



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Державна регуляторна служба  
України**

Про доопрацьований аналіз  
регуляторного впливу

Міністерство фінансів України в доповнення до листа від 06.03.2025 № 44010-04-5/7003 надсилає доопрацьований аналіз регуляторного впливу до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо впровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи».

Додаток: Аналіз регуляторного впливу на 19 арк. в 1 прим.

**Міністр**

**Сергій МАРЧЕНКО**

Леся Кучмук 206 59 35



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД  
Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E0040E6D700](#)  
Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)  
Дійсний з [16.08.2024 11:33:06](#) по [16.08.2026 11:33:06](#)

Міністерство фінансів України



44010-04-5/10227 від 08.04.2025

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу**  
**України та деяких інших законодавчих актів України щодо впровадження**  
**міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані**  
**через цифрові платформи»**

**I. Визначення проблеми**

Розроблення проекту акта першочергово зумовлено необхідністю виконання міжнародних зобов'язань України як учасниці Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей (далі – Глобальний форум ОЕСР), а також кандидата на членство в ЄС та Організації економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

Зокрема, законопроект спрямовано на забезпечення умов для приєднання України до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information on Income Derived Through Digital Platforms (далі – Багатостороння угода DPI)), імплементацію положень Модельних правил ОЕСР щодо звітності операторів цифрових платформ (далі – Модельні правила ОЕСР) та положень 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 – Директива DAC 7).

Водночас запровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи, є міжнародним зобов'язанням України відповідно до Меморандуму між Україною та Міжнародним валютним фондом про економічну та фінансову політику від 11.12.2024 (далі – Меморандум з МВФ) та Національної стратегії доходів України, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 № 1218-р (підрозділ 4.2.2(d) «Обмін інформацією для податкових цілей»).

Зокрема, відповідно до структурного маяка № 37 Меморандуму з МВФ законопроект, спрямований на запровадження в Україні звітності про доходи, отримані через цифрові платформи, має бути подано до Верховної Ради України до кінця квітня 2025 року.

Окрім того, проект акта розроблено на виконання:

кроку 140 плану пріоритетних дій Уряду на 2025 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.02.2025 № 131-р;

пункту 102 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України, затвердженого постановою Верховної Ради України від 11.02.2025 № 4228-ІХ.

Міжнародний обмін інформацією відбуватиметься відповідно до Багатосторонньої угоди DPI. Державна податкова служба України на щорічній основі отримуватиме від компетентних органів іноземних юрисдикцій, які є сторонами цієї угоди, інформацію про доходи, отримані резидентами України, через операторів цифрових платформ, що зареєстровані в таких юрисдикціях.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000065FC2E0040E6D700](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [16.08.2024 11:33:06](#) по [16.08.2026 11:33:06](#)

Міністерство фінансів України



44010-04-5/10227 від 08.04.2025

Зі свого боку ДПС насилатиме юрисдикціям-партнерам з обміну аналогічну інформацію про їх резидентів.

Обов'язковою передумовою для набрання чинності для України Багатосторонньою угодою DPI є імплементація в національне податкове законодавство Модельних правил ОЕСР. Імплементацією Модельних правил ОЕСР передбачено внесення змін до національного законодавства, що і є однією з цілей цього законопроекту.

Водночас іншою метою цього законопроекту є встановлення окремого порядку оподаткування доходів фізичних осіб – підзвітних продавців від здійснення ними звітної діяльності через цифрові платформи. Проектом акта передбачено встановлення ставки оподаткування таких доходів у розмірі 5 % та покладання обов'язків податкового агента на підзвітних операторів платформ.

Надання платникам податків права користуватися пільговим режимом оподаткування доходів, отриманих через цифрові платформи, стимулюватиме виведення з тіні значної частки доходів фізичних осіб, що призведе до збільшення податкових надходжень до бюджету України.

**Щодо сфери дії Закону України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі – Закон № 1160-IV) на положення проекту акта.**

Згідно зі статтею 3 Закону № 1160-IV відносини у сфері здійснення державної регуляторної політики та регуляторної діяльності підпадають під дію цього Закону. Водночас дія цього Закону не поширюється на здійснення регуляторної діяльності, пов'язаної з прийняттям:

нормативно-правових актів, що містять положення, спрямовані на виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, у тому числі додатків до неї;

нормативно-правових актів, що містять положення, пов'язані з будь-якою стадією укладення, ратифікації, затвердження, прийняття, приєднання, виконання, пролонгації, реєстрації, припинення дії та/або зупинення дії міжнародних договорів України.

