

## СПРАВИ ЗА ПОЗОВАМИ ДО ОРГАНІВ ДПС, ЩО ЗНАХОДИЛИСЬ НА РОЗГЛЯДІ

станом на 01.06.2026

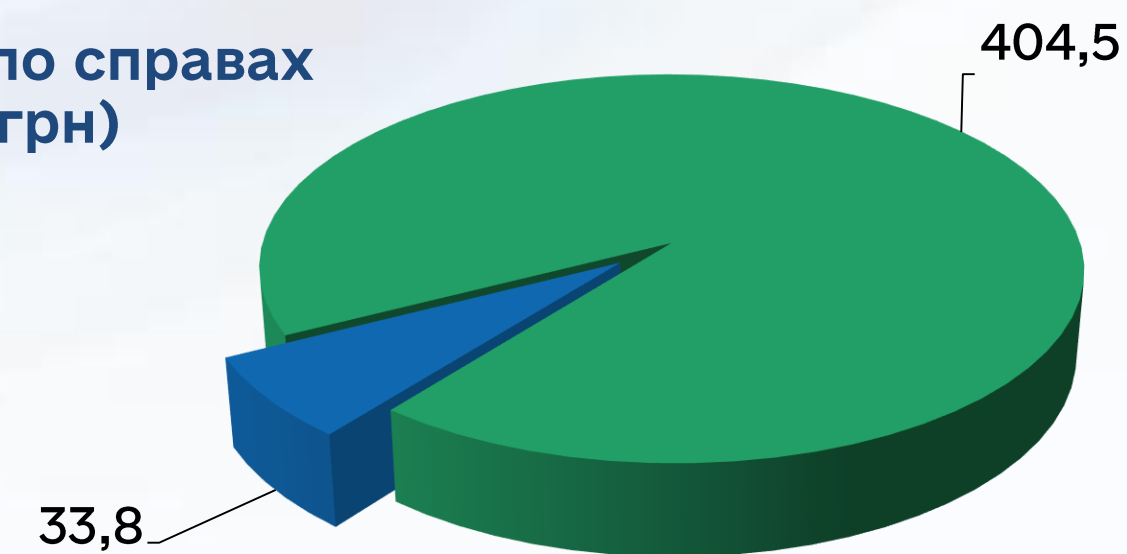
Всього  
**65,3 тис. справ**

на суму  
**438,3 млрд грн**

Кількість справ  
(тис.)



Сума по справах  
(млрд грн)



## ВПРОВАДЖЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО АУДИТУ (Е-АУДИТУ)

Національна стратегія доходів до 2030 року, схвалена розпорядженням КМУ від 27 грудня 2023 року № 1218-р



### Розроблення ІКС «Е-аудит»

2023 – 2025 | за підтримки СРМА,  
EU4PFM (Литва)

**Мета:** підвищення ефективності та якості податкових перевірок шляхом автоматизації аналізу облікових даних (SAF-T UA)

**Промислова експлуатація:** з 31.12.2025



### Основний функціонал

- ✓ Автоматизована перевірка облікових даних
- ✓ Аудиторські тести і алгоритми (250+)
- ✓ Виявлення податкових ризиків і невідповідностей
- ✓ Формування аналітичних висновків



### Подальші кроки

- ✓ Методологічний та організаційний супровід
- ✓ Стале функціонування ІКС
- ✓ Практичне застосування SAF-T UA
- ✓ Удосконалення та створення тестів і алгоритмів
- ✓ Системна комунікація з платниками податків

### Переваги Е-аудиту:

- ✓ Прозорість і автоматизація податкового контролю
- ✓ Зменшення впливу «людського фактору»
- ✓ Рівні правила для всіх
- ✓ Підвищення довіри між бізнесом і державою



## БАНЕР.ІНФОРМАЦІЙНО-РОЗ'ЯСНЮВАЛЬНІ МАТЕРІАЛИ SAF-T UA

<https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/>

### XSD

Визначена схема для  
SAF-T UA,  
версія 2.0

[https://tax.gov.ua/  
baneryi/saf-t-ua/xsd-/](https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/xsd-/)

### ПОВІДОМЛЕННЯ

SAF-T UA без помилок: запрошуємо великих  
платників податків до участі у вебінарі  
[https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-  
ua/povidomlennya/1012104.html](https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/povidomlennya/1012104.html) (19.05.2026)

SAF-T UA: ДПС провела відкритий вебінар для  
понад 1000 представників великого бізнесу  
<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/1013918.html>  
(25.05.2026)

### НОРМАТИВНО- ПРАВОВІ АКТИ

Актуальна законодавчої бази  
для формування та подання  
SAF-T UA

[https://tax.gov.ua/baneryi/saf-  
t-ua/normativno-pravovi-akti/](https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/normativno-pravovi-akti/)

### ПРЕЗЕНТАЦІЯ

Презентація технічного опису  
SAF-T UA для розробників та  
постачальників ERP системи та  
програм бухгалтерського обліку

[https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-  
ua/prezentatsiya/](https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/prezentatsiya/)

### РОЗ'ЯСНЕННЯ. ПИТАННЯ - ВІДПОВІДІ

Найбільш поширені питання платників податків щодо формування  
та надання SAF-T UA

[https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/rozyasnennya--pitannya-  
vidpovid/980417.html](https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/rozyasnennya--pitannya-vidpovid/980417.html)

Черговий випуск у лютому 2026 року:

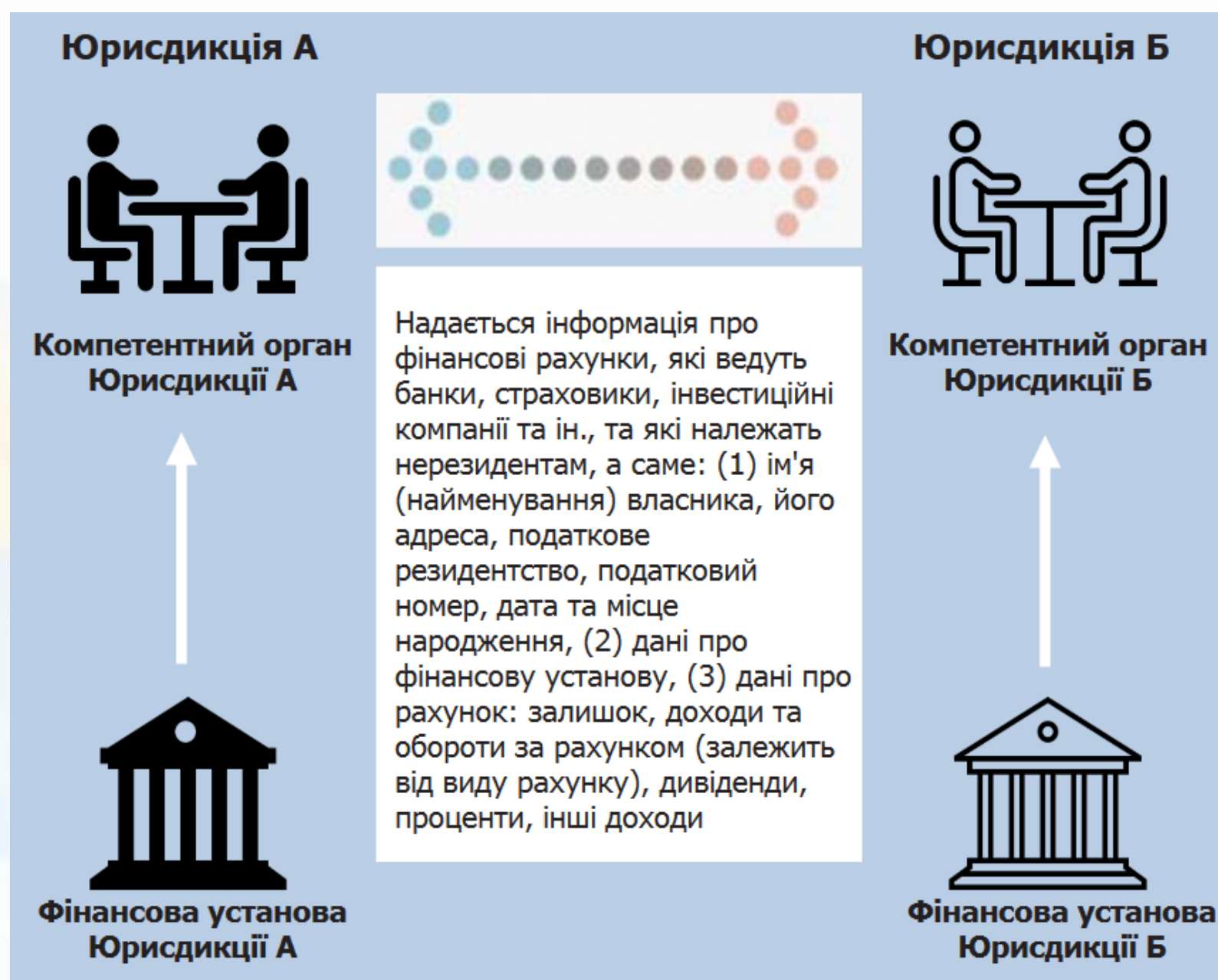
[https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/rozyasnennya--pitannya-  
vidpovid/980417.html](https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/rozyasnennya--pitannya-vidpovid/980417.html)

### КОНТАКТИ

Інформація щодо посадових осіб, які надаватимуть консультації з  
методологічних питань формування та надання стандартного  
аудиторського файлу (SAF-T UA)

<https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua/kontakti/>

## 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 рахунку

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 №2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»

Накази Міністерства фінансів України :

- ✓ від 26.05.2023 № 282 «Про затвердження Порядку застосування загального стандарту звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки (Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information)» (із змінами), зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29.07.2023 за № 1090/40146;
- ✓ від 30.08.2023 № 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 14.09.2023 за № 1618/40674 (зі змінами);
- ✓ 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 10.11.2023 за № 1774/40830;
- ✓ від 07.12.2023 № 674 «Про затвердження Порядку взаємодії фінансових агентів для виконання вимог статті 393 розділу I Податкового кодексу України щодо інститутів спільного інвестування, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21.12.2023 за № 2220/41276;
- ✓ від 25.03.2025 № 171 «Про затвердження Порядку здійснення моніторингу діяльності фінансових агентів (включаючи опитування)», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29.04.2025 за № 639/44045

## У 2025 РОЦІ ДПС ЗДІЙСНИЛА ВЗАЄМНИЙ МІЖНАРОДНИЙ АВТОМАТИЧНИЙ ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ CRS ІЗ КРАЇНАМИ – ПАРТНЕРАМИ ПО ОБМІНУ



Державна податкова служба України, як компетентний орган України для цілей CRS, успішно здійснила участь у двох звітних кампаніях з обміну даними у взаємодії із країнами – партнерами по обміну та належне виконання українським підзвітними установами, вимог CRS, через реалізацію повноважень контролю та нагляду, що передбачені національним законодавством, ухваленого для цілей CRS.

У межах реалізації міжнародних зобов'язань України у сфері автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (CRS), триває робота з впровадження оновлення CRS 2.0.

Основною стратегічною ціллю є забезпечення повної готовності державної системи та фінансових установ до функціонування відповідно до нових вимог, також належна інтеграція України до міжнародної системи обміну інформацією.

В 2025 році за результатами інформаційного обміну CRS ДПС забезпечено:

- отримання інформації від **75** іноземних юрисдикцій
- направлення інформації до **72** іноземної юрисдикції

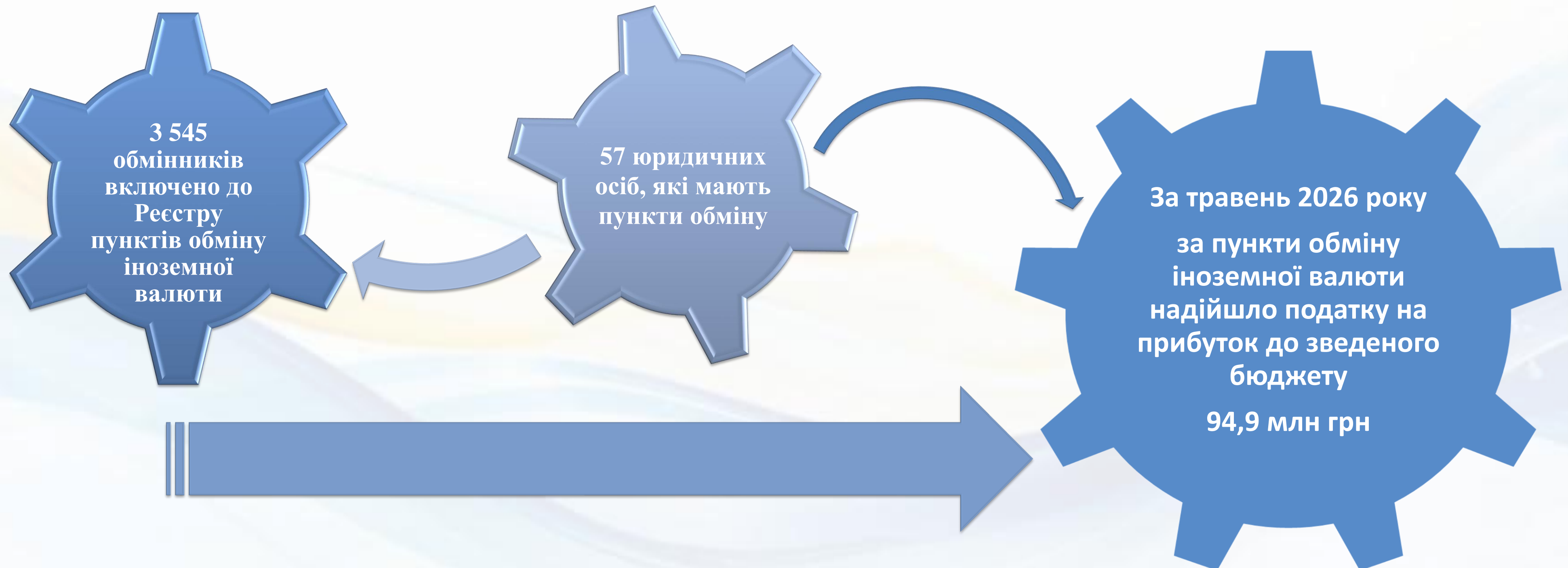
## ЗБІЛЬШЕННЯ ПЕРЕЛІКУ ПАРТНЕРІВ З ОБМІНУ ІНФОРМАЦІЄЮ CRS



- ✓ впродовж 2025 року:  
до іноземних юрисдикцій світу направлено запити з метою визначення їх наміру здійснення обміну інформацією CRS та як результат було досягнуто збільшення переліку партнерів з міжнародного обміну за Багатосторонньою угодою CRS, а саме: понад 20 країн
- ✓ на початок 2026 року на обліку ДПС знаходилось понад 1 900 ПФУ

# НАДХОДЖЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ЗА ПУНКТИ ОБМІНУ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ

станом на 01.06.2026



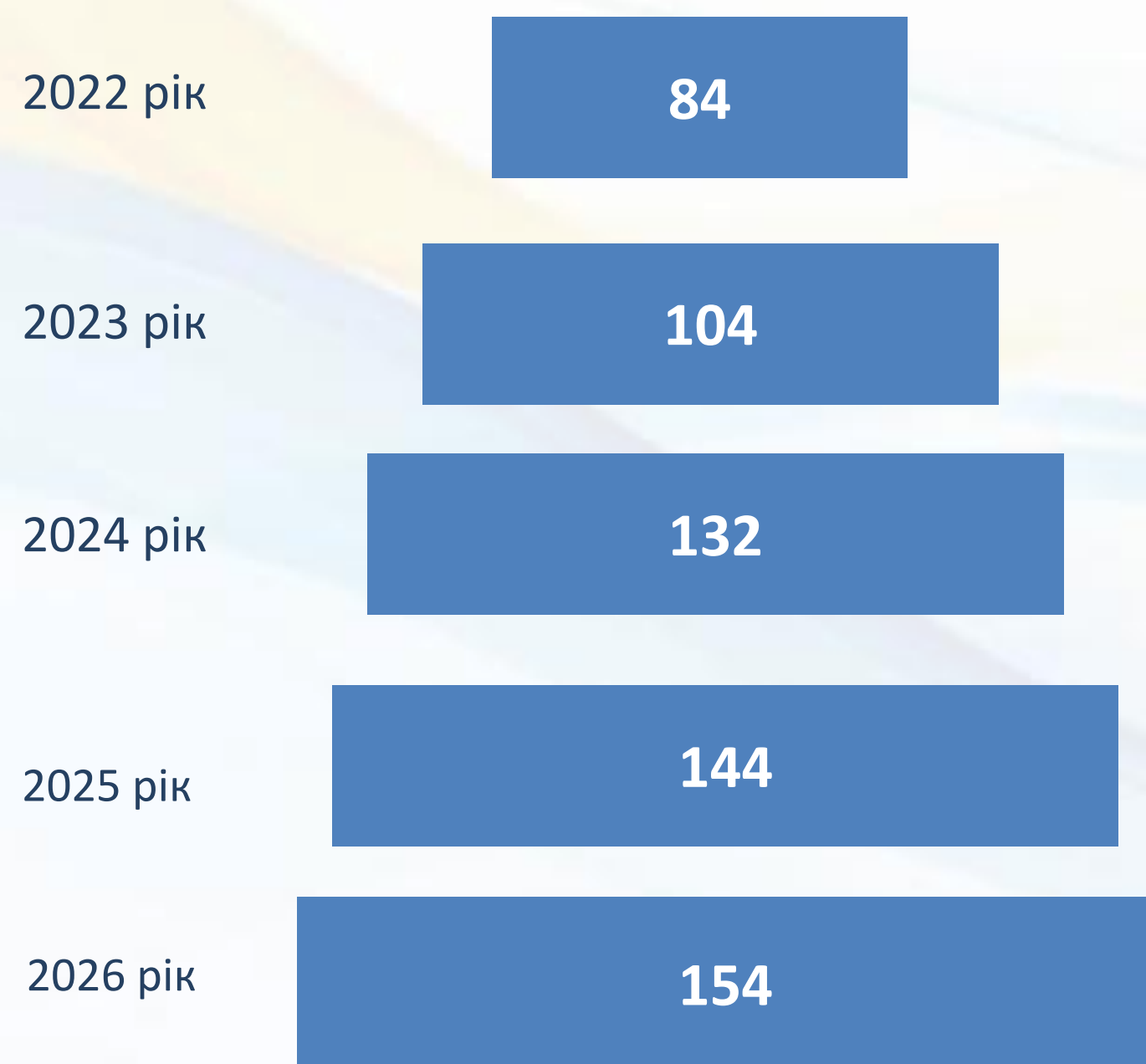
За кожний пункт обміну іноземної валюти, внесеного до Реєстру пунктів обміну іноземної валюти (станом на 1 число поточного місяця) здійснюється сплата авансових внесків з податку на прибуток. Ведення такого Реєстру здійснюється Національним банком України

