



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба
України

Про погодження проекту закону

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та листа Державної регуляторної служби України від 15.06.2021 № 3542/0/20-21 надсилає проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо впровадження електронних перевірок (е-аудит)» для розгляду та погодження у **найкоротший строк**.

- Додатки:
1. Проект акта на 3 арк. в 1 прим.;
 2. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.;
 3. Порівняльна таблиця на 5 арк в 1 прим.;
 4. Аналіз регуляторного впливу на 9 арк. в 1 прим.;
 5. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

В. о. Міністра

Денис УЛЮТІН

Алла Чаюн 201 56 83



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000A2FE2E00D1248B00

Підписувач Улютін Денис Валерійович

Дійсний з 10.11.2020 12:52:22 по 10.11.2022 12:52:22

Міністерство фінансів України



11120-07-5/21777 від 10.07.2021

ЗАКОН УКРАЇНИ

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо впровадження електронних перевірок (е-аудит)»

Верховна Рада України **постановляє**:

I. Внести до Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., № 13 – 17, ст. 112) такі зміни:

1. Пункт 14.1 статті 14 розділу I доповнити підпунктом 14.1.229¹ такого змісту:

«14.1.229¹. Стандартний аудиторський файл SAF-T – це стандартизований формат надання платниками податків бухгалтерської та фінансової інформації в електронній формі до податкових органів, що містить експортовані з вихідної системи обліку достовірні дані про наявність та стан активів, власного капіталу та зобов'язань, а також зміни у фінансово-господарському стані платника податків за звітний (податковий) рік».

2. У абзаці 7 пункту 73.3 статті 73 розділу II слова «виявлено факти, які свідчать» замінити словами «виявлено факти, які можуть свідчити»; після слів «покладено на контролюючі органи» доповнити словами «, із обов'язковим зазначенням таких фактів у запиті».

3. Главу 11 «Відповідальність» розділу II доповнити новою статтею 119² такого змісту:

«119². Порухення платником податків порядку подання стандартного аудиторського файлу SAF-T:

119².1. Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками стандартного аудиторського файлу SAF-T, –

тягнуть за собою накладення штрафу (штрафів) у розмірі:

100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року для великих платників податків;

10 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року для платників податків, визначених статтею 180 цього Кодексу, крім самозайнятих осіб, зазначених у підпункті 14.1.226 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу.



119².2. Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податків від обов'язку подання стандартного аудиторського файлу SAF-T.

119².3. Неподання стандартного аудиторського файлу SAF-T протягом 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати фінансових санкцій (штрафів), передбачених пунктом 119².1 цієї статті, тягне за собою повторне накладення штрафів, передбачених пунктом 119².1 цієї статті Кодексу.».

4. Підрозділ 10 розділу XX «Перехідні положення» доповнити пунктом 64 такого змісту:

«64. З 1 січня 2025 року великі платники податків зобов'язані подавати стандартний аудиторський файл SAF-T протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

З 1 січня 2027 року обов'язок щодо виконання вимог абзацу першого цього пункту виникає у платників податків, визначених статтею 180 цього Кодексу.

Для платників податків, які відповідно до цього пункту зобов'язані надавати інформацію у вигляді стандартного аудиторського файлу SAF-T, загальний формат, структура та порядок подання такої інформації визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.».

II. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування.

2. У статті 9 розділу III Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999 р., № 40, ст. 365 із наступними змінами):

1) частину четверту доповнити абзацами другим та третім такого змісту:

«Регістри бухгалтерського обліку, складені в електронній формі, повинні мати реквізити, зазначені в абзаці першому цієї частини, та відповідати вимогам законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

Якщо підприємство відповідно до вимог законодавства зобов'язане надавати органам державної влади показники бухгалтерського обліку та фінансової інформації в електронній формі, то ведення регістрів бухгалтерського обліку здійснюється в електронній формі.»;

2) частину шосту викласти у такій редакції:

«6. У разі створення та зберігання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку з використанням електронних засобів оброблення інформації підприємство зобов'язане за свій рахунок виготовити їх копії на

паперових носіях на вимогу інших учасників господарських операцій, а також правоохоронних органів та відповідних державних органів у межах їх повноважень, передбачених законами.».