Законопроект спрямовано на виконання статті 350 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, відповідно до якої Сторони визнають і зобов'язуються застосувати принципи належного управління у сфері оподаткування, зокрема принципи прозорості, обміну інформацією та добросовісної податкової конкуренції, яких дотримуються держави-члени на рівні ЄС. Із цією метою без упередженості щодо компетенції ЄС та держав-членів Сторони покращують міжнародне співробітництво у сфері оподаткування, сприяють збору законних податкових надходжень та розвивають заходи ефективної імплементації вищезазначених принципів. Імплементація Директиви DAC 7 дозволить забезпечити

дотримання Україною принципів прозорості, обміну інформацією та добросовісної податкової конкуренції.

Водночас, як зазначено вище, прийняття цього законопроекту є обов'язковою передумовою для набрання чинності Багатосторонньою угодою DFI – відповідним міжнародним договором, в рамках якого здійснюватиметься обмін.

З урахуванням зазначеного та статті 3 Закону № 1160-IV, норми проєкту акта, спрямовані на впровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи, не підпадають під дію Закону № 1160-IV.

Також частиною четвертою статті 8 Закону № 1160-IV встановлено, що якщо проєкт регуляторного акта одночасно містить норми, що регулюють, зокрема, господарські відносини або адміністративні відносини між регуляторними органами чи іншими органами державної влади та суб'єктами господарювання, та норми, що регулюють інші суспільні відносини, то аналіз регуляторного впливу готується лише щодо норм, які регулюють господарські відносини або адміністративні відносини між регуляторними органами або іншими органами державної влади та суб'єктами господарювання.

Отже, на норми законопроекту, що пов'язані з питаннями оподаткування доходів фізичних осіб – підзвітних продавців, поширюється дія Закону № 1160-IV, та саме щодо них підготовлено цей аналіз регуляторного впливу.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	+	
Держава	+	
Суб'єкти господарювання,	+	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	

Основними суб'єктами виконання вимог регуляторного акта є:

- 1) оператори цифрових платформ (організації, що укладають з продавцями договір про надання таким продавцям доступу до платформи);
- 2) підзвітні продавці, що здійснюють звітну діяльність через цифрові платформи; та
- 3) контролюючі органи (Державна податкова служба України).

Проєктом акта передбачено внести зміни до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України, зокрема Кодекс запропоновано доповнити новою статтею «Оподаткування доходів підзвітних продавців від здійснення звітної діяльності через цифрові платформи».

Зокрема, передбачено, що право на оподаткування доходів від здійснення звітної діяльності за ставкою 5 % має платник податку-резидент, який досягнув 18 років та відповідає одночасно усім таким вимогам:

1) платник податку має щонайменше один банківський рахунок, відкритий спеціально для цілей здійснення звітної діяльності, та повідомляє кожного підзвітного оператора платформи, з яким укладено договір щодо надання доступу до платформи, про номер (реквізити) банківського рахунку, через який здійснюються розрахунки під час здійснення звітної діяльності;

2) здійснює розрахунки під час здійснення звітної діяльності виключно у грошовій формі – готівковій або безготівковій (у тому числі з використанням електронних грошей) з використанням банківського рахунку або рахунків, відкритих спеціально для цілей здійснення звітної діяльності;

3) щодо платника податків не прийняті рішення щодо застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) у порядку, встановленому Законом України «Про санкції»;

4) не є самозайнятою особою відповідно до цього Кодексу;

5) не використовує працю найманих осіб;

6) обсяг доходу, отриманий платником податку протягом календарного року, не перевищує 5 мільйонів гривень;

7) не здійснює продаж підакцизних товарів.

Передбачено, що податковим агентом підзвітного продавця щодо доходів від здійснення звітної діяльності є підзвітний оператор платформи, який виплачує дохід від здійснення звітної діяльності на користь підзвітного продавця. Законопроектом встановлено порядок сплати податковим агентом податку, нарахованого (утриманого) із суми доходу підзвітного продавця від здійснення звітної діяльності за відповідний податковий період.