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

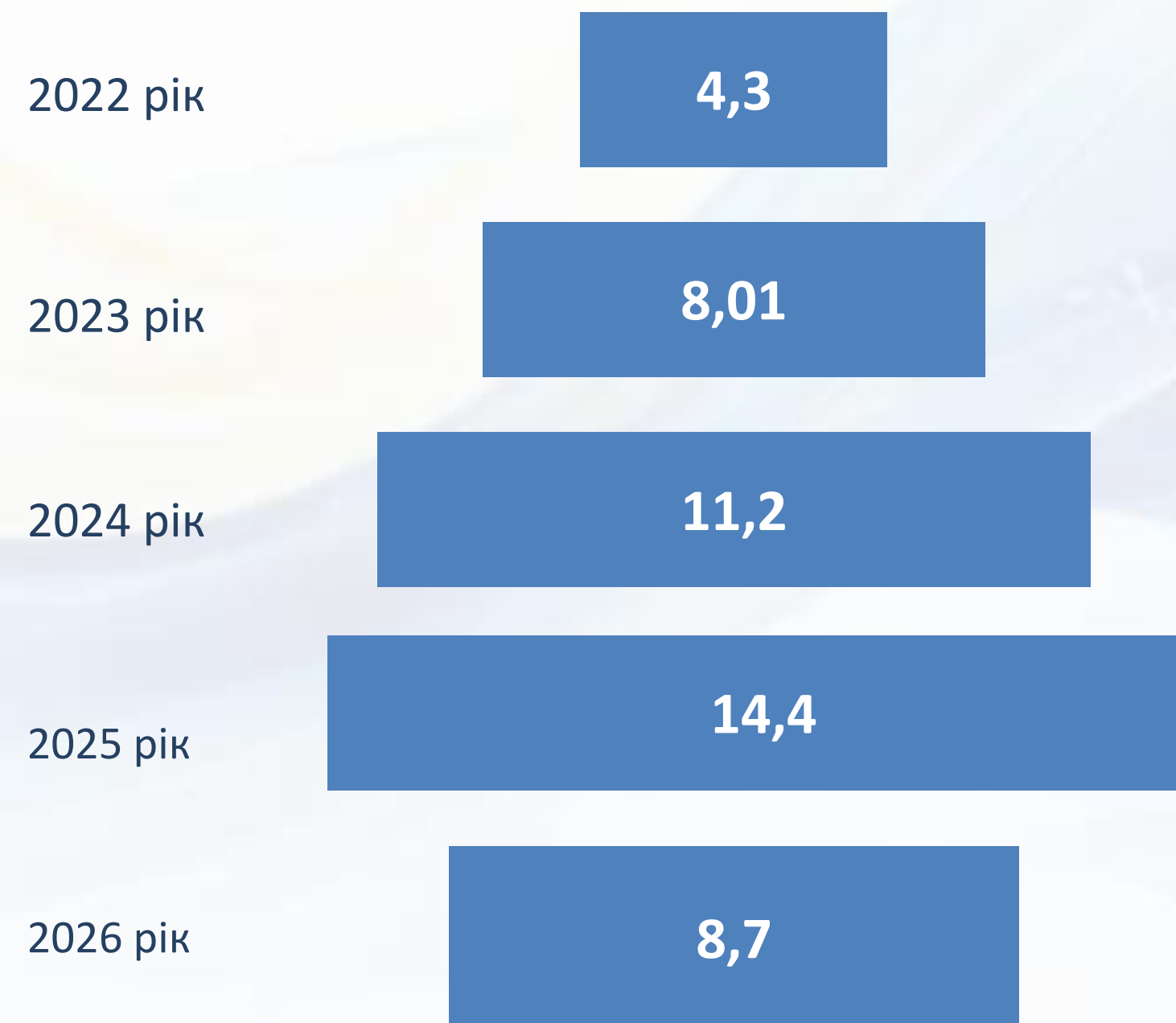
З 1 січня 2022 року передбачено оподаткування ПДВ електронних послуг, що постачаються нерезидентами фізичним особам, місце постачання яких розташоване на митній території України

станом на 01.06.2026

## Кількість платників



## Сума надходження ПДВ, млрд грн



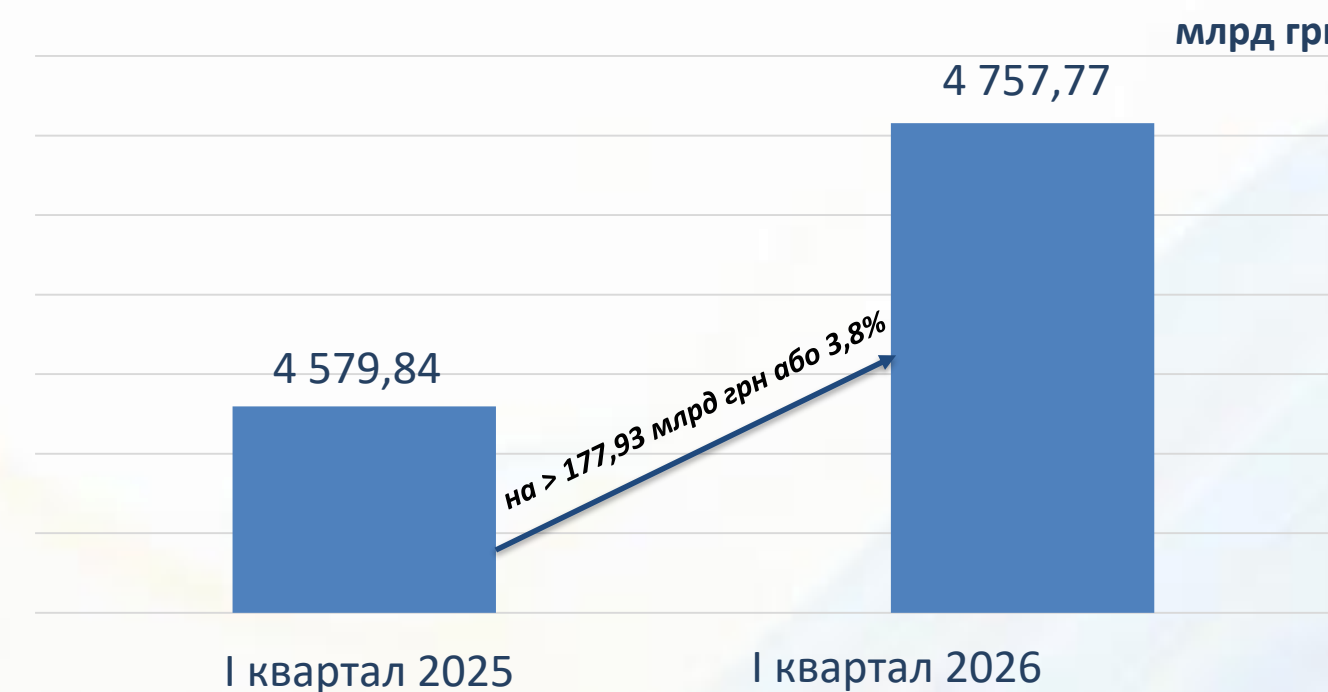
## ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК З I КВАРТАЛ 2026 РОКУ

**Рівень сплати з податку на прибуток за податковий (звітний) період I квартал 2026 року**  
**1,71%**

Динаміка рівня сплати з податку на прибуток



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

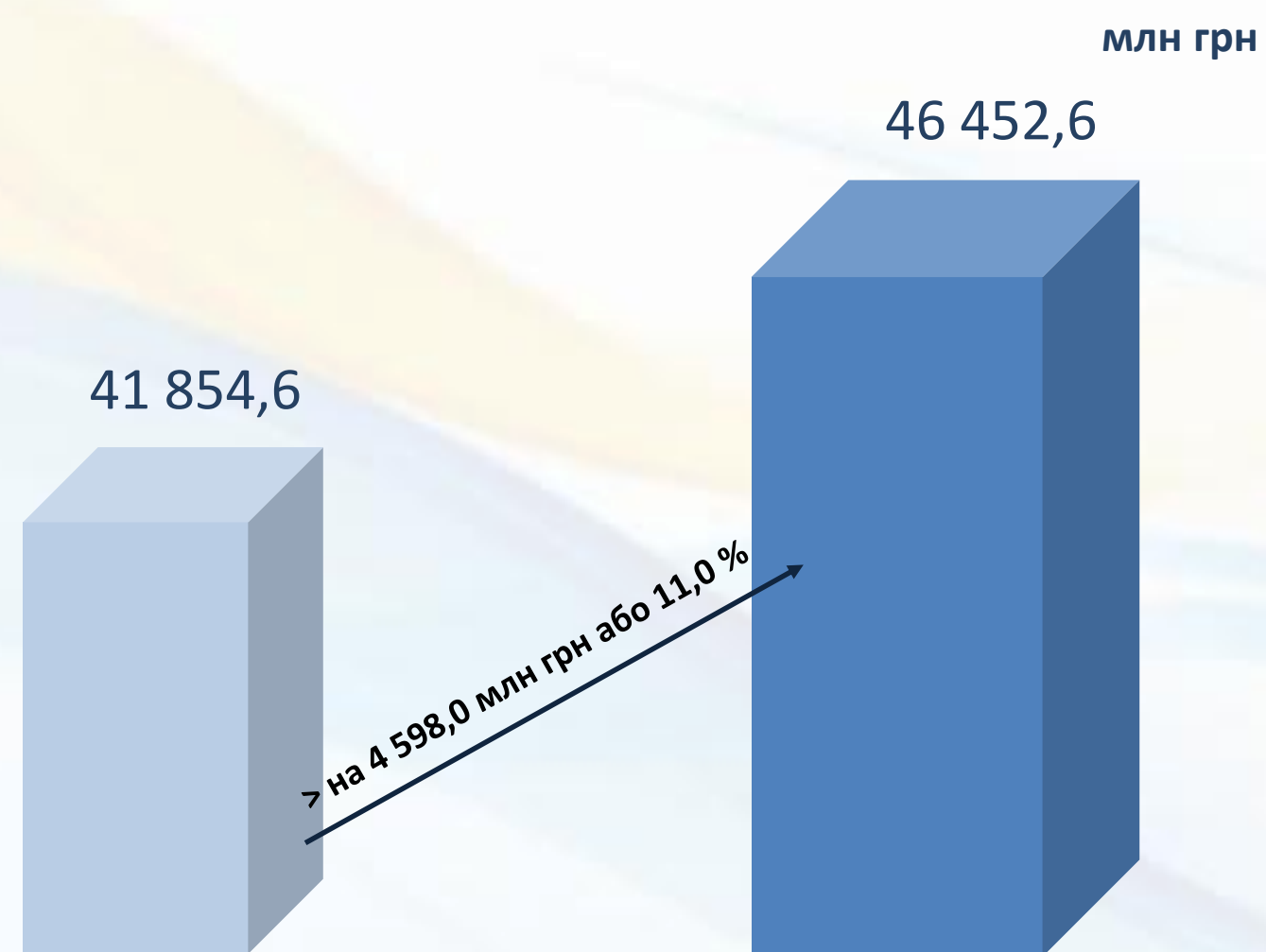


**Нарахований податок на прибуток**



## ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРУВАННЯ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ТРЕТЬОЇ ГРУПИ (ЮРИДИЧНІ ОСОБИ) ЗА I КВАРТАЛ 2026 РОКУ

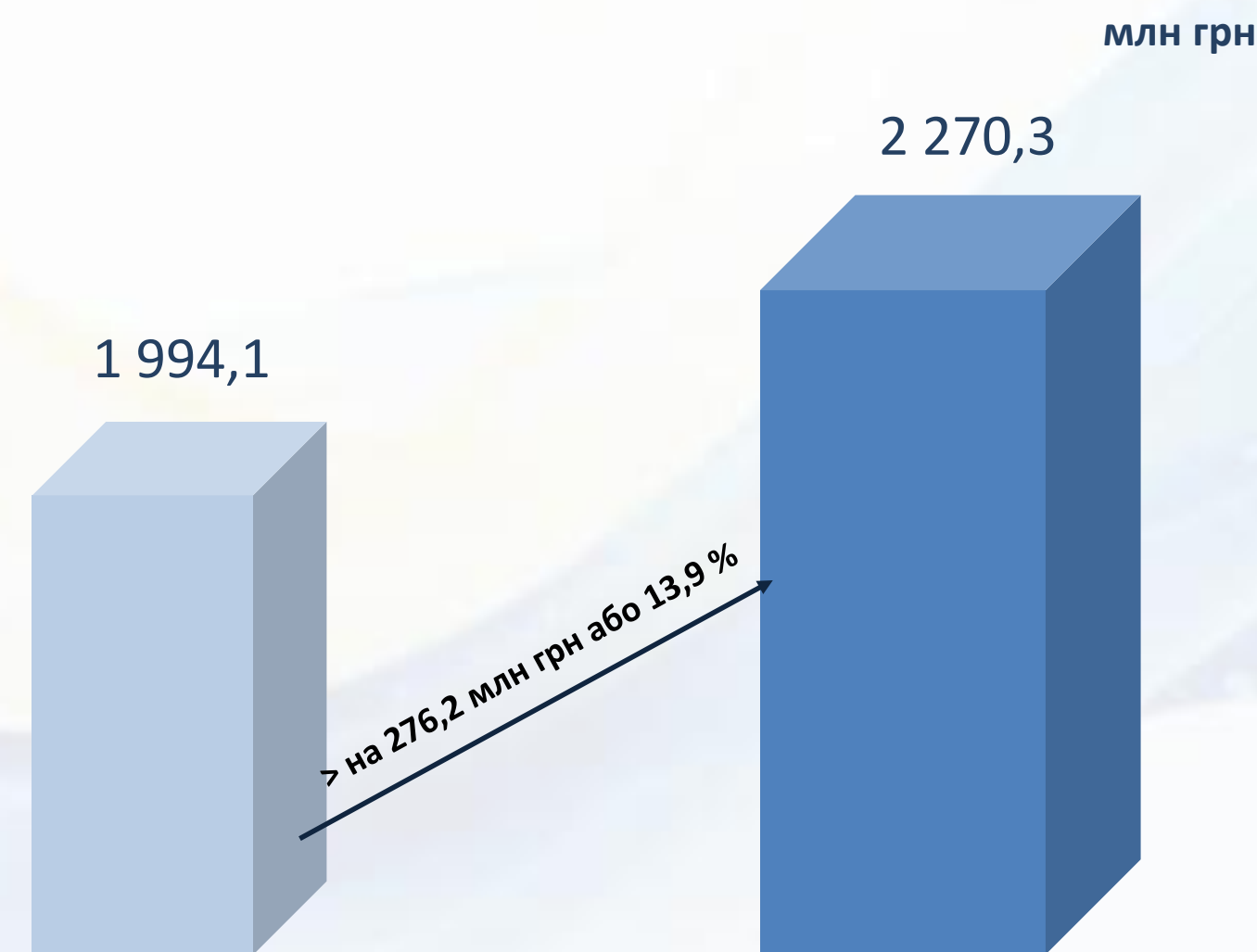
### Динаміка доходів платників єдиного податку третьої групи (юридичні особи)



Задекларовано доходу за I квартал 2025 року

Задекларовано доходу за I квартал 2026 року

### Динаміка нарахувань єдиного податку третьої групи (юридичні особи)



Сума нарахованого ЄП за I квартал 2025 року

Сума нарахованого ЄП за I квартал 2026 року

## ДЕКЛАРУВАННЯ РЕНТНОЇ ПЛАТИ ЗА КОРИСТУВАННЯ НАДРАМИ ДЛЯ ВИДОБУВАННЯ ВУГЛЕВОДНЕВОЇ СИРОВИНИ

### Декларування рентної плати

млн грн



### Збільшення нарахувань рентної плати за рахунок:

- ✓ обсягів видобування природного газу та нафти
- ✓ фактичної ціни реалізації природного газу, нафти та конденсату

## ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АВАНСОВИХ ВНЕСКІВ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ У 2026 РОЦІ, СГ ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ РОЗДРІБНУ ТОРГІВЛЮ ПАЛЬНИМ