3. Кабінету Міністрів України протягом трьох місяців з дня набрання чинності цим Законом:

привести свої нормативно-правові акти у відповідність до цього Закону;

забезпечити перегляд та приведення центральними органами виконавчої влади своїх нормативно-правових актів у відповідність до цього Закону.

**Голова
Верховної Ради України**

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту Закону України

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо впровадження електронних перевірок (е-аудит)»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Податковий кодекс України	
Розділ I. Загальні положення	
Стаття 14. Визначення понять	Стаття 14. Визначення понять
14.1. У цьому Кодексі поняття вживаються в такому значенні: ...	14.1. У цьому Кодексі поняття вживаються в такому значенні: ...
Відсутній	14.1.229¹. стандартний аудиторський файл SAF-T – це стандартизований формат надання платниками податків бухгалтерської та фінансової інформації в електронній формі до податкових органів, що містить експортовані з вихідної системи обліку достовірні дані про наявність та стан активів, власного капіталу та зобов'язань, а також зміни у фінансово-господарському стані платника податків за звітний (податковий) рік;
Розділ II. Адміністрування податків	
Глава 7. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів	
Стаття 73. Отримання податкової інформації контролюючими органами	
...	...
73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на	73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на



Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000A2FE2E00D1248B00
Підписувач Улютін Денис Валерійович
Дійсний з 10.11.2020 12:52:22 по 10.11.2022 12:52:22



11120-07-5/21777 від 10.07.2021

<p>контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.</p> <p>...</p> <p>Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:</p> <p>1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;</p> <p>...</p>	<p>контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.</p> <p>...</p> <p>Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:</p> <p>1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які можуть свідчити про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, із обов'язковим зазначенням таких фактів у запиті;</p> <p>...</p>
Глава 11. Відповідальність	
Відсутній	119². Порушення платником податків порядку подання стандартного аудиторського файлу SAF-T:
Відсутній	<p>119².1. Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками стандартного аудиторського файлу SAF-T,</p> <p>тягнуть за собою накладення штрафу (штрафів) у розмірі:</p> <p>- 100 розмірів мінімальної заробітної плати,</p>

	<p>встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року для великих платників податків;</p> <p>- 10 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року для платників податків, визначених статтею 180 цього Кодексу, крім самозайнятих осіб, зазначених у підпункті 14.1.226 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу.</p> <p>119².2. Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податків від обов'язку подання стандартного аудиторського файлу SAF-T.</p> <p>119².3. Неподання стандартного аудиторського файлу SAF-T протягом 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати фінансових санкцій (штрафів), передбачених пунктом 119².1 цієї статті, тягне за собою повторне накладення штрафів, передбачених пунктом 119².1 цієї статті Кодексу.</p>
Розділ XX. перехідні положення	
Підрозділ 10. Інші перехідні положення	Підрозділ 10. Інші перехідні положення
Відсутній	<p>64. З 1 січня 2025 року великі платники податків зобов'язані подавати стандартний аудиторський файл SAF-T протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.</p> <p>З 1 січня 2027 року обов'язок щодо виконання вимог абзацу першого цього пункту виникає у платників податків, визначених статтею 180 цього Кодексу.</p> <p>Для платників податків, які відповідно до цього пункту</p>

	зобов'язані надавати інформацію у вигляді стандартного аудиторського файлу SAF-T, загальний формат, структура та порядок подачі такої інформації визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	
Стаття 9. Первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку	Стаття 9. Первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку
<p>4. Реєстри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.</p> <p>5. Господарські операції повинні бути відображені в облікових реєстрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.</p>	<p>4. Реєстри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.</p> <p>Реєстри бухгалтерського обліку, складені в електронній формі, повинні мати реквізити, зазначені в абзаці першому цієї частини, та відповідати вимогам законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».</p> <p>Якщо підприємство відповідно до вимог законодавства зобов'язане надавати органам державної влади показники бухгалтерського обліку та фінансової інформації в електронній формі, то ведення реєстрів бухгалтерського обліку здійснюється в електронній формі.</p> <p>5. Господарські операції повинні бути відображені в облікових реєстрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.</p>

6. У разі складання та зберігання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку з використанням електронних засобів оброблення інформації підприємство зобов'язане за свій рахунок виготовити їх копії на паперових носіях на вимогу інших учасників господарських операцій, а також правоохоронних органів та відповідних органів у межах їх повноважень, передбачених законами.