Водночас ДПС як контролюючий орган повинен мати доступ до інформації щодо операцій за поточними рахунками фізичних осіб – підзвітних продавців, відкритими спеціально для цілей здійснення звітної діяльності.

У зв'язку з цим законопроектом запропоновано внести відповідні зміни до статті 62 Закону України «Про банки і банківську діяльність», зокрема передбачити надання банками на запит ДПС інформації щодо операцій за поточними рахунками підзвітних продавців, а саме відомостей на визначену дату або за визначений період часу про операції зарахування коштів на поточні рахунки.

Запропоновані зміни стосуються виключно тих фізичних осіб, які будуть користуватися пільговим режимом оподаткування доходу від здійснення звітної діяльності та спрямовані на протидію зловживанням фізичними особами пільговим режимом оподаткування.

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки такими актами не встановлено порядок та особливості оподаткування доходів фізичних осіб-підзвітних продавців, отриманих через цифрові платформи.

Альтернативний регуляторний акт для вирішення даної проблеми відсутній.

## **II. Цілі державного регулювання**

Прийняття проекту акта сприятиме:

підвищенню рівня дотримання вимог податкового законодавства фізичними особами та, відповідно, виведенню з тіні значної частки доходів фізичних осіб;

збільшенню податкових надходжень;

створенню більш прозорого податкового середовища;

створенню ефективного механізму взаємодії між контролюючими органами, бізнесу та фізичними особам.

Систематизований аналіз інформації, що отримуватиметься Державною податковою службою України від підзвітних операторів та від іноземних компетентних органів, є важливим інструментом для контролю за своєчасністю та повнотою декларування активів та доходів, що підлягають оподаткуванню, виявлення незадекларованих активів та доходів, а також для боротьби з ухиленням від сплати податків.

Поставлені цілі досягаються шляхом прийняття Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо впровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи».

## **III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

### **1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:**

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити ситуацію без змін. Зазначений спосіб неприйнятний та не забезпечить поставленої цілі регулювання
Альтернатива 2	Прийняти проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо впровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи»

### **2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави**

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	Основний негативний вплив для держави від неприйняття проєкту

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
		регуляторного акта полягає в потенційному недоотриманні податкових надходжень до бюджету України.
Альтернатива 2	Основна фінансова вигода для держави від прийняття проекту регуляторного акта полягає в потенційних додаткових податкових надходженнях до бюджету України	Витрати, пов'язані із виконанням вимог регуляторного акта, нестимуться контролюючим органом в межах затвердженого кошторису та спрямовуватимуться на: 1) доопрацювання (налаштування) відповідного програмного забезпечення та ІТ систем; 2) оплату робочого часу фахівців ДПС

### 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Проект акта впливає виключно на громадян, які відповідно до проекту акта є підзвітними продавцями, зокрема фізичними особами, які здійснюють звітну діяльність через платформу.

Проект акта не впливає на такі сфери інтересів громадян як споживчий вибір; здоров'я, безпека, права та гідність громадян; екологія; гендерний баланс тощо.

Відповідно до проекту акта на фізичних осіб – підзвітних продавців з метою використання пільгового режиму оподаткування покладаються обов'язки:

мати щонайменше один поточний рахунок, відкритий у банку, який здійснює діяльність відповідно до законодавства України, для проведення розрахунків під час здійснення звітної діяльності;

надати банку згоду на розкриття банком визначеної інформації щодо залишку та руху коштів за поточним рахунком підзвітного продавця на запит контролюючого органу (ДПС);

відобразити дохід у сумі перевищення понад 5 млн грн, який оподатковується за ставкою 18 %, у складі загального місячного (річного) оподатковуваного доходу за відповідний звітний рік та подати річну декларацію про майновий стан і доходи;

перерахувати підзвітному оператору платформи кошти, необхідні для сплати податку оператором платформи до бюджету, у разі здійснення розрахунків з підзвітним продавцем без залучення такого оператора.

Відповідно до даних, наданих операторами цифрових платформ:

загальна кількість водіїв, які займаються перевезеннями легковими автомобілями на замовлення та співпрацюють з операторами цифрових платформ, становить приблизно 300 тис. осіб;

загальна кількість кур'єрів, які надають послуги з онлайн-доставки через операторів цифрових платформ, становить близько 15 тис. осіб.