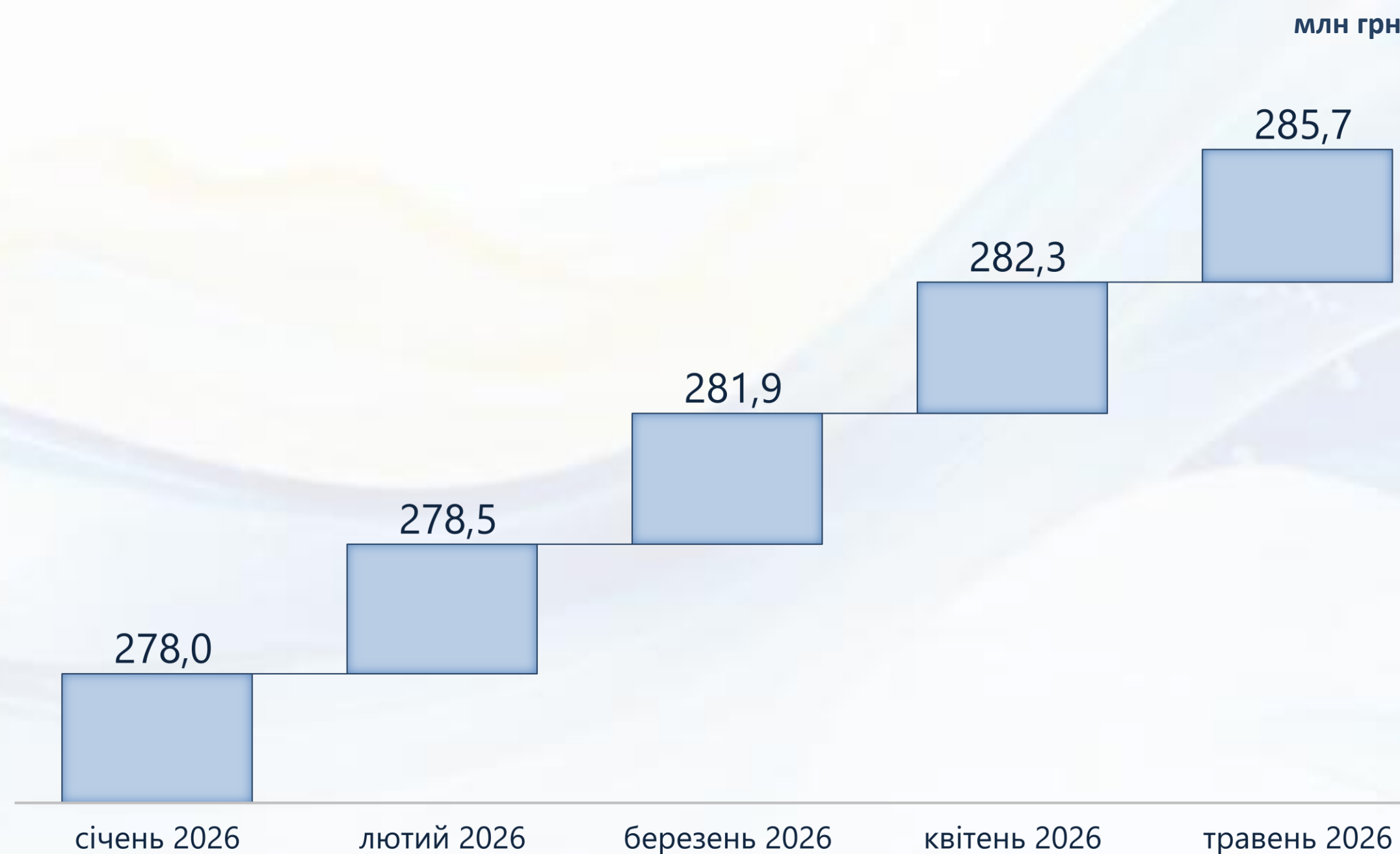
Сплата авансових внесків з податку на прибуток підприємств у 2026 році СГ, які здійснюють роздрібну торгівлю пальним

Кількість СГ, які мають діючі ліцензії за січень - травень 2026

**3 955**

Кількість діючих ліцензій за січень - травень 2026

**24 840**



# НЕМОЖЛИВІСТЬ ВИКОНАННЯ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ ПОДАТКОВИХ ОБОВ'ЯЗКІВ

станом на 01.06.2026

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 01.06.2026 року контролюючими органами прийнято рішення про неможливість виконання податкових обов’язків по 10 560 платниках податку

**ЮРИДИЧНІ ОСОБИ:**  
1 611 ОСІБ

**ФІЗИЧНІ ОСОБИ:**  
8 949 ОСІБ

Платниками подано 235 повідомлень щодо відновлення можливості виконувати податковий обов’язок, у тому числі по 135 фізичних особах

! 3 яких 1 575 платників перебувають на прифронтових територіях

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

2025 рік

Податковий борг на 01.01.2026:

**278,5 млрд ₴**

Абсолютний приріст податкового боргу:

**110,6 млрд ₴**

Податковий борг на 01.01.2026 без урахування новоствореного боргу за 2025 рік:

**151,6 млрд ₴**

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

**23,6 млрд ₴**

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

**19,4 млрд ₴**

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

**13,8 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

<b>Заходи не здійснюються щодо податкового боргу, що виник до 24.02.2022, і обліковується за платниками податків:</b>		
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	<b>! У випадку зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України – до дати проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження</b>
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		

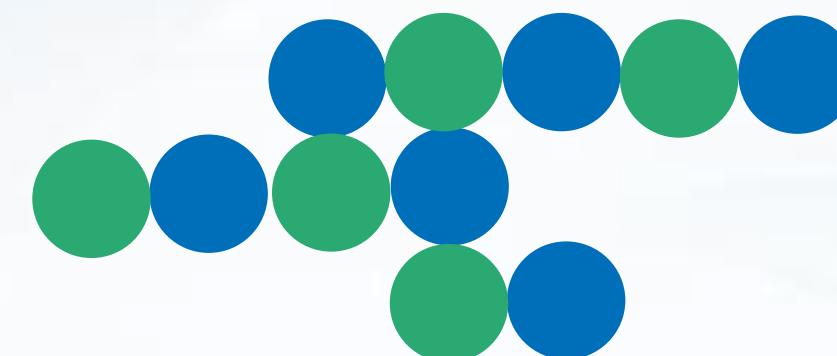
Перелік територій, дати завершення тимчасової окупації, завершення бойових дій, та дати припинення можливості бойових дій визначаються відповідно до даних Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, затверджених наказом Міністерства з питань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

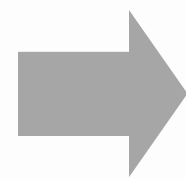
Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» від 10.08.2023 р. № 3317-IX статтю 100 Кодексу доповнено пунктом 100.15

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

	<ul style="list-style-type: none"><li>не мають права на одержання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) протягом строку застосування таких санкцій</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>не мають права на перенесення строків сплати розстрочених (відстрочених) сум протягом строку застосування таких санкцій</li></ul>	
<p>✓ 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.</p>				

## 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

В електронній або паперовій формі

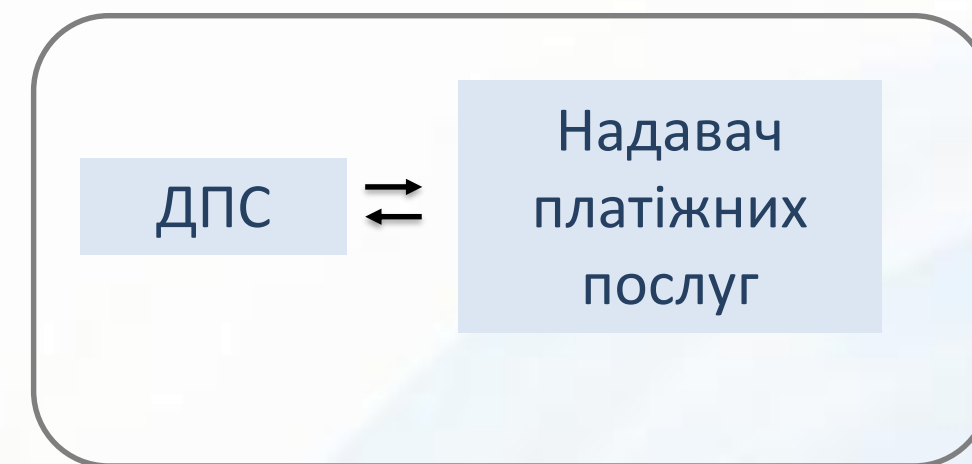


Розділ IV «Порядок виконання надавачами платіжних послуг дебетового переказу коштів без згоди платника» постанови Правління НБУ від 29.07.2022 № 163 «Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг» (зі змінами)

В електронній формі через систему електронних платежів Національного банку України



Наказ Міністерства фінансів України від 30.12.2024 № 669 «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, Державної казначейської служби України та надавачів платіжних послуг під час передавання платіжних інструкцій на стягнення коштів в електронній формі» (зі змінами)



