



# SAF-T UA

Структура. Технічний опис. Особливості.



Україна, 2022 рік



# SAF-T

## як стандарт електронної звітності

SAF-T (Standard Audit File - Tax) – це електронний стандарт звітності для обміну даними бухгалтерського обліку.

Основна мета SAF-T - спростити для компаній подання бухгалтерської інформації на запит державних органів або аудиторів.



# Нормативне підґрунтя розробки SAF-T UA

“Про електронні документи та електронний документообіг”

Закон України

Мінфін

Концепція впровадження електронного аудиту (е-аудиту) для платників податків

№ 561 - зміни щодо Е-аудиту до № 1393

Наказ Мінфіну

ПКУ п. 85.2

Guidance ОЕСР

Керівництво та схема файлу SAF-T (версія 2.0)

№ 1393 “Про затвердження порядку надання документів великого платника податків в електронній формі”

Наказ Мінфіну

Наказ Міндоходів

№ 729 “Про затвердження Формату (стандарту) електронного документа звітності суб'єкта господарювання”

# Дані, які передаються у складі SAF-T UA



**!** Важливо: у платника податків є лише 2 дні з моменту отримання запиту від контролюючого органу, щоб надати SAF-T UA

# Взаємозв'язок xls & xsd даних



## I Заголовок (Header) (extension of HeaderStructure)

№	Елемент	Ознака	Назва
I.1	<HeaderStructure>		
I.1.2	AuditFileVersion		Версія стандартного
I.1.3	AuditFileCountry		Країна аудиту
I.1.4	AuditFileRegion	3	Регіон аудиту
I.1.5	AuditFileDateCreated		Дата створення
I.1.6	SoftwareCompanyName		Найменування компанії
I.1.7	SoftwareID		Ідентифікатор
I.1.8	SoftwareVersion		Версія програмного
I.1.9	Company		Суб'єкт господарювання
I.1.9.2	Name		Найменування суб'єкта
I.1.9.3	Address		Місцезнаходження
I.1.9.4	Contact		Посадові (уповноважені)
	<ContactHeaderStructure>		
I.1.9.4.1	ContactPerson		Посадові (уповноважені)
I.1.9.4.2	Telephone	3	Телефон
I.1.9.4.3	Fax	H	
I.1.9.4.4	Email		Е-mail
I.1.9.4.5	Website	H	
	</ContactHeaderStructure>		
I.1.9.5	TaxRegistration		Реєстраційні дані платника

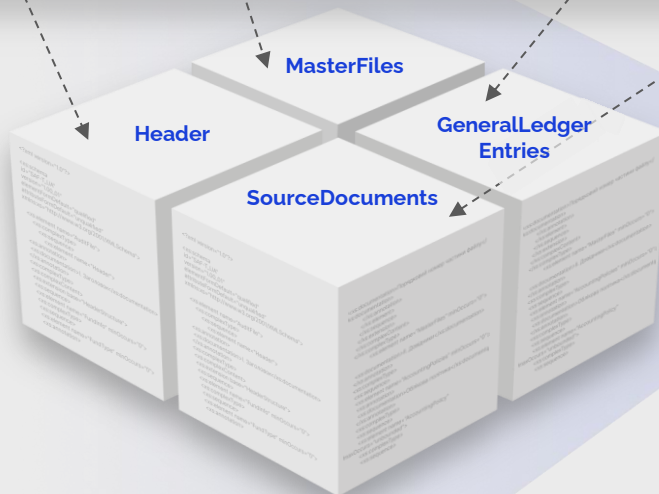
XSD

```
<?xml version="1.0"?>
<AuditFile xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="file://
<Header>
  <AuditFileVersion>1.0</AuditFileVersion>
  <AuditFileCountry>UA</AuditFileCountry>
  <AuditFileRegion>UA80</AuditFileRegion>
  <AuditFileDateCreated>31122021</AuditFileDateCreated>
  <SoftwareCompanyName>TOB "Компанія"</SoftwareCompanyName>
  <SoftwareID>Компанія/SoftwareID</SoftwareID>
  <SoftwareVersion>11.02.079</SoftwareVersion>
  <Company>
    <RegistrationNumber>12345678</RegistrationNumber>
    <Name>TOB "Компанія"</Name>
    <City>string</City>
    <PostalCode>string</PostalCode>
    <Region>string</Region>
    <Country>st</Country>
    <!--Element AddressType is optional-->
    <AddressType/>
  </Address>
  <Address>
    <StreetName>string</StreetName>
    <Number>string</Number>
    <!--Element AdditionalAddressDetail is optional-->
    <AdditionalAddressDetail>string</AdditionalAddressDetail>
    <!--Element Building is optional-->
    <Building>string</Building>
    <City>string</City>
```

