



# МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

## НАКАЗ

від \_\_\_\_\_

Київ

№ \_\_\_\_\_

### **Про затвердження Порядку формування та оприлюднення переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства**

Відповідно до підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, підпункту 3 пункту 26 розділу I Закону 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», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

### **НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Порядок формування та оприлюднення переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, що додається.

2. Департаменту податкової політики спільно з Департаментом забезпечення координаційно-моніторингової роботи Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступників Міністра фінансів України відповідно до розподілу обов'язків та Голову Державної податкової служби України.

**В. о. Міністра**

**Роман ЄРМОЛИЧЕВ**



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000D72D2C003261BC00](#)

Підписувач [Єрмоличев Роман Володимирович](#)

Дійсний з [30.06.2023 15:15:12](#) по [30.06.2025 15:15:12](#)

Міністерство фінансів України



№ 495 від 07.10.2024

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів  
України

07 жовтня 2024 року № 495

**Порядок  
формування та оприлюднення переліку платників податків з високим  
рівнем добровільного дотримання податкового законодавства**

**I. Загальна частина**

1. Цей Порядок розроблено з метою запровадження особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

2. Цей Порядок визначає порядок розрахунку критеріїв для включення платників податків до переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (далі – Перелік платників), який включає:

алгоритми розрахунку середніх показників критеріїв щодо включення платників податків до Переліку платників, на підставі яких формується цей перелік;

алгоритми розрахунку показників вимог і критеріїв щодо включення платників податків до Переліку платників;

порядок формування та затвердження Переліку платників;

порядок оприлюднення Переліку платників ДПС, на своєму офіційному вебсайті;

порядок повідомлення платника податків про включення / виключення його до/з Переліку платників;

порядок подання платником податків повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків;

порядок вилучення інформації про платника податків у разі подання платником податків повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків після оприлюднення Переліку платників.

3. Перелік платників формується на підставі податкової звітності платника податків, поданої ним до контролюючого органу, у терміни, встановлені Податковим кодексом України (далі – Кодекс), податкової інформації з інформаційно-комунікаційних систем ДПС та інших джерел, отримані в порядку та спосіб, визначений Кодексом.



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC00304000000E22D2C00A27FBA00](#)

Підписувач [Овчаренко Віктор Петрович](#)

Дійсний з [07.06.2023 10:09:58](#) по [07.06.2025 10:09:58](#)

Міністерство фінансів України



№ 495 від 07.10.2024

4. ДПС забезпечує формування та затвердження Переліку платників не пізніше останнього робочого дня березня, травня, серпня та листопада.

Для визначення відповідності платників податків критеріям платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства враховуються дані:

1) податкової звітності та змін до неї, внесених відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Кодексу, поданих на дату розрахунку:

у березні – за попередній звітний (податковий) рік;

у травні – за I квартал поточного року та II–IV квартали року, що йому передують;

у серпні – за I–II квартали поточного року та III–IV квартали року, що йому передують;

у листопаді – за I–III квартали поточного року та IV квартал року, що йому передують.

Для платників податку на прибуток підприємств, яким пунктом 137.5 статті 137 розділу III Кодексу встановлено річний термін подання звітності з податку на прибуток підприємств, показник рівня сплати податку на прибуток підприємств визначається за попередній звітний рік з урахуванням даних податкової звітності та змін до неї, внесених відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Кодексу, поданих на дату здійснення розрахунку рівня сплати податку на прибуток підприємств.

Для фізичних осіб – підприємців (далі – ФОП), яким пунктом 177.5 статті 177 розділу IV Кодексу встановлено річний строк подання податкової декларації про майновий стан і доходи, показник рівня сплати податку на доходи фізичних осіб визначається з урахуванням даних, поданих за останній звітний (податковий) період податкових декларацій про майновий стан і доходи, за якими настав граничний строк, та змін до них, внесених відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Кодексу, поданих на дату розрахунку;

2) сплачених сум надходжень податків, зборів, платежів.

5. Розрахунок показників вимог, критеріїв та середніх показників критеріїв здійснюється на підставі даних податкової звітності, поданої платником податків, та відомостей, отриманих від центральних органів виконавчої влади та інших органів у порядку інформаційної взаємодії.

## **II. Розрахунок середніх показників критеріїв**

1. Під час формування Переліку платників здійснюється порівняння визначених Кодексом показників платника податків із середніми значеннями цих показників загалом по Україні.

2. Розраховані середні показники критеріїв, передбачені підпунктом 69.41.2 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, публікуються на офіційному вебсайті ДПС, протягом 5 робочих днів після затвердження Переліку платників.

3. Для визначення відповідності платника податків критеріям платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства використовуються такі середні показники:

1) середній показник рівня сплати податку на прибуток підприємств у відповідній галузі за останні чотири квартали з урахуванням пункту 137.5 статті 137 розділу III Кодексу застосовується для визначення платника податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства за юридичними особами, що перебувають на загальній системі оподаткування.

Середній показник рівня сплати податку на прибуток підприємств у відповідній галузі юридичними особами, що перебувають на загальній системі оподаткування РС(ППГалузь), обраховується за формулою:

$$РС(ППГалузь) = ПнП / Д * 100, \text{ у } \%, \text{ де:}$$

ПнП (податок на прибуток підприємств) =  $\sum$  (рядок 06 + рядок 06.1 + рядок 06.2 + рядок 06.3 + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 податкових декларацій з податку на прибуток підприємств платників податків за відповідною галуззю);

Д (дохід) =  $\sum$  (рядок 01 податкових декларацій з податку на прибуток підприємств юридичних осіб, що перебувають на загальній системі оподаткування за відповідною галуззю).

Середній показник рівня сплати податку на прибуток підприємств юридичними особами, що перебувають на загальній системі оподаткування, за галуззю обраховується загалом по всіх юридичних особах, що перебувають на загальній системі оподаткування, за кожним класом КВЕД відповідно до Національного класифікатора України (КВЕД ДК 009:2010).

Показник рівня сплати податку на прибуток підприємств юридичних осіб, що перебувають на загальній системі оподаткування РС(ППплатник), обраховується за формулою:

$$РС(ППплатник) = ПнП / Д * 100, \text{ у } \%, \text{ де:}$$

ПнП (податок на прибуток підприємств) = рядок 06 + рядок 06.1 + рядок 06.2 + рядок 06.3 + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 податкової декларації з податку на прибуток підприємств;

Д (дохід) = рядок 01 податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Клас КВЕД платника податку відповідає основному виду діяльності такого платника відповідно до Національного класифікатора України (КВЕД ДК 009:2010).

Відбір платників і формування переліку юридичних осіб, у яких показник рівня сплати податку на прибуток підприємств дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник рівня сплати податку на прибуток підприємств юридичними особами, що перебувають на загальній системі оподаткування у відповідній галузі за останні чотири квартали з урахуванням пункту 137.5 статті 137 розділу III Кодексу, здійснюються за формулою:

$$PC_{(ПП\text{платник})} \geq PC_{(ПП\text{галузь})}, \text{ де:}$$

Середній показник рівня сплати податку на прибуток підприємств юридичними особами, що перебувають на загальній системі оподаткування у відповідній галузі, визначається окремо:

для платників податків, які відповідають вимогам пункту 137.5 статті 137 розділу III Кодексу, у поточному або попередньому податковому (звітному) періоді;

для платників податків, для яких вимогами Кодексу визначено податковий (звітний) період для податку на прибуток підприємств: квартал, півріччя, три квартали, рік, у поточному та попередньому податковому (звітному) періоді, крім випадків, передбачених пунктом 137.5 статті 137 розділу III Кодексу.

2) Середній показник рівня сплати податку на додану вартість за останні 12 звітних (податкових) періодів, що дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник рівня сплати податку на додану вартість за галуззю (крім платників податків – юридичних осіб, що перебувають на загальній системі оподаткування, юридичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку четвертої групи, 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, застосовується для визначення платника податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

Середній показник рівня сплати податку на додану вартість за галуззю ( $PC_{(ПДВ\text{галузь})}$ ) розраховується за такою формулою:

$$PC_{(ПДВ\text{галузь})} = H_{(ПДВ\text{галузь})} / \text{Обсяг}_{(ПДВ\text{галузь})}, \text{ у \%}, \text{ де:}$$

$Обсяг_{(ПДВгалузь)}$  (обсяг постачання за відповідні 12 послідовних місяців за суб'єктами господарювання відповідної галузі) =  $\sum$ (рядків 1.1А, 1.2А, 1.3А) податкових декларацій з податку на додану вартість;

$H_{(ПДВгалузь)}$  (позитивне значення різниці між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом за відповідних 12 послідовних місяців по суб'єктах господарювання відповідної галузі) =  $\sum$  (рядка 18) податкових декларацій з податку на додану вартість;

Середній показник рівня сплати податку на додану вартість за галузю обраховується загалом по Україні за кожним класом КВЕД (\_XX.XX) відповідно до видів економічної діяльності ДК 009:2010.

