



# ЗАКОН УКРАЇНИ

## **№3813-ІХ ВІД 18.06.2024 РОКУ**

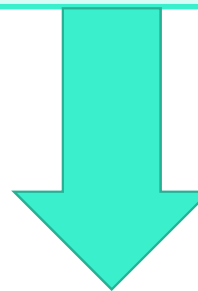
*про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства*

Опублікований 25.07.2024 року (Голос України №87)

**НАБРАВ ЧИННОСТІ З 01.08.2024 РОКУ**



**ПУНКТ 69 ПІДРОЗДІЛУ 10  
ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ  
ДОПОВНЕНО ПІДПУНКТОМ 69.41**



**ВСТАНОВЛЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ  
АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ,  
ПЛАТЕЖІВ, ЩО ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ  
КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ  
ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ З ВИСОКИМ  
РІВНЕМ ДОБРОВІЛЬНОГО ДОТРИМАННЯ  
ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА**

*(НА ПЕРІОД ДІЇ ВОЄННОГО СТАНУ В УКРАЇНІ ТА ПО 31 ГРУДНЯ РОКУ, В  
ЯКОМУ ВОЄННИЙ СТАН БУДЕ ПРИПИНЕНО АБО СКАСОВАНО)*

# **ВИМОГИ**

**ДО ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ З ВИСОКИМ  
РІВНЕМ ДОБРОВІЛЬНОГО  
ДОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОГО  
ЗАКОНОДАВСТВА  
(п.п. 69.41 ст. 69 ПКУ)**



- - податковий борг не перевищує 3000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян та з дня їх виникнення минуло не більше 30 днів
- - відсутність заборгованості (недоїмки, штрафу, пені) із сплати ЄСВ
- - відповідність критеріям, визначеним підпунктом 69.41.2 цього підпункту, залежно від обраної системи оподаткування;
- - відсутність фактів порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень),
- - відсутність винесених щодо платника податку ППР про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та/або імпорту товарів протягом останніх 12 місяців;
- - відсутність рішення про відповідність платника податків критеріям ризиковості платника податку на додану вартість
- - відсутність розпочатої процедури припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця
- - відсутність порушеного провадження у справі про банкрутство (неплатоспроможність) платника податків
- - відсутність прийнятого щодо платника податків та/або його засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників рішення про застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)
- - 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);
- - відсутність серед засновників (учасників), кінцевих власників платника податків осіб, місцем проживання (місцезнаходженням) яких є держава, що здійснює збройну агресію проти України
- - відсутність змін щодо основного виду економічної діяльності в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, ФОП та громадських формувань протягом останніх послідовних 12 календарних місяців

**КРИТЕРІЇ**, за якими платники включаються до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства  
(п.п. 69.41.2.1 ст. 69 ПКУ)

1

показник рівня сплати **податку на прибуток** підприємств **дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали** з урахуванням пункту 137.5 статті 137 цього Кодексу

2

показник рівня сплати **ПДВ дорівнює/перевищує середній показник у відповідній галузі** (крім платників, у яких операції з вивезення товарів за межі митної території України становлять 25 і більше відсотків загального обсягу постачання) за **останні 12 звітних (податкових) періодів**

3

показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом - юридичною особою **заробітної плати за останні чотири звітні (податкові) періоди становить не менше середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1**, за умови що середньомісячна чисельність працюючих за зазначений період становить **не менше п'яти осіб**

**ВІДПОВІДНІСТЬ ВСІМ КРИТЕРІЯМ ОДНОЧАСНО**

**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

забезпечує формування та затвердження **Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства** з урахуванням вимог, визначених підпунктом 69.41.1, та критеріїв, визначених підпунктом 69.41.2.1

**СТРОК ФОРМУВАННЯ –**

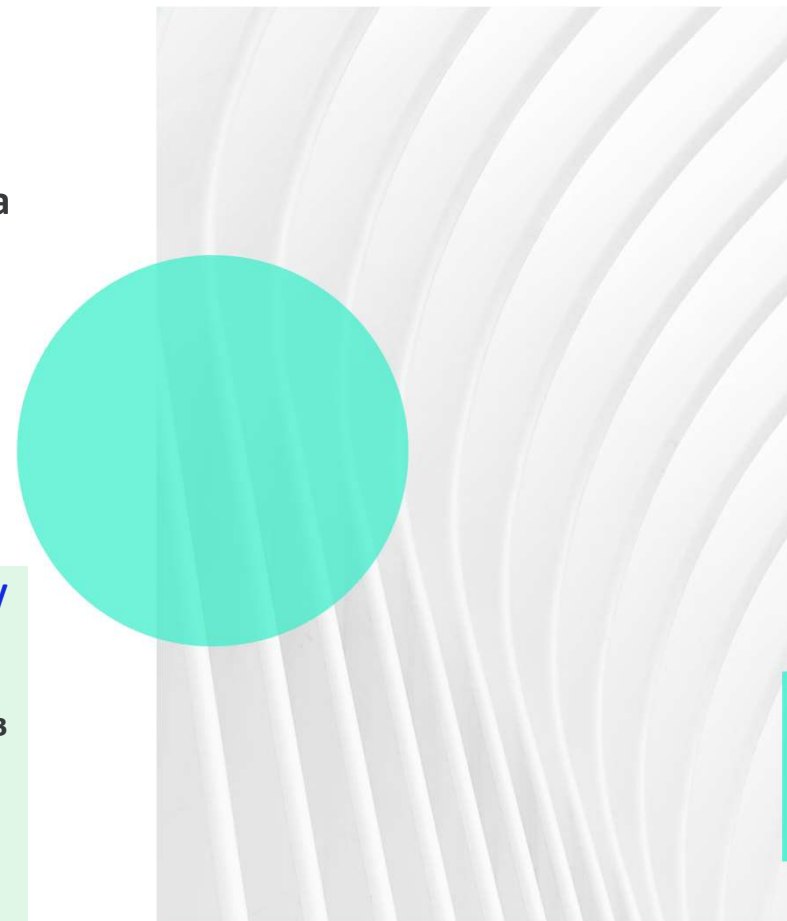
***не пізніше останнього  
робочого дня  
березня, травня,  
серпня та листопада  
(п.п. 69.41.2 ПКУ)***



**ДО ПЕРЕЛІКУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ З ВИСОКИМ РІВНЕМ ДОБРОВІЛЬНОГО  
ДОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА  
ВКЛЮЧАЄТЬСЯ ІНФОРМАЦІЯ ПРО:**

- 1) найменування** - для юридичної особи або **прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)** - для фізичної особи - підприємця;
- 2) податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта** (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті).  
**(п.п. 69.41.2 ПКУ)**

**Інформаційне повідомлення про включення/виключення до/з Переліку** платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства **надсилається через електронний кабінет такого платника податків інформаційного повідомлення за формою та в порядку**, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.  
**(п.п. 69.41.5 ПКУ)**



**ВІДМОВА В**  
**ОПРИЛЮДНЕННІ**  
**ДАНИХ**  
(п.п. 69.41.2 ПКУ)



Платник податків має право подати  
**ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДМОВУ В**  
**ОПРИЛЮДНЕННІ ДАНИХ ПРО ПЛАТНИКА**  
**ПОДАТКІВ.**

Форма та порядок подання повідомлення  
про відмову в оприлюдненні даних про платника  
податків **встановлюються центральним органом**  
**виконавчої влади, що забезпечує формування**  
**та реалізує державну фінансову політику.**

У разі подання платником податків  
повідомлення про відмову в оприлюдненні  
даних про платника податків після  
оприлюднення Переліку платників податків з  
високим рівнем добровільного дотримання  
податкового законодавства **інформація про**  
**такого платника податків вилучається з**  
**оприлюдненого Переліку.**

## **ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОГО АДМІНІСТРУВАННЯ ПЛАТНИКІВ** **НА ПЕРІОД ЇХ ВКЛЮЧЕННЯ ДО ПЕРЕЛІКУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ З ВИСОКИМ РІВНЕМ** **ДОБРОВІЛЬНОГО ДОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА (п.п.69.41.3 ПКУ)**

### **НЕ РОЗПОЧИНАЮТЬСЯ:**

-фактичні перевірки з питань ліцензування діяльності із зберігання пального;

-документальні позапланові перевірки, крім перевірок, що проводяться виключно **на звернення платника податків**; з підстав, визначених підпунктами 78.1.1 і 78.1.2 в частині контролю за трансфертним ціноутворенням, 78.1.3, 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.9, 78.1.12, 78.1.14, 78.1.15, 78.1.16, 78.1.19, 78.1.21 та 78.1.22 ст. 78 ПКУ; **платників податків, щодо яких отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником вимог валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями; платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), платників податків, які надають фінансові, платіжні послуги;**

-документальні планові перевірки, крім перевірок платників податків, які **здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), платників податків, які надають фінансові, платіжні послуги**

**СТРОК ПРОВЕДЕННЯ КАМЕРАЛЬНОЇ ТА ДОКУМЕНТАЛЬНОЇ ПЕРЕВІРОК** платника податку становить **5 та 10 робочих днів відповідно**. Положення цього підpunkту застосовується до заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість, поданих платником податку протягом періоду включення платника податків до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства;

**ІНДИВІДУАЛЬНІ ПОДАТКОВІ КОНСУЛЬТАЦІЇ** надаються платнику податків виключно ДПС України протягом **15 календарних днів**, що настають за днем отримання ним звернення, без можливості продовження строку його розгляду. У разі отримання зазначеного у цьому пункті звернення територіальним податковим органом, він зобов'язаний надіслати його до ДПС України, протягом наступного робочого дня після отримання такого звернення;

**ЗАКРІПЛЕННЯ ЗА ПЛАТНИКОМ ПОДАТКІВ КОМПЛАЄНС-МЕНЕДЖЕРА** – посадова особа територіального податкового органу

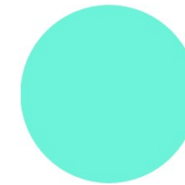
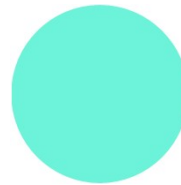
**ОТРИМАННЯ ПЛАТНИКОМ ПОДАТКІВ НА СВІЙ ЗАПИТ У П'ЯТИДЕННИЙ СТРОК** відомостей про наявну у контролюючого органу податкову інформацію, яка може свідчити про податкові ризики у діяльності такого платника податків, а також консультацій щодо усунення таких ризиків



**ВЗАЄМОДІЯ КОМПЛАЄНС-МЕНЕДЖЕРА З ПЛАТНИКОМ ПОДАТКІВ  
з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства  
передбачає консультування платника податків з питань, пов'язаних з  
виконанням його податкових обов'язків (п.п. 69.41.4 ПКУ)**



**В УСНІЙ  
ФОРМІ**



**З ВИКОРИСТАННЯМ ЗАСОБІВ  
ДИСТАНЦІЙНОГО ЗВ'ЯЗКУ, У  
ТОМУ ЧИСЛІ В РЕЖИМІ  
ВІДЕОКОНФЕРЕНЦІЇ**

Комплаєнс-менеджер під час взаємодії з платниками податків  
**несе відповідальність згідно із законодавством,  
у тому числі про запобігання корупції.**

# ЗАКОНОМ УКРАЇНИ №3813-ІХ ВІД 18.06.2024 РОКУ (ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ) **РЕКОМЕНДОВАНО КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ**

## 4. Протягом 3 місяців з дня опублікування цього Закону:

- забезпечити прийняття нормативно-правових актів, необхідних для реалізації цього Закону;
- привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;
- забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Забезпечити затвердження до 1 січня 2025 року переліку держав (територій) для цілей підпункту "в" підпункту 39.2.1.1 підпункту ПКУ з метою його використання з 1 січня звітного 2025 року.

## 5. Внести зміни до Порядку бронювання військовозобов'язаних

за списком військовозобов'язаних під час дії воєнного стану (Постанова КМУ від 27.01.2023 року N76), **щодо автоматичного бронювання платниками податків**, включеними до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, **до 25 відсотків своїх військовозобов'язаних працівників.**





**ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!**

Північне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків