

Руслан Олегович **БОРОДІЙЧУК**

аспірант, Київський національний університет імені Тараса Шевченка

ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-8540-3823>

e-mail: ruslan.borodiichuk@knu.ua

ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ DAC7: ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЛЯ ОПЕРАТОРІВ ЦИФРОВИХ ПЛАТФОРМ

У статті досліджено ключові положення Директиви ЄС 2021/514 (DAC7), що регулює автоматичний обмін податковою інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи. Розглянуто основні вимоги до звітності операторів цифрових платформ, обсяг інформації, що підлягає передачі контролюючим органам. Особливу увагу приділено аналізу положень законопроекту, спрямованого на імплементацію положень DAC7 в українське законодавство, з урахуванням міжнародних зобов'язань України.

Ключові слова: DAC7, оподаткування, оператори цифрових платформ, цифрова економіка, податкове законодавство, євроінтеграція, ОЕСР, податкові правовідносини, податкова звітність

ВСТУП

Оператори цифрових платформ відіграють ключову роль у сучасній глобальній економіці, забезпечуючи інфраструктуру для електронної торгівлі, надання послуг та розповсюдження контенту. Завдяки глобальному охопленню такі платформи функціонують одночасно в декількох юрисдикціях. Водночас значна частина користувачів отримує доходи через платформи, не будучи належно зареєстрованими в податкових органах, що призводить до недоотримання доходів державними бюджетами.

У відповідь на це Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), установа, що відіграє провідну роль у формуванні міжнародних стандартів оподаткування, розробила Модельні правила звітності для операторів цифрових платформ (Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy, далі – Модельні правила ОЕСР) [1].

Ці правила спрямовано на усунення прогалів у податковому контролі за транзакціями в цифровому середовищі, що часто залишаються поза увагою національних податкових систем [2, 3]. Модельні правила ОЕСР встановлюють уніфікований підхід до збору інформації про продавців, а також передбачають механізми обміну такими даними між юрисдикціями [4].

МЕТА статті – проаналізувати положення проекту Закону «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» у контексті правових засад та практичних аспектів впровадження положень Директиви DAC7 в українське законодавство, зокрема в частині автоматичного обміну податковою інформацією, а також виявити ключові виклики для національної податкової системи в контексті гармонізації з міжнародними стандартами.

МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ

У дослідженні застосовано сукупність загальнонаукових та спеціально-юридичних методів дослідження. Зокрема, метод системного аналізу, порівняльно-правовий метод, формально-юридичний метод для оцінювання наслідків впровадження нових зобов'язань для операторів цифрових платформ в Україні.

РЕЗУЛЬТАТИ

ЄС, спираючись на Модельні правила ОЕСР, 22 березня 2021 р. ухвалив Директиву (ЄС) 2021/514 (далі – DAC7), що зобов'язує держав-учасниць імплементувати обов'язок звітності для операторів цифрових платформ і забезпечити автоматичний обмін зібраною інформацією між податковими адміністраціями країн-членів [5, 6]. Вказані заходи спрямовано на підвищення прозорості у сфері цифрової економіки, запобігання ухиленню від оподаткування, а також створення рівних конкурентних умов для бізнесу незалежно від податкового резидентства продавців [7].

Попри те що Директива DAC7 концептуально спирається на Модельні правила ОЕСР, між ними простежуються суттєві відмінності у сфері охоплення звітної інформації. Зокрема, DAC7 охоплює значно ширший спектр видів діяльності, які підлягають звітуванню, включаючи продаж товарів через цифрові платформи – компонент, що не був центральним елементом у первинній архітектурі Модельних правил ОЕСР [4]. Модельні правила натомість спочатку орієнтовано переважно на гіг-економіку з фокусом на оренді житла, наданні транспортних послуг та інших нематеріальних послугах.

У світлі стратегічного курсу України на європейську інтеграцію, гармонізація національного законодавства з правом ЄС набуває особливої актуальності, зокрема в частині регулювання цифрової економіки. Одним із ключових елементів цього процесу є імплементація положень Директиви DAC7, яка встановлює нові вимоги до звітності цифрових платформ стосовно доходів користувачів, що діють в межах спільної економіки та електронної торгівлі. З огляду на передбачувану імплементацію зазначених норм у податкове законодавство України, критично важливим є своєчасне розуміння положень DAC7 не лише законодавцями, але й самими операторами цифрових платформ.

З часу підписання Угоди про асоціацію між Україною та ЄС у 2014 р., яка повністю набула чинності 1 вересня 2017 р. [8], Україна послідовно наближає своє внутрішнє законодавство до *acquis communautaire* – сукупності правових норм ЄС [9]. Станом на травень 2025 р. Україна ще не є повноправним членом ОЕСР. Проте надання статусу «потенційного учасника» та участь у чотирирічній програмі «OECD-Ukraine Country

Programme» слугують важливим кроком у напрямі інтеграції до глобальних стандартів податкової політики та адміністрування [10].

Одним з ключових складників цього трансформаційного процесу є поступова зміна податкового законодавства України, що відповідає як вимогам ЄС, так і критеріям ОЕСР. Відповідно до положень Угоди про асоціацію Україна зобов'язується імплементувати відповідні «податкові директиви» ЄС у національне законодавство, що сприяє уніфікації норм та створенню прозорого податкового середовища [11]. Варто підкреслити, що цей процес не є формальним копіюванням європейських норм, а передбачає адаптацію їх до національного контексту зі збереженням принципів і механізмів. У зв'язку з цим своєчасний та системний аналіз законопроектів на предмет їх відповідності вимогам *acquis communautaire* є необхідним інструментом контролю законодавчих ініціатив.

У межах процесу гармонізації українського податкового законодавства з нормами ЄС особливу увагу приділяють імплементції Директиви Ради (ЄС) 2011/16, яка регламентує адміністративну співпрацю у сфері оподаткування, а також її подальшим змінам і доповненням. Крім того, важливим орієнтиром є Директива Ради (ЄС) 2016/1164 про боротьбу з ухиленням від сплати податків (далі – ATAD), що встановлює комплекс заходів для протидії ухиленню від сплати податків [12].

Протягом 2024 р. Міністерство фінансів України (МФУ) проводило активну роботу над розробленням законопроектів з імплементції положень DAC7 та Модельних правил ОЕСР [13]. Варто зазначити, що впровадження нового звітування для операторів цифрових платформ (разом з обміном інформацією про продажі на таких платформах з іноземними державами) є міжнародним зобов'язанням України відповідно до Меморандуму між Україною та Міжнародним валютним фондом про економічну та фінансову політику [13].

7 березня 2025 р. МФУ оприлюднило текст законопроекту. Надалі опубліковано розгорнутий аналіз регуляторного впливу, а також звіт за результатами проведення публічного громадського обговорення та електронних консультацій з громадськістю [14].

Аналіз висновку стосовно 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» [15] свідчить про те, що за підсумками впровадження законопроекту Україна отримає:

- приєднання до Багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи (далі – DPI MCAA);
- імплементування положень DAC7 у національне законодавство України;
- новий порядок оподаткування доходів фізичних осіб, що здійснюють продаж товарів шляхом застосування цифрових платформ.

Додатково в аналізі регуляторного впливу зазначено приблизну кількість водіїв, які займаються перевезеннями легковими автомобілями на замовлення та співпрацюють з операторами цифрових платформ (300 тис. осіб) та загальну кількість кур'єрів, які надають

послуги з онлайн-доставки через операторів цифрових платформ (15 тис. осіб) [15, с. 6].

Публічне обговорення законопроекту надали змогу учасникам ринку висловити пропозиції з модифікації проекту Закону. Незважаючи на це, МФУ переважну більшість висловлених зауважень та рекомендацій не врахувало [16].

У контексті надання статусу податкового агента операторам цифрових платформ МФУ наголосило, що впровадження відповідного законопроекту не повинно призводити до суттєвого збільшення адміністративного навантаження на фізичних осіб – платників податків у частині виконання ними обов'язків із декларування доходів та сплати податків. Водночас підкреслено, що питання оподаткування доходів, отриманих через цифрові платформи, не регулюються Модельними правилами ОЕСР або DAC7, а належать до компетенції МФУ.

