**МЕМОРАНДУМ**

**про участь в експерименті із запровадження процедури (е-аудит)**

|  |  |
| --- | --- |
| м. Київ | «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 року |

Цей Меморандум про участь в експерименті із запровадження процедури
«е-аудит» (далі – Меморандум) між Державною податковою службою України в особі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, яка діє на підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, з однієї сторони, і *«повна назва підприємства»* (далі – «*скорочена назва підприємства*») в особі директора *\_\_\_\_( П.І.Б)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,* який діє на підставі Статуту «*скорочена назва підприємства»,* з іншої сторони (надалі іменовані Сторони, а кожна окремо – Сторона), визначаючи необхідність удосконалення системи співпраці та інформаційного обміну між платниками податків та органами державної влади, забезпечення впровадження новітніх процесів цифрових технологій, зокрема обробки великих масивів даних, прагнучи гарантувати максимальну ефективність здійснюваних заходів для досягнення спільної мети – запровадження якісно нового рівня системи податкового контролю під час обслуговування великих платників податків (далі – ВПП), зокрема через впровадження процедури «е-аудит», укладено про таке:

1. **Мета і загальні положення**
	1. Метою цього Меморандуму є експеримент щодо впровадження Концепції електронного аудиту для платників податків, розробленої на виконання пункту 2 умов Меморандуму про взаєморозуміння між Україною як Позичальником та Європейським Союзом як кредитором щодо отримання Україною макрофінансової допомоги.
	2. Сторони мають намір забезпечувати взаємну всебічну підтримку розвитку співробітництва та інформувати про заходи, спрямовані на його досягнення.
	3. Для досягнення мети цього Меморандуму Сторони сприяють та забезпечують можливість доступу до необхідних для реалізації цього Меморандуму відомостей, інформації та даних, якщо інше не передбачено законодавством України.
2. **Основні принципи співробітництва**
	1. У межах цього Меморандуму Сторони будують свої відносини на засадах неупередженості, рівності та доброчесності.
	2. Для виконання Меморандуму Сторони погоджуються дотримуватися таких принципів співпраці, як систематична комунікація та координація спільної діяльності між Сторонами.
3. **Напрями співпраці**
	1. Для досягнення цілей цього Меморандуму Сторони домовляються про співпрацю за такими напрямами:

опрацювання методів та способів формування, направлення, отримання та опрацювання електронних документів (інформації) ВПП у вигляді стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA) (далі – файл SAF-T UA);

оцінка спроможності платників податків формувати та надавати відповідну інформацію у форматі, визначеному наказом Міністерства фінансів України
від 15.09.2020 № 561 «Про затвердження Змін до Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі при проведенні документальної перевірки», та за результатами прийняття відповідних рішень (висновків).

**IV. Організація співпраці**

4.1.  У межах співпраці Сторони здійснюють обмін інформацією та інформаційними матеріалами відповідно до пункту 1.3 Меморандуму.

4.2. У межах співпраці Сторони сприяють та забезпечують проведення всебічних та повних консультацій для досягнення мети Меморандуму.

4.3.  Кожна зі Сторін призначає відповідальну за здійснення співробітництва у межах цього Меморандуму особу та інформує іншу Сторону про таку особу через обмін відповідними електронними повідомленнями.

4.4. Сторони виконують свої зобов’язання за умови повідомлення іншої Сторони як безпосередньо, так і через суб’єктів внутрішньої організаційної структури, у тому числі і через територіальні органи/відділення.

**V. Очікувані результати**

5.1. Здійснено успішну передачу тестових даних в обумовленому форматі файлу SAF-T UA «*скорочена назва підприємства*» до Державної податкової служби України.

5.2. Державна податкова служба України успішно отримала та опрацювала такий файл без зауважень.

5.3. На підставі успішного тестування будуть розроблені та затверджені рекомендації Державної податкової служби України для ВПП по формуванню та передачі електронних документів (інформації) у вигляді стандартного аудиторського файлу SAF-T UA.

**VІ. Строк дії Меморандуму**

6.1. Цей Меморандум набуває чинності з дня його підписання двома Сторонами і діє до моменту його розірвання за спільною згодою двох Сторін. Меморандум також може бути розірваним за бажанням однієї зі Сторін,
із попереднім повідомленням іншої Сторони не менше ніж за 30 календарних днів до дати розірвання Меморандуму.

6.2. Усі зміни та доповнення до цього Меморандуму вважаються дійсними, якщо вони внесені за взаємною згодою Сторін, письмово оформлені як додаткові угоди до Меморандуму та підписані уповноваженими представниками Сторін.

**VІІ. Захист персональних даних**

7.1. Сторони підтверджують чітке розуміння вимог чинного законодавства України у сфері захисту персональних даних та зобов’язуються дотримуватися цих вимог щодо персональних даних, які стали відомими в процесі взаємодії за Меморандумом.

7.2. Кожна Сторона забезпечує, щоб усі персональні дані, передані нею іншій Стороні в процесі взаємовідносин за Меморандумом, були законно одержані, із дотриманням усіх необхідних процедур та одержанням дозволів на використання таких персональних даних у випадках, коли одержання відповідних дозволів вимагається чинним законодавством України.

7.3. Сторони гарантують, що впродовж дії Меморандуму будуть вживати всіх передбачених законом заходів, спрямованих на недопущення розголошення персональних даних, які було їм довірено або які стали відомі у зв’язку з цим Меморандумом.

**VІІІ. Інші умови**

8.1. У всьому іншому, що не передбачено умовами цього Меморандуму, Сторони керуються чинним законодавством України.

8.2. Цей Меморандум не має обов’язкової юридичної сили, не створює Сторонам жодних прав та обов’язків, включно з будь-якими фінансовими зобов’язаннями, а лише фіксує наміри Сторін на період співпраці.

8.3.  Сторони несуть повну відповідальність за правильність зазначених у цьому Меморандумі реквізитів та зобов’язуються рекомендованим листом із повідомленням про вручення повідомляти одна одну про зміну своїх адрес та інших реквізитів у десятиденний строк.

8.4.  Усі зміни та доповнення до цього Меморандуму оформлюються письмово і за взаємною згодою Сторін.

8.5.  Меморандум складений у 2-х (двох) примірниках, які мають однакову юридичну силу, по одному примірнику для кожної зі Сторін.

**ІХ. Юридичні адреси та реквізити сторін**

Місцезнаходження та реквізити сторін:

|  |  |
| --- | --- |
| Сторона 1Державна податкова служба УкраїниЛьвівська пл., 8, м. Київ, 04053Код ЄДРПОУ 43005393 | Сторона 2 «скорочена назва підприємства»Адреса підприємстваКод ЄДРПОУ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |