

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 підрозд. 10 розд. 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-ризика).

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-ІХ)

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)	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 гривень
		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 доходи фізичних осіб дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі	рівень сплати податків до зведеного бюджету дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали

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