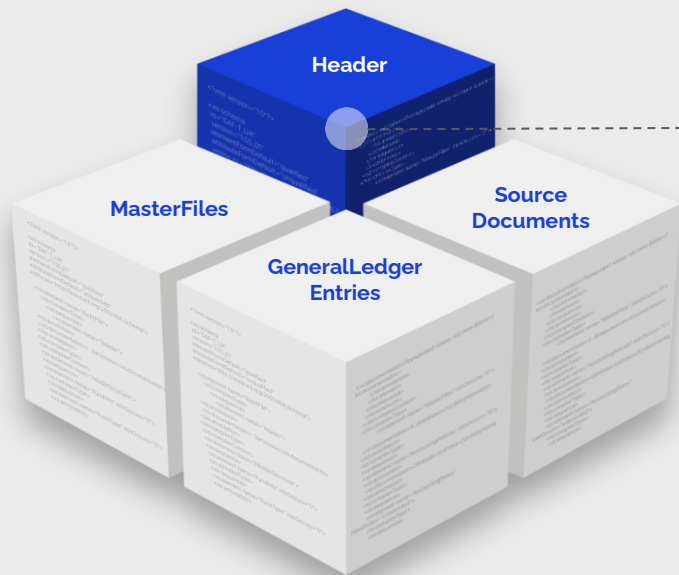
# Загальна структура SAF-T UA



I.1.11.5	PeriodStart	H			Не використовується
I.1.11.6	PeriodStartYear	H			Не використовується
I.1.11.7	PeriodEnd	H			Не використовується
I.1.11.8	PeriodEndYear	H			Не використовується
I.1.11.9	Document type	H			Не використовується
I.1.11.10	OtherCriteria		Інші критерії		Будь-які інші критерії, що



# Структура SAF-T UA. Заголовок.



I Заголовок (Header) (extension of HeaderStructure)					
№	Елемент	Ознака	Назва	Пункт наказу	Характеристика
1.1	<HeaderStructure>				
1.1.2	AuditFileVersion		Версія стандартного	1.1	Визначення версії, що
1.1.3	AuditFileCountry		Країна аудиту	1.2	Двобуквений код країни
1.1.4	AuditFileRegion	3	Region аудиту	1.3	Код регіону країни (ISO
1.1.5	AuditFileDateCreated		Дата створення	1.4	Дата створення SAF-T UA
1.1.6	SoftwareCompanyName		Найменування компанії	1.5	Найменування виробника
1.1.7	SoftwareID		Ідентифікатор	1.6	Назва програмного
1.1.8	SoftwareVersion		Версія програмного	1.7	Версія програмного
1.1.9	Company		Суб'єкт господарювання	1.8	Дані про суб'єкта
	<CompanyHeaderStructure>				
1.1.9.1	RegistrationNumber		Код ЄДРПОУ	1.8.1	Унікальний
1.1.9.2	Name		Найменування суб'єкта	1.8.2	Найменування суб'єкта
1.1.9.3	Address		Місцезнаходження	1.8.3	Місцезнаходження
1.1.9.4	Contact		Посадові (вповноважені)	1.8.5	Інформація про посадових
	<ContactHeaderStructure>				
1.1.9.4.1	ContactPerson		Посадові (вповноважені)	1.8.5.1, 1.8.5.2	Інформація про посадових
1.1.9.4.2	Telephone	3	Телефон	1.8.5.3	Номер телефону
1.1.9.4.3	Fax	N			Не використовується
1.1.9.4.4	Email	N	E-mail		Адреса електронної пошти
1.1.9.4.5	Website	N			Не використовується
	</ContactHeaderStructure>				
1.1.9.5	TaxRegistration		Реєстраційні дані платника		Реєстраційні дані суб'єкта
1.1.9.6	BankAccount		Банківський рахунок		Інформація про
	<CompanyHeaderStructure>				
1.1.10	DefaultCurrencyCode		Код валюти за		Трибуквений код
1.1.11	SelectionCriteria	3	Критерії відбору	1.8.6	Критерії відбору, за якими

Розділ "Заголовок" містить загальні дані про файл SAF-T, відомості про суб'єкт господарювання та інформацію про звітний період.