Інформація про точну кількість фізичних осіб – підзвітних продавців, які користуватимуться пільговим режимом оподаткування, буде відома після набрання чинності норм проекту акта, у зв'язку з тим, що законопроектом передбачено ведення обліку такої категорії фізичних осіб у контролюючому органі (ДПС).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	У разі неприйняття акта фізичні особи-підзвітні продавці нестимуть обов'язок декларувати дохід та сплачувати податок на загальних підставах. Отже, фізичні особи нестимуть більші витрати, пов'язані із сплатою податкових зобов'язань.
Альтернатива 2	У разі прийняття акта фізичні особи-підзвітні продавці матимуть право користуватися пільговим режимом оподаткування. Отже, фізичні особи нестимуть менші витрати, пов'язані із сплатою податкових зобов'язань.	Відсутні

#### 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Під дію регулювання проекту акта попадатимуть такі суб'єкти господарювання, які відповідають критеріям підзвітного оператора платформи.

Відповідно до проекту акта на підзвітних операторів платформ покладаються обов'язки податкового агента. Зокрема, податковим агентом підзвітного продавця щодо доходів від здійснення звітної діяльності є підзвітний оператор платформи, який нараховує (розраховує), виплачує або надає дохід від здійснення звітної діяльності на користь підзвітного продавця.

Податковий агент сплачує (перераховує) до відповідного бюджету загальну суму податку, нарахованого (утриманого) із суми доходу підзвітного продавця від здійснення звітної діяльності за відповідний податковий (звітний) місяць.

Точну кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання проекту акта, визначити неможливо у зв'язку з тим, що сфера регулювання є новою, а вимоги та правила, що будуть встановлені регуляторним актом, стосуватимуться широкої групи суб'єктів господарювання без визначення конкретного переліку таких суб'єктів. Натомість встановлюються критерії, відповідно до яких суб'єкти господарювання



(організації) визначатимуться як підзвітні оператори платформ. Так, під дію регулювання проекту акта попадатимуть такі суб'єкти господарювання (організації) як онлайн-сервіси, що пропонують послуги таксі, оренди нерухомості, маркет-плейси та застосунки для продажу товарів і надання послуг або інші особи, які відповідають критеріям підзвітного оператора платформи.

За результатами проведеного аналізу зазначеного ринку послуг під сферу дії положень регуляторного акта потенційно підпадає понад 30 суб'єктів господарювання (організацій). Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки сфера регулювання є новою, а проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від кількості найманих працівників та рівня доходу.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Основною вигодою для суб'єктів господарювання від неприйняття проекту акта є економія фінансових та людських ресурсів у зв'язку з відсутністю необхідності виконувати обов'язки податкового агента.	Негативним фактором неприйняття проекту акта для суб'єктів господарювання, які є підзвітними операторами, є високий ризик використання підзвітних операторів в цілях ухилення від сплати податків.
Альтернатива 2	З прийняттям регуляторного акта істотно знижується ризик використання підзвітних операторів в цілях ухилення від сплати податків.	Витрати суб'єктів господарювання, пов'язані із виконанням вимог регуляторного акта, спрямовуватимуться на: 1) оплату праці працівникам, відповідальним за виконання вимог регуляторного акта; 2) впровадження відповідних комплаєнс-процесів (внутрішніх політик), необхідних для виконання вимог та процедур регуляторного акта; 3) підвищення професійної спроможності відповідальних фахівців; 4) можливі штрафні санкції за неналежне виконання вимог регуляторного акта. Прогнозовані розрахунки щодо можливих витрат суб'єктів господарювання наведені у додатку 1 до АРВ

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1  Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта	0 грн
Альтернатива 2  Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта	329 760 грн Прогнозовані витрати 1 (одного) суб'єкта господарювання (підзвітного оператора платформи), пов'язані з виконанням обов'язків податкового агента, становить 10 992 грн на рік.  (див. додаток 1 до АРВ)

Як зазначено вище, неможливо провести градацію суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі великих, середніх, малих та мікропідприємств. Водночас з урахуванням специфіки функціонування ринку послуг, який аналізується, можна зробити висновок, що питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, не перевищує 10 відсотків.

