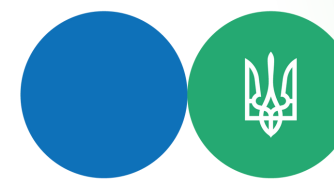




Департамент трансфертного  
ціноутворення



Державна  
податкова  
служба України

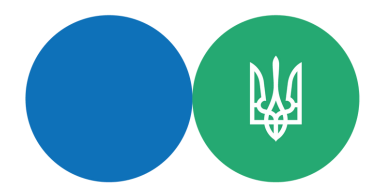
# КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ (КІК)

лютий 2023



Департамент трансфертного ціноутворення

# Імплементация Плану BEPS



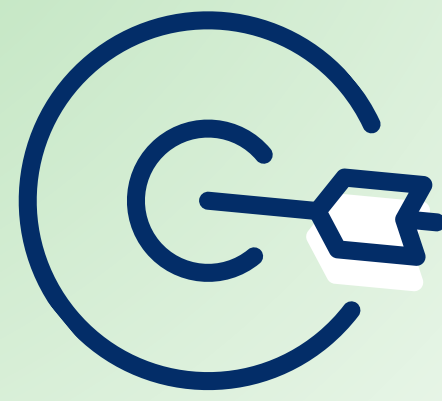
Державна податкова служба України

**Правила КІК**



**Крок 3  
Плану BEPS**

**МЕТА:**



**протидія розмиванню податкової бази та виведенню прибутку за кордон**

**ЗАВДАННЯ:**



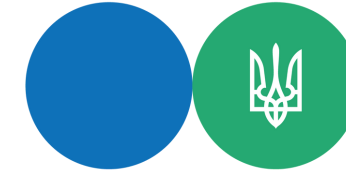
**перехід до режиму вільного руху капіталу**





Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Нормативно – правова база в Україні



Державна  
податкова  
служба України

3

ПКУ – основні статті 39-2 «Контрольовані іноземні компанії» (в Україні норми запроваджено з 1 січня 2022 року)

Наказ Мінфіну від 22.09.2021 № 512 "Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи"

Наказ Мінфіну № 408 від 30.11.2022 (юстований 24.01.2023) - Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам передбаченим підпунктом 39-2.1.5.1 підпункту 39-2.1.5 пункту 39-2.1 статті 39-2 ПКУ

Наказ Мінфіну № 254 від 25.08.2022 (юстований 11.10.2022) - Форма звіту про контрольовану іноземну компанію та Скороченого звіту про контрольовану іноземну компанію та Порядок заповнення Звіту

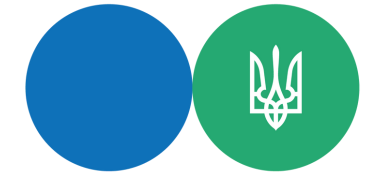
Наказ Мінфіну № 360 від 01.11.2022 (юстований 18.11.2022) - Порядок проведення перевірки контролюючої особи  
Форма акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи та вимоги до його (її) складання

Форма повідомлення про виявлення факту, що свідчить про володіння фізичною (юридичною) особою резидентом України часткою в іноземній юридичній особі - не передбачено затвердження Мінфіном, форма примірна на сайті ДПС



Департамент трансфертного ціноутворення

# Контрольована Іноземна Компанія



Державна податкова служба України

## 39<sup>2</sup>.1 ПКУ



\*Статус особи визначається відповідно до законодавства її реєстрації та/або документа, що регулює її діяльність



Департамент трансфертного ціноутворення

# Контролююча особа



Державна податкова служба України



Фізична особа



Контролююча особа

=

Контролер

39<sup>2</sup>.1.2 ПКУ

Юридична особа

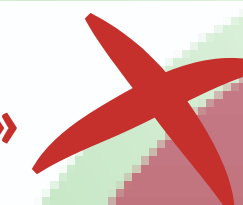


КІК «ТАК»



- володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 50% **або**
- володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10%, якщо декілька резидентів України володіють частками в іноземній юр особі, розмір яких у сукупності 50% і більше **або**
- окремо або разом з іншими резидентами України – пов'язаними особами здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою

Контролююча особа «НІ»



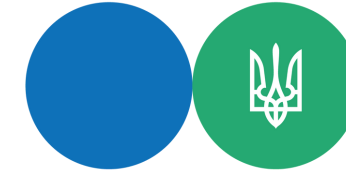
Володіння часткою у КІК реалізоване через пряме або опосередковане володіння в іншій юр особі-резиденті України, яка:

- Визнається контролюючою особою відповідно до умов
- Має зобов'язання щодо оподаткування скоригованого прибутку КІК



Департамент трансфертного ціноутворення

# Володіння часткою юридичної особи 39<sup>2</sup>.1.3 - 39<sup>2</sup>.1.5 ПКУ



Державна податкова служба України

## 1 Частка в іноземній юр особі Права, що надають право на:

- **А** - Вплив на відповідну частку голосів у вищому органі управління іноземної юридичної особи, **та/або**
- **Б** - Отримання відповідної частки прибутку іноземної юридичної особи, **та/або**
- **В** - Блокування рішення про розподіл частини прибутку іноземної юридичної особи, **та/або**
- **Г** - Отримання відповідної частини активів іноземної юридичної особи у разі її ліквідації або припинення

**\*Якщо розмір частки обсяг прав А-В є різними – приймається найбільше значення**

## 2 Особа володіє часткою в іншій юр особі у разі:

- Володіння на підставі права власності
- Право власності на відповідну частку юридично належить іншим особам, які діють в інтересах такої особи
- Є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юр особи, до активів якого входить зазначена частка, або учасником (партнером з повною або обмеженою відповідальністю) партнерства, до активів якого входить частка в юр особі