# Структура SAF-T UA. Довідники.



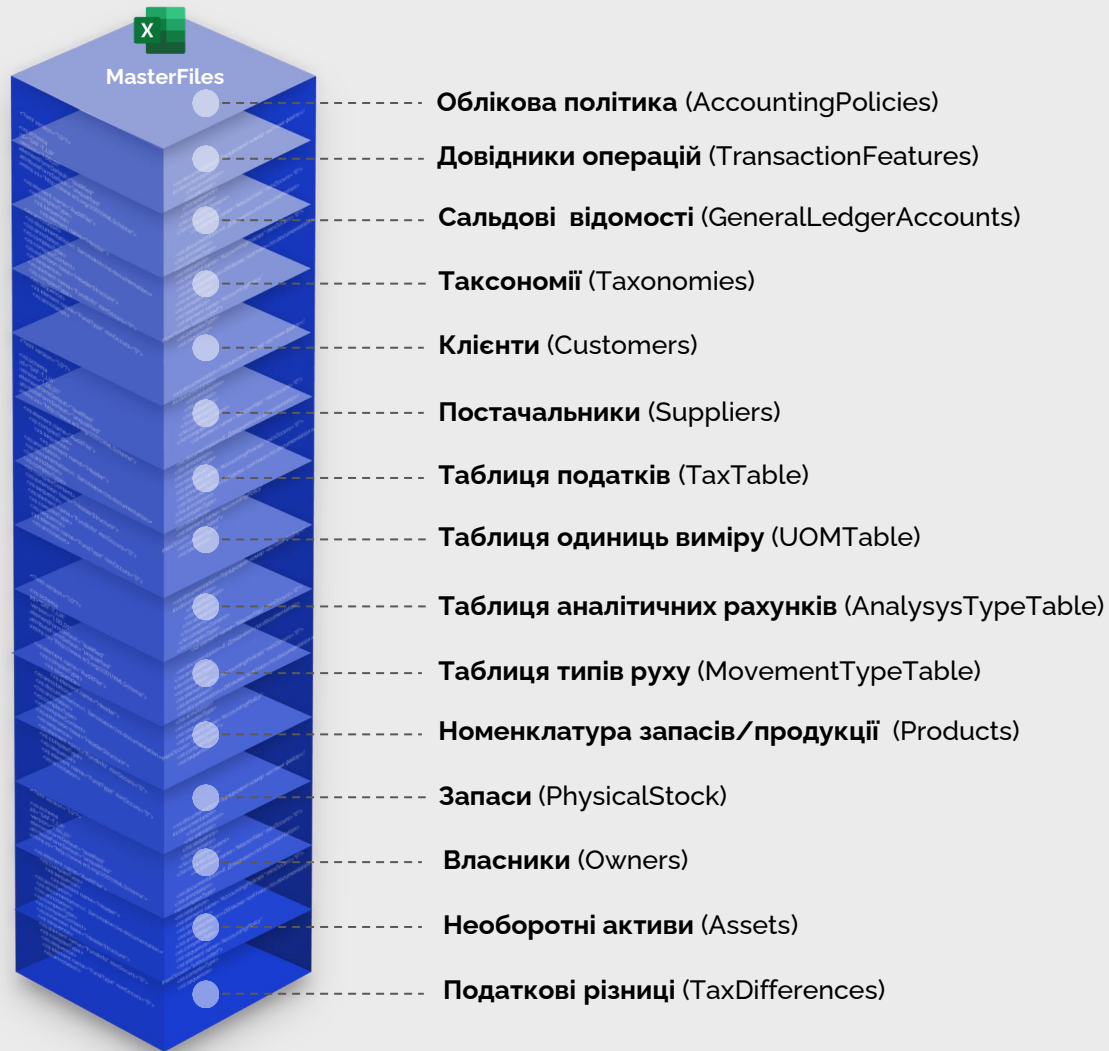
II Довідники (MasterFiles)					
II.1 Облікова політика (AccountingPolicies)					
№	Елемент	Ознака	Назва	Пункт наказу	Характеристика
II.1.1	<AccountingPolicy>	У			
II.1.1.1	NameOfAccountingPolicy	У	Назва елемента облікової	2.1.1	Назва елемента облікової
II.1.1.2	DescriptionOfAccountingPolicy	У	Опис елемента облікової	2.1.1	Опис застосовуваного
II.1.1.3	AccountingPolicyDocument	У	Реквізити документа (ів)	2.1.2	Дата, номер розпорядчого
II.1.1.4	AccountingStandart	У	Найменування	2.1.3	Посилання на відповідну
	</AccountingPolicy>				
II.2 Довідники операцій (TransactionFeatures)					
№	Елемент	Ознака	Назва	Пункт наказу	Характеристика
II.2.1	<TransactionFeature>	У			
II.2.1.1	TransactionType	У	Тип операції	2.2.1	Умовне позначення
II.2.1.2	TransactionTypeDescription	У	Опис операції	2.2.2	Характеристика
	</TransactionFeature>				
II.3 Сальдові/оборотні відомості (GeneralLedgerAccounts)					
№	Елемент	Ознака	Назва	Пункт наказу	Характеристика
II.3.1	<Account>				
II.3.1.1	AccountID		Код рахунку	2.4.1, 2.4.2	Номер
II.3.1.2	AccountDescription		Назва рахунку	2.4.1.1, 2.4.2.1	Назва
II.3.1.3	StandardAccountID		Номер стандартного		Номер
II.3.1.4	GroupingCategory		Категорія рахунку		Категорія для групування
II.3.1.5	GroupingCode		Код групи рахунку		Номер
II.3.1.6	AccountType	3	Тип рахунку		Тип рахунку -
II.3.1.7	AccountCreationDate	3	Дата створення	2.4.1.2, 2.4.2.2	Дата створення
II.3.1.8	Choice between debit or credit	3			

Довідники використовуються для розкриття інформації, наданої в інших розділах. Також в цьому розділі надається інформація про податкові різниці (за запитом контролюючого органу).

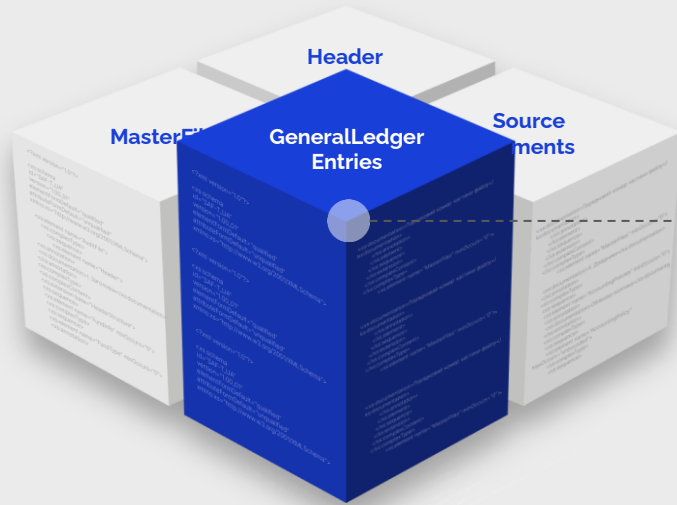


# Довідники. Перелік.

Довідники включаються до складу файлу SAF-T UA за необхідністю, в залежності від того, які саме дані із розділів "Бухгалтерські операції" або "Інформація про документальне забезпечення даних бухгалтерського обліку" містить файл.



