

Узагальнені пропозиції щодо доопрацювання критеріїв Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, що надійшли на адресу Комітету станом на 08.05.2025

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
69.41. На період дії воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, та по 31 грудня року, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства встановлюються особливості адміністрування податків, зборів, платежів, що здійснюється контролюючими органами, визначеними підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу (податкового адміністрування), визначені цим підпунктом.	<i>(АТ «Рудь»)</i> Автоматично включити до Переліку платників, включених до Реєстру великих платників податків <i>(пропозиція нової редакції норми ПКУ відсутня)</i>	Не підтримується. <i>До Реєстру ВПП включаються платники податків, які відповідають критеріям великого платника податків, визначених підпунктом 14.1.24 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України</i> (далі – Кодексу): великий платник податків - юридична особа або постійне представництво нерезидента на території України, у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період, або загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до Державного бюджету України, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, крім митних платежів, за такий самий період перевищує еквівалент 1,5 мільйона євро, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за той самий період. Таким чином <i>критерії, визначені підпунктами 14.1.24 пункту 14.1 статті 14 та підпункту 69.41 Кодексу, не тотожні і не співставні.</i>	Не підтримується

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
		Одним з очікуваних позитивних результатів від впровадження особливого адміністрування податків, зборів, платежів для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства є стимулювання та покращення рівня добровільного дотримання податкового законодавства платниками податків. Водночас, <i>не всі платники, включені до Реєстру ВПП, відповідають критеріям та вимогам, які передбачені для платників високого рівня дотримання податкового законодавства.</i> Наприклад, по великих платниках податків 2025 року станом на 01.03.2025 наявний податковий борг на суму 2 728 703,9 тис грн (69 платників) та по 26 платниках наявне чинне рішення про відповідність платника податків критеріям ризиковості платника податку на додану вартість.	
69.41.1. До платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства належать юридичні особи та фізичні особи - підприємці, що одночасно відповідають всім таким вимогам:	(Європейська бізнес асоціація) Змінити критерії з метою чіткого диференціювання випадків порушень податкових обов'язків, розмежовуючи випадкові чи неусвідомлені помилки та навмисні, повторні порушення.	Не підтримується. Чинними <i>положеннями Кодексу не передбачено дослідження</i> контролюючим органом <i>умислу при неподанні чи несвоєчасному поданні</i> платником податків <i>податкової звітності</i>.	Не підтримується

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
... г) відсутність фактів порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 і 39², пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу;	<i>Пропозиція нової редакції норми ПКУ:</i> «г) відсутність фактів умисного, повторного порушення платником податків податкових обов'язків щодо дотримання строків подання податкової звітності, а саме: - податкової декларації з податку на прибуток підприємств; - податкової декларації з податку на додану вартість; - податкової декларації платника єдиного податку; - звітності передбаченої статтями 39 і 39-2, пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу; - податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності); - податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; - податкової декларації з рентної плати; - податкової декларації з акцизного податку. Критерії визначені даним підпунктом не підлягають	Відповідно до статті 4 Кодексу визначено принципи на яких ґрунтується податкове законодавство України, зокрема: невідворотність настання відповідальності. Обчислення, декларування та/або сплата сум податку та збору відповідно до статті 36 Кодексу є податковим обов'язком платника податків. Крім того, Кодексом передбачена відповідальність платника податків за невиконання або неналежного виконання податкового обов'язку. Запровадження особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства передбачало отримання переваг при адмініструванні податків юридичними та фізичними особами, <i>які є еталонними, з точки зору дотримання вимог податкового законодавства України.</i> <i>Для визначення відповідності платника податків вимозі щодо фактів порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень) відповідно до наказу Мінфіну 07.10.2024 № 495 використовується інформація щодо відсутності податкових повідомлень-</i>	