6. У разі створення та зберігання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку з використанням електронних засобів оброблення інформації підприємство зобов'язане за свій рахунок виготовити їх копії на паперових носіях на вимогу інших учасників господарських операцій, а також правоохоронних органів та відповідних державних органів у межах їх повноважень, передбачених законами.

В. о. Міністра фінансів України

Денис УЛЮТІН

_____ 2021 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо впровадження електронних перевірок (е-аудит)»

I. Визначення проблеми

Проект акта розроблено на виконання пункту 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-ІХ, та пункту 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р.

Необхідність прийняття проекту акта виникла у зв'язку із потребою впровадження сучасних новітніх підходів до адміністрування встановлених законодавством України податків і зборів. На жаль, однією з основних проблем формування та розвитку податкової культури в Україні є достатньо низький рівень переконання населення в необхідності сплати податків.

Тому впровадження подання стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA) сприятиме:

підвищенню ефективності та якості адміністрування великих платників податків;

удосконаленню ризик-орієнтованих підходів на доперевірочному та перевірочному етапах;

підвищенню швидкості, точності та ефективності результатів перевірок; створенню можливостей для платників податків щодо самоперевірки поданої податкової звітності;

зменшенню кількості податкових запитів до платників податків;

зменшенню податкових правопорушень та судових спорів;

зменшенню особистих контактів між платником податків та контролюючим органом, зниженню впливу «людського фактора».

Крім того, систематизований аналіз інформації, що передається від платника податків до контролюючого органу, створить додаткові можливості для виявлення тенденцій у здійсненні податкових правопорушень з метою їх оперативного попередження.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання, у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	+

Відповідно до проекту закону його дія поширюється на таких учасників інформаційної взаємодії:

контролюючі органи;

великі платники податків.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000A2FE2E00D1248B00

Підписувач Улютін Денис Валерійович

Дійсний з 10.11.2020 12:52:22 по 10.11.2022 12:52:22

Міністерство фінансів України



11120-07-5/21777 від 10.07.2021

Проектом акта пропонується внести зміни до Податкового кодексу України в частині обов'язку платників податків подавати до органів ДПС експортовані з вихідної системи обліку достовірні дані про наявність та стан активів, власного капіталу та зобов'язань, а також зміни у фінансово-господарському стані платника податків за звітний (податковий) рік у вигляді стандартного аудиторського файлу (SAF-T) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Такий обов'язок виникає у великих платників податків з 01.01.2025.

Інформація щодо кількості великих платників податків:

Кількість великих платників податків	
Період	Всього
2020 рік	1629
2021 рік	1371*

*відповідно до наказу ДПС від 25.09.2020 № 590 зі змінами, внесеними наказом ДПС від 22.12.2020 № 745, кількість великих платників податків у 2021 становить 1371 суб'єкт господарювання.

II. Цілі державного регулювання

Проект акта підготовлено з метою забезпечення податковими органами покращення виконання закріплених функціональних обов'язків у частині здійснення адміністрування платників податків, що буде базуватись на таких принципах:

превентивність – своєчасне та оперативне виявлення помилок під час розрахунку податкових зобов'язань платниками податків;

результативність – підвищення ефективності та точності відбору платників та операцій для проведення податкових перевірок;

автоматизація – використання спеціалізованого програмного забезпечення для здійснення аналізу;

ризик-орієнтованість – акцент на перевірці ризикованих операцій в рамках контрольно-перевірочної роботи;

прозорість – мінімізація «людського фактору».