## 4 Розрахунок частки опосередкованого володіння

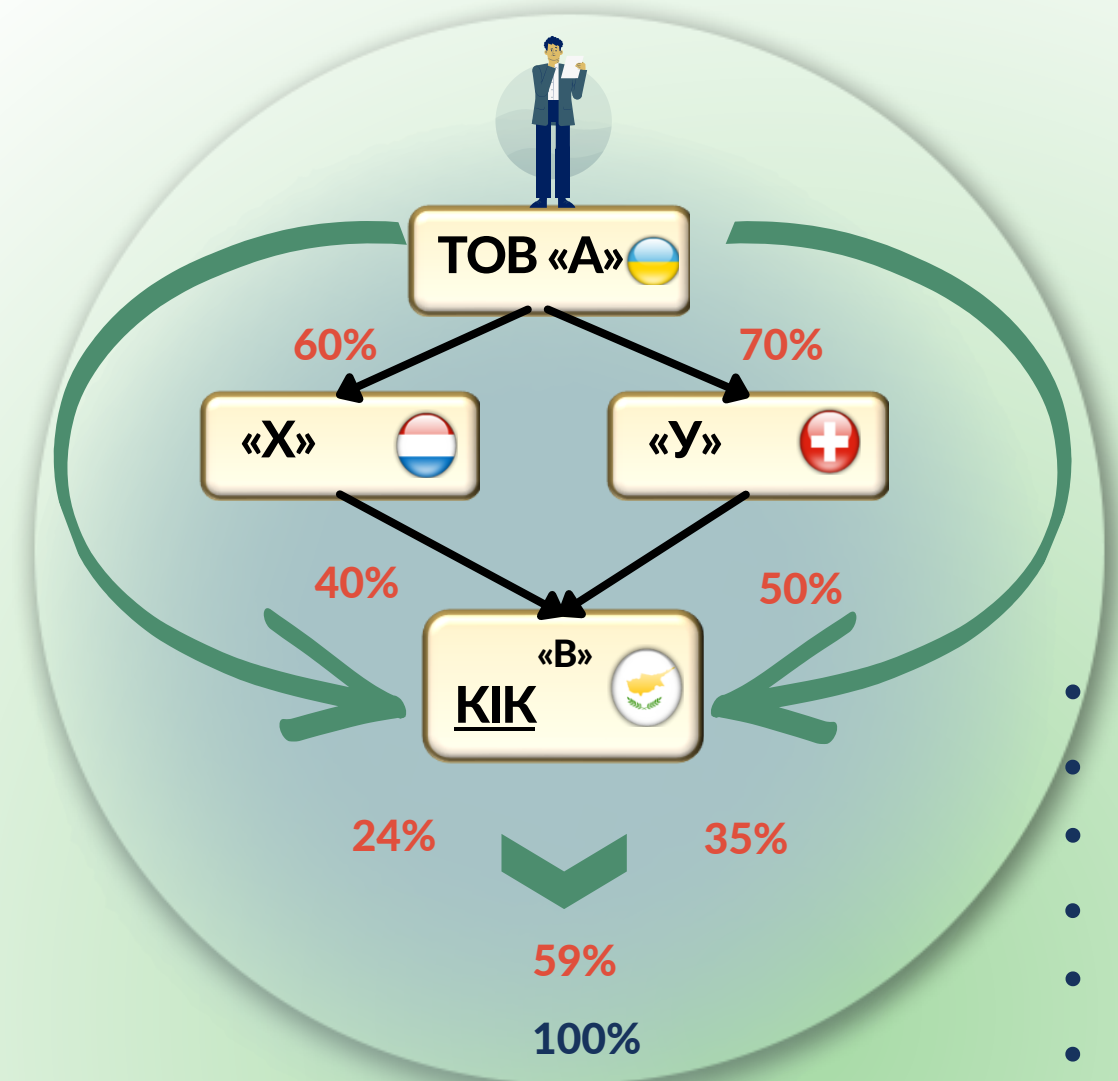
- У разі володіння через один ланцюг осіб, які володіють частками одна в іншій – **шляхом множення часток**
- У разі володіння через кілька ланцюгів осіб, які володіють частками одна в іншій- **шляхом підсумовування часток у кожному ланцюгу**

**А.** Якщо особа володіє часткою понад 50% (через ланцюг(и)) над юр особою в ланцюзі = фіз особа володіє 100% часткою в такій юр особі

**Б.** Якщо особа здійснює фактичний контроль над наступною юр особою у ланцюгу = особа володіє часткою в наступній юр особі у розмірі 100%

## 3 Володіння часткою в іноземній юр особі Усі права вважаються сумою часток, які:

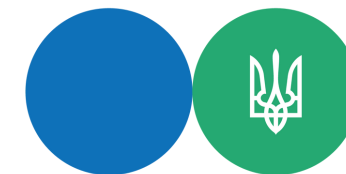
- Належать особі безпосередньо або опосередковано через інших осіб, у т. ч. через утворення без статусу юр особи
- Належать будь-яким пов'язаним особам контролера безпосередньо або опосередковано





Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Володіння часткою утворення без статусу юридичної особи



Державна  
податкова  
служба України

## 39<sup>2</sup>.1.5.1 - 39<sup>2</sup>.1.5.2 ПКУ

**Засновник** трасту/утворення з активами у вигляді частки юридичної особи –

**✗ НЕ ВОЛОДІЄ** часткою юридичної особи:

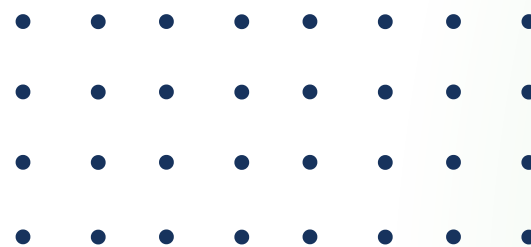
- Не має право надавати прямо/опосередковано розпорядження про виплату на її користь прибутку/доходу
- Не має право розпоряджатися прямо/опосередковано прибутком/доходом
- Не має право на повернення її майна, що входить до складу активів (майно передано на умовах безліквідності) – як протягом існування, так і у разі ліквідації
- Діючи окремо або спільно з іншими бенефіціарами та вигодонабувачами, не має права припинення такого утворення (ліквідація, розірвання трастового договору тощо)
- Не здійснює фактичний контроль над утворенням

