

Звіт

за результатами проведення публічного громадського обговорення та електронних консультацій з громадськістю до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо впровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи»

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	Громадська спілка «Спілка українських підприємців» Товариство з обмеженою	Положення DAC7 та Модельних правил не передбачають надання операторам цифрових торгових платформ статусу податкового агента. Наділення операторів цифрових торгових платформ статусом податкового агента щодо їхніх користувачів не відповідає практиці країн ЄС, де користувачі таких платформ самостійно сплачують податки із отриманих доходів, а платформи лише інформують податкові органи про отримані користувачами доходи. Законопроект покладає на операторів цифрових платформ обов'язок діяти як	Не враховано Основною метою законопроекту є забезпечення умов для запровадження в Україні міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи. Такий обмін відбуватиметься в рамках Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи (далі – Багатостороння угода DPI). Після приєднання України до Багатосторонньої угоди DPI Державна податкова служба України

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
	відповідальністю «Кей Кей Партнершип»	податкові агенти, тобто утримувати та перераховувати податки замість своїх користувачів. Це суттєво відрізняється від міжнародної практики, де платформи лише звітують про доходи, а відповідальність за сплату податків залишається за фізичними особами. Такий підхід створює ризик невідповідності українського законодавства європейським нормам, що може ускладнити інтеграцію України до ЄС.	на щорічній основі отримуватиме від компетентних органів іноземних юрисдикцій, які є сторонами цієї угоди, інформацію про доходи, отримані резидентами України, через цифрові платформи, оператори яких зареєстровані в таких юрисдикціях. Також ДПС отримуватиме інформацію про доходи резидентів України і від тих операторів платформ, що є резидентами України. Отже, ДПС матиме в своєму розпорядженні значний обсяг інформації про доходи резидентів України, які отримують такий дохід через цифрові платформи. Саме з метою зниження адміністративного навантаження на платників податків – фізичних осіб в рамках виконання ними обов’язків щодо декларування доходів та сплати податків, законопроектом передбачено покладання обов’язків податкового агента на операторів платформ. При цьому фізичні особи – підзвітні

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			продавці цифрових платформ мають право користуватися пільговими умовами оподаткування доходів, отриманих через цифрові платформи. Запропонована концепція щодо оподаткування доходів фізичних осіб не суперечить положенням Багатосторонньої угоди DPI, Модельних правил ОЕСР щодо звітності операторів цифрових платформ (далі – Модельні правила ОЕСР) та Директиви Ради (ЄС) 2021/514 від 22 березня 2021 року про внесення змін до Директиви 2011/16/ЄС про адміністративну співпрацю у сфері оподаткування (далі – DAC 7). Зокрема, преамбулою Багатосторонньої угоди DPI передбачено, що деякі юрисдикції, що є сторонами цієї угоди, мають намір покладатися на інформацію, якою обмінюються, для сприяння дотриманню вимог законодавства і, де це доречно, попереднього заповнення

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			податкових декларацій. Питання оподаткування доходів, отриманих через цифрові платформи, не є предметом регулювання ані Модельних правил ОЕСР, ані DAC 7 та відноситься до сфери компетенції Міністерства фінансів України як головного органу у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує, зокрема, формування та реалізацію єдиної державної податкової політики. Питання оподаткування доходів, отриманих через цифрові платформи, не є предметом регулювання ані Модельних правил ОЕСР, ані DAC 7 та відноситься до сфери компетенції Міністерства фінансів України як головного органу у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує, зокрема, формування та реалізацію єдиної державної податкової політики.
2	Громадська	Не враховано нижній поріг отримання доходу	Не враховано

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
	спілка «Спілка українських підприємців» Товариство з обмеженою відповідальністю «Кей Кей Партнершип»	користувачами електронних платформ. Згідно положень DAC7, звітування не поширюється на осіб, які здійснюють менше 30 операцій на рік та/або на суму меншу за 2000 євро (дві тисячі євро 00 євроцентів). Законопроектом Міністерства фінансів України такий нижній поріг не встановлено, що призведе до ситуації, коли витрати оператора на звітування та сплату податків з таких користувачів перевищать прибутки від користування ними платформою. Відповідно до положень DAC7, звітування не поширюється на осіб, які здійснюють менше 30 операцій на рік та / або на суму меншу за 2 000 євро. Проте, Законопроектом такої градації не встановлено, і, як наслідок, контролю підлягатимуть всі клієнти онлайн платформ. Встановити мінімальні пороги звітування, як це передбачено DPI. У поточній редакції	Законопроектом передбачено доповнення Податкового кодексу України (далі – Кодекс) новою статтею 347 «Міжнародний автоматичний обмін інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи», якою визначено основні вимоги до встановлення підзвітними операторами платформ підзвітних продавців та подання звітів про доходи, отримані підзвітними продавцями через платформи, для цілей Багатосторонньої угоди DPI. Підпунктом 347.1.2 пункту 347.1 цієї статті встановлено обов'язок для підзвітних операторів платформ застосовувати заходи належної комплексної перевірки з метою виявлення підзвітних продавців серед користувачів платформи, подавати до контролюючого органу звіти про доходи підзвітних продавців у строки, визначені

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
	Шевченко Віктор Андрійович	законопроекту відсутні встановлені європейськими стандартами пороги у 30 транзакцій або 2000 євро.	Кодексом, виконувати інші вимоги цього Кодексу, встановлені для підзвітних операторів платформ, а також нести відповідальність за порушення таких вимог у порядку, встановленому цим Кодексом. До звіту про доходи підзвітних продавців, що подається підзвітним оператором платформи, відповідно до вимог пункту 347.5 цієї статті не включається інформація про виключених продавців. Виключеними продавцями (тобто непідзвітними) згідно з проектом закону є: 1) урядові організації; 2) організації, акції яких регулярно торгуються на одному або декількох організованих ринках цінних паперів та їх пов'язані особи; 3) організації, які за допомогою платформи здійснили понад 2 000 операцій з надання в оренду нерухомості щодо однієї одиниці оголошення.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			Наразі законопроектом не передбачено включення до категорії виключених продавців тих продавців, що здійснили менше, ніж 30 операцій із продажу товарів на загальну суму, що не перевищує 2000 євро протягом звітного періоду (календарного року). Водночас з метою спрощення адміністративних процедур для платників податків законопроектом встановлено, що якщо фізичною особою – підзвітним продавцем протягом звітного періоду (календарного року) здійснено не більш 3 продажів товарів через платформу на загальну суму, яка не перевищує еквівалент 2000 євро за календарний рік, така особа має право не відкривати поточний рахунок в банку для здійснення звітної діяльності, а використовувати існуючі поточні рахунки в банку, відкриті для власних потреб. В такому випадку ставка оподаткування становитиме 5%.

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
3	Громадська спілка «Спілка українських підприємців» Товариство з обмеженою відповідальністю «Кей Кей Партнершип» Шевченко Віктор	Недостатній час на імplementацію положень законопроєкту. Надання операторам цифрових торговельних платформ статусу податкового агента передбачає значні зміни у бізнес-процесах, придбання та налаштування програмного забезпечення, систем кібербезпеки, залучення та навчання персоналу тощо. Враховуючи зазначене, для вибудовування чіткої взаємодії з податковими органами потрібен достатній перехідний період часу, - щонайменше два роки. Іншою суттєвою відмінністю пропонованого підходу від країн ЄС є відсутність перехідного періоду, що може спричинити помилки, фінансові санкції та зниження конкурентоспроможності вітчизняного цифрового ринку. Уточнити дату початку дії зобов'язань. Проєкт	Не враховано Відповідно до підпункту 4.1.9 пункту 4.1 статті 4 Кодексу одним із принципів, на яких ґрунтується податкове законодавство України, є принцип стабільності податкового законодавства України, який полягає в тому, що зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Відповідно до прикінцевих положень законопроєкту закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, крім пункту 18 розділу I цього закону, який набирає чинності 1 січня 2026 року. Отже, положення нової статті 178¹ Кодексу, що регулює питання оподаткування доходів фізичних осіб – підзвітних продавців від здійснення звітної діяльності через цифрові

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
	Андрійович	Закону в чинній редакції містить фіксовану дату початку дії зобов'язань – 1 січня 2026 року. Проте якщо Закон не буде ухвалено вчасно або не набуде чинності до цієї дати, виникне ситуація, коли платформи будуть зобов'язані подавати звітність заднім числом – за період, упродовж якого вони ще не були юридично зобов'язані вести відповідний облік, або навіть не мали фізичної можливості підготувати відповідну ІТ-інфраструктуру. Передбачити адаптаційний (пілотний) період. Запровадження норм повинно здійснюватися поступово: у перший рік впровадження передбачити добровільне звітування без штрафів, дозволити відпрацювати технічні, юридичні та операційні процеси у безпечному режимі, знизити ризики масового порушення через недосвідченість або технічні обмеження.	платформи, почнуть діяти з 1 січня 2026 року. Щодо нових положень Кодексу, які спрямовані на запровадження міжнародного обміну інформацією, законопроектом передбачено, що вимоги статті 347 цього Кодексу застосовуватимуться операторами платформ з 1 січня 2026 року.
4	Громадська спілка «Спілка	Значний розмір фінансових санкцій. Розмір санкцій, який пропонується у законопроекті за	Не враховано

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
	українських підприємців» Шевченко Віктор Андрійович	порушення звітності, є надмірним і неспівставним з характером порушень. Більш того, відповідальність за порушення несе у переважній більшості випадків лише оператор платформи, у той час як значна їх кількість можуть виникати з вини продавця або надавача суміжних послуг, що суперечить фундаментальному правовому принципу вини у вчиненні правопорушення. Переглянути систему штрафів відповідно до масштабу діяльності платформи. Запровадити пропорційну відповідальність – залежно від обсягів доходу або категорії платника, пом'якшені санкції для малих платформ, що не проводять транзакції та механізм попередження замість штрафів за технічні або разові помилки без ознак умислу.	Санкції за порушення нових вимог Кодексу щодо звітування про доходи підзвітних продавців розроблено з метою виконання розділу IV Модельних правил ОЕСР, який вимагає від юрисдикції, що є стороною угоди, запровадити ефективні законодавчі норми для забезпечення належного рівня дотримання вимог щодо звітності про доходи, отримані через цифрові платформи, та боротьби з недотриманням таких вимог. З цією метою законопроектом передбачено доповнення глави 11 розділу II Кодексу новою статтею 118², якою встановлено відповідальність за порушення вимог щодо виявлення підзвітних продавців та подання звітності для автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи. Визначені законопроектом види відповідальності та розмір штрафних санкцій

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			спрямовані на забезпечення ефективного впровадження та дотримання Модельних правил, зокрема належного рівня дотримання вимог щодо звітності про доходи, отримані через цифрові платформи, та боротьби з недотриманням таких вимог.
5	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кей Кей Партнершип»	Покладення на всі цифрові платформи обов'язку діяти як податкові агенти, без врахування їхніх бізнес-моделей та практичних аспектів їх діяльності, створює значні практичні проблеми та навіть робить неможливим виконання таких функцій деякими платформами. Так, більшість цифрових платформ не є фінансовими установами і не контролюють грошові потоки своїх користувачів. Як наслідок, інформацію про розрахунки між продавцями та покупцями платформа може отримати, спираючись виключно на дані від платіжного партнера. Такий підхід суперечить принципу	Не враховано Законопроект доповнює статтю 14 Кодексу новим підпунктом 14.1.286, який дає визначення термінам, пов'язаним із поданням звітності щодо доходів, отриманих через цифрові платформи, а саме таким поняттям, як: «платформа (цифрова платформа)», «оператор платформи», «підзвітний оператор платформи», «виключений оператор платформи», «підзвітний продавець», «виключений продавець», «звітна діяльність» та інші. Зокрема, оператором платформи є організація,

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
	Шевченко Віктор Андрійович	індивідуальної відповідальності за податкові правопорушення, підтверджене усталеною практикою ЄСПЛ та Верховного Суду України. Вилучити обов'язок податкового агентування для платформ, які не здійснюють платіжного процесингу. За відсутності контролю платформи над грошовими потоками між користувачами, виконання функцій податкового агента є технічно неможливим, а отже — юридично необґрунтованим. У таких випадках доцільним і пропорційним є покладення виключно обов'язку звітування без застосування фіскальної відповідальності за невиконання функцій, які платформа не має змоги реалізувати.	яка на підставі правочину або закону укладає з продавцями договір про надання таким продавцям повного або часткового доступу до платформи, оператором якої вона є. Визначення платформи (цифрової платформи) охоплює будь-яке програмне забезпечення, включаючи вебсайт, його частину або додатки (у тому числі мобільні додатки), що доступне для користувачів та дозволяє продавцям товарів та послуг здійснювати комунікацію з іншими користувачами для здійснення прямо або опосередковано звітної діяльності для таких користувачів. При цьому законопроектом встановлено, що термін «платформа» не включає програмне забезпечення, яке не впливає на можливість здійснення звітної діяльності та забезпечує виключно здійснення хоча б однієї з таких операцій: обробку платежів, що здійснюються щодо звітної діяльності; інформування щодо

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			або рекламу звітної діяльності для користувачів; перенаправлення або переведення користувачів на платформу. Звертаємо увагу, що у визначенні виключеного оператора платформи відсутній випадок, коли оператор платформи може вважатися виключеним оператором платформи, якщо платформа не здійснює обробки фінансових транзакцій і не проводить платежі через себе. Водночас важливо чи є відомою (або може бути відомою) оператору платформи сума винагороди, яка виплачується або зараховується продавцю у зв'язку зі здійсненням ним звітної діяльності. Відповідно до Коментарів до Модельних правил ОЕСР сума винагороди вважається відомою або такою, що може бути відомою оператору платформи, якщо бізнес-моделлю оператора платформи передбачено наявність у оператора платформи інформації про суму

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			винагороди, або якщо розрахунок суми комісії (збору), яку отримує оператор платформи від продавців за надання доступу до платформи та її використання, розраховується залежно від розміру винагороди підзвітного продавця. Якщо плата за користування сервісом визначається, наприклад, не як комісія з транзакції, а як тариф або абонплата, що розраховується на основі кількості створених замовлень чи обсягів розміщеного контенту, така плата не вважається винагородою для цілей законопроекту, оскільки її розрахунок не залежить від розміру винагороди підзвітного продавця. Отже, якщо бізнес-модель оператора передбачає, що програмне забезпечення забезпечує виключно здійснення інформування щодо звітної діяльності або рекламу такої звітної діяльності для користувачів, таке програмне забезпечення не є платформою для

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			цілей цього законопроекту та, відповідно, не підпадає під його сферу регулювання. Законопроектом визначено, що операції, що забезпечуються платформою, також можуть включати збір, розрахунок та виплату (зарахування) винагороди за звітну діяльність (положення відповідає підпункті А(1) розділу I Модельних правил ОЕСР). Відтак, відсутність в діяльності платформи операцій щодо збору, розрахунку та виплати (зарахування) винагороди за звітну діяльність не є умовою визнання оператора такої платформи виключеним оператором. Визначення терміну «виключений оператор платформи» встановлено підпунктом 14.1.286.4 статті 14 Кодексу, а саме: виключеним оператором платформи є оператор платформи, який щорічно підтверджує контролюючому органу, що бізнес-моделлю платформи забезпечено відсутність підзвітних