#### **IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей**

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного балу
Альтернатива 1  Відсутність регулювання	1	Фактори впливу на вибір балу результативності, пов'язані з наявністю таких ризиків від неприйняття регуляторного акта: 2) потенційні втрати податкових надходжень до бюджету України у зв'язку із відсутністю податкових стимулів для виведення доходів фізичних осіб з тіні; 3) репутаційні ризики для України як держави; 5) невиконання міжнародних зобов'язань та заходів з реалізації програмних та

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного балу
		стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України.
Альтернатива 2  Прийняття регуляторного акта	4	<p>Фактори впливу на вибір балу результативності, пов'язані з наявністю таких переваг від прийняття регуляторного акта:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) потенційні додаткові податкові надходження до бюджету України у зв'язку із наявністю податкових стимулів для виведення доходів фізичних осіб з тіні;</li> <li>2) підвищення рівня дотримання вимог податкового законодавства платниками податків;</li> <li>3) створення передбачуваного, зрозумілого та ефективного механізму взаємодії між контролюючими органами та суб'єктами виконання вимог, встановлених регуляторним актом;</li> <li>5) запобігання ухиленню від сплати податків;</li> <li>6) створення більш прозорого податкового середовища;</li> <li>9) покращення іміджу України як надійного та добросовісного партнера в міжнародних відносинах;</li> <li>10) виконання затверджених заходів з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України.</li> </ol>

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1  Відсутність регулювання	Відсутні	<p>Неприйняття регуляторного акта спричинить:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) потенційні втрати податкових надходжень до бюджету України у зв'язку із відсутністю податкових стимулів для виведення доходів фізичних осіб з</li> </ol>	<p>Не узгоджується із міжнародними зобов'язаннями України та не дозволяє виконати цілі державного регулювання, визначені у розділі II АРВ</p>

		<p>тіні;  2) ухилення від сплати податків;  3) непрозоре податкове середовища;  4) невиконання міжнародних зобов'язань;  5) погіршення іміджу України як ненадійного та недобросовісного партнера в міжнародних відносинах.</p>	
Альтернатива 2  Затвердження регуляторного акта	<p>Дає змогу повністю досягнути цілей державного регулювання, визначених у розділі II АРВ</p>	<p>Основні витрати держави, що пов'язані з забезпеченням технічної спроможності контролюючого органу, будуть понесені в межах затвердженого кошторису.</p> <p>Для суб'єктів господарювання основні витрати спрямовуються на розробку (оновлення) програмного забезпечення та залучення людських ресурсів (персоналу) до виконання вимог регуляторного акта <i>(див. додаток 1 до АРВ)</i></p>	<p>Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив.</p> <p>Прийняття законопроекту забезпечить повне виконання цілей державного регулювання, визначених у розділі II АРВ</p>

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1  Відсутність регулювання	Альтернатива 1 не дозволяє виконати міжнародні зобов'язання України та збільшити податкові надходження до бюджету України.	У разі реалізації Альтернативи 1 для держави існує ризик погіршення іміджу України як ненадійного та недобросовісного партнера в міжнародних відносинах, а також ризик недоотримання податкових надходжень до бюджету України.
Альтернатива 2  Прийняття регуляторного акта	Альтернатива 2 забезпечує повне виконання цілей державного регулювання, визначених у розділі II АРВ.	Зовнішні чинники, що можуть вплинути на ефективне виконання регуляторного акта, відсутні

## **V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми**

Розв'язання визначеної в АРВ проблеми та реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо впровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи» та прийняття надалі підзаконних нормативно-правових актів.

Прийняття проекту акта дозволить встановити конкретні права та обов'язки суб'єктів виконання вимог, врегулювати правовідносини між підзвітними продавцями, підзвітними операторами та контролюючим органом.

### *Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію*

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи:

1) дії органів державної влади:

1.1) Мінфіну:

розробити та затвердити підзаконні нормативно-правові акти, а саме:

Порядок взяття на облік та зняття з обліку підзвітних операторів платформ;

Порядок здійснення заходів належної комплексної перевірки підзвітними операторами платформ;

Порядок подання звітності операторами платформ та форма звіту;

зміни до наказу Мінфіну від 13.01.2015 № 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»;

забезпечити інформаційно-роз'яснювальну кампанію для суб'єктів виконання нових вимог, що будуть запроваджені регуляторним актом, з метою ефективного запровадження в Україні звітності операторів цифрових платформ;

1.2) ДПС:

доопрацювати відповідне програмне забезпечення «Міжнародний автоматичний обмін інформацією»;

забезпечити можливість для операторів платформ подавати звіти через Електронний кабінет платника податків;

2) дії суб'єктів господарювання:

ознайомитися з новими вимогами, що будуть запроваджені регуляторним актом;

стати на облік в ДПС у разі, якщо суб'єкт господарювання є підзвітним оператором платформи;

доопрацювати (налаштувати) відповідне програмне забезпечення та ІТ системи для збору інформації про продавців, формування звіту про доходи підзвітних продавців та виконання функцій податкових агентів.

#### *Очікувана ситуація після набрання чинності регуляторного акта*

Для держави:

виконання міжнародних зобов'язань України та заходів з реалізації програмних та стратегічних документів Уряду та Верховної Ради України;

підвищення рівня дотримання вимог податкового законодавства фізичними особами;

збільшення податкових надходжень завдяки встановленню податкових стимулів, що сприятимуть виведенню з тіні значної частки доходів фізичних осіб;

створення більш прозорого податкового середовища;

покращення іміджу України як надійного та добросовісного партнера в міжнародних відносинах;

Для суб'єктів господарювання:

створення рівних конкурентних умов для діяльності операторів цифрових платформ;

створення ефективного, зрозумілого та передбачуваного механізму взаємодії з контролюючими органами;

істотне зниження ризику використання підзвітних операторів цифрових платформ в цілях ухилення від сплати податків;

зменшення ризику проведення заходів податкового контролю з боку контролюючих органів.

З метою ефективного впровадження цього регуляторного акта забезпечено інформування всіх заінтересованих сторін щодо вимог законопроекту шляхом його оприлюднення на офіційному вебпорталі Мінфіну та проведення впродовж 2024 та 2025 років кількох онлайн-зустрічей за участі громадськості та бізнесу, на якому було представлено концепцію оподаткування доходів фізичних осіб, що отримують дохід від здійснення звітної діяльності через цифрові платформи.

#### **VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги**

Витрати, пов'язані із виконанням вимог регуляторного акта, нестимуться контролюючим органом (ДПС) в межах затвердженого кошторису та

спрямовуватимуться на оновлення (доопрацювання) відповідного програмного забезпечення та ІТ системи.

Щодо витрат ДПС, пов'язаних з адмініструванням процесу виконання вимог регуляторного акта, немає необхідності в створенні нових робочих місць. Виконання обов'язків та функцій, пов'язаних із впровадженням регуляторного акта, буде покладено на наявних працівників в межах штатного розпису ДПС.

Розрахунки бюджетних витрат на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва надано в додатку 2.

Для суб'єктів господарювання (підзвітних операторів платформ) впровадження цього регуляторного акта може спричинити збільшення витрат, пов'язаних з необхідністю виконувати функції податкового агента. Такі витрати спрямовуватимуться на оплату праці працівникам, відповідальним за виконання вимог регуляторного акта; впровадження відповідних комплаєнс-процесів, необхідних для виконання вимог та процедур регуляторного акта; підвищення професійної спроможності відповідальних фахівців тощо.

Розрахунок витрат підзвітних операторів платформ на виконання вимог регуляторного акта надано в додатку 1 до Аналізу регуляторного впливу.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії регуляторного акта не обмежений конкретним періодом часу.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення. Водночас перехідними положеннями проекту акта передбачено, що нові вимоги Податкового кодексу України застосовуватимуться з 01 січня 2026 року.

## **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Показником результативності регуляторного акта є потенційне підвищення рівня податкових надходжень до бюджету України, що очікується у зв'язку із виведенням значної частки доходів фізичних осіб з тіні.

Прогнозована орієнтована загальна кількість суб'єктів господарювання, які підпадають під вплив дії регуляторного акта, становить приблизно 30 одиниць.

