною Радою України 20.03.2023 року прийнято Закон України № 2670-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»
- Міністерством фінансів України видано наказ від 30.08.2023 року № 468 «Про затвердження Порядку взяття на облік та зняття з обліку фінансових агентів, які є підзвітними фінансовими установами для цілей багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки та загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки» (зі змінами), зареєстрований в Міністерстві юстиції України 14 вересня 2023 за № 1618/40674
- Міністерством фінансів України видано наказ від 25.09.2023 № 516 «Про затвердження Порядку заповнення та подання фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки відповідно до багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 10 жовтня 2023 за № 1774/40830

ДПС ЗДІЙСНИЛА ПЕРШИЙ ВЗАЄМНИЙ МІЖНАРОДНИЙ АВТОМАТИЧНИЙ ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ CRS ІЗ КРАЇНАМИ – ПАРТНЕРАМИ ПО ОБМІНУ



Державна податкова служба України у вересні 2024 року як компетентний орган України для цілей CRS успішно здійснила перший взаємний міжнародний автоматичний обмін інформацією CRS із країнами – партнерами по обміну, що засвідчує належне впровадження CRS в українське законодавство та визнання України належним партнером для інформаційного обміну на міжнародній арені.

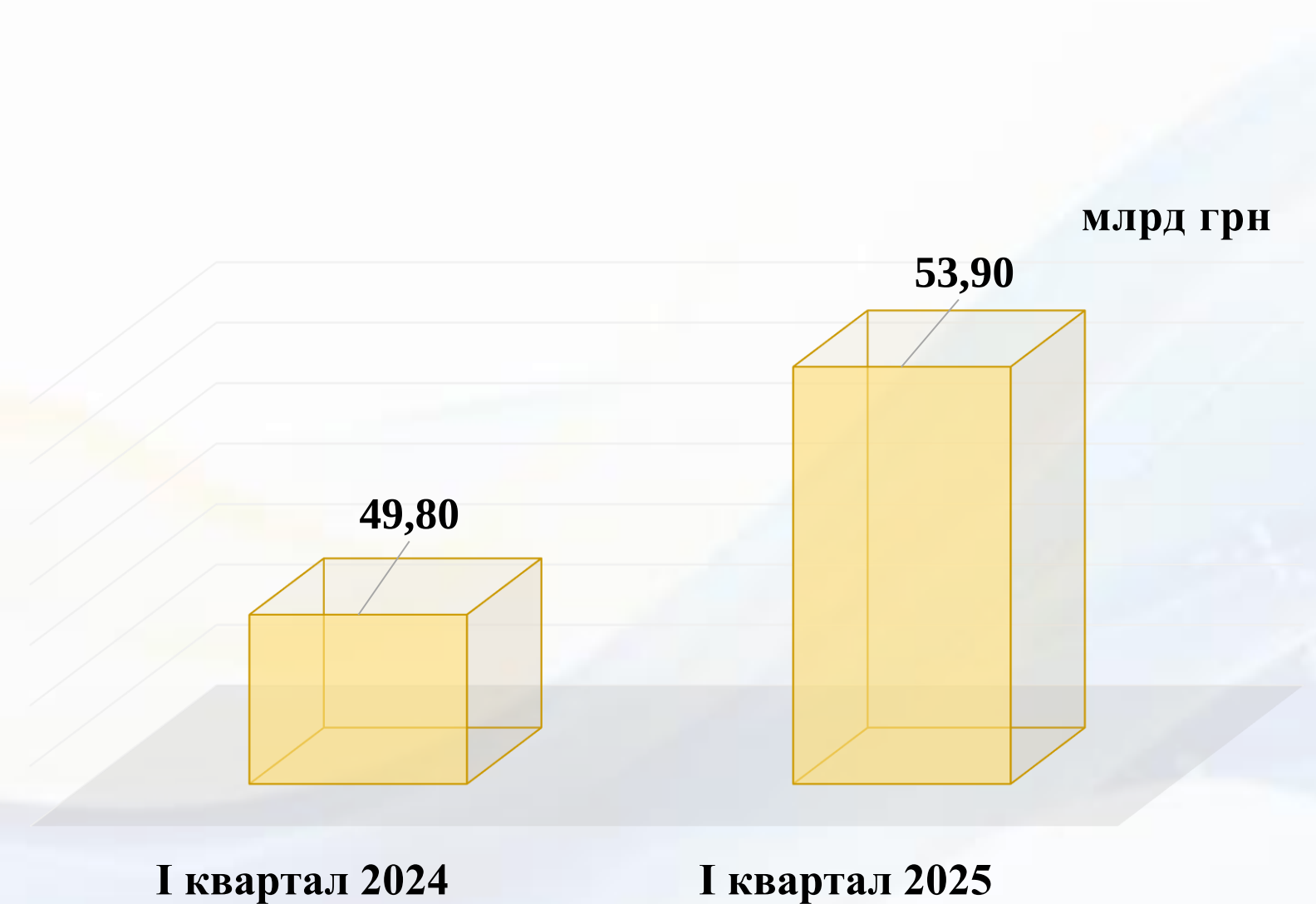
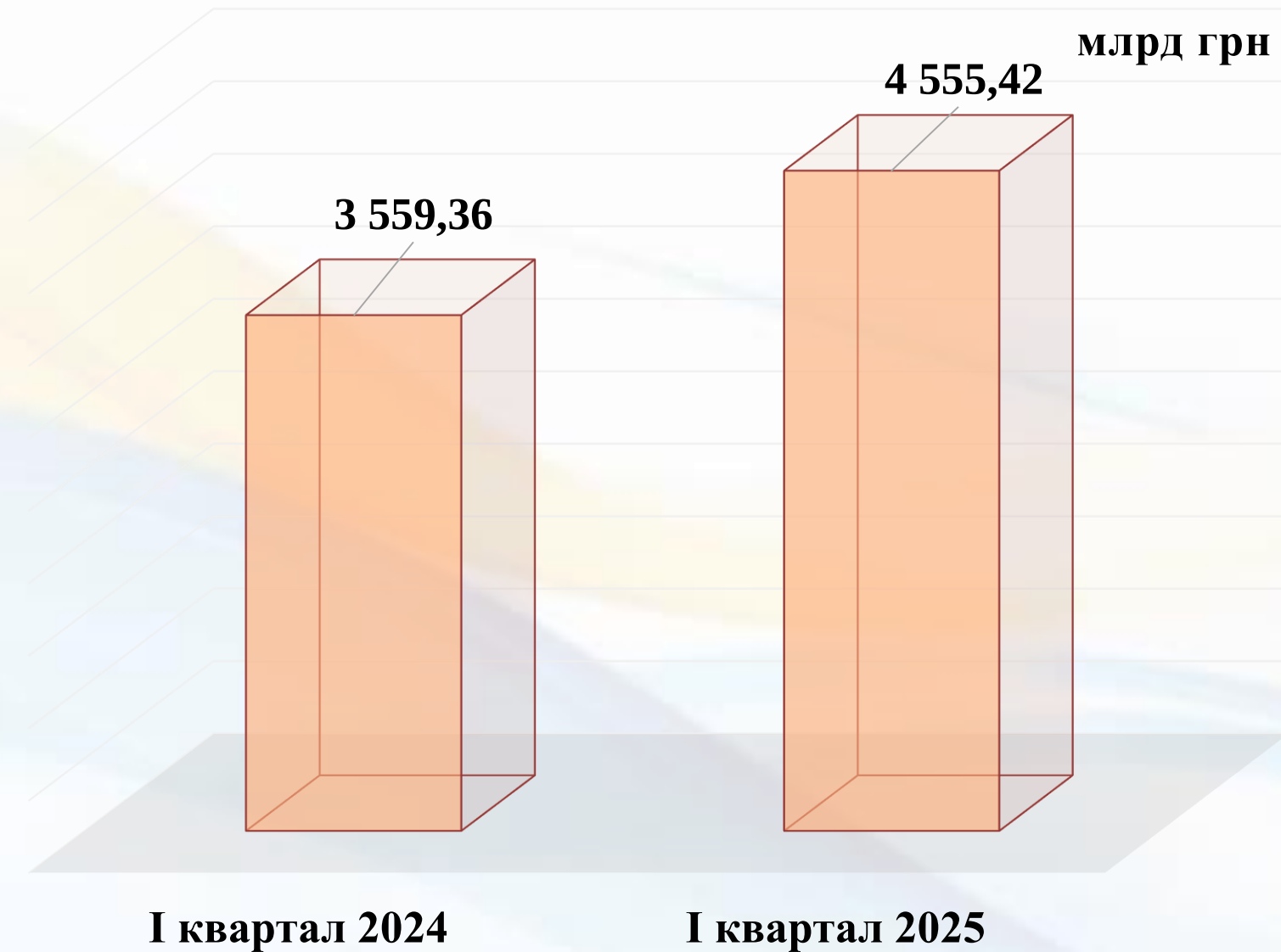
За результатами першого інформаційного обміну CRS ДПС забезпечено:

- отримання інформації від близько **50** іноземних юрисдикцій
- направлення інформації до **51** іноземної юрисдикції

ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА І КВАРТАЛ 2025 РОКУ

Дохід від будь-якої діяльності

Нарахований податок на прибуток

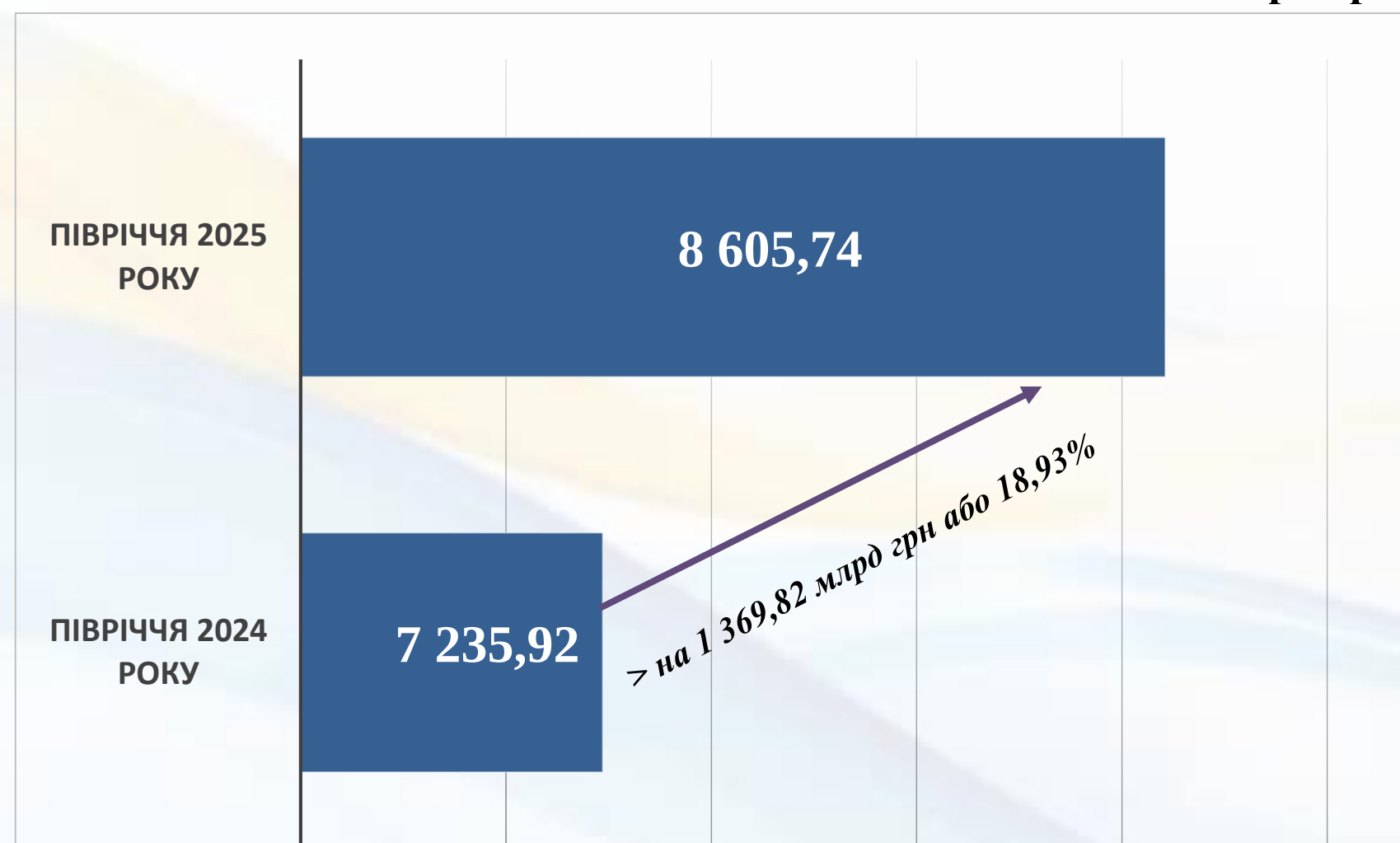


Рівень сплати з податку на прибуток за І квартал 2025 року 1,25%

ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА ПІВРІЧЧЯ 2025 РОКУ

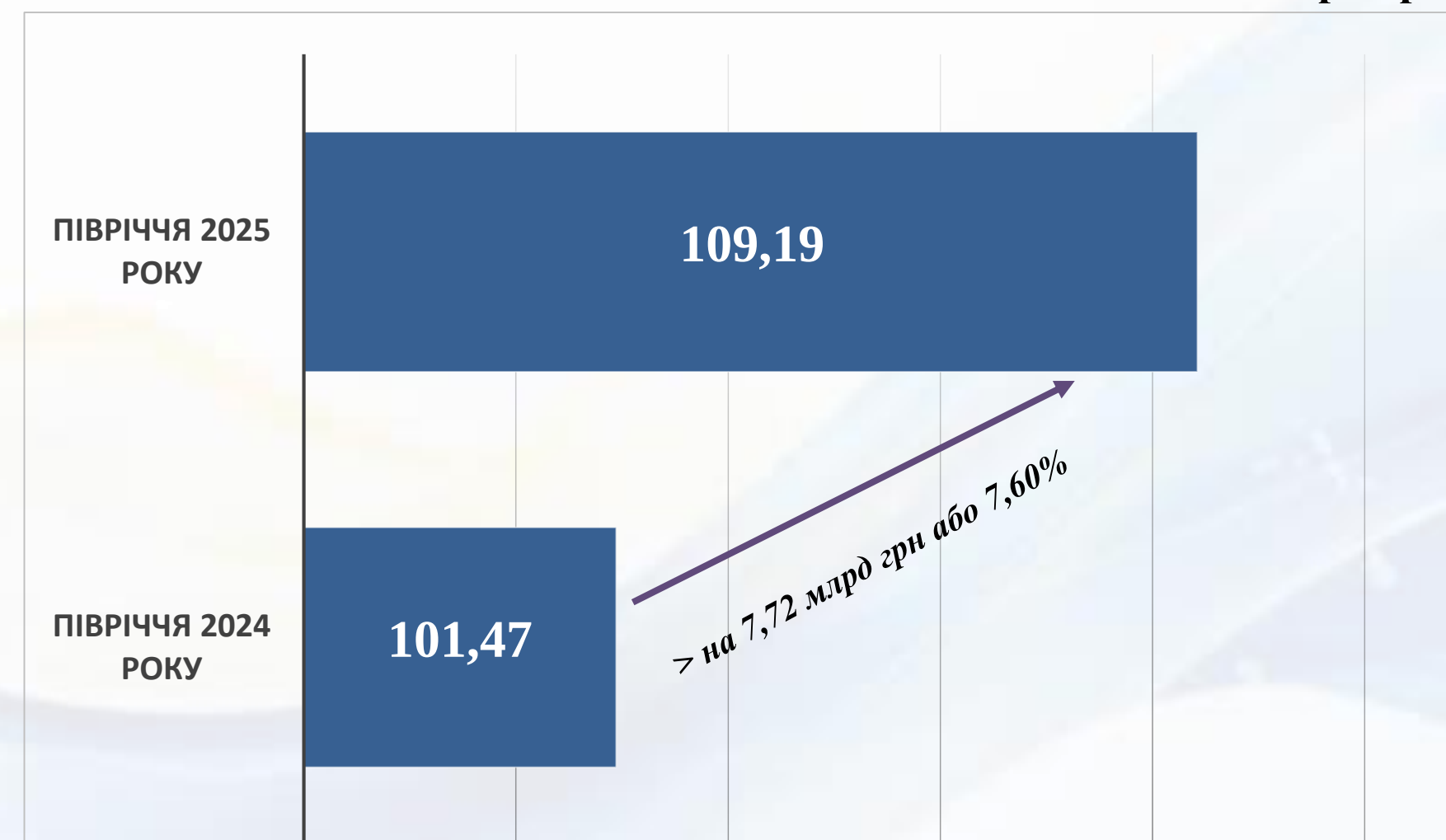
Дохід від будь-якої діяльності

млрд грн



Нарахований податок на прибуток

млрд грн



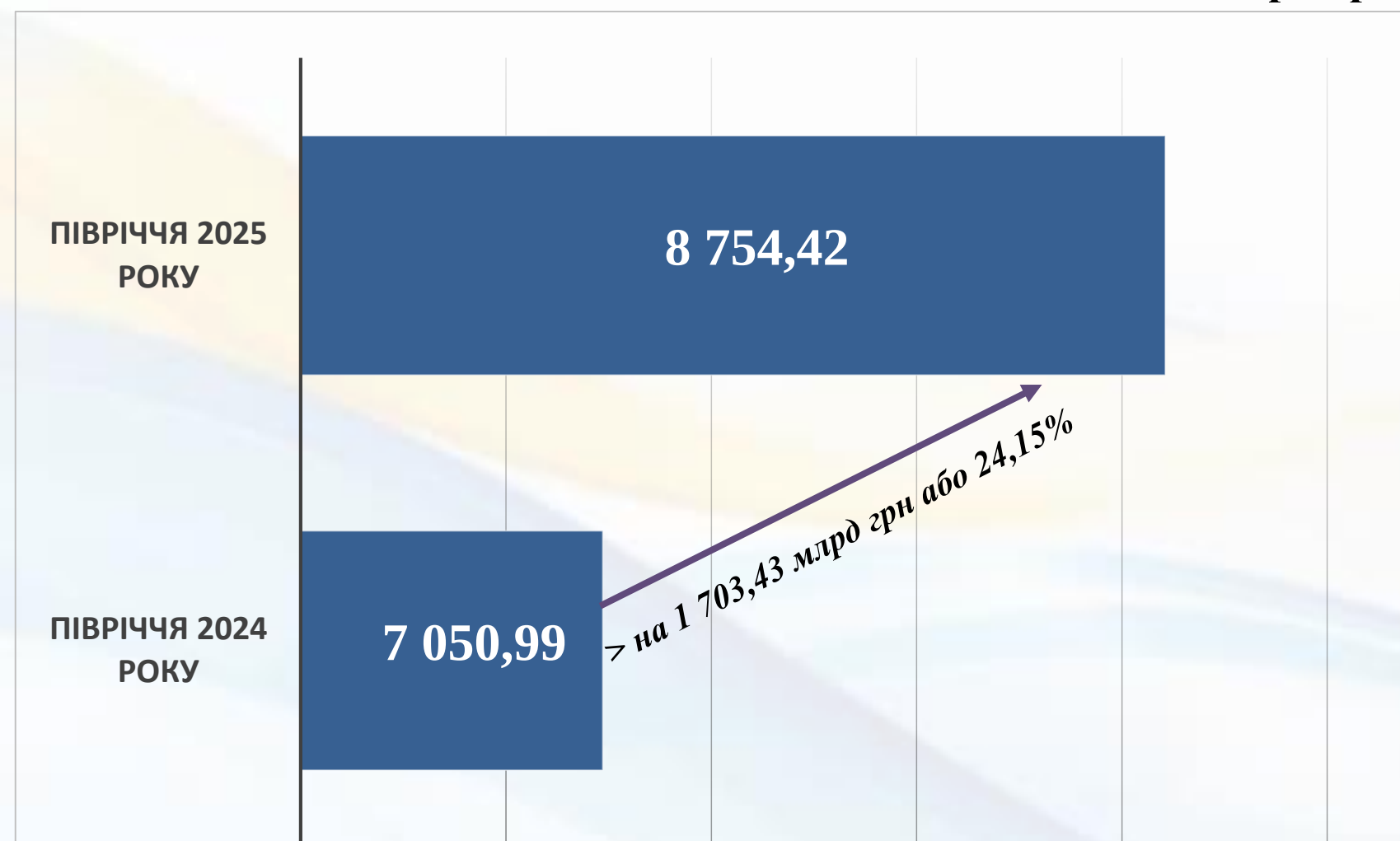
Рівень сплати з податку на прибуток за податковий (звітний) період півріччя 2025 року
1,35%

ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА ПІВРІЧЧЯ 2025 РОКУ

станом на 12.09.2025

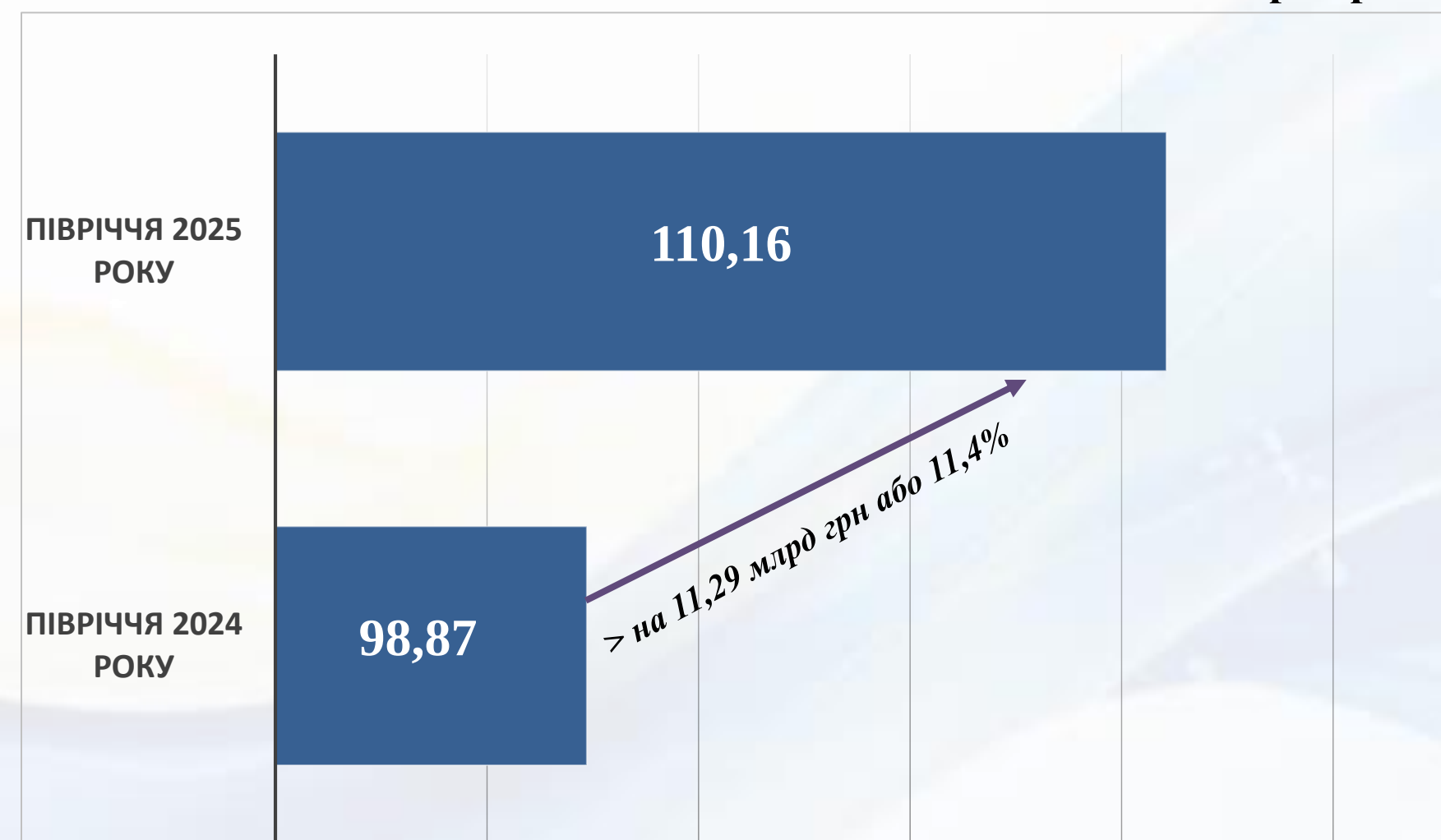
Дохід від будь-якої діяльності

млрд грн



Нарахований податок на прибуток

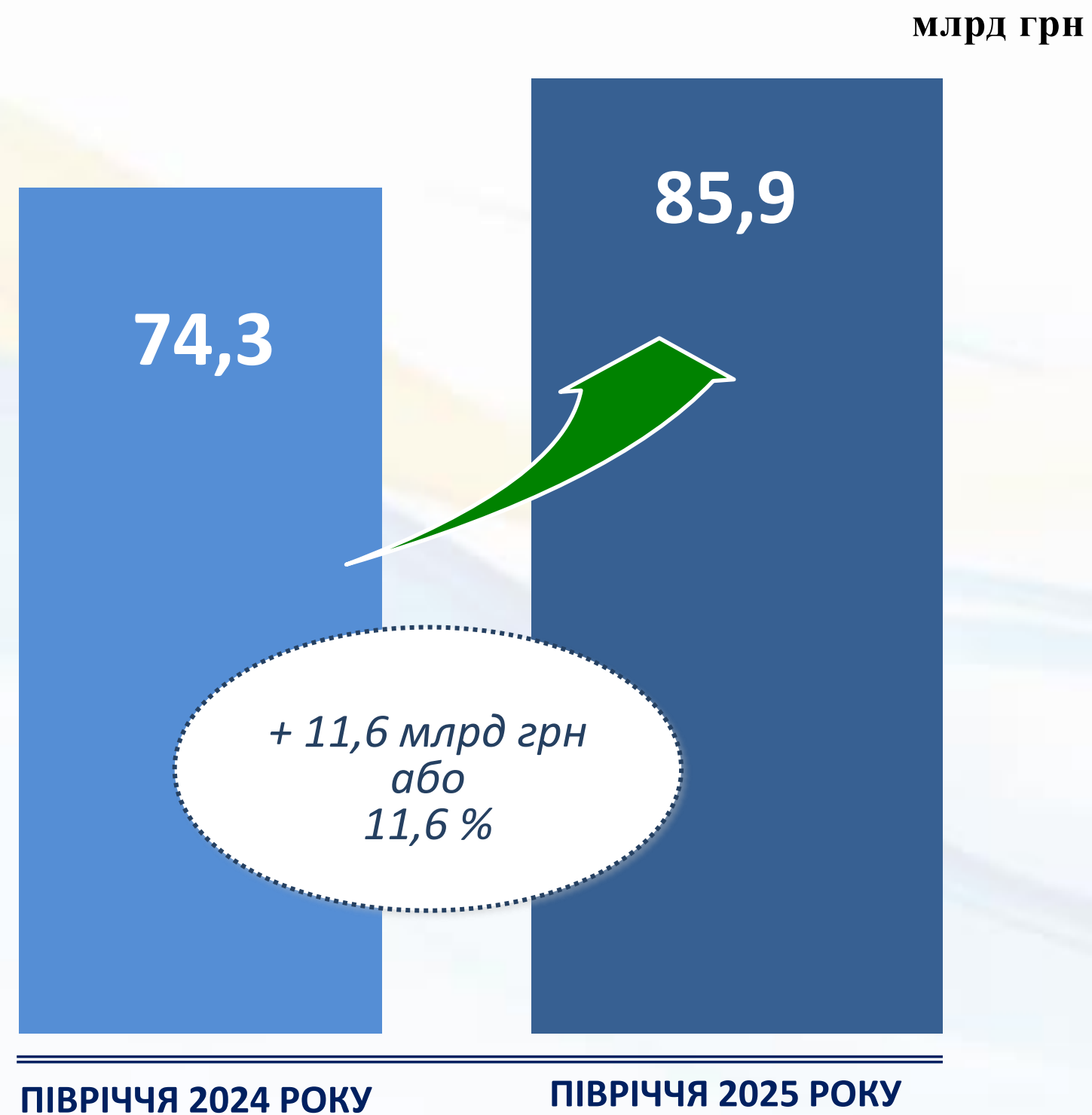
млрд грн



Рівень сплати з податку на прибуток за податковий (звітний) період півріччя 2025 року
1,34%

ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРУВАННЯ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ (ЮРИДИЧНІ ОСОБИ) ЗА ПІВРІЧЧЯ 2025 РОКУ

ДИНАМІКА РОСТУ ДОХОДІВ



ДИНАМІКА РОСТУ НАРАХУВАНЬ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ (ЮРИДИЧНІ ОСОБИ)



НАДХОДЖЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА ПУНКТИ ОБМІНУ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ

станом на 01.07.2025



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

ДОДАТКОВІ СТИМУЛИ ДЛЯ УЧАСНИКІВ ІНДУСТРІАЛЬНИХ ПАРКІВ

Всього зареєстровано 98 парків, з них у 2022 році – 9 парків, у 2023 році – 13 парків, у 2024 році – 31 парк та 1 парк виключено, у 2025 році – 6 парків зареєстровано, 8 парків виключено (станом на 21.07.2025). У 2022 році учасники парків отримали додаткові податкові стимули:	