**Умови дотримуються одночасно!!!**

Особа – **не засновник** трасту/утворення з активами у вигляді частки юридичної особи – **ВОЛОДІЄ** часткою юридичної особи:

- Має юридично/фактично право вимагати нарахування та виплати доходу/прибутку
- Має право прямо/опосередковано розпоряджатися майном, що входить до складу активів
- Має право отримати майно, що входить до активів, крім випадків отримання майна у разі його ліквідації без волевиявлення цієї особи
- Здійснює фактичний контроль

**Додержання хоча б однієї умови!!!**





# Заснування утворення без статусу юридичної особи



## Повідомлення про заснування утворення без статусу юридичної особи



Пакет документів для підтвердження відповідності особи 39-2.1.5.1

### Хто подає?

Особа, яка є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юр особи

### Коли подає?

Повідомлення - одразу. Документи- за бажанням або на вимогу контролюючого органу

### Якщо засновник не відповідає вимогам?

Обов'язок доведення на контролюючому органі

### Чи передбачені штрафні санкції за неподання?

Відсутні санкції

### 1 Повідомлення особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення (трастового керуючого тощо):

- Твердження про відсутність прав 39-2.1.5.1 у засновника згідно з договором та/або особистим законом, та/або установчими документами
- Твердження про регулювання та/або ліцензування особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення, щодо її управління таким утворенням відповідно до договору та/або особистого закону, та/або установчих документів, або у разі, якщо така особа, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення не є регульованою та/або ліцензованою, твердження, що вона амністується адміністратором, що регулюється та/або ліцензується відповідно до особистого закону
- Нотаріальний засвідчений підпис особи, що здійснює управління та/або контроль утворення, а у разі якщо така особа не є регульованою та/або ліцензованою, то нотаріально засвідчений підпис адміністратора такої особи, що регулюється та/або ліцензується відповідно до особистого закону (документ легалізується до вимог законодавства України)

### 2 Витяг з трастової угоди у вигляді інформації щодо засновника трасту, трастового керуючого, протектора, бенефіціарів та відомостей 39-2.1.5.1 - з належним нотаріально засвідченим підписом та легалізований до вимог законодавства України

### 3 Юридичний висновок, адресований засновнику, за законодавством країни заснування дискреційного безвідкличного трасту, підтверджуючий відомості 39-2.1.5.1, наданий юридичною фірмою або іншою особою, яка має право надавати юридичні або адвокатські послуги, діяльність якої підлягає обов'язковому ліцензуванню або регулюванню відповідно до особистого закону - з належним нотаріально засвідченим підписом та легалізований до вимог законодавства України

\*Особа, що здійснює управління та/або контроль утворення ЩОРІЧНО надає засновнику письмове підтвердження щодо відповідності засновника 39-2.1.5.1





Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Фактичний контроль



Державна  
податкова  
служба України

## 39<sup>2</sup>.1.6 ПКУ

### Над юридичною особою

Якщо особа має можливість здійснювати суттєвий або вирішальний вплив на рішення такої юридичної особи щодо укладення угод, розпорядження активами та прибутком, припинення діяльності незалежно від юридичного оформлення такого впливу

### Над іноземним утворенням без юридичної особи

Можливість здійснення вирішального впливу на рішення особи чи осіб, які здійснюють управління активами такого утворення, прийняття рішень або можливість прийняття рішень про заміну осіб, які здійснюють управління активами такого утворення, а також здійснення або можливість здійснення вирішального впливу на рішення щодо розподілу прибутку відповідно до особистого закону та/або установчих документів такого утворення