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити ситуацію без змін. Не розробляти нормативно-правовий акт
Альтернатива 2	Прийняти проект Закону України

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	<p>Основні витрати держави пов'язані з:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) витратами часу фахівців органів ДПС на отримання та опрацювання в паперовому вигляді документів та інформації ВПП у значних обсягах; 2) зіставленням показників наданих документів з даними фінансової звітності; 3) витратами часу на виявлення, відбір та аналіз ризиків несплати податків та зборів
Альтернатива 2	<p>Прийняття акта надасть можливість забезпечити врегулювання питань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) підвищення ефективності та якості адміністрування великих платників податків; 2) зменшення витрат часу фахівців органів ДПС на отримання та опрацювання в паперовому вигляді документів та інформації ВПП у значних обсягах; 3) відповідність акта положенням законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги», якими регулюються питання електронного документообігу та електронного підпису; 4) підвищення точності аналізу звітності внаслідок зменшення людського втручання 	<p>Введення в дію акта не потребує додаткових витрат держави.</p> <p>Потрібні лише разові витрати:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) на розробку алгоритму контролю для перевірки електронних файлів; 2) на розробку алгоритму перевірки показників електронних документів у частині методології бухгалтерського та податкового обліку та звітності; 3) на проведення відповідного навчання фахівців ДПС

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект акта не належить до сфери регулювання цивільних відносин та не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання	1371*	–	–	–	1371*
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	100	–	–	–	100

*відповідно до наказу ДПС від 25.09.2020 № 590 зі змінами, внесеними наказом ДПС від 22.12.2020 № 745, кількість великих платників податків у 2021 становить 1371 суб'єкт господарювання.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди відсутні.	Витрати відсутні. У разі неприйняття проекту акта залишаться невиконаними: пункт 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX; пункт 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р
Альтернатива 2	Прийняття проекту акта надасть можливість великим платникам податків: здійснювати самоперевірку поданої податкової звітності; зменшувати особисті контакти між великими платниками податків з контролюючим органом, зменшити витрати на використання паперового документообігу; знизити вплив «людського фактору».	Витрати суб'єктів господарювання будуть пов'язані з формуванням та поданням великими платниками податків стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA)

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Збереження чинного регулювання (фактично, відсутність регулювання). Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта	0
Альтернатива 2. Внесення змін до Податкового кодексу України щодо впровадження подання стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA). Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта (Додаток 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта)	<p>Витрати СГ пов'язані з формуванням та подачею стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA) за період діяльності 1 рік.</p> <p>168 (годин/рік)/12 місяців року x 12 (місяців) = 168 годин (або 21 робочий день (168/8)).</p> <p>У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 36,11 грн/год. (відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік») витрати становлять:</p> <p>168 (годин) x 36,11 грн/год. = 6 066,48 грн (на одного СГ);</p> <p>6 066,48 грн x 1371 загальна кількість СГ=8317144,08 грн (на всіх СГ).</p>

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	1	<p>Альтернатива 1 не дає можливості:</p> <p>виконати пункт 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-ІХ;</p> <p>виконати пункт 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р;</p> <p>досягнути цілей державного регулювання</p>
Альтернатива 2	3	<p>Альтернатива 2 дає змогу:</p> <p>досягнути цілей державного регулювання з незначними одноразовими витратами;</p> <p>виконати пункт 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого</p>

		Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX; виконати пункт 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р	
Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні	Залишення ситуації без змін призведе до того, що залишаться невиконаними: пункт 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX; пункт 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р	Не дає змоги: підвищити швидкість, точність та ефективність аналізу податкової та фінансової звітності великого платника податків; зменшити особисті контакти між платником податків та контролюючим органом, знизити вплив «людського фактору»
Альтернатива 2	Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання; виконати пункт 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX; виконати пункт 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р.	Введення в дію проекту акта не потребує додаткових витрат держави. Основні витрати держави пов'язані з опрацюванням працівниками ДПС звітів, наданих великими платниками податків, на заміну опрацювання паперових даних. Для великих платників податків основні витрати – це вдосконалення існуючого програмного забезпечення щодо	Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив. Прийняття та реалізація проекту акта надасть можливість здійснити аналіз податкової та фінансової звітності великого платника податків, що сприятиме ефективному адмініструванню великого платника податків;

