

# Імплементація SAF-T UA в Україні

Липень 2023

# Обов'язок подання SAF-T UA

**з 27.08.2021**

великі платники податків на запит податкового органу при перевірці не пізніше 2 робочих днів, наступних за днем отримання запиту (пп 85.2 ПКУ); \*

**з 01.01.2025**

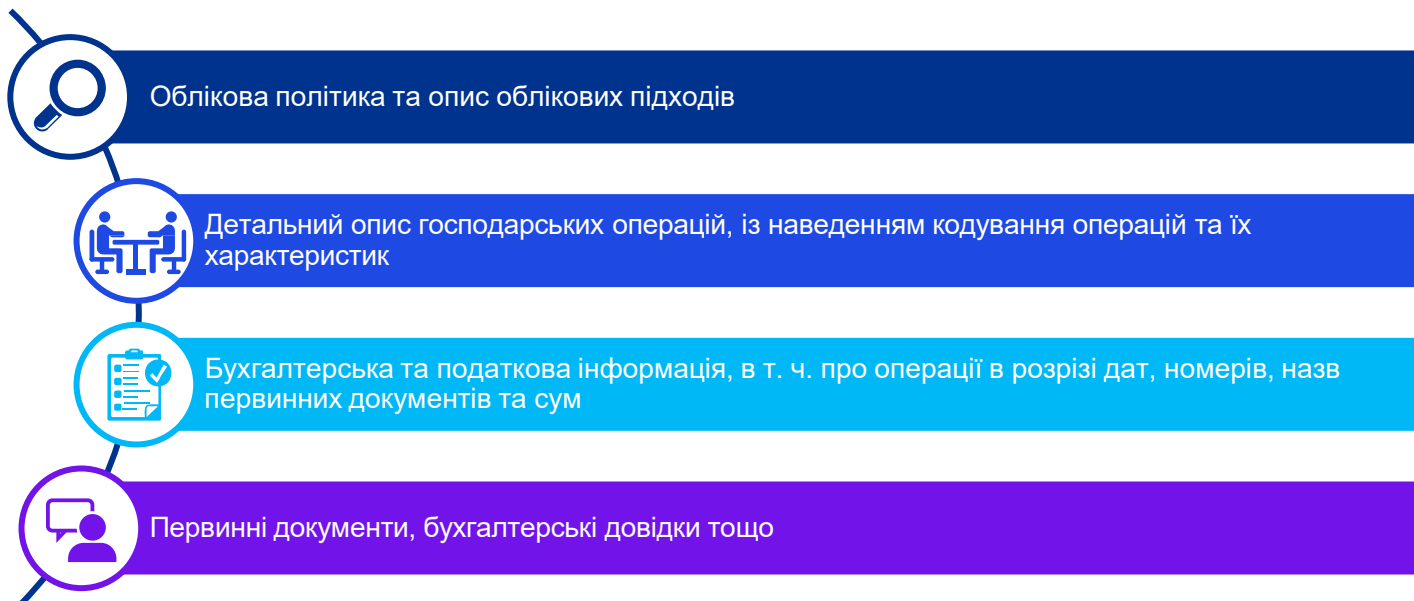
великі платники податків – обов'язкове подання файлу (Законопроект №6255 від 02.11.2021);

**з 01.01.2027**

всі платники ПДВ - обов'язкове подання файлу (Законопроект №6255 від 02.11.2021)

\*Наразі ДПС здійснює оновлення електронного кабінету платників податків для SAF-T UA. Ймовірно отримання великими платниками запитів на SAF-T UA після відновлення перевірок ДПС з 01.08.2023

# Основна інформація, яка наводиться у SAF-T UA



Структура SAF-T UA за посиланням [Про затвердження Змін до Порядку... | від 15.09.2020 № 561 \(rada.gov.ua\)](#)

# Структура SAF-T UA



## I. Заголовок

1.1 Загальна інформація ВПП (дата створення, програмне забезпечення, уповноважені особи, інформація про власників, контакти, тощо)