Розрахунок показника рівня сплати податку на додану вартість за галузю юридичною особою, що перебуває на загальній системі оподаткування, та юридичною особою, що перебуває на спрощеній системі оподаткування та є платником єдиного податку четвертої групи, фізичною особою, що перебуває на загальній системі оподаткування, за останні 12 послідовних місяців ( $РС_{(ПДВплатник)}$ ) здійснюється за формулою:

$$РС_{(ПДВплатник)} = H_{(ПДВплатник)} / Обсяг_{(ПДВплатник)}, \text{ у } \%, \text{ де:}$$

$Обсяг_{(ПДВплатник)}$  (обсяг постачання за відповідні 12 послідовних місяців) =  $\sum$ (рядків 1.1А, 1.2А, 1.3А) податкових декларацій з податку на додану вартість;

$H_{(ПДВплатник)}$  (позитивне значення різниці між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом за відповідних 12 послідовних місяців) =  $\sum$  (рядка 18) податкових декларацій з податку на додану вартість.

Середній показник рівня сплати податку на додану вартість за галузю за юридичною та фізичною особою за останні 12 послідовних місяців здійснюється на підставі даних з усієї податкової звітності з ПДВ, поданої за кожен з таких 12 місяців.

Відбір платників та формування переліку юридичних осіб, що перебувають на загальній системі оподаткування, юридичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку четвертої групи, фізичних осіб, що перебувають на загальній системі оподаткування, у яких показник рівня сплати податку на додану вартість дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник (крім платників – юридичних осіб, у яких операції з вивезення товарів за межі митної території України становлять 25 і більше відсотків загального обсягу постачання), здійснюються за формулою:

$$РС_{(ПДВплатник)} \geq РС_{(ПДВгалузь)}$$

Визначення переліку юридичних осіб, що перебувають на загальній системі оподаткування, та юридичних осіб, що перебувають на спрощеній системі

оподаткування та є платниками єдиного податку четвертої групи, у яких сума операцій з вивезення товарів за межі митної території України становить 25 і більше відсотків загального обсягу постачання та за якими не розраховується показник рівня сплати податку на додану вартість, здійснюється за формулою:

Експорт / Загальний обсяг постачання, у %  $\geq 25\%$ , де:

Експорт (операції з вивезення товарів за межі митної території України за 12 послідовних місяців) =  $\sum$ (рядків 2.1.А та 2.2.А) податкових декларацій з податку на додану вартість;

Загальний обсяг постачання –  $\sum$ (рядків 1.1.А, 1.2.А, 1.3.А, 2.1.А, р.2.2.А, 3А, 5А за 12 послідовних місяців) податкових декларацій з податку на додану вартість.

### 3) Показники середньої заробітної плати.

Розрахунок показника здійснюється на підставі поданих за кожний з 4 послідовних звітних (податкових) періодів, які відповідають періоду формування критеріїв, додатків 4ДФ «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» до податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, поданих відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 111/26556 (далі – Додаток 4 ДФ).

Показник «Кількість найманих працівників» для розрахунку середньомісячної заробітної плати розраховується з урахуванням переліку унікальних реєстраційних номерів облікової картки платника податків (далі – РНОКПП) (графа 2 розділу I Додатка 4ДФ), яким протягом місяця звітного кварталу нараховано доходи за ознакою 101 (графа 6 розділу I Додатка 4 ДФ).

Для кожного місяця звітного кварталу перелік унікальних РНОКПП визначається за умови, що значення графи 7 Додатка 4ДФ (дата прийняття на роботу) відсутнє або відповідає першому календарному дню звітного місяця та значення графи 8 Додатка 4ДФ (дата звільнення з роботи) відсутнє або відповідає останньому календарному дню звітного місяця.

Показник «Зарплата» визначається як сума рядків графи 3а додатка 4ДФ, що відповідає переліку унікальних РНОКПП, з яких сформовано показник

«Кількість найманих працівників», по яких нараховано доходи за ознакою 101 (графа 6 розділу I Додатка 4 ДФ).

Розрахунок значень показників «Кількість найманих працівників» та «Зарплата» повинен здійснюватися за кварталний податковий період з урахуванням кількості повних відпрацьованих найманими працівниками місяців у звітному кварталі.

Середньомісячна нарахована заробітна плата по платнику розраховується за формулою:

$$\text{Зарплата}_{(\text{платник})} = \text{Зарплата}_{(\text{платник квартал})} / \text{Кількість}_{(\text{місяців})}, \text{ де:}$$

$\text{Зарплата}_{(\text{платник квартал})}$  – сума середньомісячних нарахованих заробітних плат на одного працівника за звітний квартал з урахуванням кількості повних відпрацьованих місяців по платнику податків – юридичній особі або ФОП;

$\text{Кількість}_{(\text{місяців})}$  – кількість повних відпрацьованих місяців в кварталі, в яких найманим працівникам нараховувався дохід у вигляді заробітної плати.

Показник  $\text{Зарплата}_{(\text{платник})}$  формується за кожен з останніх чотирьох звітних (податкових) періодів (кварталів) окремо.

Середньомісячна нарахована заробітна плата по галузі по регіону розраховується за формулою:

$$\text{Зарплата}_{(\text{галузь_регіон})} = \text{Зарплата}_{(\text{платник галузь_регіон})} / \text{Кількість}_{(\text{платників галузь_регіон})}, \text{ де:}$$

$\text{Зарплата}_{(\text{платник галузь_регіон})}$  – загальна сума показників  $\text{Зарплата}_{(\text{платник})}$  по суб'єктах господарювання з однаковим класом КВЕД (XX.XX) відповідно до ДК 009:2010 та у яких основне місце обліку відповідає одному регіону;

$\text{Кількість}_{(\text{платників галузь_регіон})}$  – кількість суб'єктів господарювання, по яких визначено показник  $\text{Зарплата}_{(\text{платник галузь_регіон})}$  з однаковим класом КВЕД (XX.XX) відповідного до ДК 009:2010 та у яких основне місце обліку відповідає одному регіону.

Показник  $\text{Зарплата}_{(\text{галузь_регіон})}$  формується із показників  $\text{Зарплата}_{(\text{платник})}$  за підсумками відповідного звітного (податкового) періоду (кварталу) окремо.

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, – застосовується для визначення платника податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства для:

- юридичних осіб, що перебувають на загальній системі оподаткування;
- юридичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи;
- юридичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку четвертої групи.

$\text{Зарплата}_{(\text{платник})} \geq \text{Зарплата}_{(\text{галузь\_регіон})} \times 1,1$  та одночасно показник «Середньомісячна чисельність працюючих»  $\geq 5$ , де:

Показник «Середньомісячна чисельність працюючих» розраховується як сума унікальних РНОКПП (графа 2 розділу I Додатка 4ДФ) за кожний місяць звітного (податкового) періоду (кварталу), яким нараховувались доходи за ознакою 101 (графа 6 розділу I Додатка 4 ДФ), поділена на 3.

Показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом – фізичною особою – підприємцем 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, – застосовується для визначення платника податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства для:

- фізичних осіб – підприємців, що перебувають на загальній системі оподаткування;
- фізичних осіб – підприємців, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи.

$\text{Зарплата}_{(\text{платник})} \geq \text{Зарплата}_{(\text{галузь\_регіон})} \times 1,1$ .

4) Середній показник рівня сплати податків до зведеного бюджету.

Показник рівня сплати податків до зведеного бюджету дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник рівня сплати податків до зведеного бюджету резидентів Дія Сіті.

Показник середнього рівня сплати до зведеного бюджету ( $PC_{ЗБУ}$ ) обраховується загалом по Україні за резидентами Дія Сіті відповідно до Реєстру Дія Сіті та визначається за такою формулою:

$PC_{ЗБУ} = CPr / Kp$ , де:

$CPr$  – сплачено всього податків до зведеного бюджету резидентами Дія Сіті за останні чотири квартали;

$Kp$  = кількість резидентів Дія Сіті.

Показник рівня сплати податків до зведеного бюджету дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали застосовується для визначення платника податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства для платників юридичних та фізичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи.

Розрахунок показника рівня сплати податків до зведеного бюджету здійснюється на підставі поданих податкових декларацій платника єдиного податку за кожний із 4 послідовних звітних періодів, які відповідають періоду формування критеріїв та даних щодо сплати податків і зборів до зведеного бюджету.

Середній показник рівня сплати податків до зведеного бюджету юридичними та фізичними особами, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи у відповідній галузі, обраховується загалом за кожним класом КВЕД (\_XX.XX) відповідно до видів економічної діяльності ДК 009:2010 (РС<sub>гал</sub>) і визначається за формулою:

$$РС_{гал} = ВПг / Дг * 100, \text{ де:}$$

ВПг – всього сплачено податків і зборів до зведеного бюджету юридичними та фізичними особами, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи за галуззю за останні чотири квартали;

Дг(дохід) = загальна сума задекларованого доходу відповідно до поданих податкових декларацій юридичних та фізичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи по галузі за останні чотири квартали.

Для розрахунку ВПг враховується сплата до зведеного бюджету:

юридичними особами – платниками єдиного податку третьої групи – усіх податків і зборів;

ФОП, платниками єдиного податку третьої групи – податків і зборів, пов'язаних із провадженням господарської діяльності ФОП, а саме:

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді з/п (КБК 11010100);

військовий збір (КБК 11011000);

рентна плата та плата (КБК 1300, 1301, 1302, 1303, 1304, 1306, 1307, 1308);

податок на додану вартість (КБК 140601);

збір за місця для паркування транспортних засобів (КБК 180202);

туристичний збір (КБК 180302);

єдиний податок (КБК 180500);

екологічний податок (КБК 190100);

орендна плата (КБК 180109).

Середній показник рівня сплати податків до зведеного бюджету юридичними та фізичними особами, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи у відповідній галузі обраховується загалом по Україні за кожним класом КВЕД (\_XX.XX) відповідно до видів економічної діяльності ДК 009:2010.

5) Показник рівня сплати податку на доходи фізичних осіб від провадження господарської діяльності за звітний (податковий) рік дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник у відповідній галузі застосовується для визначення платника податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства для фізичних осіб –підприємців, що перебувають на загальній системі оподаткування.

Розрахунок показника рівня сплати податку на доходи фізичних осіб від провадження господарської діяльності у відповідній галузі за звітний (податковий) рік здійснюється на підставі поданих податкових декларацій про майновий стан і доходи за відповідний звітний (податковий) рік, який відповідає періоду формування критеріїв.

Рівень сплати податку з доходів фізичних осіб ( $РС_{(ПДФО)}$ ) обраховується за формулою:

$$РС_{(ПДФО)} = Н / \text{Обсяг, у \%}, \text{ де:}$$

Н – розрахована сума податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб за результатами звітного (податкового) року, що підлягає сплаті до бюджету;

Обсяг – сума одержаного доходу за результатами звітного (податкового) року.

При обрахунку показника не враховуються показники податкової звітності, яка містить арифметичні та/або методологічні помилки при визначенні податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб від провадження господарської діяльності.

Для розрахунку показника враховуються дані поданих за останній звітний (податковий) період податкових декларацій про майновий стан і доходи, за якими настав граничний строк подання.

6) У разі неподання платником податків податкової звітності, необхідної для розрахунку відповідності середнім показникам, хоча би за один період, за який розраховуються такі показники, платник податків вважається таким, що не

відповідає критеріям платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

### **III. Вимоги щодо включення платника податку до Переліку платників та порядок їх визначення**

1. Відповідно до підпункту 69.41.1 підпункту 69 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу до платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства належать юридичні особи та фізичні особи – підприємці, що одночасно відповідають усім таким вимогам:

1) податковий борг та/або заборгованість з інших платежів, контроль за стягненням яких покладено на контролюючі органи, не перевищує 3000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян та з дня їх виникнення минуло не більше 30 днів.

Для розрахунку показника здійснюються такі розрахунки:

розрахунок величини податкового боргу;

розрахунок дати виникнення податкового боргу, не погашеного на дату, станом на яку формується інформація;

2) відсутність заборгованості (недоїмки, штрафу, пені) зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Для визначення відповідності платника податків цій вимозі перевіряється відсутність у платника податків та його відокремлених підрозділів на визначену дату заборгованості (недоїмки, штрафу, пені) із сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

3) відповідність критеріям, визначеним підпунктом 69.41.2 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, залежно від обраної системи оподаткування.

Перелік показників відповідності платника податків критеріям включення до Переліку платників та алгоритми їх розрахунку наведено у розділі IV цього Порядку;

4) відсутність фактів порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 і 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, пунктом 46.2 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу.

Для визначення відповідності платника податків цій вимозі використовується інформація щодо відсутності податкових повідомлень-рішень за формою «ПС», прийнятих за порушення платником податків податкових обов'язків щодо подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 і 39<sup>2</sup> розділу I Кодексу, пунктом 46.2 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу за останні 12 місяців, що передують місяцю затвердження Переліку платників;

5) відсутність винесених щодо платника податку податкових повідомлень-рішень про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та/або імпорту товарів протягом останніх послідовних 12 місяців.

Для визначення відповідності платника цій вимозі перевіряється відсутність винесених щодо платника податків податкових повідомлень-рішень (форми «С» за платежем 21081000) про порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів;

6) відсутність рішення про відповідність платника податків критеріям ризиковості платника податку на додану вартість, прийнятого у порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до пункту 201.16 статті 201 розділу V Кодексу.

Для визначення відповідності платника податків цій вимозі перевіряється відсутність чинного рішення про відповідність платника ПДВ критеріям ризиковості платника податку, прийнятого відповідно до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165;

7) відсутність розпочатої процедури припинення юридичної особи або підприємницької діяльності ФОП.

Для визначення відповідності платника податків цій вимозі використовуються дані з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, ФОП та громадських формувань (далі – ЄДР), отримані ДПС в порядку інформаційної взаємодії. Юридична особа або ФОП відповідає зазначеному критерію, якщо до ДПС на дату формування переліку не надходили відомості, що свідчать про перебування юридичної особи в процесі припинення, припинення юридичної особи чи підприємницької діяльності ФОП;

8) відсутність порушеного провадження у справі про банкрутство (неплатоспроможність) платника податків.

Для визначення відповідності платника податків цій вимозі використовуються дані з ЄДР, отримані ДПС у порядку інформаційної взаємодії. Юридична особа або ФОП відповідає зазначеному критерію, якщо до ДПС на

дату формування переліку не надходили відомості, що свідчать про перебування юридичної особи або ФОП в процедурах банкрутства;

9) 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 Законом України «Про санкції».

Для визначення відповідності платника податків цій вимозі здійснюється відповідна перевірка наявності інформації щодо платника податків та/або його засновників (учасників) кінцевих бенефіціарних власників у Державному реєстрі санкцій, інформація з якого наявна в інформаційно-комунікаційній системі ДПС, стосовно статусу суб'єкта «під діючими санкціями» та кінцевої дати чинності вказаних обмежень, що перевищує дату формування переліку;

10) 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);

11) відсутність серед засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників платника податків осіб, місцем проживання (місцезнаходженням) яких є держава, що здійснює збройну агресію проти України.

Для визначення відповідності платника податків вимогам, зазначеним у підпунктах 10 та 11 пункту 1 цього розділу, здійснюється перевірка даних шляхом пошуку відповідної інформації, отриманої з ЄДР та Державного реєстру фізичних осіб за платниками податків та/або їх засновниками (учасниками) кінцевими бенефіціарними власниками за попередньою їх ідентифікацією за кодом ЄДРПОУ / РНОКПП відповідно.

Платник податків вважається таким, що не відповідає зазначеним вимогам:

у разі якщо хоча б в одного засновника (учасника) кінцевого бенефіціарного власника, юридичної особи наявна інформація щодо громадянства / місця проживання країни, яка здійснює збройну агресію проти України;

у разі якщо в ДПС відсутня інформація про дійсні податкові номери хоча б одного із засновників (учасників), кінцевих бенефіціарних власників.

Якщо хоча б один засновник (учасник) та/або кінцевий бенефіціарний власник платника податку має громадянство країни, яка здійснює збройну агресію проти України, і стосовно такого засновника (учасника) та/або кінцевого бенефіціарного власника надано інформацію щодо наявності статусу учасника бойових дій, яка підтверджується інформацією з відповідних реєстрів, така інформація буде врахована під час наступного розрахунку, при цьому такий засновник (учасник) та/або кінцевий бенефіціарний власник платника податку не проживає в країні, яка здійснює збройну агресію проти України;

12) відсутність змін щодо основного виду економічної діяльності, внесених щодо платника податків до ЄДР протягом останніх послідовних 12 календарних місяців.

Для визначення відповідності платника податків цій вимозі використовують відомості з ЄДР відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань».

2. Показники, визначені у підпунктах «а», «б», «в», «д», «е», «є», «ж», «з», «и», «і» підпункту 69.41.1 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, визначаються станом на дату формування Переліку платників.

3. Показники, визначені у підпунктах «г», «г» підпункту 69.41.1 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, розраховуються за останні 12 місяців, що передують місяцю формування Переліку платників.

4. Для цілей підпункту 69.41.2 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу галузь визначається за основним видом економічної діяльності платника податків на рівні класу згідно з Національним класифікатором України (КВЕД ДК 009:2010).

#### **IV. Критерії належності юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців до Переліку платників залежно від обраної системи оподаткування та алгоритми розрахунків цих критеріїв**

1. До Переліку платників включаються юридичні особи, що перебувають на загальній системі оподаткування, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

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 розділу III Кодексу;

2) показник рівня сплати податку на додану вартість 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.

2. До Переліку платників включаються резиденти Дія Сіті за умови відповідності такому критерію: показник рівня сплати податків до зведеного бюджету дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник рівня сплати податків до зведеного бюджету резидентів Дія Сіті.

3. До Переліку платників включаються юридичні особи, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

1) показник рівня сплати податків до зведеного бюджету дорівнює / перевищує середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали;

2) 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 працівників за зазначений період становить не менше п'яти осіб.

4. До Переліку платників включаються юридичні особи, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку четвертої групи, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

1) показник різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів, пов'язаних із виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції, та витрат на оренду земельних ділянок за останній звітний період має від'ємне значення.

Обраховується за формулою:

$ПР = МПЗ < 0$ , де:

ПР – показник різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок;

МПЗ –  $\Sigma$  рядків 4 додатків 3 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік» розділу II загальної Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи за останній звітний період;



2) показник рівня сплати податку на додану вартість дорівнює / перевищує середньому показнику / 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 працівників за зазначений період становить не менше п'яти осіб;

4) площа наявних у платника податку у власності (на праві власності / користування) орендованих земельних ділянок становить не менше 200 гектарів включно або орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності – не менше 0,5 гектара (станом на 01 січня поточного року), що задекларовані до 20 лютого поточного року та за які сплачено суму податкового зобов'язання з плати за землю у строки, передбачені законодавством, або платником податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи, сплачено податкові зобов'язання з єдиного податку в повному обсязі та у строки, передбачені законодавством.

Обраховується за формулою:

$S_{зд(на\ праві\ власності\ / \ користування)} = \Sigma (\text{рядків } 1.1^{12}, 1.2^{12}, 1.3^{12}, 1.4^{12}, 2^{12})$   
загальної Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи за останній звітний період  $\geq 200$ , де:

$S_{зд(на\ праві\ власності\ / \ користування)}$  – площа земельних ділянок, наявних у платника податку у власності (на праві власності / користування).

$S_{зд(комунальної\ та/або\ державної\ власності)}$  = рядок 2 графі 13 розділу II «Розрахунок суми орендної плати» Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) за останній звітний період (з урахуванням уточнюючих податкових декларацій)  $\geq 0,5$ , де:

$S_{зд(комунальної\ та/або\ державної\ власності)}$  – площа земельних ділянок, наявних у платника податку комунальної та/або державної власності.

$\text{Сплата (КБК 18050500)} = \text{Заборгованість (КБК 18050500)} < 0,01$ , де:

$\text{Заборгованість (КБК 18050500)}$  – заборгованість з єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 % станом на дату формування переліків.

Сплата (КБК 18010500) = Заборгованість (КБК 18010500) < 0,01, де:

Заборгованість (КБК 18010500) – заборгованість із земельного податку з юридичних осіб станом на дату формування переліків.

5. До Переліку платників включаються ФОП, що перебувають на загальній системі оподаткування, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

1) показник рівня сплати податку на додану вартість дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник у відповідній галузі за останні 12 звітних (податкових) періодів;

2) показник рівня сплати податку на доходи фізичних осіб від провадження господарської діяльності за звітний (податковий) рік дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник у відповідній галузі;

3) показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом – ФОП 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.

6. До Переліку платників включаються ФОП, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та є платниками єдиного податку третьої групи, за умови одночасної відповідності всім таким критеріям:

1) задекларований обсяг доходу за податковий (звітний) період перевищує 5 мільйонів гривень.

Обраховується за формулою:

$V_{(\text{платник})} > 5 \text{ млн грн, де:}$

$V_{(\text{платник})} = \text{рядок 08 податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця за попередній звітний (податковий) рік;}$

2) показник рівня сплати податків до зведеного бюджету дорівнює / перевищує середньому показнику / середній показник у відповідній галузі за останні чотири квартали;

3) показник середньомісячної нарахованої та/або виплаченої податковим агентом – ФОП 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.

7. Розраховані щодо платника податків показники критеріїв, які не відповідають рівню середніх критеріїв для включення до Переліку платників, передбачених підпунктом 69.41.2 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, розміщуються в електронному кабінеті такого платника податків.

## **V. Порядок включення / виключення до/з Переліку платників**

1. Платник податків, який відповідає всім вимогам, визначеним підпунктом 69.41.1 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, та критеріям, визначеним підпунктом 69.41.2 підпункту 69 глави 6 розділу II Кодексу, підлягає включенню до Переліку платників.

Платники податків, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), можуть бути включені до Переліку платників з першого числа місяця, що настає за податковим (звітним) кварталом, але не раніше одного календарного року з моменту взяття такого платника на облік у контролюючому органі.

2. У разі якщо контролюючий орган виявив факт невідповідності платника податків критеріям, визначеним підпунктами «ж», «з», «и» підпункту 69.41.1 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, такий платник податків виключається з Переліку платників у день виявлення такого факту, про що платнику податків надсилається відповідне повідомлення.

3. Перелік платників затверджується наказом ДПС.

4. Після затвердження Переліку платників, попередній Перелік платників, втрачає чинність.

## **VI. Оприлюднення Переліку платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства**

1. До Переліку платників, що оприлюднюється ДПС на своєму офіційному вебсайті, включається інформація про:

найменування – для юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для ФОП;

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).

Форму оприлюднення Переліку платників наведено в додатку 1 до цього Порядку.

2. ДПС повідомляє платника податків про включення / виключення його до/з Переліку платників шляхом надсилання через електронний кабінет такого платника податків інформаційного повідомлення протягом 5 робочих днів після затвердження Переліку платників за відповідними формами (додатки 2, 3 до цього Порядку) та в порядку встановленим Міністром.

3. ДПС не оприлюднює у Переліку платників інформацію про платника податків, який протягом 5 робочих днів після отримання від ДПС інформаційного повідомлення про включення його до Переліку платників подав повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків.

Форму повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків у Переліку платників наведено в додатку 4 до цього Порядку.

Повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків у Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства подається платником засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» і Закону України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» за підписом керівника (уповноваженої особи) платника податків.

4. У разі подання платником податків повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків після оприлюднення Переліку платників інформація про такого платника податків вилучається з оприлюдненого Переліку платників протягом 5 робочих днів після отримання такого повідомлення про відмову в оприлюдненні даних про платника податків від платника податків.

Відмова платника в оприлюдненні даних про платника податків у Переліку платників не тягне за собою вилучення такого платника податків із Переліку платників.

## **VII. Взаємодія платника податків з комплаєнс-менеджером**

1. Територіальні органи ДПС протягом 5 робочих днів після затвердження Переліку платників визначають комплаєнс-менеджера для взаємодії з платниками податків, включеного до зазначеного переліку, та затверджують його повноваження щодо взаємодії з такими платниками податків наказом територіального органу ДПС.

Платнику податків надсилається інформаційне повідомлення в електронний кабінет не пізніше наступного робочого дня після закріплення комплаєнс-менеджера.

Форму повідомлення про закріплення за платником податку посадової особи територіального органу ДПС, відповідальної за взаємодію з платником податків (комплаєнс-менеджера), наведено в додатку 5 до цього Порядку.

2. Платник податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства має право взаємодіяти з комплаєнс-менеджером в усній формі, а також з використанням засобів дистанційного зв'язку, у тому числі в режимі відеоконференції.

Порядок взаємодії комплаєнс-менеджера з платником податків визначається наказом ДПС.

3. Взаємодія комплаєнс-менеджера з платником податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства передбачає консультування платника податків з питань, пов'язаних із виконанням його податкових обов'язків.

**Директор Департаменту  
податкової політики**

**Віктор ОВЧАРЕНКО**