# Структура SAF-T UA. Бухгалтерські операції.



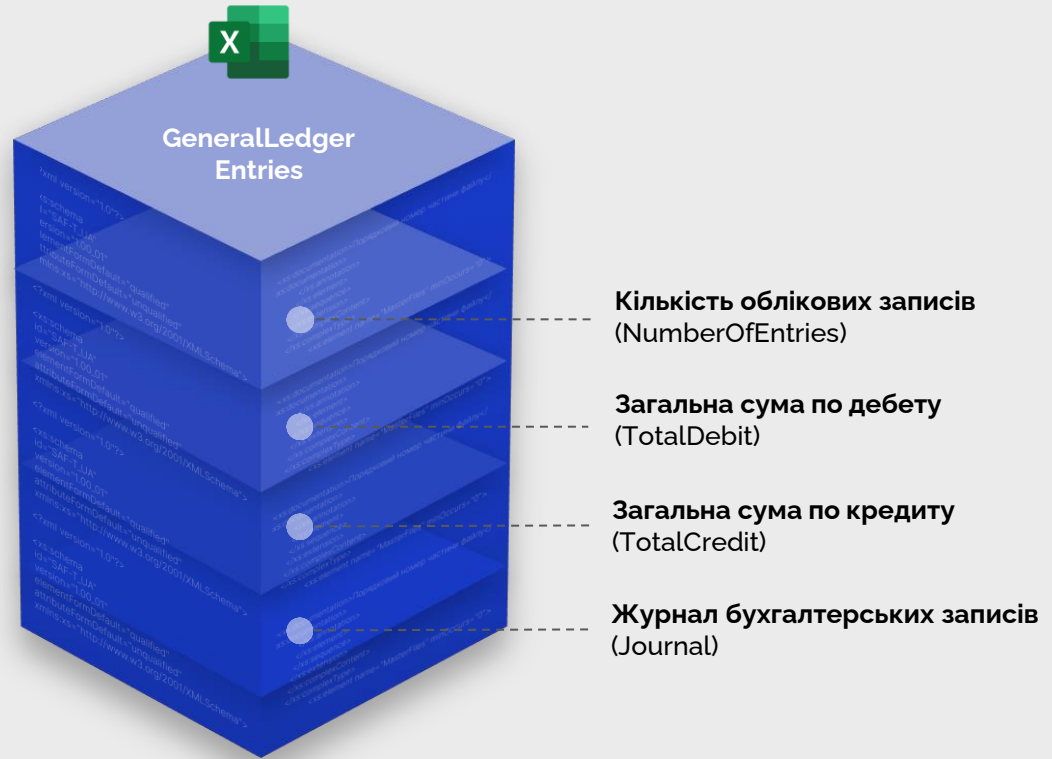
III Бухгалтерські операції (GeneralLedgerEntries)					
№	Елемент (Element)	Ознака (Sign)	Назва (Name)	Пункт наказу (Paragraph of)	Характеристика (Description)
III.1	NumberOfEntries	3	Кількість облікових		Кількість облікових
III.2	TotalDebit	3	Загальна сума по дебету		Загальна сума по дебету у
III.3	TotalCredit	3	Загальна сума по кредиту		Загальна сума по кредиту.
III.4	<Journal>	3	Журнал бухгалтерських		
III.4.1	JournalID	3	Ідентифікатор облікового		Ідентифікатор облікового
III.4.2	Description	3	Опис		Опис облікового регістру
III.4.3	Type	3	Тип		Механізм групування
III.4.4	<Transaction>	3		3.1	
III.4.4.1	TransactionID		Код операції	3.1.1	Унікальний ідентифікатор
III.4.4.2	Period		Обліковий період	3.1.5	Звітний період, до якого
III.4.4.3	PeriodYear	3	Звітний рік		Звітний рік, до якого
III.4.4.4	TransactionDate		Дата операції	3.1.2	Дата здійснення операції
III.4.4.5	SourceID		Код джерела		Дані про особу або
III.4.4.6	TransactionType	3	Тип операції	3.1.4	Умовне позначення
III.4.4.7	Description	3	Опис		Опис позначення
III.4.4.8	BatchID		Код партії		Ідентифікатор партії
III.4.4.9	SystemEntryDate		Системна дата	3.1.7	Фактична дата внесення
III.4.4.10	GLPostingDate		Дата облікового запису	3.1.6	Дата, якою здійснюється
III.4.4.11	CustomerID	N			Не використовується
III.4.4.12	SupplierID	N			Не використовується
III.4.4.13	SystemID		Системний номер		Унікальний номер
III.4.4.14	<Line>				
III.4.4.14.1	RecordID	3	Ідентифікатор облікового		Ідентифікатор для
III.4.4.14.2	AccountID		Код рахунку	3.1.14.1.1	Номер
III.4.4.14.3	CorrespondingAccountID	Y	Код кореспондуючого	3.1.14.2.1	Номер кореспондуючого
III.4.4.14.4	Analysis		Дані в розрізі аналітики	3.1.14.1.1	Дані в розрізі аналітики

В розділі надається інформація щодо бухгалтерських операцій та транзакцій за обраний період.