### Підстави фактичного контролю над юридичною особою:

- а) надання особою зобов'язуючих вказівок органам управління юридичної особи;
- б) ведення особою перемовин щодо укладання правочинів юридичною особою та узгодження суттєвих умов таких правочинів, які в подальшому лише формально затверджуються органами управління юридичної особи або виконуються органами управління юридичної особи без подальшого додаткового затвердження;
- в) наявність у особи довіреності на здійснення суттєвих правочинів від імені юридичної особи, що видана на термін більш ніж один рік, та не передбачає попереднього погодження таких правочинів органами управління юридичної особи;
- г) здійснення особою операцій за банківськими рахунками юридичної особи або наявність можливості блокувати операції за такими рахунками;
- г) зазначення особи в якості засновника (бенефіціара, фактичного вигодонабувача) юридичної особи під час відкриття рахунків такою юридичною особою, крім випадків, якщо активи такої юридичної особи є частиною активів трасту, фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, засновником (бенефіціаром, фактичним вигодонабувачем) якого є така особа

**Зокрема, але не виключно**

**\*ВИКЛЮЧЕННЯ:** Не застосовуються до фізичної особи, яка виконує посадові обов'язки директора чи іншої посадової особи юридичної особи відповідно до її статутних документів, та/або до фахівців у галузі права, аудиту, бухгалтерського обліку, довірчого управління власністю, які діють на користь та в інтересах такої юридичної особи з дотриманням належних професійних стандартів (зокрема, але не виключно, адвокати, аудитори, трастові керуючі, протектори, гарантори, енфорсери, менеджери фондів, страховщики). У разі, якщо зазначені в цьому абзаці особи діють на користь та в інтересах фізичної особи, виконуючи при цьому обов'язкові до виконання вказівки такої фізичної особи, вважається, що така фізична особа здійснює фактичний контроль над юридичною особою

У разі нарахування грошових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та/або штрафних санкцій на підставі визнання контролюючим органом фізичної особи такою, що здійснює фактичний контроль над юридичною особою, фізична особа має право оскаржити таке рішення в адміністративному або судовому порядку, передбаченому цим Кодексом.

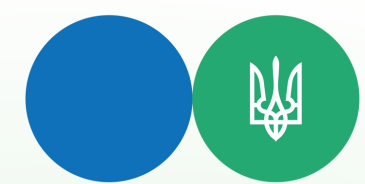
При цьому обов'язок доведення, що фізична особа здійснює фактичний контроль над юридичною особою, покладається на контролюючий орган



Департамент трансфертного ціноутворення

# Оподаткування прибутку КІК

## 39<sup>2</sup>.2 ПКУ



Державна податкова служба України

**Хто є платником податку щодо прибутку КІК?**

Контролююча особа



**Що є об'єктом оподаткування для ПДФО (ПП) контролюючої особи?**

Частина скоригованого прибутку КІК, пропорційна частці, якою володіє або яку контролює особа на останній день відповідного звітного періоду, щодо якого розраховується скоригований прибуток КІК



**Що відбувається з частиною скоригованого прибутку КІК?**

- загального річного оподаткованого доходу контролюючої особи (в порядку 170.13 ПКУ) **або**
- за результатами звітного податкового року збільшує об'єкт оподаткування ПП контролюючої особи (в порядку розділу III ПКУ)

Якщо одна фізична або юридична особа володіє часткою або контролює частку в розмірі 25% і більше у КІК спільно з іншими фізичними та/або юридичними особами, та при цьому жодна з осіб самостійно не визначить себе контролюючою особою щодо такої частки у повному розмірі, вважається, що всі зазначені особи є контролюючими особами для КІК у рівних частках (незалежно від того, чи досягає розмір частки кожного з них 25 %)

