



Державна податкова служба України  
Центральне міжрегіональне  
управління ДПС по роботі з ВПП

# **Е - аудит: особливості проведення**



Державна податкова служба України  
Центральне міжрегіональне  
управління ДПС по роботі з ВПП

# В УКРАЇНІ ЗАПРАЦЮВАЛА СИСТЕМА ЕЛЕКТРОННОГО АУДИТУ – Е-АУДИТ. ЦЕ СУЧАСНИЙ ЦИФРОВИЙ ІНСТРУМЕНТ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ. ВІН СПРИЯТИМЕ ЩЕ БІЛЬШІЙ ПРОЗОРОСТІ У ВІДНОСИНАХ МІЖ БІЗНЕСОМ ТА ПОДАТКОВОЮ

Фокус контролю насамперед на ризикових операціях.

Мінімум втручань та максимум відповідальності.

Все швидко та об'єктивно.

Замість десятків документів –  
один стандартизований електронний файл SAF-T UA



*Нормативно-правові акти:*

*Податковий кодекс України (пункт 85.2 статті 85);*

*наказ Міністерства фінансів України від 07.11.2011 № 1393 «Про затвердження Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 16.01.2012 за № 44/20357 (зі змінами)*

# ЩО ТАКЕ SAF-T UA



Державна податкова служба України  
Центральне міжрегіональне  
управління ДПС по роботі з ВПП

**SAF-T UA** — це уніфікований електронний файл у форматі XML, який містить експортовані з облікової системи підприємства дані про його фінансово-господарську діяльність.

**Він включає інформацію** про закупівлі, продажі, платежі, залишки на рахунках, рух запасів тощо.

Розробка цього стандарту здійснюється ДПС з урахуванням рекомендацій ОЕСР (Організації економічного співробітництва та розвитку), що робить українську систему сумісною з європейськими практиками.

## Структура SAF-T UA складається з таких розділів:

- ✓ заголовок (Header);
- ✓ довідники (MasterFiles), податкові різниці (TaxDifferences);
- ✓ бухгалтерські операції (GeneralLedgerEntries);
- ✓ інформація про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку (SourceDocuments).

# ЕТАПИ ВПРОВАДЖЕННЯ



Державна податкова служба України  
Центральне міжрегіональне  
управління ДПС по роботі з ВПП

Національною стратегією доходів до 2030 року, затвердженою Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 р. № 1218-р, передбачено:

*«Удосконалити процеси організації та проведення документальних і фактичних перевірок. Продовжити розробку, тестування та впровадження ІТ-рішень для обробки даних стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA) для цілей «Е-аудиту». Забезпечити розробку нормативно-правових актів щодо обов'язкового подання SAF-T UA усіма великими платниками податків, а в подальшому – усіма платниками ПДВ»*

## ВИЗНАЧЕНО НАСТУПНІ ТЕРМІНИ ВПРОВАДЖЕННЯ:

з **2025 року** – впроваджено ІТ-рішень для обробки даних SAF-T UA для **великих платників податків** (запуск у використання системи «Е-аудит»);

з **2027 року** – впроваджено ІТ-рішень для обробки даних SAF-T UA **для всіх платників податків**, які є платниками ПДВ.





# ХТО МАЄ ПОДАВАТИ ФАЙЛ SAF-T UA?

Відповідно до пункту 85.2 статті 85 Податкового кодексу України **великі платники податків** зобов'язані під час будь-якої документальної перевірки (планової чи позапланової, виїзної або невиїзної) **на запит контролюючого органу** надати файл SAF-T UA не пізніше двох робочих днів, наступних за днем отримання такого запиту.