Увагу привертає зауваження Громадської спілки «Спілка українських підприємців» стосовно *неврахування нижнього порогу доходу користувачів цифрових платформ*. Зокрема, відповідно до положень DAC7, звітування не застосовується до осіб, які здійснюють менше ніж 30 операцій на рік та/або отримують дохід, що не перевищує 2000 євро на рік. Водночас МФУ зазначає, що проект закону не передбачає включення до категорії виключених продавців осіб, які здійснили менше ніж 30 операцій із продажу товарів загальною сумою до 2000 євро протягом календарного року. Проте, якщо фізична особа – підзвітний продавець у звітному періоді здійснила не більше трьох продажів товарів через цифрову платформу на загальну суму, що не перевищує еквівалент 2000 євро, така особа має право не відкривати окремий поточний рахунок для звітної діяльності, а використовувати власні наявні банківські рахунки. Водночас для неї передбачена ставка оподаткування у розмірі 5%. Висновок Комітету Верховної Ради України (ВРУ) з питань інтеграції України до ЄС [16] підкреслює, що відповідно до п. 12 Преамбули DAC7 звітування має надавати податковим адміністраціям повну інформацію, необхідну для визначення податкових зобов'язань. Водночас DAC7 не встановлює, що оператор цифрової платформи є податковим агентом із обов'язком нарахування, утримання та сплати податку. Натомість оператор зобов'язаний звітувати перед відповідним податковим органом про доходи, отримані продавцем внаслідок його діяльності на платформі. Відповідно комітет зазначає часткову невідповідність законопроекту цілям DAC7.

Учасники обговорень звернули увагу на *часові межі імплементції DAC7*, зокрема на відсутність перехідного періоду для адаптації до нових правил звітування. Надання операторам цифрових платформ статусу податкового агента передбачає суттєві зміни в бізнес-процесах, зокрема змушує здійснювати закупівлю програмного забезпечення, посилювати кібербезпеку, а також залучати до навчання персонал. Враховуючи це, запропоновано встановити додатковий період тривалістю щонайменше два роки для налагодження ефективної взаємодії між операторами цифрових платформ та податковими органами. У відповідь МФУ, посилаючись на пп. 4.1.9 п. 4.1 ст. 4 Податкового кодексу України (ПКУ), наголосило на принципі стабільності податкового законодавства, який передбачає, що зміни до будь-яких

елементів податків і зборів не можуть запроваджуватися пізніше, ніж за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому набудуть чинності нові правила та ставки. Крім того, у прикінцевих положеннях законопроекту зазначено, що він набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, за винятком п. 18 розд. I, який набирає чинності з 1 січня 2026 р. Цей пункт регулює положення майбутньої ст. 178-1 ПКУ, що стосується оподаткування доходів фізичних осіб – підзвітних продавців, які здійснюють діяльність через цифрові платформи. Так, МФУ вказує, що формально принцип стабільності податкового законодавства не буде порушено. Водночас слід зазначити, що законопроект зареєстровано у ВРУ 30 квітня 2025 р. (реєстраційний номер 13232) і станом на кінець травня 2025 р. все ще перебуває на розгляді у профільному комітеті парламенту. Це створює підґрунтя для дискусії з можливого порушення принципу стабільності податкового законодавства у майбутньому.

У межах аналізу законопроекту в частині запровадження оподаткування підзвітних продавців слід звернути увагу на запропоноване визначення поняття «підзвітна діяльність» – діяльність, що здійснюється продавцем через платформу за винагороду:

- надання в оренду нерухомого майна, зокрема житлової та нежитлової нерухомості, а також будь-якого іншого нерухомого майна та місць для паркування;
- особисті послуги (може надаватись, зокрема, онлайн);
- продаж товарів;
- надання в оренду транспортних засобів.

Передбачено також пільгову ставку для здійснення підзвітної діяльності. Законопроект додає ст. 178-1 до Розд. IV ПКУ. П. 178-1.1. ст. 178-1 зазначає, що дохід фізичної особи – підзвітного продавця від здійснення звітної діяльності через хоча б одну платформу оподатковується за ставкою 5%, якщо особа є платником-резидентом, особи виконалось 18 років та відповідає одночасно таким всім вимогам:

- 1) має щонайменше один поточний рахунок у банку, відкритий для оподаткування спеціальних доходів за ставкою 5%, та повідомляє кожного підзвітного оператора платформи або кваліфікованого оператора платформи, з яким укладено договір щодо надання доступу до платформи, про реквізити рахунку, через який здійснюються розрахунки під час здійснення звітної діяльності;
- 2) здійснює розрахунки під час здійснення звітної діяльності виключно у грошовій формі – готівкової або безготівкової з використанням поточного спеціального рахунку для оподаткування доходів за ставкою 5%;
- 3) стосовно особи не прийнято рішення про застосування спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів відповідно до Закону України «Про санкції»;
- 4) не є самозайнятою особою у розумінні ПКУ;
- 5) не використовує працю найманих осіб;
- 6) обсяг доходу від діяльності на цифрових платформах не перевищує 834 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- 7) не продає підкачизних товарів.

У разі, якщо фізична особа – підзвітний продавець протягом звітного періоду (календарного року) здійснила не більш трьох продажів товарів через платформу на суму, що не перевищує еквівалент 2 000 євро станом на

1 січня звітного податкового року, така особа має право не відкривати поточний рахунок у банку для здійснення звітної діяльності, а може використовувати наявні поточні рахунки в банку, відкриті для власних потреб. Водночас особа зобов'язана повідомити про номер такого рахунку підзвітного оператора платформи або кваліфікованого оператора платформи, що є податковим агентом. Розрахунок доходу підзвітних осіб здійснюватиметься відповідно до п. 164.1 ст. 164 ПКУ, тобто за правилами податку на доходи фізичних осіб (ПДФО).

Проектом закону передбачено застосування і загальної ставки ПДФО у розмірі 18% у разі, якщо оператор платформи (крім виключеного оператора платформи) не виконав обов'язки щодо подання заяви про взяття на облік у Державній податковій служби України (ДПСУ) протягом 60 календарних днів, що настають за днем, в який оператор платформи стає стороною договору про надання продавцям повного або часткового доступу до платформи.

У контексті DPI МСАА варто зазначити, що міжнародний автоматичний обмін інформацією про доходи, отримані фізичними особами та організаціями через платформи, здійснюватиметься ДПСУ. Законопроектом пропонується зобов'язати підзвітних операторів платформ застосовувати заходи належної перевірки з метою виявлення підзвітних продавців серед користувачів та подавати звіти про доходи підзвітних продавців до ДПСУ.

Для з'ясування підзвітних продавців підзвітний оператор здійснює належну комплексну перевірку, порядок здійснення якої має підготувати МФУ. Стосовно підзвітних продавців – фізичних осіб, оператор платформи передає інформацію про:

- прізвище, ім'я, по батькові;
- основну адресу проживання;
- ідентифікаційний податковий номер (ІПН), присвоєний такому продавцю в юрисдикції податкового резидентства, зокрема кожному юрисдикцію, яка видала ІПН, та за відсутності ІПН – місце народження такого продавця;
- індивідуальний податковий номер платника ПДВ такого продавця за наявності;
- дату народження.

Стосовно підзвітних продавців – організацій інформація надається про:

- найменування;
- адреси реєстрації організації;
- ІПН, присвоєний такому продавцю у юрисдикції податкового резидентства, зокрема кожному юрисдикцію, яка видала ІПН;
- номер платника ПДВ (за наявності);
- реєстраційний номер продавця;
- відомостей про постійне представництво, через які здійснюється звітна діяльність, із зазначенням кожної юрисдикції, в якій розташоване таке постійне представництво (за наявності).

Порівняльний аналіз положень законопроекту стосовно обсягу інформації, яку оператори цифрових платформ мають надавати стосовно підзвітних продавців, засвідчує їхню відповідність вимогам Директиви DAC7 [13, 17].

Законопроект відтворює як змістовне наповнення звітності, так і строки її подання. Зокрема, передбачено, що оператори цифрових платформ зобов'язані щороку, не пізніше 31 січня року, наступного за звітним, подавати до контролюючого органу деталізовану інформацію

про підзвітних продавців. До такої інформації належить, зокрема:

- загальна сума винагороди, виплаченої або зарахованої на користь продавця;
- обсяг операцій, за результатами яких здійснено відповідні виплати;
- суми зборів, комісій або податків, що утримано або стягнуто оператором платформи.