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			продавців серед користувачів платформи. Отже, для того, щоб оператор платформи підпадав під визначення виключеного (тобто непідзвітнього), важливим є відсутність серед користувачів такої платформи підзвітних продавців.
6	Шевченко Віктор Андрійович	Уникати покладення відповідальності за міжнародну податкову координацію на приватні організації. Відповідно до п. 14.1.285.6 проекту Закону, організація вважається кваліфікованою лише за умови, що податковий орган її юрисдикції фактично здійснює обмін інформацією відповідно до багатосторонньої угоди.	Не враховано Відповідно до запропонованих змін до підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України передбачено, що багатосторонній автоматичний обмін інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи, здійснюється на підставі Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи. Запропоновані законопроектом визначення понять, пов'язаних із поданням звітності щодо доходів, отриманих через цифрові платформи,

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			зокрема визначення «кваліфікованої юрисдикції», відповідають положенням розділу I Модельних правил ОЕСР та Директиві DAC 7. Положення розділу I Модельних правил ОЕСР є обов'язковими та мають бути імплементовані юрисдикцією, що приєднується до Багатосторонньої угоди.
7	Шевченко Віктор Андрійович	Забезпечити симетричність зобов'язань між українськими та іноземними платформами.	Враховано Підпункт 14.1.180 пункту 14.1 статті 14 Кодексу викладено у такій редакції: «14.1.180. податковий агент щодо податку на доходи фізичних осіб – юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ), самозайнята особа, представництво нерезидента – юридичної особи, інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції, оператор платформи (крім виключеного оператора платформи), які незалежно від організаційно-правового статусу та способу

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			оподаткування іншими податками та/або форми нарахування (виплати, надання) доходу (у грошовій або негрошовій формі) зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок, передбачений розділом IV цього Кодексу, до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що нараховуються (виплачуються, надаються), визначаються (розраховуються) або зараховуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність контролюючим органам та нести відповідальність за порушення його норм в порядку, передбаченому статтею 18 та розділом IV цього Кодексу;».
8	Шевченко Віктор Андрійович	Синхронізувати з нормами оподаткування фізичних осіб. Запровадити: можливість вираховувати витрати на придбання товару при продажу, звільнення від оподаткування одноразового продажу вживаних речей – за	Не враховано Питання оподаткування доходів, отриманих через цифрові платформи, не є предметом регулювання ані Модельних правил ОЕСР, ані

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
		прикладом Польщі, Чехії та інших країн ЄС, механізм підтвердження некомерційного характеру продажу для фізичних осіб, які не є ФОП.	DAC 7 та відноситься до сфери компетенції Міністерства фінансів України як головного органу у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує, зокрема, формування та реалізацію єдиної державної податкової політики. З метою спрощення адміністративних процедур та зниження адміністративного навантаження на платників податків – фізичних осіб встановлено, що якщо фізичною особою – підзвітним продавцем протягом звітного періоду (календарного року) здійснено не більш 3 продажів товарів через платформу на загальну суму, яка не перевищує еквівалент 2000 євро за календарний рік, така

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
			особа має право не відкривати поточний рахунок в банку для здійснення звітної діяльності, а використовувати існуючі поточні рахунки в банку, відкриті для власних потреб. В такому випадку ставка оподаткування становитиме 5%.
9	Шевченко Віктор Андрійович	Уточнити правові визначення і виправити технічні помилки. Зокрема чітко вказати, чи вважаються ФОП або фізичні особи "організацією" у розумінні ст. 14.1.285.2, виправити некоректне посилання у п. 14.1.285.5, підпункт 2 (йдеться про п. 14.1.285.1, який не містить умов, як зазначено).	Враховано

Директор Департаменту
міжнародного оподаткування



Людмила ПАЛАМАР