

Імплементация SAF-T UA в Україні

Травень 2024

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

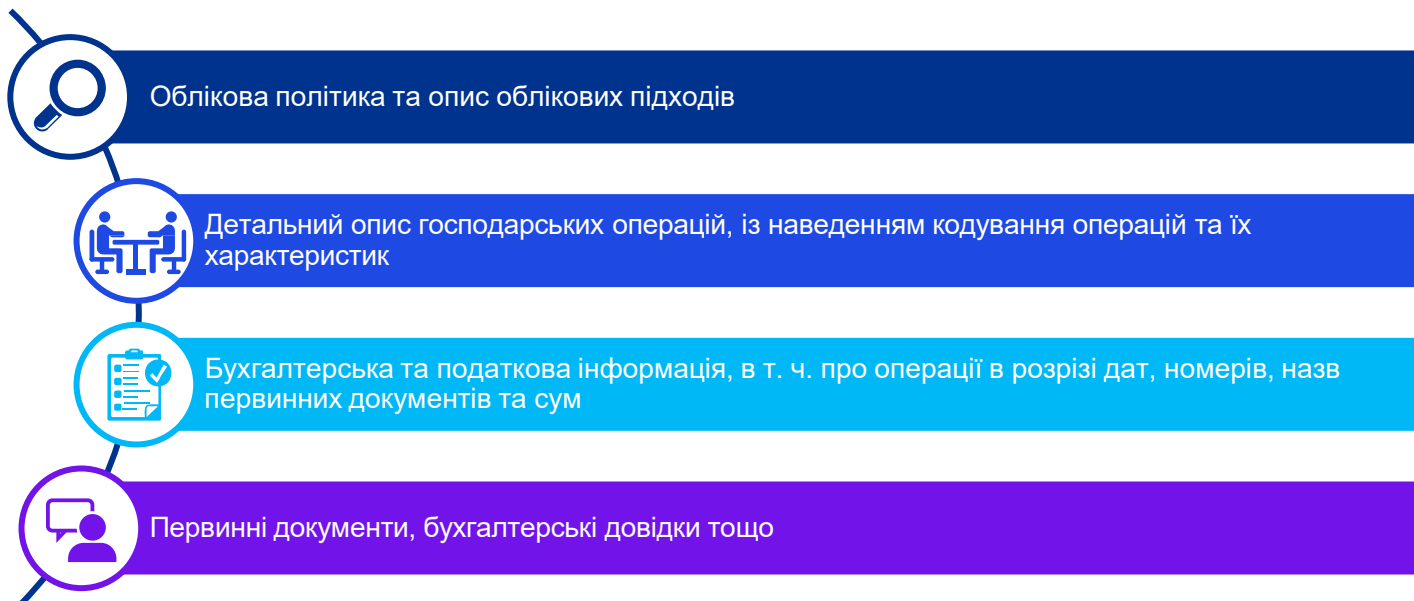
великі платники податків – обов'язкове подання файлу (Законопроект №6255 від 02.11.2021);

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

Контакти



Олександр Бобошко

Партнер, напрям податкового консультування, KPMG в Україні

oboboshko@kpmg.ua

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



Підпишіться на новини та інсайти KPMG в Україні

ПІДПИСАТИСЯ



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.

© 2024 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