



Міністерство
фінансів
України

Концепція запровадження в Україні міжнародного обміну

інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи,

відповідно до Модельних правил ОЕСР / Директиви Ради ЄС DAC 7

Схема подання звітності та міжнародний автоматичний обмін інформацією



Оператори цифрових платформ



Оператор платформи
(організація, яка надає продавцям (користувачам) доступ до платформи, оператором якої вона є, та укладає з ними договір)

Виключений оператор

Надає послуги виключно непідзвітним (виключеним) продавцям, а саме:

- 1) урядовим організаціям;
- 2) публічним компаніям;
- 3) продавцям, які надали більше 2 тис. послуг оренди за рік (великі готелі)

Не подає Звіт в ДПСУ, проте щороку підтверджує в ДПСУ свій статус Виключеного оператора

Підзвітні оператори (всі ті оператори, які не є Виключеними)

Резидент України

Нерезидент:

- оператор, що надає доступ до платформи резидентам України для здійснення ними звітної діяльності, або нерезидентам для надання ними в оренду нерухомого майна, розташованого в Україні (окрім Кваліфікованих операторів);
- оператор, що є іноземною організацією, яка веде діяльність в Україні через постійне представництво;
- оператор, створений або зареєстрований відповідно до законодавства України;
- оператор, що має місце ефективного управління (у тому числі фактичне місце управління) в Україні

Здійснюють збір інформації про підзвітних продавців та подають Звіт в Державну податкову службу України. Обов'язок стати на облік в ДПСУ.

Кваліфікований оператор

Є резидентом юрисдикції, що є стороною Багатосторонньої угоди DPI, та ця юрисдикція забезпечує обмін інформацією з Україною щодо усіх видів звітної діяльності

Подає Звіт в податковий орган своєї юрисдикції про резидентів України або про резидентів своєї юрисдикції, які надають в оренду нерухоме майно, розташоване в Україні. В подальшому ця інформація передається до ДПСУ

Продавці цифрових платформ



Продавець:

користувач платформи (фізична особа чи організація), який на підставі договору з оператором зареєстрований у будь-який момент протягом звітного періоду на платформі для здійснення звітної діяльності

Активний продавець

будь-який продавець (фізична особа чи організація), який або здійснює звітну діяльність протягом звітного періоду (податковий рік), або якому виплачується або зараховується винагорода у зв'язку зі звітною діяльністю протягом звітного періоду

Неактивний продавець

(у оператора платформи відсутній обов'язок збору інформації про таких продавців, поки такий продавець не стане активним продавцем)

Виключені (непідзвітні) продавці:

- 1) урядові організації;
- 2) публічні компанії;
- 3) продавці, які надали більше 2 тис. послуг оренди за рік (великі готелі).

Оператор не передає інформацію про таких продавців у ДПСУ

Підзвітні продавці:

будь-який активний продавець (фізична особа чи організація), окрім виключеного продавця.

Інформації про підзвітних продавців надсилається підзвітним оператором до Державної податкової служби України

Нерезиденти України:

- 1) активний продавець, що є резидентом юрисдикції-партнера України з обміну (учасниці Багатосторонньої угоди DPI*);
- 2) активний продавець, що здає в оренду нерухоме майно, розташоване в Україні

Резиденти України:

будь-який активний продавець (фізична особа чи організація), що є резидентом України, тобто той який:

- здійснює звітну діяльність протягом звітного періоду (податковий рік), або
- якому виплачується або зараховується винагорода у зв'язку зі звітною діяльністю протягом звітного періоду

* Сторонами Багатосторонньої угоди DPI є 29 юрисдикцій:

Аргентина, Бельгія, Болгарія, Естонія, Ірландія, Ісландія, Іспанія, Канада, Колумбія, Коста-Рика, Кіпр, Латвія, Литва, Люксембург, Мальта, Нова Зеландія, Норвегія, Нідерланди, Німеччина, Польща, Португалія, Словацька Республіка, Словенія, Сполучене Королівство, Угорщина, Фінляндія, Хорватія, Чехія та Швеція