	<p>Прийняття проекту акта надасть можливість великим платникам податків: підтвердити повноту і достовірність задекларованих показників податкової звітності; здійснити самоперевірку поданої податкової та фінансової звітності; зменшити особисті контакти між великим платником податків та контролюючим органом, знизити вплив «людського фактору»</p>	<p>ведення господарської діяльності, залучення людських ресурсів (персоналу) до формування стандартного аудиторського файлу SAF-T UA.</p>	<p>забезпечить підвищення податкової культури та сприятиме створенню позитивної «податкової історії» великого платника податків; зменшить витрати платника податків на використання паперового документообігу.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття проекту акта дасть змогу виконати вимоги пункту 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX, та пункту 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р, в частині подання великими платниками податків сформованого стандартного аудиторського файлу SAF-T UA протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту акта.

Прийняття проекту акта дасть змогу конкретизувати окремі правила формування стандартного аудиторського файлу SAF-T UA, що забезпечить підвищення якості адміністрування платників податків шляхом ефективного аналізу податкової та фінансової звітності великого платника податків.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту акта не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету, оскільки витрати держави, пов'язані з опрацюванням працівниками ДПС звітів, наданих великими платниками податків, в т.ч. шляхом направлення запитів платникам податків та опрацювання їх відповідей, трансформуються у разові витрати

щодо розробки алгоритму контролю та перевірки електронних документів, наданих великим платником податків. Таким чином, реалізація проекту постанови відбуватиметься в межах фінансування податкових органів без залучення сторонніх організацій.

Для великих платників податків основні витрати – це вдосконалення існуючого програмного забезпечення щодо ведення господарської діяльності, залучення людських ресурсів (персоналу) до формування стандартного аудиторського файлу SAF-T UA, що буде значно меншим за постійні витрати на паперове листування з контролюючими органами.

Проведеним аналізом встановлено, що станом на 30.06.2021 кількість великих платників податків, які повинні подавати стандартний аудиторський файл SAF-T UA, становить 1371 суб'єкт господарювання.

У часовому еквіваленті з розрахунку витрат на 1 суб'єкта господарювання час на формування стандартного аудиторського файлу SAF-T UA у середньому становитиме 168 годин:

$$168 \text{ (години/року)} / 12 \text{ місяців року} \times 12 \text{ (місяців)} = 168 \text{ год./рік.}$$

У вартісному еквіваленті з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 36,11 грн/год. (відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік») витрати становлять:

$$168 \text{ (годин)} \times 36,11 \text{ грн/год.} = 6 \text{ 066,48 грн/рік.}$$

Загальна сума витрат на формування стандартного аудиторського файлу SAF-T UA по великих платниках податків, які подаватимуть цей файл, становитиме 8 317 144,08 грн/рік (6 066,48 x 1371 СГ).

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта необмежений.

Регуляторний акт розроблено відповідно до вимог пункту 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX, та пункту 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показником результативності регуляторного акта є внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Подання великими платниками податків стандартного аудиторського файлу SAF-T UA підвищить ефективність адміністрування великих платників податків та забезпечить своєчасність надходжень податків.

Загальна кількість платників, які підпадуть під дію регулювання цього акта, становитиме 1371 суб'єкт господарювання.

Поінформованість великих платників податків щодо основних положень регуляторного акта є середньою. Проект акта розміщено на офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України для громадського обговорення. Після прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за дотриманням відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається набрання чинності більшістю його положень.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років з дня набрання чинності більшістю положень акта.