**З ПОЧАТКУ ПРОМИСЛОВОЇ ЕКСПЛУАТАЦІЇ ІКС «Е-АУДИТ» ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ ПЛАНОВИХ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК НА АДРЕСУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ НА ОБЛІКУ В ЦЕНТРАЛЬНОМУ МІЖРЕГІОНАЛЬНОМУ УПРАВЛІННІ, НАПРАВЛЕНО 26 ЗАПИТІВ ЩОДО ПОДАЧІ ФАЙЛІВ SAF-T UA. ОТРИМАНО ВІДПОВІДІ ВІД 3 ПЛАТНИКІВ, ЯКИМИ ПОДАНО 5 ФАЙЛІВ.**

Використання тестів та алгоритмів у системі Е-аудиту перетворює процес перевірки з вибіркового перегляду документів на суцільний автоматизований аналіз. Оскільки файл SAF-T UA містить деталізовані дані про кожну операцію, аудитор може застосовувати до нього специфічні алгоритми перевірки.





# ОСНОВНІ НАПРЯМКИ, ЯК САМЕ АУДИТОРИ ВИКОРИСТОВУЮТЬ ЦІ ІНСТРУМЕНТИ:



**ФОРМАЛЬНО-  
ЛОГІЧНИЙ  
КОНТРОЛЬ  
(ВАЛІДАЦІЯ)**



**АЛГОРИТМ**



**ТЕСТИ**



## **ВЕЛИКІ ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ УЖЕ ЗАРАЗ МОЖУТЬ ПРОТЕСТУВАТИ ФАЙЛ SAF-T UA ДО ОТРИМАННЯ ОФІЦІЙНОГО ЗАПИТУ ПОДАТКОВОГО ОРГАНУ ПІД ЧАС ДОКУМЕНТАЛЬНОЇ ПЕРЕВІРКИ**

Через Електронний кабінет можна направити сформований файл до ДПС для перевірки його технічної коректності.

Файл опрацюють інформаційно-комунікаційними системами ДПС. Після цього платник отримає повідомлення про його неприйняття через відсутність запити контролюючого органу та інформацію про виявлені технічні помилки чи недоліки.

Це дозволяє ще до початку документальної перевірки перевірити коректність структури та логіки формування файлу SAF-T UA, виявити можливі невідповідності та усунути їх до офіційного подання на запит контролюючого органу.



# ЩО РЕКОМЕНДУЄТЬСЯ ЗРОБИТИ ЗАЗДАЛЕГІДЬ

- ✓ Щоб бути повністю готовими до обов'язкового подання файлу, великим платникам варто:
  - ✓ завчасно перевірити готовність облікових та інформаційних систем до формування файлу SAF-T UA;
  - ✓ забезпечити відповідність структури файлу вимогам Порядку № 1393 та Детального технічного опису елементів SAF-T UA;
  - ✓ актуалізувати внутрішні процедури реагування на запити контролюючих органів під час документальних перевірок;
  - ✓ здійснювати тестування файлу SAF-T UA для виявлення та усунення можливих технічних помилок чи недоліків

**Попереднє тестування підвищує якість даних, зменшує ризик додаткових запитів з боку податкових органів та сприяє ефективному використанню файлу SAF-T UA під час проведення документальних перевірок.**

# ПЕРЕВАГИ ДЛЯ БІЗНЕСУ ТА ДЕРЖАВИ



Державна податкова служба України  
Центральне міжрегіональне  
управління ДПС по роботі з ВПП

## ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ:

- ✓ **Скорочення термінів проведення перевірок.**
- ✓ **Зменшення кількості запитів на надання паперових копій документів.**
- ✓ **Можливість самостійно перевірити файл на наявність технічних помилок через «Електронний кабінет» ще до початку офіційної перевірки.**

## ДЛЯ ДЕРЖАВИ:

- ✓ **Підвищення ефективності та точності податкового контролю.**
- ✓ **Зменшення суб'єктивізму та впливу людського фактора.**
- ✓ **Автоматизація виявлення податкових ризиків.**



# ТЕХНІЧНА ПІДТРИМКА



На офіційному порталі ДПС

(у розділі SAF-T UA за посиланням <https://tax.gov.ua/baneryi/saf-t-ua>) розміщено:

**Технічний опис елементів XML-файла.**

**XSD-схеми, які визначають структуру даних.**

**Методичні рекомендації щодо заповнення та подання файлу.**

**Довідники, які допомагають правильно класифікувати господарські операції.**