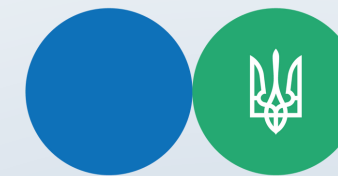
Скоригований прибуток КІК, який було включено до об'єкта оподаткування однієї контролюючої особи - **не може бути повторно включено** до об'єкта оподаткування іншої контролюючої особи або контролюючих осіб





Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Порядок обчислення скоригованого прибутку КІК



Державна  
податкова  
служба України

## 39<sup>2</sup>.3.1 - 39<sup>2</sup>.3.2 ПКУ

### Що таке скоригований прибуток КІК?

Прибуток КІК до оподаткування відповідно до даних її неконсолідованої фінансової звітності, складеної за звітний календарний рік (якщо звітний рік не відповідає календарному року - за періоди, що закінчуються у відповідному календарному році) відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що застосовуються КІК, та строків для підготовки такої звітності у відповідній іноземній юрисдикції

### Особливі порядки

### при розрахунку скоригованого прибутку КІК:

1. Фінансовий результат від операцій КІК з цінними паперами, іншими корпоративними правами, деривативами
2. Витрати КІК від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів)
3. Витрати КІК на нарахування процентів за борговими зобов'язаннями
4. Доходи і витрати КІК за операціями з нерезидентами - пов'язаними особами, нерезидентами перелік держав та ОПФ відповідно до Постанови КМУ, визначаються з дотриманням принципу «витягнутої руки»
5. Якщо КІК володіє часткою в іншій іноземній юридичній особі, яка визнається КІК для тієї самої контролюючої особи
6. Якщо КІК прямо або опосередковано отримує дохід через постійне представництво на території України
7. Якщо КІК прямо або опосередковано володіє частками в юридичних особах, зареєстрованих в Україні

**Далі буде...**

### Якщо за законодавством резиденства КІК не передбачено обов'язку складання фінансової звітності?

Фінансова звітність складається відповідно до міжнародних стандартів

### Якщо у контролюючого органу є сумніви щодо достовірності фінансової звітності КІК?

Контролюючий орган має право вимагати надання письмового висновку аудиторської компанії\*, що підтверджує фінансову звітність КІК, не раніше ніж через 15 місяців після завершення звітного періоду, щодо якого розраховується скоригований прибуток КІК

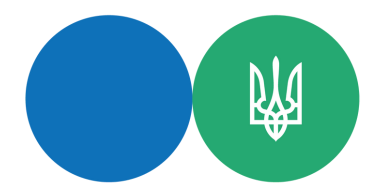
\*має надаватися аудиторською компанією, що має право на проведення аудиту фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції, та не може містити негативний висновок або відмову від надання висновку





Департамент трансфертного ціноутворення

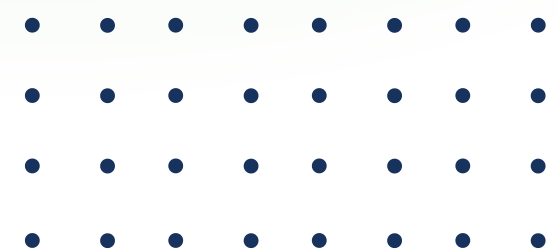
# Скоригований прибуток КІК



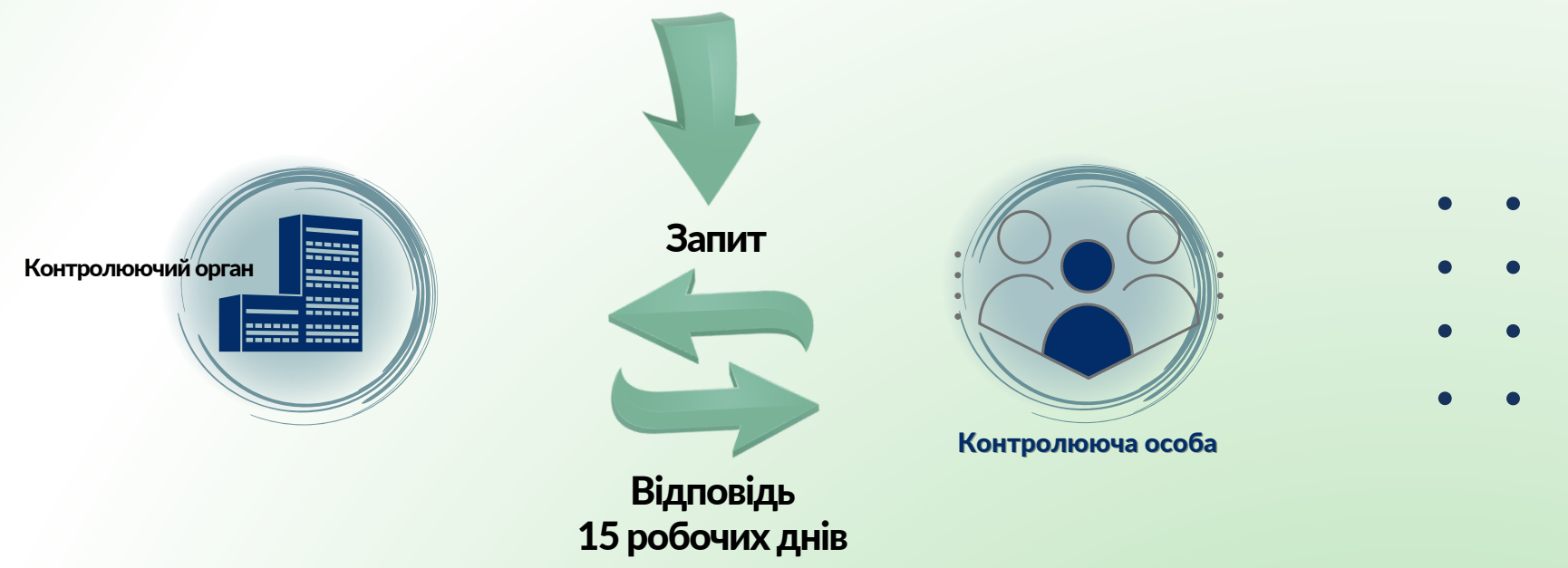
Державна податкова служба України

## 39<sup>2</sup>.3.3 - 39<sup>2</sup>.3.2.3 ПКУ

- Скоригований прибуток кожної КІК визначається окремо
- Якщо скоригований прибуток КІК звітного року має від'ємне значення, такий збиток не зменшує прибуток до оподаткування інших КІК звітного року, однак може бути врахований у зменшенні прибутку до оподаткування цієї самої КІК у майбутніх звітних роках
- Скоригований прибуток КІК, визначений в іноземній валюті, підлягає перерахунку в гривню за середньозваженим офіційним курсом Національного банку України за звітний (податковий) період
- Контролююча особа самостійно здійснює розрахунок скоригованого прибутку кожної КІК на підставі фінансової звітності КІК із застосуванням особливостей, встановлених ПКУ, та визначає частку скоригованого прибутку, що підлягає оподаткуванню в Україні, пропорційно частці у цій КІК, якою вона володіє



- Якщо дохід (прибуток) КІК до оподаткування згідно з фінансовою звітністю буде в подальшому скоригований контролюючими органами юрисдикції фактичного місцезнаходження (реєстрації) КІК, контролююча особа зобов'язана зробити перерахунок скоригованого прибутку, що підлягає оподаткуванню в Україні, та подати уточнюючу податкову декларацію без застосування будь-яких фінансових санкцій, передбачених цим ПКУ