Наостанок варто вказати, що законопроектом вносяться зміни до порядку розкриття банками банківської таємниці. Так, пропонується доповнити підпунктом «є» п. 4 ч. 1 ст. 62 Закону України «Про банки і банківську діяльність». Зміни передбачають, що на запит ДПСУ розкривається банками стосовно операцій за поточними рахунками підзвітних продавців, а саме відомості на визначену дату або за визначений період часу про операції зарахування коштів на поточні рахунки, призначення платежу, ідентифікаційні дані та номер поточного рахунку контрагента у разі проведення звірки даних про суми доходів від здійснення звітної діяльності, отриманої фізичною особою – підзвітним продавцем.

ВИСНОВКИ

Запровадження автоматичного обміну податковою інформацією відповідно до DAC7 є важливим етапом у

гармонізації українського податкового законодавства з *acquis communautaire* та адаптації до глобальних стандартів ОЕСР. Законопроект, розроблений МФУ, загалом демонструє високу ступінь відповідності змістовим положенням DAC7, зокрема стосовно обов'язків операторів цифрових платформ у частині подання звітності, обсягу інформації, що підлягає розкриттю, та порядку її оброблення.

Водночас, попри декларовану МФУ відповідність, проект закону містить окремі норми, які можуть свідчити про часткове відхилення від цілей DAC7, зокрема надання операторам цифрових платформ статусу податкового агента та відсутність нижнього порогу для звітування за обсягами доходу чи кількістю транзакцій, як це передбачено європейською директивою. Крім того, викликає занепокоєння відсутність передбаченого перехідного періоду для адаптації операторів платформ до нових регуляторних умов, що потенційно ускладнює імплементацію на практиці.

Отже, законопроект можна розглядати як суттєвий крок на шляху до наближення України до правової системи ЄС, однак його практична ефективність залежатиме від узгодженості між нормами закону та технічної спроможності суб'єктів цифрової економіки.

Список використаних джерел

1. Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy. *www.oecd.org*. URL: <https://www.oecd.org/en/topics/sub-issues/international-tax-compliance-policies-and-best-practices/model-reporting-rules-for-digital-platforms.html>
2. OECD finalises Model rules for platform reporting on gig economy sellers. *www.pwc.com*. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/tax/newsletters/tax-policy-bulletin/assets/pwc-oecd-finalises-model-rules-for-reporting-on-gig-economy-sellers.pdf>
3. Stevens S.A., van Wamelen J. The DAC7 Proposal and Reporting Obligation for Online Platforms. *EC Tax Review*. 2021. Vol. 30. Issue 1. pp. 24–30. URL: <https://doi.org/10.54648/ecta2021003>
3. Policy paper. Reporting rules for digital platforms. *www.gov.uk*. URL: <https://www.gov.uk/government/publications/reporting-rules-for-digital-platforms/reporting-rules-for-digital-platforms>
4. Complying With EU's DAC7 Reporting Directive. *pro.bloombergtax.com*. URL: <https://pro.bloombergtax.com/insights/international-tax/unpacking-eus-dac7-directive/>
5. EU reporting requirement for platform operators – state of play of domestic implementation of DAC7 (update as at May 2023). *assets.kpmg.com*. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2023/05/etf-513-eu-reporting-requirement-for-platform-operators-state-of-play-of-domestic-implementation-of-dac7.pdf>
6. The meaning of Platform under DAC7: more clarity needed. *kluwertaxblog.com*. URL: <https://kluwertaxblog.com/2023/06/27/the-meaning-of-platform-under-dac7-more-clarity-needed/>
7. EU tax rules for digital platforms – unpacking DAC7 and its potential impact. *taxnatives.com*. URL: <https://taxnatives.com/blog/eus-tax-rules-for-digital-platforms/>
8. Ukraine: Council adopts EU-Ukraine association agreement. *consilium.europa.eu*. URL: <https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2017/07/11/ukraine-association-agreement/>
9. Еволюція поняття «*acquis communautaire*» в праві Європейського Союзу. *ekmair.ukma.edu.ua*. URL: <https://ekmair.ukma.edu.ua/items/b3181730-7b7e-4df8-8850-cac977300d99>
10. Ukraine and the OECD. *oecd.org*. URL: <https://www.oecd.org/en/countries/ukraine/ukraine-and-the-oecd.html>
11. Право ЄС. *eu-ua.kmu.gov.ua*. URL: <https://eu-ua.kmu.gov.ua/law/rekomendatsiyi-shhodo-nablyzhennya-ukrayinskogo-zakonodavstva-do-pravya-yes/> (дата звернення: 30.05.2025) (in Ukrainian).
12. Розпочато активну роботу над підготовкою законодавчої та адміністративної бази України у сфері оподаткування і податкового адміністрування для вступу до Європейського Союзу. *mof.gov.ua*. URL: https://www.mof.gov.ua/uk/news/rozpochato_aktivnu_robotu_nad_pidgotovkoju_zakonodavchoi_ta_administrativnoi_bazi_ukraini_u_sferi_opodatkuvannya_ta_podatkovogo_administruvannya_dlia_vstupu_do_ievropeiskogo_soizu-3877
13. Бородійчук П.О. Виконання Україною міжнародних зобов'язань у сфері оподаткування: імплементація Директиви Ради (ЄС) 2021/514. *Актуальні дослідження правової та історичної науки*. URL: https://www.lex-line.com.ua/?go=full_article&id=4146
14. Проекти регуляторних актів для обговорення у 2025 р. *mof.gov.ua*. URL: https://www.mof.gov.ua/uk/draft_regulatory_acts_for_discussion_in_2025-819
15. 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». *mof.gov.ua*. URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/Доопрацьований_АРВ.pdf
16. Звіт за результатами проведення публічного громадського обговорення та електронних консультацій з громадськістю до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо впровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи». *mof.gov.ua*. URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/Звіт_публічні_консультації_DAC_7.pdf
16. Картка законопроекту. *itd.rada.gov.ua*. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billinfo/Bills/Card/56316>
17. Council Directive (EU) 2021/514 of 22 March 2021 amending Directive 2011/16/EU on administrative cooperation in the field of taxation. *eur-lex.europa.eu*. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32021L0514>