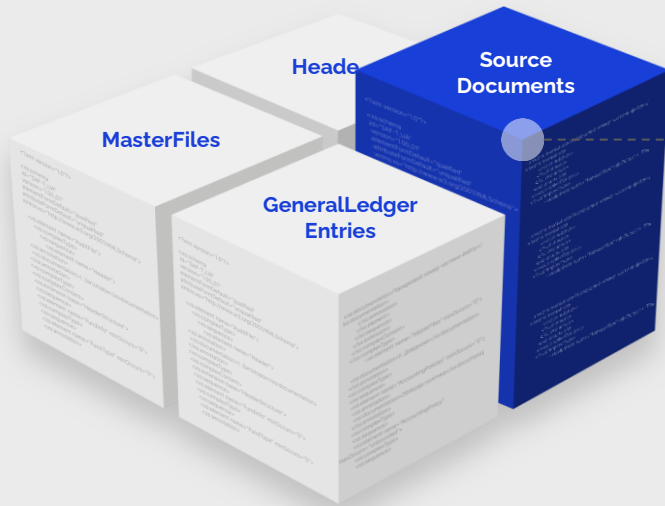
# Бухгалтерські операції. Структура.

До складу розділу включаються необхідні журнали бухгалтерських записів, що містять усі транзакції за звітний період. Наприклад, журнал операцій з основними засобами, журнал операцій з цінними паперами, нарахування заробітної плати тощо.

Надається максимальна деталізація для кожної бухгалтерської транзакції з розкриттям в розрізі аналітики.



# Структура SAF-T UA. Інформація про документальне забезпечення даних бухгалтерського обліку.



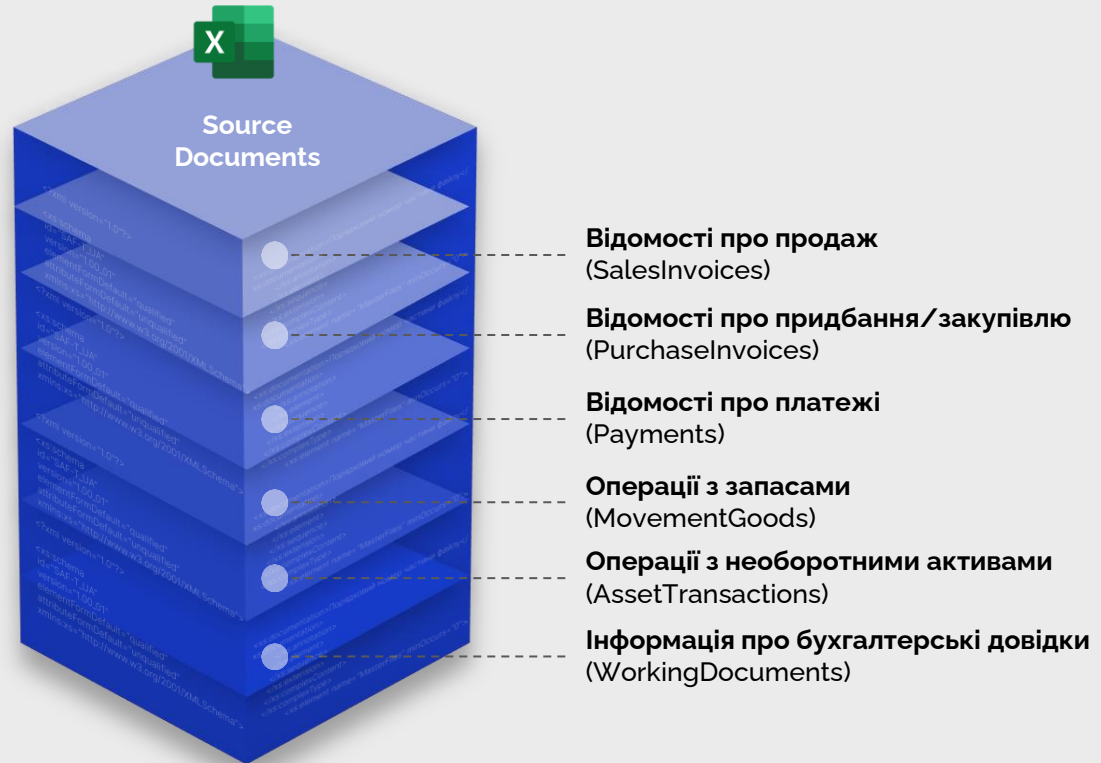
**IV Інформація про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку (SourceDocuments)**  
**IV.1 Відомості про продаж (SalesInvoices)**

№	Елемент	Ознака	Назва	Пункт вказу	Характеристика
IV.1.1	Number of entries	3	Кількість облікових		Кількість облікових
IV.1.2	TotalDebit	3	Загальна сума по дебету		Загальна сума по дебету у
IV.1.3	TotalCredit	3	Загальна сума по кредиту		Загальна сума по кредиту
<b>IV.1.4</b>	<b>Invoice</b>		<b>Рахунок-фактура</b>		<b>Рахунок-фактура</b>
	<InvoiceStructure>				
IV.1.4.1	InvoiceNo		Код документа	4.1.3	Унікальний ідентифікатор
<b>IV.1.4.2</b>	<b>&lt;CustomerInfo&gt;</b>	<b>3</b>		<b>4.1.6, 4.1.7</b>	
IV.1.4.2.1	CustomerID		Ідентифікатор покупця	4.1.6	Унікальний
IV.1.4.2.2	Name		Найменування покупця	4.1.7	Найменування (прізвище,
IV.1.4.2.3	BillingAddress	3	Місцезнаходження		Місцезнаходження
	</CustomerInfo>				
IV.1.4.3	AccountID	3	Код рахунку	4.1.8	Номер рахунку
IV.1.4.4	AccountDescription	У	Назва рахунку	4.1.9	Назва рахунку
IV.1.4.5	BranchStoreNumber		Номер філії		Номер філії або магазину.
IV.1.4.6	Period		Обліковий період		Звітний період, до якого
IV.1.4.7	PeriodYear		Звітний рік		Звітний рік, до якого
IV.1.4.8	InvoiceDate		Дата	4.1.4	Дата здійснення операції
IV.1.4.9	InvoiceType	3	Вид документа	4.1.2	Назва первинного
IV.1.4.10	TransactionType	У	Тип операції	4.1.5	Умове позначення
IV.1.4.11	ShipTo		Пункт розвантаження		Інформація про пункт
IV.1.4.12	ShipFrom		Пункт навантаження		Інформація про пункт
IV.1.4.13	PavmentTerms		Умови оплати		Умови оплати за цим
IV.1.4.14	SelfBillingIndicator		Індикатор автоматичного		Індикатор, що вказує на
IV.1.4.15	SourceID	3	Джерело	4.1.10	Посилання на договір.
IV.1.4.16	GLPostingDate		Дата облікового запису		Дата, якою здійснюється