Податок на прибуток	звільнення від оподаткування протягом 10 років прибутку від здійснення окремих видів господарської діяльності (у сферах: переробної промисловості, збирання, оброблення й видалення відходів, відновлення матеріалів)
ПДВ	звільнення від оподаткування операцій з ввезення в Україну нового устаткування та комплектуючих виробів до нього (виключно для власного використання), за умови, що з дати їх виготовлення до дати їх ввезення пройшло не більше 3 років
Місцеві податки	спрощення для органів місцевого самоврядування процедури прийняття рішень щодо встановлення пільг з податку на нерухоме майно та плати за землю, з об'єктів оподаткування, що знаходяться на території парку

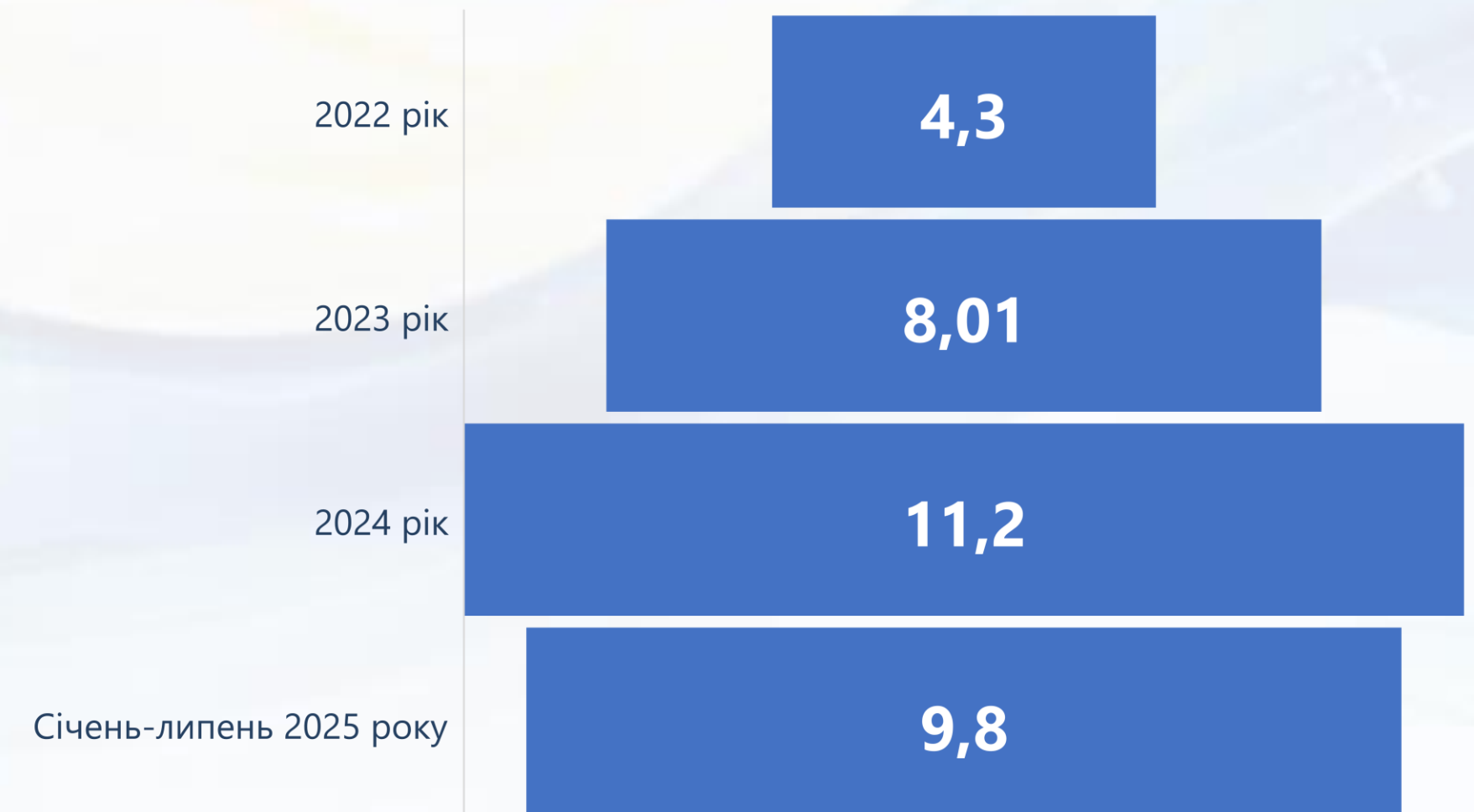
ОПОДАТКУВАННЯ ЕЛЕКТРОННИХ ПОСЛУГ, ЩО ПОСТАЧАЮТЬСЯ НЕРЕЗИДЕНТАМИ ФІЗИЧНИМ ОСОБАМ, МІСЦЕ ПОСТАЧАННЯ ЯКИХ РОЗТАШОВАНЕ НА МИТНІЙ ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ

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

Кількість платників



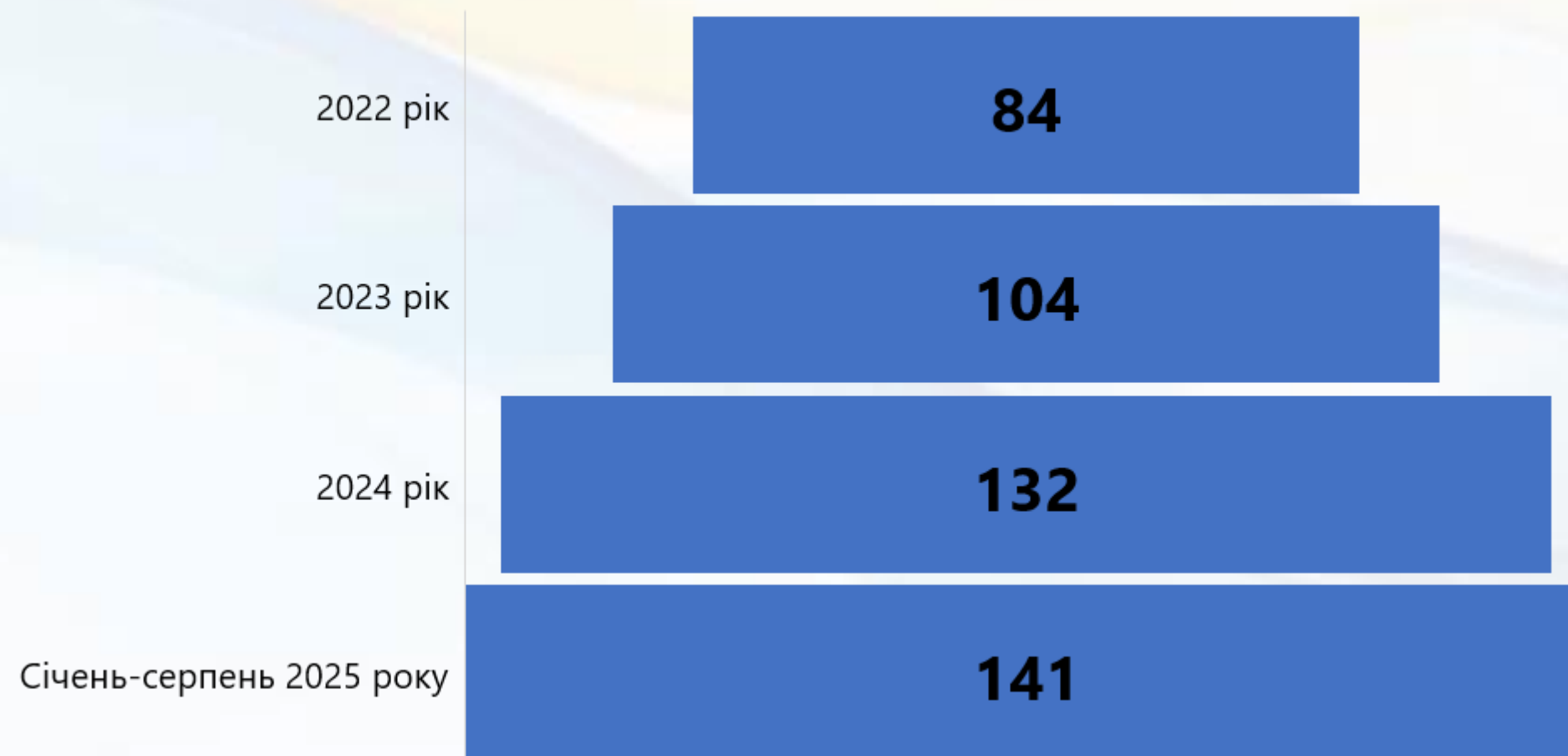
Сума надходження ПДВ, млрд грн



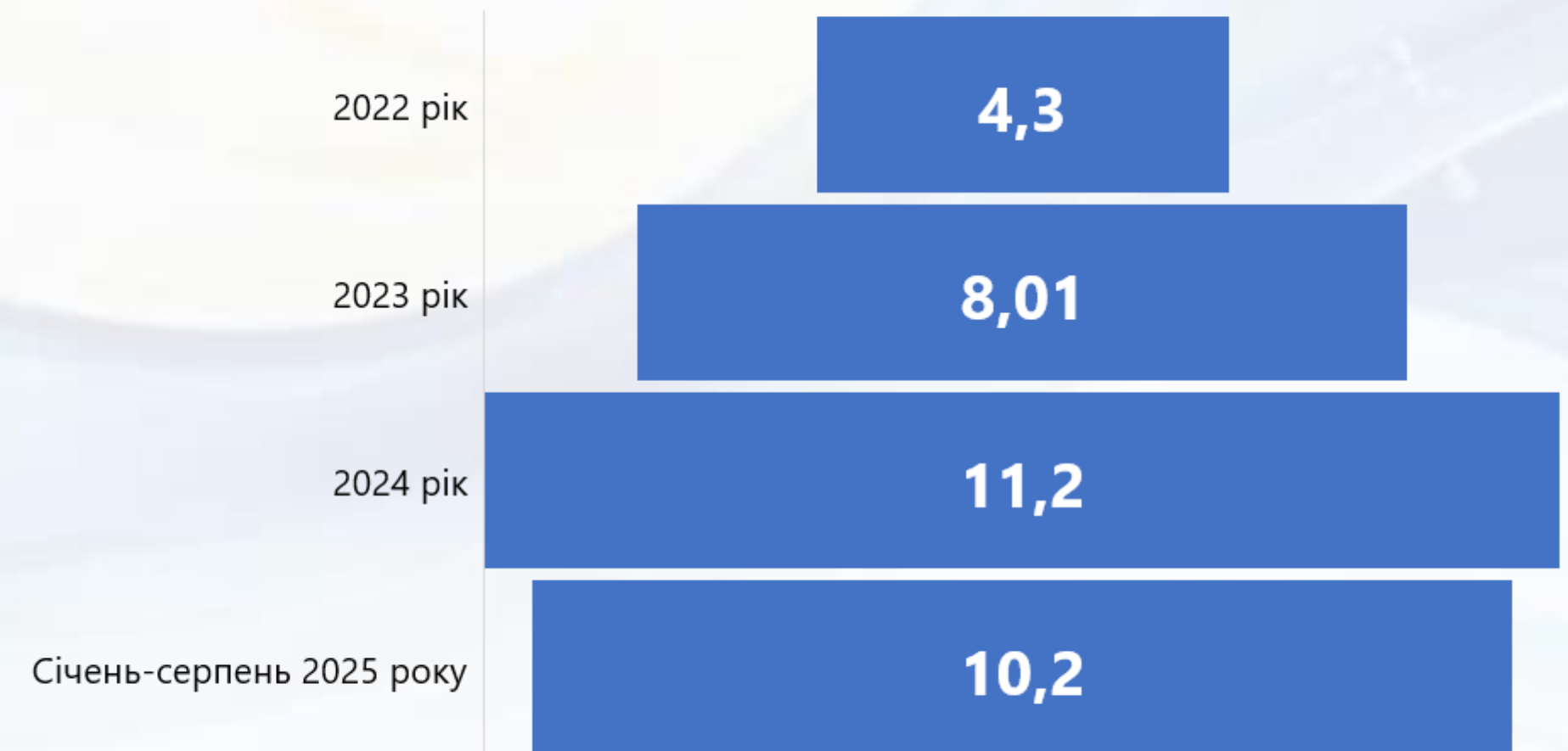
ОПОДАТКУВАННЯ ЕЛЕКТРОННИХ ПОСЛУГ, ЩО ПОСТАЧАЮТЬСЯ НЕРЕЗИДЕНТАМИ ФІЗИЧНИМ ОСОБАМ, МІСЦЕ ПОСТАЧАННЯ ЯКИХ РОЗТАШОВАНЕ НА МИТНІЙ ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ

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

Кількість платників



Сума надходження ПДВ, млрд грн



НЕМОЖЛИВІСТЬ ВИКОНАННЯ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ ПОДАТКОВИХ ОBOB'ЯЗКІВ

Підпункт 69.1 пункту 69 підрозділу 10
розділу XX «Перехідні положення»
Податкового кодексу України

Наказ Міністерства фінансів України від 29.07.2022
№ 225 “Про затвердження Порядку підтвердження можливості чи
неможливості виконання платником податків обов’язків, визначених
у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX “Перехідні
положення” Податкового кодексу України, та переліків документів на
підтвердження”

На 01.08.2025 року
контролюючими органами
прийнято рішення про
неможливість виконання
податкових обов’язків по
7214 платникам податку

ЮРИДИЧНІ ОСОБИ:
1 483 ОСОБИ

ФІЗИЧНІ ОСОБИ:
5 731 ОСОБА

Платниками подано 136
повідомлень щодо відновлення
можливості виконувати податковий
обов’язок, у тому числі по
62 фізичним особам

! 3 яких 1 084 платника перебувають на прифронтових територіях

НЕМОЖЛИВІСТЬ ВИКОНАННЯ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ ПОДАТКОВИХ ОBOB'ЯЗКІВ

Підпункт 69.1 пункту 69 підрозділу 10
розділу XX «Перехідні положення»
Податкового кодексу України

Наказ Міністерства фінансів України від 29.07.2022
№ 225 “Про затвердження Порядку підтвердження можливості чи
неможливості виконання платником податків обов’язків, визначених
у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX “Перехідні
положення” Податкового кодексу України, та переліків документів на
підтвердження”

На 01.09.2025 року
контролюючими органами
прийнято рішення про
неможливість виконання
податкових обов’язків по
7608 платникам податку

ЮРИДИЧНІ ОСОБИ:
1 493 ОСОБИ

ФІЗИЧНІ ОСОБИ:
6 115 ОСОБА

Платниками подано 144
повідомлень щодо відновлення
можливості виконувати податковий
обов’язок, у тому числі по
69 фізичним особам

! 3 з яких 1 267 платника перебувають на прифронтових територіях

ДЕКЛАРУВАННЯ РЕНТНОЇ ПЛАТИ ЗА КОРИСТУВАННЯ РАДІОЧАСТОТНОГО СПЕКТРУ (РАДІОЧАСТОТНОГО РЕСУРСУ) УКРАЇНИ ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2025 РОКУ

НАРАХУВАННЯ РЕНТНОЇ ПЛАТИ



ПРИЧИНИ ЗРОСТАННЯ ОБСЯГІВ ДЕКЛАРУВАННЯ РЕНТНОЇ ПЛАТИ

- ↑ Збільшення ставок Рентної плати з 01.07.2024 року
- ↑ Скасування понижувального коефіцієнту 0,75 з 01.09.2024

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

2024 рік

Податковий борг на 01.01.2025:

175,7 млрд ₴

Абсолютний приріст податкового боргу:

36,7 млрд ₴

Податковий борг на 01.01.2025 без урахування новоствореного
боргу за 2024 рік:

118,1 млрд ₴

Податковий борг ТО ДПС, що обліковується на територіях активних бойових дій та
тимчасово окупованих рф територіях, тис. грн

23,2 млрд ₴

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

20,9 млрд ₴

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

12,2 млрд ₴

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		

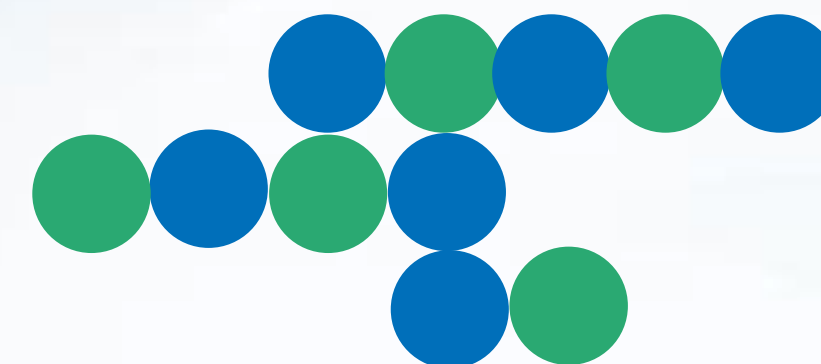
Перелік територій, дати завершення тимчасової окупації, завершення бойових дій, та дати припинення можливості бойових дій визначаються відповідно до даних Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, затверджених наказом Міністерства з питань 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.



ЗМІНИ ДО ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ЗАЛУЧЕННЯ ТОВАРНИХ БІРЖ ДО ПРОДАЖУ ЗАСТАВНОГО МАЙНА БОРЖНИКА

Закон України від 10 грудня 1991 року № 1956-XII «Про товарні біржі» (у редакції Закону України від 19 червня 2020 року № 738-IX «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»)

- Приведення у відповідність до норм ЄС. Трансформація біржового ринку. Набуття статусу товарної біржі відбувається з дня отримання ліцензії НКЦПФР на провадження діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах

Закон України від 23 лютого 2024 року № 3603-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо вдосконалення онлайн-комунікації з платниками податків та уточнення окремих положень законодавства»

- Приведення ст. 95 ПКУ у відповідність до термінології, яка використовується у Законі № 738-IX шляхом зміни підходу до залучення товарних бірж до продажу заставного майна, а також заміни окремих термінів

Постанова Кабінету Міністрів України від 16 серпня 2024 року № 931 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1244»

- Пропозиція щодо кожного продажу заставного майна надсилається до усіх бірж, які мають ліцензію на право здійснення діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах
- Договір укладатиметься контролюючим органом з тією товарною біржою, що запропонує найнижчу вартість послуг за реалізацію заставного майна

Наказ Мінфіну від 01.05.2024 № 220 «Про визнання таким, що втратив чинність, наказу Міністерства фінансів України від 30 червня 2017 року № 611», зареєстрований у Мін'юсті 17.05.2024 за № 724/42069

- Скасування конкурсного відбору уповноважених товарних бірж

Наказ Мінфіну від 01.05.2024 № 218 «Про внесення змін до Порядку проведення цільових аукціонів з продажу майна платника податків, яке перебуває податковою заставі», зареєстрований в Мін'юсті 17.05.2024 за № 723/42068 (зі змінами, внесеними наказом Мінфіну від 22.05.2024 № 257)

- Забезпечення організації проведення цільових аукціонів з продажу майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі, товарними біржами, що відповідають вимогам ПКУ

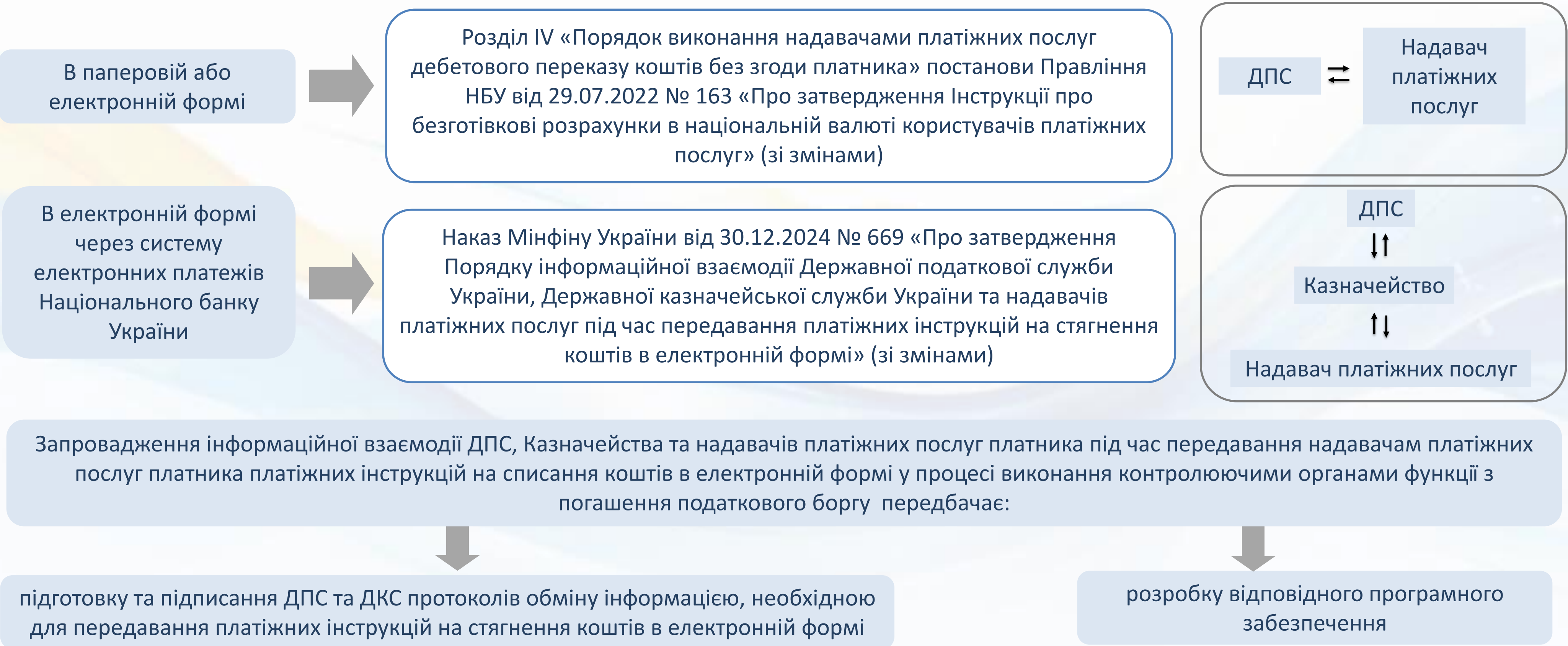
РОЗСТРОЧЕННЯ (ВІДСТРОЧЕННЯ) ГРОШОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ (ПОДАТКОВОГО БОРГУ) В УМОВАХ ДІЇ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО САНКЦІЇ»

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.	