References

1. Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy. *www.oecd.org*. URL: <https://www.oecd.org/en/topics/sub-issues/international-tax-compliance-policies-and-best-practices/model-reporting-rules-for-digital-platforms.html>

2. OECD finalises Model rules for platforms reporting on gig economy sellers. *www.pwc.com*. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/tax/newsletters/tax-policy-bulletin/assets/pwc-oecd-finalises-model-rules-for-reporting-on-gig-economy-sellers.pdf>
3. Stevens S.A., van Wamelen J. The DAC7 Proposal and Reporting Obligation for Online Platforms. *EC Tax Review*. 2021. Vol. 30. Issue 1. pp. 24–30. URL: <https://doi.org/10.54648/ecta2021003>
3. Policy paper. Reporting rules for digital platforms. *www.gov.uk*. URL: <https://www.gov.uk/government/publications/reporting-rules-for-digital-platforms/reporting-rules-for-digital-platforms>
4. Complying With EU's DAC7 Reporting Directive. *pro.bloombergtax.com*. URL: <https://pro.bloombergtax.com/insights/international-tax/unpacking-eus-dac7-directive/>
5. EU reporting requirement for platform operators – state of play of domestic implementation of DAC7 (update as at May 2023). *assets.kpmg.com*. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2023/05/etf-513-eu-reporting-requirement-for-platform-operators-state-of-play-of-domestic-implementation-of-dac7.pdf>
6. The meaning of Platform under DAC7: more clarity needed. *kluwertaxblog.com*. URL: <https://kluwertaxblog.com/2023/06/27/the-meaning-of-platform-under-dac7-more-clarity-needed/>
7. EU tax rules for digital platforms – unpacking DAC7 and its potential impact. *taxnatives.com*. URL: <https://taxnatives.com/blog/eus-tax-rules-for-digital-platforms/>
8. Ukraine: Council adopts EU-Ukraine association agreement. *consilium.europa.eu*. URL: <https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2017/07/11/ukraine-association-agreement/>
9. The evolution of the concept of "acquis communautaire" in European Union law. *ekmair.ukma.edu.ua*. URL: <https://ekmair.ukma.edu.ua/items/b3181730-7b7e-4df8-8850-cac977300d99> (in Ukrainian).
10. Ukraine and the OECD. *oecd.org*. URL: <https://www.oecd.org/en/countries/ukraine/ukraine-and-the-oecd.html>
11. EU law. *eu-ua.kmu.gov.ua*. URL: <https://eu-ua.kmu.gov.ua/law/rekomendatsiyi-shhodo-nablyzhennya-ukrayinskogo-zakonodavstva-do-prava-yes/> (in Ukrainian).
12. Active work has begun on developing Ukraine's legislative and administrative framework in the field of taxation and tax administration for accession to the European Union. *mof.gov.ua*. URL: https://www.mof.gov.ua/uk/news/rozpochato_aktivnu_robotu_nad_pidgotovkoju_zakonodavchoi_ta_administrativnoi_bazi_ukraini_u_sferi_opodatkovannia_ta_podatkovogo_administruvannia_dlia_vstupu_do_ievropeiskogo_soizu-3877 (in Ukrainian).
13. Borodiichuk R. O. Ukraine's Fulfillment of International Tax Commitments: Implementation of Council Directive (EU) 2021/514. *Current Research in Legal and Historical Sciences*. URL: https://www.lex-line.com.ua/?go=full_article&id=4146 (in Ukrainian).
14. Draft Regulatory Acts for Discussion in 2025. *mof.gov.ua*. URL: https://www.mof.gov.ua/uk/draft_regulatory_acts_for_discussion_in_2025-819 (in Ukrainian).
15. Regulatory Impact Analysis of the Draft Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Certain Other Legislative Acts of Ukraine Regarding the Implementation of International Automatic Exchange of Information on Income Received Through Digital Platforms". *mof.gov.ua*. URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/Доопрацьований_АПВ.pdf (in Ukrainian).
16. Report on the Results of the Public Discussion and Electronic Consultations with the Public Regarding the Draft Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Legislative Acts on the Implementation of International Automatic Exchange of Information on Income Received Through Digital Platforms". *mof.gov.ua*. URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/Звіт_публічні_консультації_DAC_7.pdf (in Ukrainian).
16. Bill summary. *itd.rada.gov.ua*. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billinfo/Bills/Card/56316> (in Ukrainian).
17. Council Directive (EU) 2021/514 of 22 March 2021 amending Directive 2011/16/EU on administrative cooperation in the field of taxation. *eur-lex.europa.eu*. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32021L0514>

Ruslan BORODIICHUK

postgraduate student, Taras Shevchenko National University of Kyiv

ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-8540-3823>

e-mail: ruslan.borodiichuk@kmu.ua

IMPLEMENTATION OF DAC7: INTRODUCTION OF NEW REPORTING REQUIREMENTS FOR DIGITAL PLATFORM OPERATORS

Introduction. This research focuses on the Ukrainian legislative initiative aimed at implementing Council Directive (EU) 2021/514 (DAC7), which introduces new reporting obligations for digital platform operators and provides a framework for automatic exchange of tax-related information between tax authorities of EU member states. The draft law, prepared by the Ministry of Finance of Ukraine, is part of the broader effort to align national legislation with European Union law and OECD standards.

The purpose of the paper is to assess the level of compliance of the Ukrainian draft law with the provisions of DAC7, as well as to identify challenges related to the implementation of the new reporting system. Special attention is paid to the practical implications for digital platform operators and users, as well as to the risks of administrative overburden and legal uncertainty.

Results. The draft law reproduces the main substantive provisions of DAC7, including definitions of reportable activities (e.g. sale of goods, rental of property, personal services), reporting deadlines (by 31 January of the year following the reporting period), and the required scope of information. It also introduces a preferential tax rate of 5% for individuals who meet specific conditions. However, several issues remain. The law assigns platform operators the status of tax agents, which is inconsistent with DAC7, and omits the minimum reporting thresholds (30 transactions or EUR 2000). Moreover, the absence of a transitional period may complicate adaptation for businesses.

Conclusion. Although the draft law demonstrates Ukraine's intention to fulfil international tax transparency obligations and deepen integration with the EU, certain provisions deviate from the DAC7 framework. To ensure legal clarity and align with EU practices, the draft law requires further refinement. Effective implementation will depend on maintaining a balanced approach that considers the interests of both the state and market participants.

Keywords: DAC7, taxation, digital platform operators, digital economy, tax legislation, European integration, OECD, tax legal relations, tax reporting