



**ДЕРЖАВНА
АРХІВНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ**

У К Р Д Е Р Ж А Р Х І В
вул. Солом'янська, 24, м. Київ, 03110
Тел. 275-27-77, факс 275-36-55
E-mail: info@arch.gov.ua
Web: http://www.archives.gov.ua
Код ЄДРПОУ 37552598

**Керівникам центральних,
галузевих державних архівів,
державних архівів областей,
міста Кисва**

№ _____

На № _____

Про інформування

Державна архівна служба інформує, що з метою приведення Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів, затвердженого наказом Міністерства юстиції від 12 квітня 2012 року № 578/5, зареєстрованим у Міністерстві юстиції 17 квітня 2012 року за № 571/20884 (далі – Перелік), у відповідність до пункту 6 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» (далі – Закон України від 20 березня 2023 року № 2970-IX), 10.08.2023 Укрдержархівом проведено спільну онлайн-зустріч із Міністерством юстиції, Міністерством фінансів, Державною податковою службою, Державною аудиторською службою.

На сьогодні 37 статей Переліку мають посилання на примітки до статті 186 – це статті: 187, 219, 241, 242, 248, 269, 271, 319, 323, 325 – 328, 330, 333, 334, 336 – 338, 344, 345, 351 – 353, 927, 928, 1006, 1007, 1011, 1083, 1086, 1090, 1109, 1323, 1434, 1580, 1684.

Згідно зі статтею 186 Переліку строк зберігання документів (заявок, актів, свідоцтв, довідок, відомостей, звітів) про купівлю (продаж) іноземної валюти становить 3 роки (¹ За умови завершення перевірки державними податковими органами з питань дотримання податкового законодавства, а для органів виконавчої влади, державних фондів, бюджетних організацій, суб'єктів господарювання державного сектору економіки, підприємств і організацій, які отримували кошти з бюджетів усіх рівнів та державних фондів або використовували державне чи комунальне майно, – ревізії, проведеної органами державного фінансового контролю за сукупними показниками фінансово-господарської діяльності. У разі виникнення спорів (суперечок),



СЕД АСКОД
Державна архівна служба України
№ 4477/2.01-18/0 від 14.08.2023
Підписувач Хромов Анатолій Володимирович
Сертифікат 26B2648ADD3032E104000009FCS930008B5CAE00
Дійсний з 22.12.2022 10:22:12 по 22.12.2024 10:22:12



порушення кримінальних справ, відкриття судами провадження у справах – зберігаються до ухвалення остаточного рішення. ² Документи, які містять інформацію про фінансові операції, що підлягають фінансовому моніторингу, – 5 років).

Укрдержархівом запропоновано строки первинних бухгалтерських, фінансових збільшити з 1095 днів (3 роки) до 1825 днів (5 років) (окрім тих, що стосуються фізичних осіб-підприємців) з метою приведення їх у відповідність до Податкового кодексу України.

Однак, документи, що стосуються контрольованих іноземних компаній та звітності трансферного ціноутворення, зберігаються 2555 днів (7 років).

Також Податковим кодексом України, який набрав чинності з 28.04.2023, встановлено застосування до платників податків передбачених законом фінансових (штрафних) санкцій (штрафів) за порушення податкового чи іншого законодавства, контроль за додержанням якого покладено на контролюючі органи.

З метою фахового встановлення строків зберігання первинних бухгалтерських, фінансових та інших документів та внесення змін до Переліку учасники робочої зустрічі запевнили, що у найкоротші строки подадуть Укрдержархіву свої пропозиції.

Виходячи з викладеного, пропонується на сьогодні під час розгляду експертно-перевірними комісіями державних архівів номенклатур справ, актів про вилучення для знищення документів, не внесених до Національного архівного фонду, дотримуватися Податкового кодексу України.

Одночасно інформуємо, що пропозиції, надіслані Мінфіном, ДПС, Держаудитслужбою, будуть розглянуті на засіданні Центральної експертно-перевірної комісії і проект наказу в оперативному порядку буде подано на опрацювання структурними підрозділами Міністерства юстиції.

Також повідомляємо, що зміни будуть внесені до пункту 5 глави 3 розділу V Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджених наказом Міністерства юстиції України від 18.06.2015 № 1000/5, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 22.06.2015 за № 736/27181, у частині оформлення довідки про проведення перевірки контролюючими органами.

Голова

Анатолій ХРОМОВ