В. о. Міністра

Денис УЛЮТІН

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо впровадження електронних перевірок (е-аудит)»

1. Мета

Метою проекту акта є забезпечення податковими органами покращення виконання закріплених функціональних обов'язків у частині здійснення податкового контролю, що буде базуватись на таких принципах:

превентивність – своєчасне та оперативне виявлення помилок під час розрахунку податкових зобов'язань платниками податків;

результативність – підвищення ефективності та точності відбору платників та операцій для проведення податкових перевірок;

автоматизація – використання спеціалізованого програмного забезпечення для здійснення аналізу;

ризик-орієнтованість – акцент на перевірці ризикованих операцій в рамках контрольно-перевірочної роботи;

прозорість – мінімізації «людського фактору».

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проект акта розроблено на виконання пункту 112 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого Постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX та пункту 239 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р.

Необхідність прийняття проекту акта виникла у зв'язку з потребою впровадження сучасних новітніх підходів до податкового контролю, реформування якого є невід'ємною частиною загальної податкової реформи. Електронні форми контролю платників податків протягом останніх років набувають все більшого поширення у роботі фіскальних органів країн світу.

Як свідчить практика адміністрування встановлених законодавством України податків і зборів, конституційний обов'язок платників податків щодо повної і своєчасної сплати податкових платежів виконується не завжди і не всіма суб'єктами оподаткування. На жаль, однією з основних проблем формування та розвитку податкової культури в Україні є достатньо низький рівень переконання у населення в необхідності сплати податків.

Тому впровадження електронного аудиту (е-аудиту) сприятиме вирішенню таких завдань:

удосконаленню ризик-орієнтованих підходів на доперевірочному та перевірочному етапах;

підвищенню швидкості, точності та ефективності результатів перевірок;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000A2FE2E00D1248B00](#)

Підписувач [Улютін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [10.11.2020 12:52:22](#) по [10.11.2022 12:52:22](#)

Міністерство фінансів України



11120-07-5/21777 від 10.07.2021

створенню можливостей для платників податків щодо самоперевірки поданої податкової звітності;

зменшенню кількості податкових запитів до платників податків;

зменшенню податкових правопорушень та судових спорів;

зменшенню особистих контактів між платником податків та контролюючим органом, зниженню впливу «людського фактора».

Крім того, систематизований аналіз інформації, що передається від платника податків до контролюючого органу, створить додаткові можливості для виявлення тенденцій у здійсненні податкових правопорушень з метою їх оперативного вирішення.

3. Основні положення проекту акта

Проектом акта пропонується внести зміни до Податкового кодексу України в частині обов'язку платників податків подавати до органів ДПС експортовані з вихідної системи обліку достовірні дані про наявність та стан активів, власного капіталу та зобов'язань, а також зміни у фінансово-господарському стані платника податків за звітний (податковий) рік у вигляді стандартного аудиторського файлу (SAF-T) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

Водночас такий обов'язок виникає у великих платників податків з 01.01.2025, а у платників, визначених статтею 180 Податкового кодексу України, – з 01.01.2027.

При цьому для забезпечення рівності платників податків та підвищення рівня податкової культури пропонується запровадження відповідальності платників податків за неподання, несвоєчасне подання, подання з помилками стандартного аудиторського файлу (SAF-T) в передбачені терміни.

Також проектом акта пропонується внести зміни до Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в частині доповнення чинної норми щодо забезпечення ведення підприємствами реєстрів бухгалтерського обліку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

4. Правові аспекти

Законопроект стосується сфери правовідносин, які регулюють:

Податковий кодекс України;

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

Концепція впровадження електронного аудиту (е-аудит) для платників податків, оприлюднена на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України 30.11.2020.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Прийняття та реалізація положень проекту акта не потребують жодних додаткових матеріальних чи будь-яких інших витрат з державного або місцевих бюджетів України.

6. Позиція заінтересованих сторін

Законопроект не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудої сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної.

Проект не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Законопроект погоджено Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (на момент погодження), Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України та потребує погодження Державною регуляторною службою України.

Міністерством юстиції України проведено правову експертизу проекту акта.

Проект акта з метою забезпечення громадського обговорення розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua).

7. Оцінка відповідності

У проекті акта відсутні положення, що стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції; прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод; впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків; містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією; створюють підстави для дискримінації.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи проекту акта не проводилися.

Для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи проект акта було надіслано до Національного агентства з питань запобігання корупції листом від 07.05.2021 № 11120-07-5/14571 (вхідний № 03/34697/21 від 07.05.2021).

8. Прогноз результатів

Проект акта не суперечить загальним принципам формування державної регуляторної політики України, встановленим Законом України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Упровадження е-аудиту як сучасної форми податкової перевірки суб'єктів господарювання приведе до більш ефективного виконання покладених на податкові органи функцій та вирішить суперечливі моменти у взаєминах між платниками податків і податковими органами і, як наслідок, сприятиме

зменшенню тиску на бізнес, посиленню захисту прав і законних інтересів платників податків, підвищенню привабливості ведення бізнесу в Україні, покращенню інвестиційного клімату в Україні.

Прийняття проекту акта матиме вплив на інтереси заінтересованих сторін:

Заінтересована сторона	Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону	Пояснення очікуваного впливу
Платники податків	Позитивний	<ul style="list-style-type: none"> - створення можливостей для платників податків щодо самоперевірки поданої податкової звітності; - зменшення особистих контактів між платником податків та контролюючим органом, зниження впливу «людського фактору».
Контролюючі органи	Позитивний	<ul style="list-style-type: none"> - вдосконалення ризик-орієнтованих підходів на доперевірочному та перевірочному етапах; - покращення якості та результативності податкового контролю за рахунок автоматичного аналізу і тестування показників податкової та фінансової звітності, виявлення розбіжностей та ризиків.

В. о. Міністра фінансів України

Денис УЛЮТІН

_____ 2021 р.

**Повідомлення про оприлюднення
проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України
щодо впровадження електронних перевірок (е-аудит)»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо впровадження електронних перевірок (е-аудит)» (далі – законопроект).

Прийняття законопроекту сприятиме покращенню якості та результативності податкового контролю, вдосконаленню ризик-орієнтованих підходів на доперевірочному та перевірочному етапах, зменшенню особистих контактів між платником податків та контролюючим органом.

Проектом акта пропонується внести зміни до Податкового кодексу України в частині обов'язку платників податків подавати до органів ДПС експортовані з вихідної системи обліку достовірні дані про наявність та стан активів, власного капіталу та зобов'язань, а також зміни у фінансово-господарському стані платника податків за звітний (податковий) рік у вигляді стандартного аудиторського файлу (SAF-T) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року. Водночас такий обов'язок виникає у великих платників податків з 01.01.2025, а у платників, визначених статтею 180 Податкового кодексу України, – з 01.01.2027.

Також проектом акта пропонується встановити відповідальність платників податків за порушення порядку подання стандартного аудиторського файлу SAF-T.

До того ж, проектом акта пропонується внести зміни до Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в частині доповнення чинної норми щодо забезпечення ведення підприємствами реєстрів бухгалтерського обліку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

Проект закону оприлюднено на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.mof.gov.ua) у рубриці «Законодавство» у розділі «Проекти регуляторних актів для обговорення» підрозділу «Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021р.».

З метою налагодження всебічного громадського обговорення зауваження і пропозиції стосовно змісту проекту закону просимо надавати у письмовій та електронній формі за наступними адресами:

Міністерство фінансів України, 01008, м. Київ-8, вул. Грушевського, 12/2, e-mail: chayun@minfin.gov.ua;

Державна податкова служба України, 04119, м. Київ, Львівська пл., 8, e-mail: okorostylova@tax.gov.ua.

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011, e-mail: inform@dkrp.gov.ua.

**Директор Департаменту
податкової політики**

Лариса МАКСИМЕНКО



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000062BD280076C18800](#)

Підписувач [Максименко Лариса Петрівна](#)

Дійсний з [25.09.2020 14:39:36](#) по [25.09.2022 14:39:36](#)

Міністерство фінансів України



11120-11/660 від 05.07.2021