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
	застосуванню до порушень пов'язаних з недотриманням строків та/або правил реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних, в тому числі, порушень пов'язаних з реєстрацією податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних складених відповідно до правил режиму експортного забезпечення; порушень строків надання відповіді на запити контролюючого органу; порушення строків/правил надання іншої звітності (у тому числі річної фінансової звітності та річної консолідованої звітності, що підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом), строки подання якої є продовженими/зупиненими згідно з положеннями даного Кодексу та інших законів України (зокрема, Законом України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни»); та звітності що подається платниками податку до органів статистики.	<i>рішень за формою «ПС»</i>, прийнятих за порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 і 39-2 розділу I, пунктом 46.2 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу. Водночас, виходячи із назви Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, <i>у таких платників повинен бути саме високий рівень дотримання податкового законодавства, що не передбачає невиконання або неналежного виконання податкового обов'язку.</i> Таким чином беручи до уваги зазначене та те, що податковий обов'язок є безумовним, вважаємо не допустимим диференціювати факти порушення обов'язків платника або встановлювати частку на яку можливо порушувати такі обов'язки платників податків.	

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
	Для цілей застосування положень даного підпункту, під порушенням розуміється затримка у поданні податкової звітності, що становить 10 та більше робочих днів. Повторним порушенням розуміється порушення здійснені платником податку понад два і більше рази протягом останніх 12 календарних місяців. Для звітності для якої передбачено річний (та/або більше) термін подання, положення пункту щодо повторного характеру правопорушення не застосовуються;»		
	<i>(ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "УКРАЇНСЬКИЙ ФУД-РИТЕЙЛ АЛЬЯНС")</i> Підпункт «г» виключити або <i>Пропозиція нової редакції норми ПКУ:</i> «г) відсутність фактів 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 цього Кодексу, до контролюючого органу за основним місцем обліку».		Не підтримується (див. альтернативну пропозицію нижче)

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
	<i>(ВГО "Асоціація платників податків України", ПАТ «Завод Південкабель»)</i> Внести зміни до пп.69.41.1 підрозділу 10 розділу XX в частині диференційованого підходу до визначення критеріїв включення платників до переліку, враховуючи місцезнаходження платника, сумлінність виконання податкових обов'язків у минулому, відсутність заборгованості зі сплати податків та зборів, обсяги податкових відрахувань, наявність експортно-імпоротної складової в діяльності платника та інше. <i>(пропозиція нової редакції норми ПКУ відсутня)</i> <i>(АТ «Рудь»)</i> Має також враховуватися високий рівень заробітної плати, прибутковість бізнесу, розмір сплачених податків, обсяг валютних надходжень <i>(пропозиція нової редакції норми ПКУ відсутня)</i> <i>(ТОВ «Нетпик»)</i> Надати можливість «ручного» включення до Переліку компаній, які мають історичні але неактуальні порушення, що не підпадають під 12-		Не підтримується

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
	місячний період оцінки. (пропозиція нової редакції норми ПКУ відсутня)		
	(АТ «Рудь», ТОВ «Нетпик») - невідповідність критерію відсутності виявлених порушень податкового законодавства протягом останніх 3-х років має “ліквідуватися” після сплати штрафних санкцій за такі порушення; - невраховувати як дискваліфікуючу підставу ті ППР, які були добровільно сплачені платником, особливо якщо йдеться про технічні або незначні порушення, що не мають ознак системності. (пропозиція нової редакції норми ПКУ відсутня)		Підтримується в редакції: «г) не більше трьох фактів винесених протягом останніх шести місяців щодо платника податку податкових повідомлень-рішень про порушення платником податків податкових обов’язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 і 39², пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу; Для цілей застосування положень цього підпункту винесені податкові

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
			повідомлення-рішення повинні бути узгоджені та сплачені станом на дату формування Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства».
г) відсутність винесених щодо платника податку податкових повідомлень-рішень про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та/або імпорту товарів протягом останніх 12 місяців; ...	(Європейська бізнес асоціація) Встановити допустиму межу у 10% незавершених валютних розрахунків за експортними операціями. <i>Пропозиція нової редакції норми ПКУ:</i> «г) сума неотриманих грошових коштів за операціями з експорту товарів, що були здійснені протягом попередніх 12 місяців, за якими банком (банками) не був завершений валютний нагляд за дотриманням платником податку - резидентом установлених Національним банком України граничних строків розрахунків (після їх закінчення), не перевищує	Не підтримується з підстав зазначених у попередньому пункті.	Підтримується