## II. Довідники

- 2.1 Облікова політика
- 2.2 Довідники операцій (опис типів господарських операцій, із наведенням кодування операцій та їх характеристик)
- 2.3 Власники (засновники) (інформація про власників та їх внески до капіталу)
- 2.4 Сальдові / оборотні відомості (по рахунках / субрахунках та аналітика)
- 2.5 Контрагенти
- 2.6 Продукція (товари/ роботи, послуги)
- 2.7 Запаси
- 2.8 Необоротні активи



## III. Журнал бухгалтерських записів

3.1 **Бухгалтерські операції** (з датами, № та назвами первинних документів, бухгалтерських проведення, суми операції без ПДВ, ПДВ)



## IV. Інформація про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку

- 4.1 Відомості про продаж (деталізовано)
- 4.2 Відомості про придбання / закупівлю (деталізовано)
- 4.3 Відомості про платежі, не пов'язані з продажем / придбанням товарів, робіт та послуг
- 4.4 Операції із запасами
- 4.5 Операції з необоротними активами
- 4.6 **Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи**



## V. Податкові різниці

5.1 **Податкові різниці**, що виникли у суб'єкта господарювання



Структура SAF-T UA за посиланням  
[Про затвердження Змін до Порядку...  
від 15.09.2020 № 561 \(rada.gov.ua\)](#)

# SAF-T UA: Основні проблемні питання



**Готовність програмного забезпечення ВПП сформувати SAF-T UA**



**Значний деталізований перелік інформації, яку слід надавати в складі та разом з SAF-T UA (додаток до Наказу №561: 5 розділів та 17 підрозділів)**



**Вимога підтвердження даних бухгалтерського обліку первинними документами (в електронній формі, або, за відсутності обов'язку складати електронні документи, в pdf)**



**Вимога надання копій розпорядчих документів про затвердження облікової політики та іншої детальної інформації разом з SAF-T UA**



**Стислі строки надання інформації (пп. 85.2 ПКУ: для ВПП при перевірці ДПС - не пізніше двох робочих днів, наступних за днем отримання запиту)**

# Основні підготовчі заходи



# Імплементація SAF-T UA в Україні (1/2)

## Чим може допомогти KPMG в Україні?

01

### Аналіз вашої Облікової політики та надання рекомендацій щодо її вдосконалення та/або вдосконалення Облікової політики спеціалістами KPMG

Проаналізуємо існуючу облікову політику Компанії та основні облікові процеси. Надамо рекомендації щодо вдосконалення облікової політики та/або оновимо (силами спеціалістів KPMG) облікову політику для належної формалізації процедур бухгалтерського обліку з урахуванням важливих податкових та документальних аспектів і особливостей бізнесу Компанії

02

### Податкова діагностика для виявлення можливих податкових ризиків у діяльності Компанії та планування заходів щодо зменшення таких ризиків (опціонально)

Допоможемо ідентифікувати можливі податкові ризики та оцінити їх суму. Надамо рекомендації щодо заходів, направлених на зменшення таких ризиків

03

### Перевірка правильності обов'язкових даних, які Компанія має підготувати для файлу SAF-T UA (у разі самостійного формування файлу SAF-T UA Компанією)

Перевіримо дані, які Компанія підготує для конвертації в xml тим вимогам, які висуваються чинним законодавством та останніми роз'ясненнями податкових органів (якщо погоджено, що складання SAF-T UA будуть здійснені Компанією та/або ІТ-провайдером Компанії)

# Імплементація SAF-T UA в Україні (2/2)

## Чим може допомогти KPMG в Україні?

**04**

**Підготовка технічного завдання для співпраці бухгалтерської служби та ІТ-провайдера Компанії**

Допоможемо Компанії підготувати технічне завдання для ІТ-провайдера Компанії у відповідності до вимог законодавства та останніх роз'яснень податкових органів. Допоможемо у налагодженні комунікації бухгалтерської служби та ІТ-провайдера Компанії

**05**

**Методологічне бухгалтерське та податкове супроводження і надання рекомендацій / консультацій щодо складання SAF-T UA в залежності від ваших запитів**

Надамо рекомендації в процесі складання SAF-T UA Компанії щодо вибору обов'язкових та інших даних для SAF-T UA. Надамо консультації під час імпорту даних з облікових реєстрів Компанії в табличний (Excel) формат та xml файл. Проконсультуємо за податковими та бухгалтерськими запитами Компанії в процесі формування SAF-T UA

**06**

**Адаптація програмного забезпечення (SAP) для подання SAF-T UA**

Наші колеги допоможуть з адаптацією програмного забезпечення (SAP) для зручного подання SAF-T UA.



# Технічна реалізація

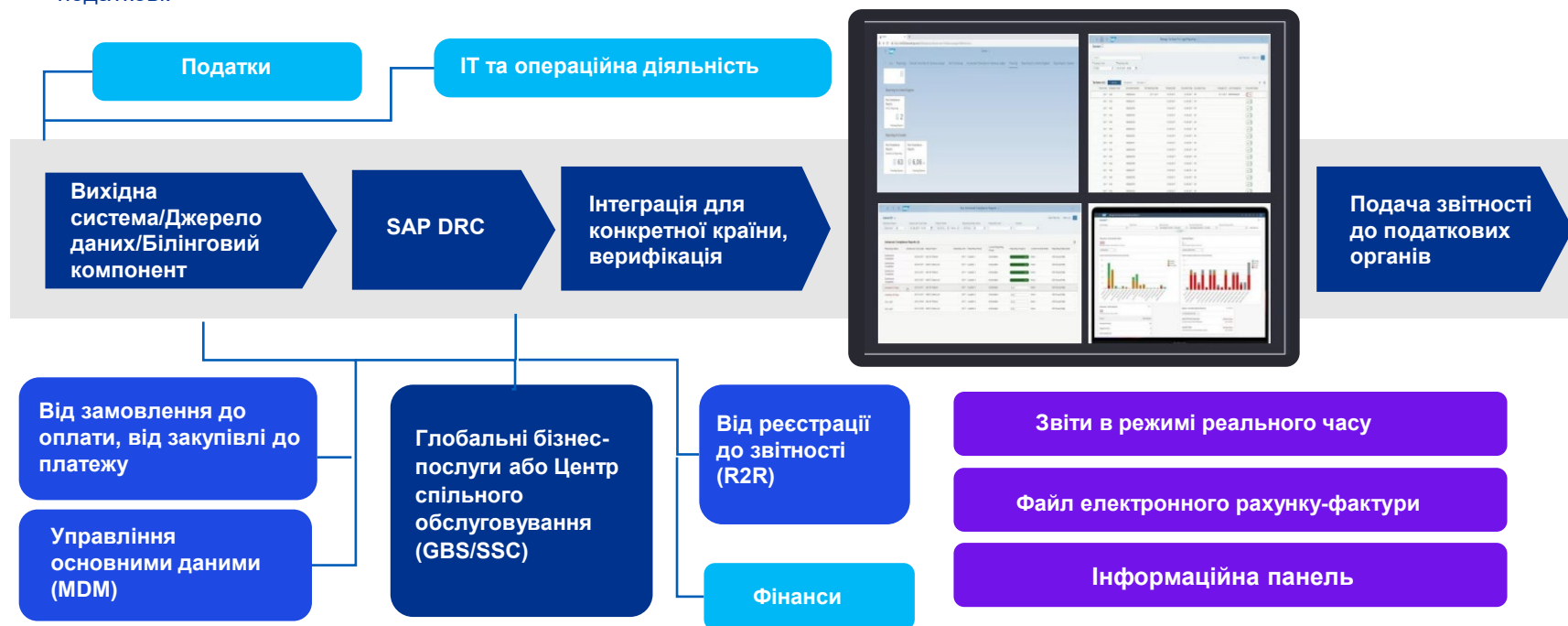
## Як виглядає архітектура



# Технічна реалізація

## SAF-T в SAP DRC

- SAP DRC - це стандартний інструмент SAP для складання обов'язкової звітності, електронного інвойсу та подання звітності в режимі реального часу
- Податкові органи виводять діджиталізацію на новий рівень, забезпечуючи прозорість транзакцій перед податковими відділами
- Впровадження нових технологій має важливе значення для того, щоб підприємства дотримувалися нормативних вимог і залишалися під контролем
- IT-ландшафт має бути гнучким, аби сприяти швидкому впровадженню нових вимог, і має враховувати різні процеси, а не лише податкові.



# Технічна реалізація

## SAF-T в SAP DRC

### Як працює функціонал в SAP DRC

The screenshot displays the SAP Document and Reporting Compliance Dashboard. It features several key sections: 'Reporting Progress' with a bar chart showing 34 reports with status indicators (Completed, In Line, Out Line, Manual); 'Reports - Immediate Attention Required' listing various reports with due dates and action counts; 'Documents - Communication Status' with a bar chart showing 616 documents by process and status (Acknowledged, In Process, Complete); and 'Documents - Action Required' listing 153 documents with specific actions needed.

**Єдина централізована платформа для моніторингу та забезпечення повної нормативно-правової відповідності**

**Аналітика в реальному часі щодо відповідності вимогам**

**Зручні виправлення та контрольні перевірки**

**Єдина централізована точка входу для внесення виправлень**

**Налаштування під ваші потреби**

**Адаптація фільтрів/вмісту для підвищення ефективності**

**Єдиний користувацький інтерфейс для наскрізного управління нормативно-правовою відповідністю**

# Технічна реалізація

## SAF-T в SAP DRC

### Загальна аналітична система, від електронних документів до звітності

- Інтеграція дієвої інформації в режимі реального часу у вашу ERP-систему для запобігання збоїв та безперебійного виконання операцій
- Управління коригуваннями та подальшими діями з доступом до єдиної централізованої точки входу
- Уніфікація користувацького досвіду для різних сценаріїв і країн, а також гнучкість для задоволення конкретних потреб

### Оцифрована звітність, від підготовки до подання

- Своєчасне виконання та моніторинг зобов'язань по всьому світу за допомогою календарного плану комплаєнсу
- Оцифровка та автоматизація діяльності, від коригувань до погоджень, у вашій системі обліку за допомогою спеціального перевірного списку
- Автоматизація подання звітності та отримання інформації про транзакції на основі даних для підтримки повного аудиторського сліду

### Модульна платформа для розширення та створення сценаріїв

- Доступ до бібліотеки заздалегідь визначених процесів і сценаріїв у режимі реального часу, готових до повторного використання
- Можливість визначати звіти про комплаєнс, щоб швидко додавати або копіювати існуючі звіти та реагувати на потреби бізнесу
- Перепрофілювання бізнес-функцій для забезпечення уніфікованого досвіду користувачів у всіх стандартних, користувацьких або визначених партнерами сценаріях

# Контакти



**Олександр Бобошко**  
Партнер, відділ податкового  
та юридичного консультування  
Керівник групи податкового  
консультування  
KPMG в Україні

[oboboshko@kpmg.ua](mailto:oboboshko@kpmg.ua)



**Юлія Ліповецька**  
Директорка, послуги у  
сфері впровадження та  
підтримки ERP-систем та  
інформаційних технологій  
KPMG в Україні

[ylipovetska@kpmg.ua](mailto:ylipovetska@kpmg.ua)

Не допускається надання аудиторським клієнтам KPMG та їхнім афілійованим або пов'язаним особам деяких або всіх описаних вище послуг.



[kpmg.ua](https://kpmg.ua)

Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданою після детального вивчення стану справ.

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками, що використовуються за ліцензією учасниками глобальної організації незалежних фірм KPMG.

© 2023 ТОВ «КПМГ-Україна», компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Ltd., приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.

Статус документа: Публічно