Запровадження інформаційної взаємодії ДПС, Казначейства та надавачів платіжних послуг платника під час передавання надавачам платіжних послуг платника платіжних інструкцій на списання коштів в електронній формі у процесі виконання контролюючими органами функції з погашення податкового боргу передбачає:



підготовку та підписання ДПС та ДКС протоколів обміну інформацією, необхідною для передавання платіжних інструкцій на стягнення коштів в електронній формі



розробку відповідного програмного забезпечення

## МЕХАНІЗМ СТЯГНЕННЯ КОШТІВ З РАХУНКІВ БОРЖНИКІВ - ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ЗА ЕЛЕКТРОННИМИ ПЛАТІЖНИМИ ІНСТРУКЦІЯМИ (ПІ) (наказ Мінфіну від 30.12.2024 № 669)



## 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-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»  
(набрав чинності з 01.08.2024)

Законом України № 3813-ІХ у ПКУ вводиться нова «перехідна» норма — п.п. 69.41 підрозділу 10 розділу ХХ 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. 14.1.221<sup>1</sup> 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 (З УРАХУВАННЯМ ЗАКОНУ УКРАЇНИ ВІД 03.12.2025 № 4698-IX)

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
в)	сума застосованих штрафів протягом останніх трьох послідовних календарних місяців за порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 і 39-2, пунктом 46.2 статті 46 ПКУ, не перевищує одного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за умови їх сплати, крім тих, що оскаржуються
г)	відсутність винесених щодо платника податку податкових повідомлень-рішень про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів протягом року
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
ї)	в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань наявна інформація про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи та відсутня відмітка про інформації про кінцевого бенефіціарного власника та/або структуру власності юридичної особи або наявна відмітка про зазначення у структурі власності юридичної особи обґрунтованої можливої недостовірності причини відсутності кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи

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.

# КРИТЕРІЇ ВКЛЮЧЕННЯ ДО ПЕРЕЛІКУ ПЛАТНИКІВ З ВИСОКИМ РІВНЕМ ДОБРОВІЛЬНОГО ДОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА У 2026 РОЦІ (З УРАХУВАННЯМ ЗАКОНУ УКРАЇНИ ВІД 03.12.2025 № 4698-IX)

(залежно від обраної системи оподаткування)

ЮРИДИЧНІ ОСОБИ				ФІЗИЧНІ ОСОБИ – ПІДПРИЄМЦІ	
Загальна система	Платники ЄП III група	Платники ЄП IV група (с/г виробники)	Резиденти Дія Сіті	Загальна система	Платники ЄП III групи
середньомісячна нарахована та/або виплачена заробітна плата за останніх 12 звітних (податкових) місяців дорівнює/перевищує розмір середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні, помножений на коефіцієнт 1,1, але становить не менше розміру однієї мінімальної заробітної плати, середньомісячна чисельність працюючих становить не менше п'яти осіб			–	середньомісячна нарахована та/або виплачена заробітна плата за останніх 12 звітних (податкових) місяців дорівнює/перевищує розмір середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні, помножений на коефіцієнт 1,1, але становить не менше розміру однієї мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року	
рівень сплати податку на прибуток підприємств дорівнює/перевищує середній показник сплати у відповідній галузі за останні чотири квартали, якщо об'єкт оподаткування, задекларований за останній період, перевищує 0 гривень	рівень сплати податків до зведеного бюджету дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали	різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат має від'ємне значення	рівень сплати податків до зведеного бюджету дорівнює/перевищує середній показник рівня сплати податків до зведеного бюджету резидентів Дія Сіті	рівень сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні 12 місяців	задекларований обсяг доходу перевищує 5 млн грн
рівень сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні 12 місяців		рівень сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні 12 місяців		рівень сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні 12 місяців	рівень сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні 12 місяців
		площа наявних у платника податку у власності орендованих земельних ділянок становить не менше 200 га включно або орендованих комунальної та/або державної власності – не менше 0,5 га та податкові зобов'язання з плати за землю та єдиного податку сплачено в повному обсязі та у строки, передбачені законодавством		рівень сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні 12 місяців	рівень сплати податку на додану вартість дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні 12 місяців

**Примітка:**

галузь визначається за основним видом економічної діяльності платника податків на рівні класу згідно з КВЕД 009:2010; показники розраховуються на підставі даних податкової звітності, граничний строк подання якої відповідно до положень цього Кодексу настав на дату формування Переліку платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства

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)

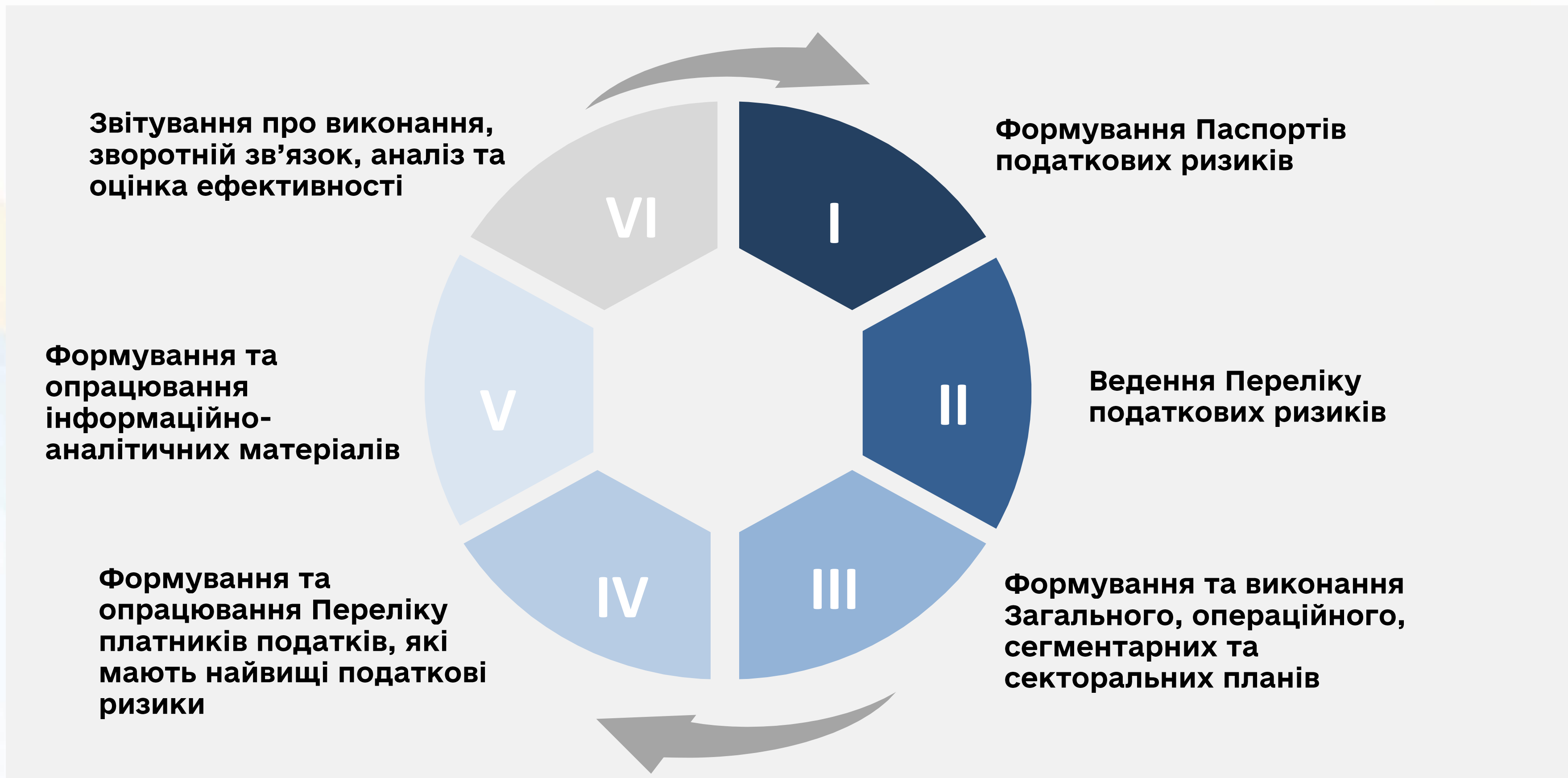
Тривалість  
2 роки

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

## РОЗРОБЛЕННЯ, ТЕСТУВАННЯ ТА ВПРОВАДЖЕННЯ ІТ-РІШЕННЯ Е-АУДИТ ДЛЯ ОБРОБКИ ДАНИХ СТАНДАРТНОГО АУДИТОРСЬКОГО ФАЙЛУ (SAF-T UA)

Розділ 4.2.2(b) Національної стратегії доходів (НСД) до 2030 року

### ВИКОНАНО

#### МЕТА СТВОРЕННЯ ІКС «Е-АУДИТ»

Перехід до якісно нового рівня здійснення контрольної-перевірочної роботи шляхом автоматизації обробки SAF-T UA - стандартного аудиторського файлу