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
	10 відсотків загальної суми операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, щодо яких закінчилися встановлені Національним банком України граничні строки розрахунків. Порядок розрахунку частки неотриманих грошових коштів за операціями з експорту товарів та визначення переліку платників податків, які відповідають вимогам цього підпункту, визначаються Кабінетом Міністрів України;»		
i) відсутність змін щодо основного виду економічної діяльності, внесених щодо платника податків до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань протягом останніх послідовних 12 календарних місяців. ...	<i>(Дніпропетровська обласна організація роботодавців АПК, Громадська рада при ГУ ДПС у Дніпропетровській області)</i> Не поширювати на сільгосппідприємства вимоги критерію «i» <i>(пропозиція нової редакції норми ПКУ відсутня)</i> <i>(Європейська бізнес асоціація)</i> Дозволити разову зміну основного виду діяльності без втрати статусу сумлінного платника.	Не підтримується з огляду недопущення маніпуляцій із основним видом діяльності з метою вибору галузі з нижчим рівнем сплати. Критерій встановлювався з метою запобігання можливістю маніпулювати розрахунковими показниками передбаченими підпунктом 69.41.2.1 підпункту 69.41.2. розділу XX «Перехідні положення» Кодексу. Невідповідність платників податків вимогам та критеріям, які встановлені до платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового	Не підтримується

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
	<i>Пропозиція нової редакції норми ПКУ:</i> «і) відсутність повторних/регулярних змін щодо основного виду економічної діяльності, внесених щодо платника податків до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. Для цілей застосування положень цього пункту під повторними/регулярними змінами розуміється зміна основного виду економічної діяльності більше ніж один раз протягом останніх послідовних 12 календарних місяців. Положення цього пункту не застосовуються у разі, якщо відбувається зміна лише щодо ознаки «основного» виду економічної діяльності з переліку всіх видів (кодів), що були наявними у платника податку протягом останніх послідовних 12 календарних місяців та в результаті такої зміни не з'являється новий вид економічної діяльності.»	законодавства жодним чином не обмежує їх господарську діяльність. Крім того, платники податків за рахунок покращення свого рівня дотримання вимог податкового законодавства можуть бути включені до переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства який формується та затверджується ДПС щоквартально. Необхідно звернути увагу для прикладу, за результатом обрахунку показників рівня сплати з податку на прибуток за 2024 рік (Інформація з сайту ДПС «Територія високого рівня податкової довіри» => «Галузева аналітика». https://tpd.tax.gov.ua/analytics): КВЕД _01.11 «Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур» - 2,17%; КВЕД _01.50 «Змішане сільське господарство» - 1,70%. Таким чином, підприємство з рівнем сплати податку на прибуток 2,15% матиме можливість змінити вид діяльності з 01.11 на 01.50 та бути включеним до переліку платників і користуватися преференціями з наступного звітного періоду. Крім того, у ДПС відсутній механізм для визначення КВЕД та застосування до	

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
		платника фінансових санкцій за невірне визначення основного виду діяльності. <i>Довідково:</i> за даними ІКС ДПС станом на 31.03.2025 - 226 платників податків, які одночасно відповідають усім критеріям та вимогам, окрім зміни КВЕД, протягом останніх 12 календарних місяців змінювали основний КВЕД. Питома вага сплати податків такими платникам в податкових надходженнях зведеного бюджету 2024 року становить 0,30 %.	
69.41.2. Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, забезпечує формування та затвердження Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства з урахуванням вимог, визначених підпунктом 69.41.1 цього підпункту, та критеріїв, визначених цим підпунктом, не пізніше останнього робочого дня березня, травня, серпня та листопада. ... 69.41.2.1. До Переліку платників податків з високим рівнем	<i>(Європейська бізнес асоціація)</i> Змінити розрахунок “середньоарифметичного” рівня сплати податків на “середньозважений” з метою включення до Переліку компаній, які знижуючи маржинальність своїх операцій забезпечують більші об’єми торгівлі і, як наслідок, забезпечують більшу частину податкових надходжень в абсолютному вираженні. <i>Пропозиція нової редакції норми ПКУ:</i>	Не підтримується. Пропозиція щодо внесення змін до критерію «а» підпункту 69.41.2.1 підпункту пункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, в частині розрахунку не середнього по галузі, а середньозваженого показника рівня сплати податку на прибуток у відповідній галузі не містить методики розрахунку середньозваженого показника рівня сплати з податку на прибуток, що не дає можливості визначити формулу та метод такого розрахунку і, відповідно, застосувати такі розрахунки для аналізу впливу зміни методики визначення показника рівня сплати податку на прибуток підприємств у відповідній галузі.	Не підтримується

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
добровільного дотримання податкового законодавства включаються юридичні особи, що перебувають на загальній системі оподаткування, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям: а) 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;	«а) показник рівня сплати податку на прибуток підприємств дорівнює/перевищує середньозважений показник у відповідній галузі за останні чотири квартали з урахуванням пункту 137.5 статті 137 цього Кодексу;»	<i>Наявний станом на сьогодні підхід щодо розрахунку середньоарифметичного показника рівня сплати з податку на прибуток забезпечує однаковий, виважений підхід його розрахунку для всіх суб'єктів господарювання, незалежно від специфіки та особливостей діяльності будь-якого підприємства.</i>	
в) 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	<i>(ПрАТ "Івано-Франківськцемент")</i> Змінити розрахунок критерію для суб'єктів господарювання, що є єдиним представником галузі в регіоні; <i>(Федерація роботодавців України)</i> Включення платника податку до Переліку без застосування коефіцієнту 1,1 в разі відсутності порівняльної бази на території відповідного регіону <i>(пропозиція нової редакції норми ПКУ відсутня)</i> <i>(Державна податкова служба України)</i>	Підтримується в редакції: Пропонуємо доповнити підпункт 69.41.2 абзацом п'ятнадцятим такого змісту: «Для платників податків, які в межах регіону мають унікальний КВЕД, використовується показник середньомісячної нарахованої заробітної плати у відповідній галузі по Україні.». Ця зміна дозволить упорядкувати алгоритм розрахунку середнього показника по заробітній платі у випадку одноосібності платника у відповідній галузі у регіоні та врегулює ситуацію, коли платник один в регіоні і не може досягнути критерія по заробітній платі у зв'язку із застосуванням коефіцієнту 1,1. <i>Довідково: за даними ДПС наразі</i>	Підтримується в редакції Мінфіну та ДПС з доповненнями щодо розрахунку зазначеного критерію для платників податків, які мають унікальний КВЕД в межах України виходячи з мінімальної заробітної плати помноженої на коефіцієнт 2.

Податковий кодекс України	Отримані Комітетом пропозиції щодо формування Переліку	Позиція Мінфіну	Попередня позиція
	З метою уточнення податкового (звітного) періоду, за який використовується податкова звітність платника під час розрахунку показника середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом - юридичною особою заробітної плати слова «чотири звітні (податкові) періоди» замінити на цифри і слова «12 звітних (податкових) місяців». <i>Пропозиція нової редакції норми ПКУ:</i> «у підпункті «в» підпункту 69.41.2.1, підпункті «б» підпункту 69.41.2.3, підпункті «в» підпункту 69.41.2.4, підпункті «в» підпункту 69.41.2.5, підпункті «в» підпункту 69.41.2.6 слова «чотири звітні (податкові) періоди» замінити цифрами і словами «12 звітних (податкових) місяців»	близько 1 600 платників податків мають унікальний КВЕД в межах регіону та виду діяльності. Питома вага сплати податків такими платниками в податкових надходженнях зведеного бюджету 2024 року становить 4,82%.	