НОРМАТИВНЕ ВРЕГУЛЮВАННЯ СПИСАННЯ КОШТІВ З РАХУНКІВ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ – БОРЖНИКІВ (ЮРИДИЧНИХ ОСІБ) НА ПІДСТАВІ ПЛАТІЖНИХ ІНСТРУКЦІЙ У ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ФУНКЦІЇ З ПОГАШЕННЯ ПОДАТКОВОГО БОРГУ



ЗАКОН УКРАЇНИ ВІД 18 ЧЕРВНЯ 2024 РОКУ № 3813-ІХ

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства»

ЗАКОН УКРАЇНИ ВІД 18.06.2024 № 3813-IX

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства»
(набрав чинності з 01.08.2024)

Законом України № 3813-IX у ПКУ вводиться нова «перехідна» норма — п.п. 69.41 підрозділу 10 розділу XX ПКУ, якою встановлюються особливості адміністрування податків «платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства»

Норма визначає переваги (преференції) для платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, умовам (критеріям) яких має відповідати платник, щоб потрапити до Переліку платників, та порядок включення/ виключення платника до/з цього Переліку

ОСНОВНІ ТЕРМІНИ

Податковий ризик

Визначення цього поняття наведено в пп. 14.1.221 ПКУ, і воно означає такий податковий ризик (комплаєнс-ризик), який є ймовірністю невиконання платником податків податкового обов'язку щодо:

- взяття його на облік як платника податків;
- реєстрації платником окремих видів податків. Наприклад, несвоєчасна реєстрація платником ПДВ чи перехід на загальну систему в разі перевищення встановлених ПКУ лімітів для певних систем оподаткування;
- подання (своєчасного подання) податкової звітності, декларування (повного декларування);
- сплати (своєчасної та повної сплати) податкових зобов'язань;
- інших податкових обов'язків. Наприклад, неподання уточнюючих розрахунків або nereєстрація податкових накладних;
- невиконання платником податків іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС. Наприклад, щодо застосування РРО

Комплаєнс

У пп. 14.1.221¹ ПКУ визначено такий термін як комплаєнс. Комплаєнс — це система заходів та процедур, що здійснюються податковими органами з метою підвищення рівня добровільного виконання податкових та інших обов'язків платниками податків відповідно до вимог податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДПС, та зменшення ймовірності настання податкового ризику (комплаєнс-ризик)

Комплаєнс-менеджер

Закон передбачає створення посади «комплаєнс-менеджера». Платник податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства має право взаємодіяти з комплаєнс-менеджером.

Комплаєнс-менеджер — посадова особа податкового органу, яка буде відповідальна за взаємодію з платником податків

ВИМОГИ ДО ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Згідно з пп. 69.41.1 вказаної норми ПКУ до платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства належать юридичні особи та ФОП, що одночасно відповідають всім таким вимогам (повинна бути дотримана кожна з вимог):

ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ	
а) *	податковий борг та/або заборгованість з інших платежів не перевищує 3000 НМДГ (51 000 гривень)
б) *	відсутність заборгованості (недоїмки, штрафу, пені) зі сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування
г) **	відсутність фактів порушення платником податкових обов’язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених ст. 39 і 39 ² , п. 46.2 ст. 46 ПКУ
г) **	відсутність винесених щодо платника податку податкових повідомлень-рішень про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів протягом останніх 12 місяців
д) *	відсутність прийнятого щодо платника податків рішення про його відповідність критеріям ризиковості платника податку на додану вартість (у порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до п. 201.16 ст. 201 ПКУ)
е) *	відсутність розпочатої процедури припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи–підприємця
є) *	відсутність порушеного провадження у справі про банкрутство (неплатоспроможність) платника податків
ж) *	відсутність прийнятого щодо платника податків та/або його засновників (учасників) кінцевих бенефіціарних власників рішення про застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) у порядку, встановленому ЗУ "Про санкції"
з) *	відсутність у платника податків та/або його засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників громадянства держави, що здійснює збройну агресію проти України (крім громадян такої держави, яким надано статус учасника бойових дій після 14 квітня 2014 року)
и) *	відсутність серед засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників платника податків осіб, місцем проживання (місцезнаходженням) яких є держава, що здійснює збройну агресію проти України
і) *	відсутність внесення змін щодо основного виду економічної діяльності в ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань протягом останніх 12 послідовних календарних місяців

ПРИМІТКА:

- * розраховуються станом на дату формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.
- ** розраховуються за останні 12 місяців, що передують місяцю формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

Платник податків, який відповідає всім вимогам, визначеним цим підпунктом, та критеріям, встановленим пп. 69.41.2 ПКУ, підлягає включенню до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

ОСОБЛИВОСТІ АДМІНІСТРУВАННЯ

КРИТЕРІЇ ЗАЛЕЖНО ВІД ОБРАНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

Ю Р И Д И Ч Н І О С О Б И				Ф І З І Ч Н І О С О Б И	
Загальна система	Платники єдиного податку III групи	Платники єдиного податку IV групи (с/г виробники)	Резиденти Дія Сіті	Загальна система	Платники єдиного податку III групи (обсяг доходів до 7,8 млн. грн)
кількість працюючих більше 5-ти осіб та середня заробітна плата за останні 12 звітних (податкових) місяців більше середньої по галузі та по регіону, помноженої на коефіцієнт 1,1			-	середня заробітна плата за останні 12 звітних (податкових) місяців більше середньої по галузі та по регіону, помноженої на коефіцієнт 1,1	
рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість не менше середнього по галузі	рівень сплати податків до зведеного бюджету не менше середнього по галузі	рівень сплати податку на додану вартість не менше середнього по галузі	рівень сплати податків до зведеного бюджету є рівним/вищим від середнього серед платників податків – резидентів Дія Сіті	рівень сплати ПДФО та податку на додану вартість не менше середнього по галузі	обсяг доходу понад 5 млн. грн та рівень сплати податків до зведеного бюджету не менше середнього по галузі
		площа земельної ділянок становить не менше 200 га включно або орендованих земельних ділянок комун. та/або державної власності – не менше 0,5 га			
		відсутня заборгованість зі сплати на землю та єдиного податку			
		показник різниці між сумою загального МПЗ та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів має від’ємне значення			

Згідно з пп. 69.41.2.7 ст. 69 ПКУ платники податків, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), можуть бути включені до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства з першого числа місяця, що настає за податковим (звітним) кварталом, але не раніше одного календарного року з дати взяття такого платника на облік у контролюючому органі.

СТАН ВПРОВАДЖЕННЯ В ДПС УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ (ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ПРОЄКТ)



ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ПРОЄКТ

CRM

Постанова Кабінету Міністрів України від 25.07.2024 № 854 «Про реалізацію експериментального проєкту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі»
(набрала чинності з 31.07.2024)

Тривалість
2 роки

Координатор
Міністерство
фінансів
України

Учасники
структурні
підрозділи
апарату ДПС та
територіальні
органи

Протягом місяця
після закінчення
ДПС подає
Мінфіну звіт та
пропозиції щодо
законодавчих
змін

ОСНОВНІ СКЛАДОВІ ПРОЦЕСУ CRM



* Форми документів з етапів 1-5 затверджені наказами ДПС

РОЗВИТОК СОД РРО

Вдосконалення технології передачі даних з РРО до ДПС та забезпечення передачі від СОД РРО до РРО повідомлень про отримання та результати валідації електронних документів

розділ 4.2.2(f) Національної стратегії доходів (НСД) до 2030 року

Стан реалізації:

- Державною податковою службою України погоджено надісланий Національним банком України документ «Технологія зберігання і збору даних РРО для ДПС. Формат пакетів даних для обмінів ДПС – Інформаційний еквайр» в паперовій формі.
- Забезпечено доопрацювання компонентів СОД РРО для направлення відповіді до РРО про результати валідації електронних документів (відповідно до погодженого НБУ та ДПС документу «Технологія зберігання і збору даних РРО для ДПС. Формат пакетів даних для обмінів ДПС – Інформаційний еквайр»)

ПРОЦЕДУРА ПОПЕРЕДНЬОГО УЗГОДЖЕННЯ ЦІНОУТВОРЕННЯ У КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЯХ (АРА) – СУЧАСНИЙ ІНСТРУМЕНТ ДЛЯ ВИРІШЕННЯ СПОРІВ У РАМКАХ ДВОСТОРОННІХ УГОД ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ ТА СТВОРЕННЯ СПРАВЕДЛИВОГО І КОНКУРЕНТНОГО ПОДАТКОВОГО СЕРЕДОВИЩА

НОРМАТИВНО - ПРАВОВА БАЗА

Податковий кодекс України
(п.п. 39.6. ст.39)

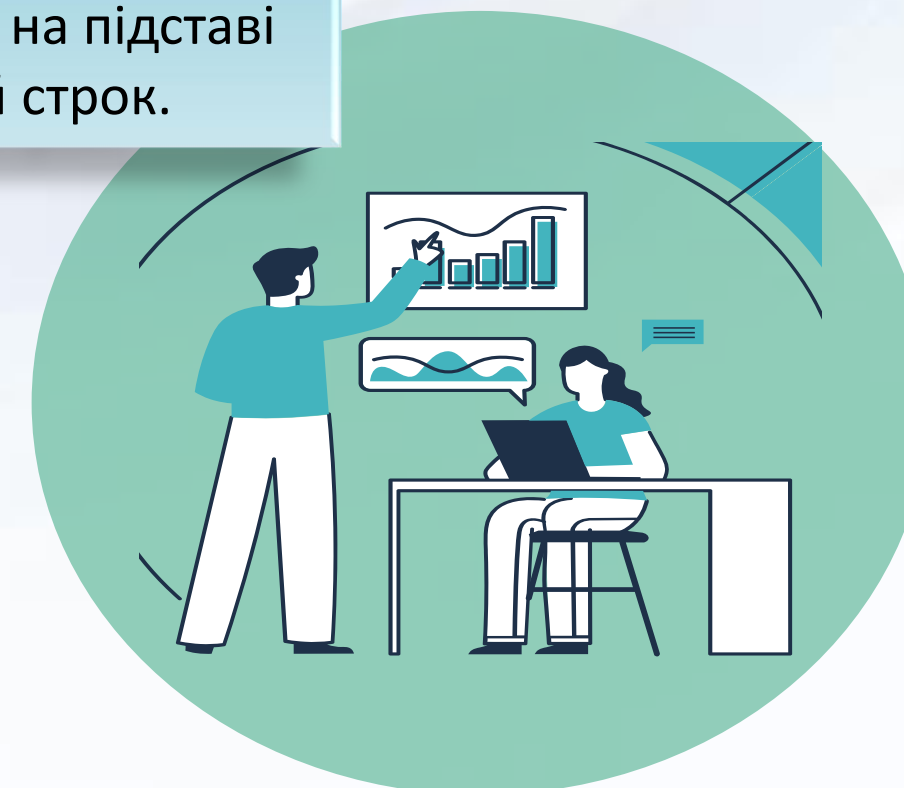
постанова Кабінету Міністрів України
від 28.10.2021 № 1114

«Про затвердження Порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення»

Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях є

процедурою між великим платником податків та центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, під час якої узгоджуються критерії що здійснюються для визначення відповідності умов контрольованих операцій, або будуть здійснені великим платником податків, принципу «витягнутої руки» на підставі договору на обмежений строк.

Стабільність умов договору,
укладеного за результатами АРА
– важливе юридичне підґрунтя
для великих платників податків



НОРМАТИВНО – ПРАВОВА БАЗА В УКРАЇНІ ЩОДО КОНТРОЛЬОВАНИХ ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЙ

ПКУ – основні статті 39 прим. 2 «Контрольовані іноземні компанії» (в Україні норми запроваджено з 1 січня 2022 року)

Наказ Мінфіну від 22.09.2021 № 512 "Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи"

Наказ Мінфіну № 408 від 30.11.2022 (юстований 24.01.2023) - Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам передбаченим пп. 39-2.1.5.1 п. 39-2.1.5 п. 39-2.1 ст. 39-2 ПКУ

Наказ Мінфіну № 254 від 25.08.2022 (юстований 11.10.2022) - Форма звіту про контрольовану іноземну компанію та Скороченого звіту про контрольовану іноземну компанію та Порядок заповнення Звіту

Наказ Мінфіну № 360 від 01.11.2022 (юстований 18.11.2022) - Порядок проведення перевірки контролюючої особи

Наказ Мінфіну № 16 від 11.01.2023 (юстований 06.03.2023) - Форма акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи та вимоги до його (її) складання

Форма повідомлення про виявлення факту, що свідчить про володіння фізичною (юридичною) особою резидентом України часткою в іноземній юридичній особі - не передбачено затвердження Мінфіном, форма примірна на сайті ДПС

КОНТРОЛЬОВАНА ІНОЗЕМНА КОМПАНІЯ



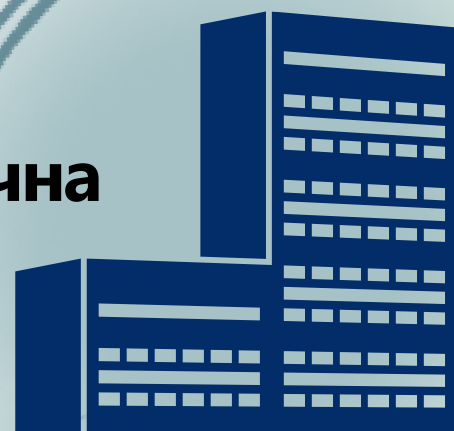
*Статус особи визначається відповідно до законодавства її реєстрації та/або документа, що регулює її діяльність

КОНТРОЛЮЮЧА ОСОБА

Контролером є
резидент України:

39².1.2 ПКУ

Юридична
особа



Фізична
особа

**володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі
більше ніж 50%**

**володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі
більше ніж 10% (2022-2023 у розмірі 25% і більше), якщо
декілька резидентів України володіють частками в
іноземній юрособі, розмір яких у сукупності 50% і більше**

**окремо або разом з іншими резидентами України –
пов'язаними особами* здійснює фактичний контроль над
іноземною юридичною особою**

*пов'язаність визначається в т.ч. відповідно до пп. 14.1.159 ПКУ



**Що таке KIK та
контролююча особа**



**Дізнайся,
що таке KIK та
контролююча особа**

39².1.5 ПКУ



Особа вважається такою, що володіє часткою в іншій юридичній особі, у разі, якщо така особа є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, до активів якого входить зазначена частка, або учасником (партнером з повною або обмеженою відповідальністю) партнерства, до активів якого входить частка в юридичній особі



ВОЛОДІННЯ ЧАСТКОЮ УТВОРЕННЯ БЕЗ СТАТУСУ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

39².1.5.1 - 39².1.5.2 ПКУ

Засновник трасту/утворення з активами
у вигляді частки юридичної особи –
НЕ ВОЛОДІЄ часткою юридичної особи:

- Не має право надавати прямо/опосередковано розпорядження про виплату на її користь прибутку/доходу
- Не має право розпоряджатися прямо/опосередковано прибутком/доходом
- Не має право на повернення її майна, що входить до складу активів (майно передано на умовах безліквідності) – як протягом існування, так і у разі ліквідації
- Діючи окремо або спільно з іншими бенефіціарами та вигодонабувачами, не має права припинення такого утворення (ліквідація, розірвання трастового договору тощо)
- Не здійснює фактичний контроль над утворенням

Умови дотримуються одночасно!!!

Особа – **не засновник** трасту/утворення з активами у вигляді частки юридичної особи – **ВОЛОДІЄ** часткою юридичної особи:

- Має юридично/фактично право вимагати нарахування та виплати доходу/прибутку
- Має право прямо/опосередковано розпоряджатися майном, що входить до складу активів
- Має право отримати майно, що входить до активів, крім випадків отримання майна у разі його ліквідації без волевиявлення цієї особи
- Здійснює фактичний контроль

Додержання хоча б однієї умови!!!



ЗВІТ У РОЗРІЗІ КРАЇН МГК (CbC)

крок 13 Плану дій BEPS: [Документація ТЦО та звітність в розрізі країн \(Local file, Master file, Country-by-country report\)](#)

Звіт CbC входить до складу запровадженої трирівневої документації з ТЦ

Платник податків - резидент України, який належить до МГК, зобов'язаний подати звіт якщо:

[пп. 39.4.10 ПКУ](#)

сукупний консолідований дохід МГК, за фінансовий рік, що передувє звітному року, дорівнює або перевищує еквівалент 750 млн євро та за наявності однієї із таких обставин:

- платник податків є МК МГК
- МК МГК уповноважує платника податків - резидента України на подання Звіту CbC
- відповідно до вимог законодавства юрисдикції податкового резиденства МК МГК подання Звіту CbC від такої МГК не вимагається
- між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією податкового резидентства МК МГК є чинний міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, але не набрала чинності відповідна угода QCAA станом на дату закінчення фінансового року, за який має бути поданий Звіт CbC
- між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією податкового резидентства МК МГК є чинний міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, але наявні факти системного невиконання відповідної угоди QCAA

Для резидентів України – МК МГК, які зобов'язані подавати Звіт CbC, першим звітним періодом є фінансовий рік, який закінчується у період з 1 січня до 31 грудня 2022 року

Для решти платників податків перший звітний період – це фінансовий рік, який розпочинається у період з 1 січня до 31 грудня 2024 року

ДПС, як компетентний орган України, приєдналась до угоди МСАА CbC 03.11.2022

Багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін звітами CbC (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports) набрала чинності 4 липня 2024 року. У 2025 році розпочався обмін з іноземними юрисдикціями

Звіти CbC подали МК МГК:
за 2022 фінансовий рік – 6 платників;
за 2023 фінансовий рік – 5 платників

Протягом січня – вересня 2025 року ДПС отримала інформацію від 23 іноземних юрисдикцій

Нормативно – правова база:

[пп. 39.4.10 – 39.4.14 ПКУ](#)

[п. 53 Підрозділу 10](#)

[Розділу XX ПКУ](#)

[Наказ Мінфіну](#)

[від 31.12.2020 № 839,](#)

Зареєстрований в Міністерстві юстиції України 04.03.2021 за № 278/35900

"Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній"

[Наказ Мінфіну](#)

[від 14.12.2020 № 764,](#)

зареєстрований в Міністерстві юстиції України 04.02.2021 за № 155/35777

"Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній"

МГК - міжнародна група компаній;
Звіт CbC - звіт у розрізі країн МГК;
МК - материнська компанія