Розділ призначено для надання відомостей щодо усіх первинних документів по певних напрямках обліку: доходи від продажу, придбання запасів, рух основних засобів та інше.

# Інформація про документальне забезпечення даних бухгалтерського обліку. Перелік.

Аудиторський файл має містити лише необхідні типи документів за звітний період. До інформації в підрозділах, які суб'єкт господарювання включає в файлі SAF-T, обов'язково додаються відповідні довідники.



# Відмінності SAF-T UA vs SAF-T

Можна визначити основні типи відмінностей українського файлу SAF-T UA від схеми SAF-T version 2.0, затвердженої ОЕСР:

- додано нові національні елементи (зазначені в файлі літерою У)
- змінено обов'язковість заповнення деяких елементів (зазначено в файлі літерою З)
- виключено з використання на національній схемі деякі необов'язкові елементи (зазначені в файлі літерою Н)

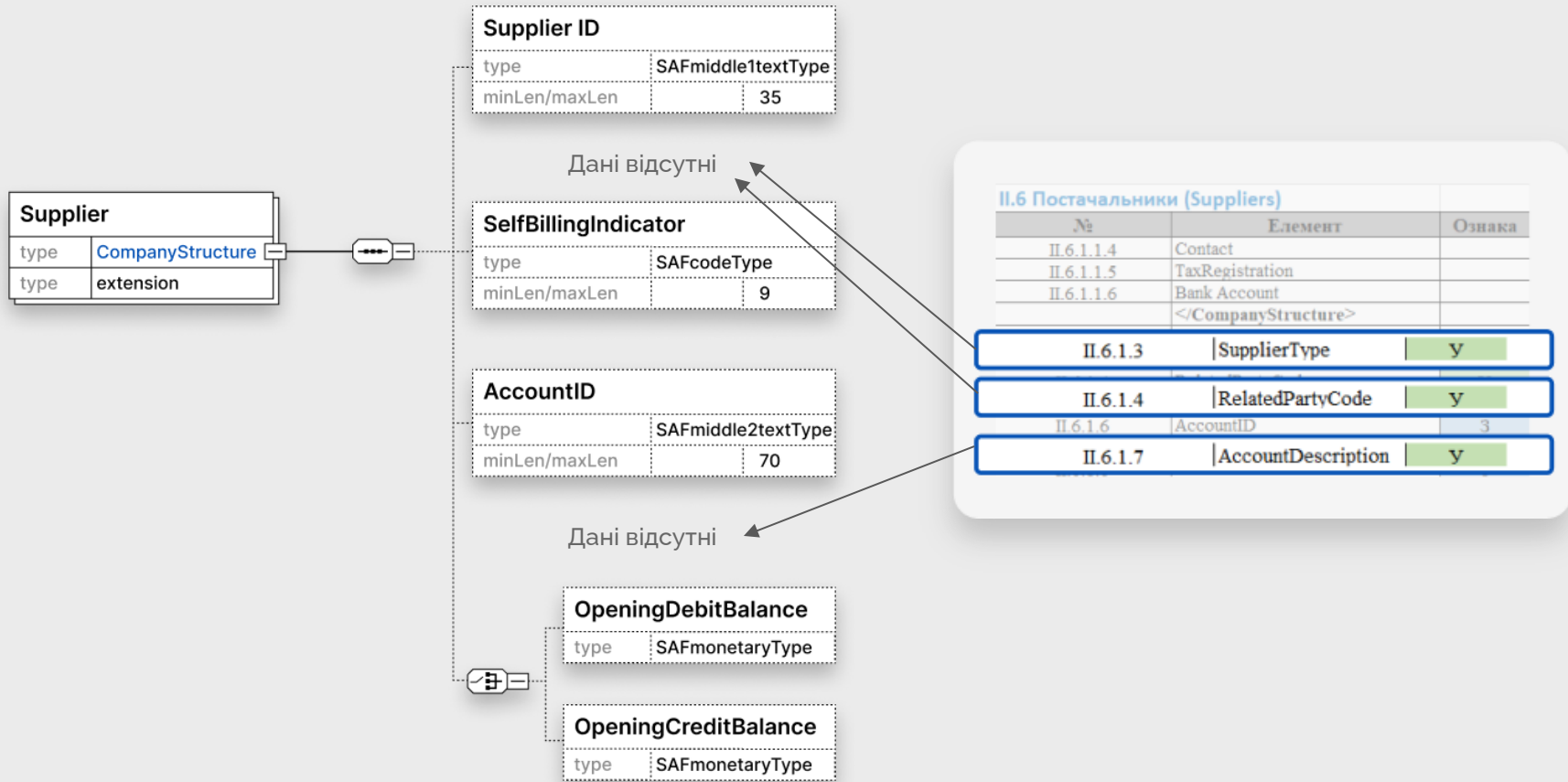
## II.6 Постачальники (Suppliers)

№	Елемент	Ознака	Назва
II.6.1	<Supplier>		
II.6.1.1	<CompanyStructure>		
II.6.1.1.1	RegistrationNumber	З	Код контрагента
II.6.1.1.2	Name		Найменування контрагента
II.6.1.1.3	Address	З	Місцезнаходження
II.6.1.1.4	Contact		Посадові (уповноважені) особи контрагента
II.6.1.1.5	TaxRegistration		Реєстраційні дані платника податків
II.6.1.1.6	Bank Account		Банківський рахунок
	</CompanyStructure>		
II.6.1.3	SupplierType	У	Тип особи постачальника
II.6.1.4	RelatedPartyCode	У	Код ознаки пов'язаності

## II.7 Таблиця податків (TaxTable)

№	Елемент	Ознака	Назва
II.7.1	<TaxTableEntry>	З	
II.7.1.1	TaxType		Вид податку
II.7.1.2	Description		Опис виду податку
II.7.1.3	<TaxCodeDetails>	З	
II.7.1.3.1	TaxCode		Код податку
II.7.1.3.2	EffectiveDate		Дата набрання чинності
II.7.1.3.3	ExpirationDate		Дата закінчення
II.7.1.3.4	Description	З	Опис коду податку
II.7.1.3.5	TaxPercentage		Відносна ставка податку
II.7.1.3.6	FlatTaxRate		Абсолютна ставка податку
II.7.1.3.7	Country	У	Країна
II.7.1.3.8	Region	Н	
	</TaxCodeDetails>		
	</TaxTableEntry>		

# Відмінності SAF-T UA vs SAF-T. Схема.



# Типи даних в SAF-T UA



## Простий елемент

Стандартний елемент XML.

### Приклад типу

`xs:decimal`, `xs:string`, `xs:date`

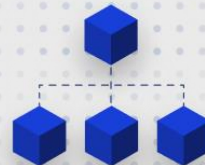


## Простий тип (Simple Type)

Є визначеним елементом, який базується на простому та містить додаткові конкретні обмеження.

### Приклад типу

`SAFmonetaryType`



## Складний тип (Complex Type)

Складається з набору декількох показників будь-яких типів.

### Приклад типу

`AddressStructure`; `AmountStructure`;  
`AnalysisStructure`;  
`BankAccountStructure`.



# Типи даних в SAF-T UA. Приклади.

№	Елемент	Ознака	Назва	Тип	Наповнення	Обмеження	Приклад
IV.1.4.8	InvoiceDate		Дата	xs:date	simple		01032020

Простий елемент

Ім'я	Опис	Тип	Приклад
<u>SAFweightType</u>	Описує вагу. Грошова сума. Максимум 14 цифр, з яких 3 можуть бути дробовими.	<u>xs:decimal</u>	123.456
<u>SAFcodeType</u>	Текст максимум 9 символів.	<u>xs:string</u>	Україна22
<u>SAFshorttextType</u>	Текст 18 символів.	<u>xs:string</u>	Для платників пода

Простий тип

№	Елемент	Ознака	Назва	Тип	Наповнення	Обмеження	Приклад
<AddressStructure>							
	StreetName	3	Назва вулиці	SAFmiddle2textType	simple	maxLength 70	вул.
	Number	3	Номер будинку, квартири	SAFshorttextType	simple	maxLength 18	9
	AdditionalAddressDetail		Додаткова інформація	SAFmiddle2textType	simple	maxLength 70	56
	Building		Номер корпусу	SAFmiddle1textType	simple	maxLength 35	3
	City		Населений пункт	SAFmiddle1textType	simple	maxLength 35	м. Київ
	PostalCode		Поштовий індекс	SAFshorttextType	simple	maxLength 18	01014
	Region	3	Область	SAFmiddle1textType	simple	maxLength 35	UA80
	Country	3	Країна	ISOCountryCode	simple	length 2	UA
	AddressType		Тип адреси	restriction of xs:string	simple	enumeration BillingAddress	BillingAddress
</AddressStructure>							

Складний тип

# Валідація даних та використання довідників

## II.5 Клієнти (Customers)

№	Елемент	Ознака	Назва	Валідація	Приклад
	</CompanyStructure>				
II.5.1.2	CustomerID	3	Ідентифікатор покупця	довідник "EntityType"	1234
II.5.1.3	CustomerType	Y	Тип особи покупця		
II.5.1.4	RelatedPartyCode	Y	Код ознаки пов'язаності	довідник "RelatedPartyCode"	

### EntityType

Назва поля	Тип поля	Обмеження	Опис поля
№	xs:positiveInteger		порядковий номер рядка довідника
EntityType	SAFmiddle1textType	maxLength 35	код типу особи для ідентифікації в таблицях
Description	xs:string		опис типу особи

### RelatedPartyCode

Назва поля	Тип поля	Обмеження	Опис поля
№	xs:positiveInteger		порядковий номер рядка довідника
RelatedPartyCode	SAFcodeType	maxLength 9	код ознаки пов'язаності для ідентифікації в таблицях файлу SAF-T
Description	xs:string		опис коду ознаки пов'язаності

# Використання унікальних ключів

## IV.2 Відомості про придбання/закупівлю (PurchaseInvoices)

№	Елемент	Ознака	Назва	Посилання
IV.2.4.21.9	ProductCode	3	Код запасу/продукції	KeyProductCode
IV.2.4.21.10	ProductDescription	3	Опис запасу/продукції	
IV.2.4.21.11	<Delivery>			
IV.2.4.21.11.1	MovementReference	3	Посилання на рух зап.	KeyMovementPreference
IV.2.4.21.11.2	DeliveryDate	3	Дата поставки	
IV.2.4.21.12	Quantity	3	Кількість	
IV.2.4.21.13	InvoiceUOM	3	Одиниця виміру	KeyUnitOfMeasure
IV.2.4.21.14	UOMtoUOMBaseConversionFact	Н		
IV.2.4.21.15	UnitPrice		Ціна	

## II.11 Номенклатура запасів/продукції (товарів/робіт, послуг) (Products)

№	Елемент	Ознака	Назва	Ключ
II.11.1	<Product>			
II.11.1.1	ProductCode		Код запасу/продукції	KeyProductCode
II.11.1.2	GoodsServicesID	3	Ідентифікатор категорії	

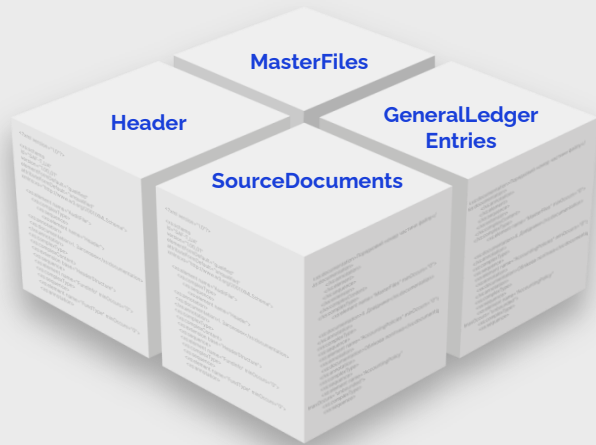
## IV.4 Операції із запасами (MovementOfGoods)

№	Елемент	Ознака	Назва	Ключ
IV.4.4	<StockMovement>			
IV.4.4.1	MovementReference		Посилання на рух	KeyMovementPreference
IV.4.4.2	MovementDate		Дата руху запасів	

## II.8 Таблиця одиниць виміру (UOMTable)

№	Елемент	Ознака	Назва	Ключ
II.8.1	<UOMTableEntry>			
II.8.1.1	UnitOfMeasure		Одиниця виміру	KeyUnitOfMeasure
II.8.1.2	Description		Опис одиниці виміру	

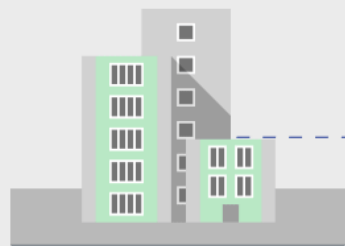
# Стандартний аудиторський файл SAF-T UA



XML

```
</ResponsiblePersons>
<!--Element CompanyTelephone is optional-->
<CompanyTelephone>string</CompanyTelephone>
<!--Element CompanyEmail is optional-->
<CompanyEmail>string</CompanyEmail>
<!--Element CompanyWebsite is optional-->
<CompanyWebsite>URI</CompanyWebsite>
<!--Element NumberOfParts is optional-->
<NumberOfParts>635000</NumberOfParts>
<!--Element PartNumber is optional-->
<PartNumber>635000</PartNumber>
</Header>
<!--Element MasterFiles is optional-->
<MasterFiles>
  <!--Element AccountingPolicies is optional-->
  <AccountingPolicies>
    <!--Element AccountingPolicy, maxOccurs=unbounded-->
    <AccountingPolicy>
      <NameOfAccountingPolicy>Метод оцінки вибуття запасів</NameOfAccountingPolicy>
      <DescriptionOfAccountingPolicy>При відсутності запасів у виробництві, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх
      <AccountingPolicyDocument>Наказ №1 від 01.01.2021</AccountingPolicyDocument>
      <AccountingStandart>МСБО 2</AccountingStandart>
    </AccountingPolicy>
  </AccountingPolicies>
  <!--Element TransactionFeatures is optional-->
  <TransactionFeatures>
    <!--Element TransactionFeature, maxOccurs=unbounded-->
    <TransactionFeature>
      <TransactionType>string</TransactionType>
      <TransactionTypeDescription>string</TransactionTypeDescription>
    </TransactionFeature>
    <TransactionFeature>
      <TransactionType>string</TransactionType>
      <TransactionTypeDescription>string</TransactionTypeDescription>
    </TransactionFeature>
    <TransactionFeature>
      <TransactionType>string</TransactionType>
      <TransactionTypeDescription>string</TransactionTypeDescription>
    </TransactionFeature>
  </TransactionFeatures>
  <!--Element GeneralLedgerAccounts is optional-->
  <GeneralLedgerAccounts>
    <!--Element Account, maxOccurs=unbounded-->
```

# Результат імплементації SAF-T UA



Суб'єкт господарювання



Сторонні сервіси  
для формування SAF-T UA



Контролюючий  
орган



Суб'єкт господарювання



Імплементація SAF-T UA  
у використуванні  
ERP-системи

Передача даних  
бухобліку

Формування файлу  
SAF-T UA

Передача SAF-T UA  
в контролюючий  
орган

# Дякуємо за увагу!



Слава Україні!