Показниками, які характеризуватимуть результативність дії регуляторного акта, є:

- 1) сума сплачених податків на доходи фізичних осіб-підзвітних продавців;
- 2) кількість підзвітних операторів платформи, що стоять на обліку в контролюючому органі (ДПС);
- 3) кількість фізичних осіб – підзвітних продавців, що є резидентами України;
- 2) розмір коштів і час, що витратять підзвітні оператори з метою виконання вимог регуляторного акта;
- 5) розмір коштів і час, що витратять підзвітні продавці з метою виконання вимог регуляторного акта;

б) рівень поінформованості суб'єктів виконання регуляторного акта із його основними положеннями.

Поінформованість суб'єктів виконання положень регуляторного акта щодо вимог законопроекту є достатньою. Проект акта та інші документи розміщено на офіційному вебпорталі Мінфіну (<https://mof.gov.ua>). Після прийняття проект акта буде оприлюднено в установленому порядку.

Законопроект не може спричинити неочікувані результати, які б унеможливили позитивний ефект від його впровадження.

#### **ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Результативність дії регуляторного акта буде проаналізовано за допомогою здійснення базового, повторного та періодичного відстежень.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через 10 місяців після набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через 12 місяців після завершення базового відстеження, але не пізніше 24 місяців з дати набрання чинності регуляторного акта.

Періодичне відстеження буде здійснюватися не рідше одного разу на три роки, водночас перше періодичне відстеження проводитиметься через 36 місяців після набрання чинності акта або, якщо повторне відстеження було здійснене пізніше – через 24 місяці після його проведення.

Метод проведення відстеження результативності – статистичний.

Вид даних, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності – статистичний.

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися Міністерством фінансів України шляхом аналізу статистичних даних, отриманих від ДПС.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення нерегульованих або проблемних питань буде розглянуто необхідність внесення відповідних змін.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_\_ 2025 року



Додаток 1  
до аналізу регуляторного  
впливу

### ВИТРАТИ

на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва,  
які виникають внаслідок дії регуляторного акта

№ з/п	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	–	–
2	Податки та збори (зміна розміру податків / зборів, виникнення необхідності у сплаті податків / зборів), гривень	–	–
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, зокрема:  витрати підзвітних операторів платформ на оплату праці працівникам для виконання ними вимог положень регуляторного акта щодо виконання обов'язків податкового агента, впровадженням внутрішніх комплаєнс-процесів, доопрацюванням ІТ-систем / процесів тощо, гривень  12 робочих днів X 884 грн <sup>1</sup> = 10 608 грн	10 608 грн	53 040 грн
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	–	–
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних / обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	–	–
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	–	–
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	–	–

№ з/п	Витрати	За перший рік	За п'ять років
8	Інше: - разові часові витрати на ознайомлення з актом, гривень (розрахунок витрат суб'єкта господарювання, пов'язаних із виконанням вимог регуляторного акта та кількості часу, необхідного для цього <sup>2</sup> )	8 год * 48,0 грн = 384 грн	1 920 грн
9	РАЗОМ (сума рядків: 1+2 + 3+ 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	10 992 грн	54 960 грн
10	Кількість суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	30	
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	329 760 грн	1 648 800 грн

<sup>1</sup> [https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/gdn/snzp/snzp\\_ek/smzp\\_ek\\_u.htm](https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/gdn/snzp/snzp_ek/smzp_ek_u.htm)

<sup>2</sup> Згідно зі статтею 8 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» з 01 квітня 2025 році мінімальна заробітна плата у місячному розмірі становить 8000,00 грн, у погодинному розмірі – 48,00 гривень.

Додаток 2  
до аналізу регуляторного  
впливу

**БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ**  
**на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього**  
**підприємництва\***

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок адміністрування регулювання:

Державна податкова служба України  
(назва державного органу)

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), грн
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0,2	118,39	1	30	710,34
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:	-	-	-	-	-
камеральні	0,5	118,39	1	30	1 775,85
виїзні	-	-	-	-	-
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	3	118,39	1	30	10 655,10
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	2	118,39	1	30	7 103,40
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання регулювання	1	118,39	1	30	3 551,70

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), грн
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	8	118,39	1	-	947,39
7. Інші адміністративні процедури	-	-	-	-	-
Разом за рік	X	X	X	X	24 743,78
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	123 718,90

\* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається з розрахунку посадових окладів на посадах державної служби за групами оплати праці з урахуванням юрисдикції державних органів у 2025 році, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.12.2020 № 1346 «Деякі питання оплати праці державних службовців податкових органів» (із змінами, шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.