#### РЕЗУЛЬТАТ:

- ✓ автоматизація процесу здійснення контрольної-перевірочної роботи
- ✓ автоматизація обробки даних стандартного аудиторського файлу SAF-T UA
- ✓ реалізація принципів прозорості, ефективності, ризик орієнтований підхід при проведенні контрольної-перевірочної роботи
- ✓ зменшення витрат та людських ресурсів на проведення перевірки
- ✓ зменшення навантаження на бізнес

#### ПОСЛІДОВНІСТЬ ВПРОВАДЖЕННЯ:

- ✓ розробку програмного забезпечення інформаційно-комунікаційної системи електронного аудиту «Е-аудит» (далі – ІКС «Е-аудит») здійснено за підтримки проекту міжнародної технічної допомоги «Програма підтримки управління державними фінансами в Україні (EU4PFM): компоненти 1, 3 і 4» та у межах договору № 2023/4-3-251 від 14.09.2023, укладеного між Центральним агентством з управління проєктами (СРМА), ДПС (Бенефіціар) та ТОВ «АМЕДІА» (Виконавець, Розробник), зі змінами, внесеними додатковими угодами до Договору № 1-4 (далі – Договір № 2023/4-3-251)
- ✓ роботи за Договором № 2023/4-3-251 завершено 31.10.2025
- ✓ отримано Експертний висновок та Атестат відповідності комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) ІКС «Е-аудит», зареєстрований в Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України 07 листопада 2025 р. за № 2500В
- ✓ прийнято наказ ДПС від 25.12.2025 № 1247 «Про введення в промислову експлуатацію інформаційно-комунікаційної системи електронного аудиту «Е-аудит» з 31.12.2025

## ВПРОВАДЖЕННЯ ІТ-РІШЕНЬ, НЕОБХІДНИХ ДЛЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЗА ОБІГОМ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ, АЛКОГОЛЬНИХ НАПОЇВ ТА РІДИН, ЩО ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ В ЕЛЕКТРОННИХ СИГАРЕТАХ

Розділ 4.2.2(е) Національної стратегії доходів (НСД) до 2030 року

### ВИКОНАНО

**Електронна система обігу алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах** (далі – Електронна система) – інформаційно-комунікаційна система, що забезпечує формування електронних марок акцизного податку, обробку та зберігання інформації про товари (продукцію), марковані графічними елементами електронних марок акцизного податку, а також взаємодію програмними засобами між державними органами, юридичними або фізичними особами, зокрема фізичними особами – підприємцями, з метою забезпечення електронної простежуваності обігу таких товарів (продукції).

### РЕАЛІЗОВАНО

ДПС – є користувачем Електронної системи та одночасно забезпечує її наповнення в частині даних:

- 1) Єдиного реєстру ліцензіатів, Єдиного реєстру обладнання, Єдиного реєстру місць зберігання (для реєстрації Економічних операторів);
- 2) обліку нарахованих та сплачених сум акцизного податку/наявності (відсутності) податкового боргу;
- 3) про погашення електронних марок при продажу в роздрібній мережі (дані чеків РРО/ПРРО).

**З МЕТОЮ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ СИСТЕМИ АДМІНІСТРУВАННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ ЕЛЕКТРОННОЇ СИСТЕМИ ТА ЕЛЕКТРОННИХ МАРОК АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ДПС ДООПРАЦЬОВАНО ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІКС ДПС, ЗОКРЕМА:**

- ✓ забезпечено автоматизоване ведення Єдиного реєстру обладнання
- ✓ доопрацьовано програмне забезпечення Єдиного реєстру ліцензіатів та Єдиного реєстру місць зберігання з урахуванням вимог Закону України від 18 червня 2024 року № 3817-ІХ «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилатів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального»

## РОЗРОБЛЕНО ВЕБСЕРВІСИ ДЛЯ ВЗАЄМОДІЇ З ЕЛЕКТРОННОЮ СИСТЕМОЮ:

### РЕАЛІЗОВАНО

1. RegistryExciseLicensesGet (Отримання повного переліку з Єдиного реєстру ліцензіатів) – надає можливість отримати перелік інформації щодо актуальних на дату запиту записів про ліцензії із Єдиного реєстру ліцензіатів;
  2. RegistryExciseLicensesCheck (Отримання інформації з Єдиного реєстру ліцензіатів за податковим номером та типом реєстру) – надає можливість отримати інформацію із Єдиного реєстру ліцензіатів за визначеним податковим номером платника податку та визначеним типом реєстру;
  3. Вебсервіси RegistryEquipmentGet (Отримання запиту на передавання даних про обладнання суб'єктів господарювання, якими внесені відомості до Єдиного реєстру обладнання) – надає можливість передачі даних про обладнання суб'єктів господарювання, якими внесені відомості до Єдиного реєстру обладнання;
  4. RegistryEquipmentCheck (Підтвердження відповідності даних про обладнання в Єдиному реєстрі обладнання) – надає можливість підтвердження відповідності даних про обладнання в Єдиному реєстрі обладнання;
  5. RegistryPlaceStoreGet (Надання інформації з Єдиного реєстру місць зберігання щодо актуальних записів) – надає можливість отримати інформацію з Єдиного реєстру місць зберігання (за діючою структурою) щодо актуальних на дату запиту записів про місця зберігання;
  6. RegistryPlaceStoreCheck (Надання інформації з Єдиного реєстру місць зберігання за визначеним податковим номером платника податку) – надає можливість отримати інформацію з Єдиного реєстру місць зберігання (за діючою структурою) щодо актуальних записів про місця зберігання суб'єкта господарювання;
  7. RegistryExcisePlaceStoresGet (Надання інформації з Єдиного реєстру місць зберігання щодо актуальних записів) – надає можливість отримати з Єдиного реєстру місць зберігання (за оновленою структурою) повний перелік записів про місця зберігання;
  8. RegistryExcisePlaceStoresCheck (Надання інформації з Єдиного реєстру місць зберігання за визначеним податковим номером платника податку) – надає можливість отримати з Єдиного реєстру місць зберігання (за оновленою структурою) інформацію за визначеним податковим номером платника податків;
  9. SodRroExciseMapsConfirmReceived (Підтвердження приймання інформації щодо марок із СОД РРО) – реалізує функціонал проведення підтвердження отримання пакетів даних з фіскальних чеків;
  10. SodRroExciseMapsReceive (Отримання даних з РРО/ПРО щодо погашення ЕМ та його анулювання) (клієнт, сервіс очікується від Мінцифри) – реалізує функціонал приймання пакетів даних з фіскальних чеків, що надійшли від РРО / ПРРО, щодо унікального ідентифікатора електронної акцизної марки або повернення кінцевим споживачем товарів (продукції) та повернення коштів за такі товари (продукцію).
  11. sendUI (Повідомлення про сформовані УІ електронною системою еАкциз та УІ, внесені з ЕС) – забезпечує передачу в автоматичному режимі з Електронної системи до ДПС інформації про партію унікальних ідентифікаторів (далі – УІ), що сформована згідно повідомлення на формування УІ, або внесена згідно повідомлення на внесення УІ;
  12. deactivateUI (Деактивація кодів УІ) – забезпечує передачу в автоматичному режимі з Електронної системи до ДПС інформації про УІ, що деактивовані згідно повідомлення на деактивацію УІ;
  13. getExciseDebt (Отримання стану заборгованості з ДПС) – забезпечує можливість Електронній системі в автоматичному режимі, або за запитом користувача перевірити стан заборгованості по сплаті акцизного податку (далі – АП);
  14. getPaymentAccuralBeforeDeadline (Отримання даних про нарахування наявної в ДПС сплати за УІ до настання граничного терміну сплати АП) – забезпечує можливість Електронній системі в автоматичному режимі, або за запитом користувача, отримати дані про нарахування наявної в ДПС сплати за УІ до настання граничного терміну;
  15. getPaymentAccuralAfterDeadline (Отримання даних про нарахування наявної в ДПС сплати за УІ після настання граничного терміну сплати АП) – забезпечує можливість Електронній системі в автоматичному режимі, або за запитом користувача, отримати дані про нарахування наявної в ДПС сплати за УІ після настання граничного терміну;
  16. updateExciseSum (Повідомлення про зміну сум нарахування АП за УІ (для імпортерів)) – забезпечує можливість Електронній системі в автоматичному режимі надіслати дані про зміну сум нарахування АП за УІ для імпортерів;
  17. getSurchargeAccural (Отримання даних про здійснення доплати та нарахування АП за УІ (для імпортера)) – забезпечує можливість Електронній системі в автоматичному режимі отримати дані про здійснення доплати та нарахування АП за УІ;
  18. AddEconomyOperator (Отримання повідомлення про реєстрацію в Електронній системі економічного оператора);
  19. AddObject (Отримання повідомлення про реєстрацію в Електронній системі об'єкта(ів) економічного оператора);
  20. ChangeEconomyOperator (Отримання повідомлення про зміну в Електронній системі статусу економічного оператора);
  21. ChangeObject (Отримання повідомлення про зміну в Електронній системі статусу об'єкта(ів) економічного оператора).
- Вебсервіси встановлено у тестовому та промисловому середовищі системи електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів «Трембіта»

## ІНТЕРАКТИВНИЙ ДАШБОРД «АНАЛІТИКА РРО/ПРРО В УКРАЇНИ: КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ»



**Розроблено:** у партнерстві з ДПС, Міжнародним фондом «Відродження», Fiscal Policy Research Center (FPRC)

**Мета:** підвищення прозорості фіскалізації розрахунків в Україні, демонстрації фактичного економічного «пульсу» держави на основі фіскальних даних, посилення довіри до податкової служби через відкриті дані

**Розміщено:** вебпортал ДПС – <https://surl.li/hzmgyp>

**Запроваджено:** травень 2026



### Відображає:

- ✓ використання РРО та ПРРО за даними фіскальних чеків;
- ✓ ринкову активність бізнесу;
- ✓ масштаби та структуру розрахункових операцій;
- ✓ фактичний економічний «пульс» держави

### Подальша модернізація :

- ✓ розширення порівняльної аналітики, зокрема можливість аналізу змін у часі та порівняння показників з попередніми періодами;
- ✓ поглиблення аналітичних зрізів за регіонами, типами бізнесу та формами розрахунків;
- ✓ підвищення зрозумілості подання даних через узагальнені висновки та візуальні індикатори



### Розділи:

#### Аналітика (узагальнена картина):

- ✓ кількість бізнесів працюють з РРО/ПРРО
- ✓ кількість РРО/ПРРО зареєстровано та реально використовується
- ✓ загальний обсяг операцій, у тому числі, окремо підакцизних товарів
- ✓ форма розрахунків

#### Динаміка (зміна показників з місяця в місяць):

- ✓ співвідношення готівкових і безготівкових розрахунків
- ✓ динаміку продажу підакцизних товарів

#### Таблиця (деталізація по регіонах):

- ✓ кількість зареєстрованих РРО/ПРРО
- ✓ обсяг розрахунків
- ✓ обсяг продажу підакцизних товарів

#### Карта (візуальне відображення економічної активності по всій країні):

- ✓ де зосереджено найбільше розрахунків через РРО/ПРРО
- ✓ де активність нижча



### Особливості:

- ✓ показує у зручній візуальній формі фіскалізацію розрахунків по всій Україні, та забезпечує доступ до агрегованих показників використання реєстраторів розрахункових операцій (РРО та ПРРО) за даними фіскальних чеків
- ✓ забезпечує вільний доступ бізнесу, громадськості, експертів та органів влади до агрегованих показників використання реєстраторів розрахункових операцій (РРО та ПРРО) за даними фіскальних чеків
- ✓ використовує знеособлені та агреговані дані з 2025 року по перший квартал 2026 року і щомісячно буде оновлюватися даними за попередній період



### Корисний:

- ✓ для бізнесу — щоб бачити ринкову активність
- ✓ для медіа — щоб мати об'єктивні економічні індикатори
- ✓ для суспільства — щоб розуміти масштаби та структуру розрахункових операцій

# 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

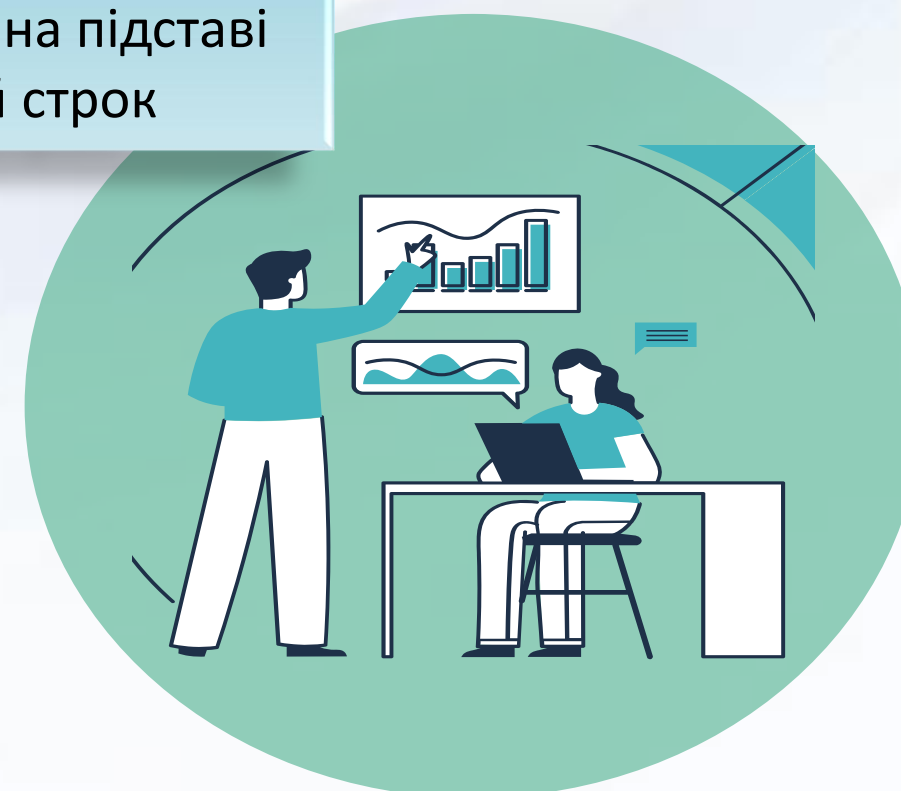
**Податковий кодекс України**  
(п.п. 39.6. ст.39)

**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 для визначення відповідності умов контрольованих операцій, що здійснюються 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 від 30.11.2022 № 408 (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 від 25.08.2022 № 254 (юстований 11.10.2022) - Форма звіту про контрольовану іноземну компанію та скороченого звіту про контрольовану іноземну компанію та Порядок заповнення Звіту

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

Наказ Мінфіну від 11.01.2023 № 16 (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

39<sup>2</sup>.1 ПКУ



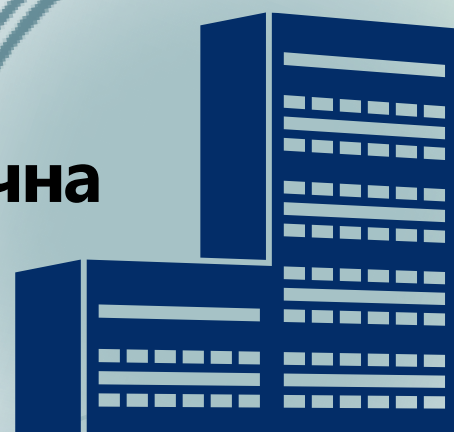
\*Статус особи визначається відповідно до законодавства її реєстрації та/або документа, що регулює її діяльність

## КОНТРОЛЮЮЧА ОСОБА

Контролером є резидент України:

**39<sup>2</sup>.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 КІК та контролююча особа

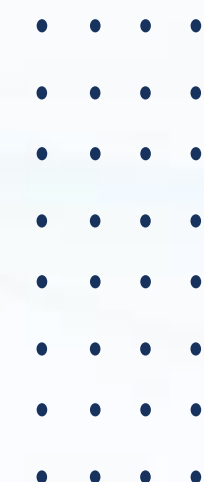


Дізнайся, що таке КІК та контролююча особа

**39<sup>2</sup>.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

### 39<sup>2</sup>.1.5.1 - 39<sup>2</sup>.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 \(Local file, Master file, Country-by-country report\)](#)

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

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 передує 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 резидентства 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

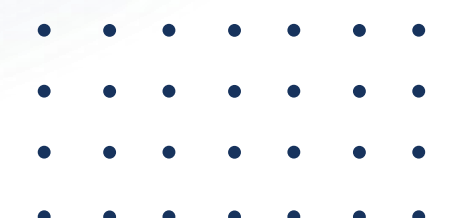
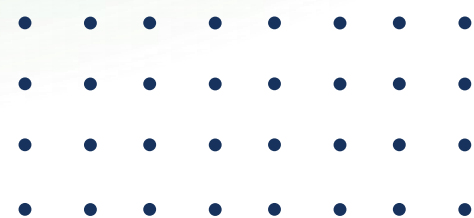
Для решти платників податків перший звітний період – це фінансовий рік, який розпочинається у період з 1 січня до 31 грудня 2024 року

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; за 2024 фінансовий рік – 8 платників. Звіти CbC за фінансовий рік, що почався з 1 січня по 31 грудня 2024 року подали понад 100 учасників МГК

Протягом 2025 - 2026 років ДПС отримала інформацію від 39 іноземних юрисдикцій



CbC