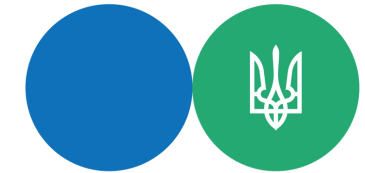
- Контролюючий орган може здійснити перерахунок скоригованого прибутку КІК відповідно до вимог ПКУ під час проведення перевірки





Департамент трансфертного ціноутворення

# Звільнення від оподаткування



Державна податкова служба України

## 39<sup>2</sup>.4.2 - 39<sup>2</sup>.4.3 ПКУ



а) загальний сукупний дохід усіх КІК однієї контролюючої особи із всіх джерел за даними фінансової звітності не перевищує еквівалент 2 мільйонів євро на кінець звітного періоду

б) КІК є публічною компанією, акції (частки) якої перебувають в обігу на визнаній фондовій біржі (Перелік затверджує КМУ)

### ПРИМІТКА:

- Таке звільнення поширюється на всі КІК, включені до консолідованої фінансової звітності такої публічної КІК, а також на інші іноземні компанії, пов'язані з публічною КІК в частині дивідендів, які походять від такої публічної КІК
- У разі якщо КІК, на яку поширюється таке звільнення, виплачує дивіденди на користь КІК, яка не є публічною компанією, такі дивіденди враховуються при розрахунку скоригованого прибутку такої КІК на загальних підставах
- в) КІК є організацією, яка відповідно до законодавства відповідної іноземної юрисдикції здійснює благодійну діяльність та не розподіляє доходи на користь її засновників (учасників)

Якщо прибуток КІК звільняється від оподаткування?

Контролююча особа звільняється від обов'язку розраховувати скоригований прибуток КІК

- • • •
- • • •
- • • •
- • • •
- • • •
- • • •
- • • •
- • • •

Якщо контролююча особа добровільно відмовляється від звільнення від оподаткування прибутку КІК?

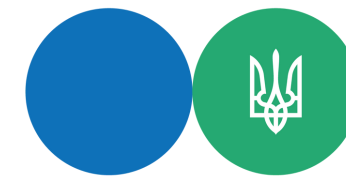
Приймає рішення про оподаткування прибутку КІК шляхом подання відповідної заяви у довільній формі одночасно з поданням звіту про КІК

МАЄ ПРАВО



Департамент трансфертного ціноутворення

# Складання та подання Звіту про КІК 39<sup>2</sup>.5.1 - 39<sup>2</sup>.5.4 ПКУ



Державна  
податкова  
служба України

**Звітним (податковим) періодом є календарний рік або інший звітний період КІК, що закінчується протягом календарного року**



**У Звіті про КІК зазначається:**

- а) найменування КІК (адреса, ОПФ, номери податкової реєстрації (за наявності), номери державної реєстрації)
- б) розмір частки, якою володіє контролююча особа в КІК
- в) структура володіння часткою в контрольованій КІК у разі опосередкованого володіння такою часткою
- г) інформація про розмір доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) КІК, прибутку від операційної діяльності та прибутку до оподаткування відповідно до даних фінансової звітності
- г) розрахунок скоригованого прибутку КІК, розміру такого прибутку, що включається до складу загального оподаткованого доходу контролюючої особи
- д) інформація про підстави звільнення від оподаткування прибутку КІК
- е) суми дивідендів, отриманих КІК безпосередньо або опосередковано через ланцюг підконтрольних юридичних осіб від українських юридичних осіб
- є) суми прибутку КІК, що були фактично виплачені на користь контролюючої особи
- ж) перелік операцій КІК із нерезидентами - пов'язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях) та ОПФ, включені до Постанови КМУ
- з) кількість працівників КІК станом на кінець звітного (податкового) року
- и) інформація про суму прибутку КІК, отриманого від постійного представництва в Україні

**Якщо граничні строки підготовки фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції спливають пізніше граничних строків в Україні?**

Копії фінансової звітності КІК подаються разом із річною декларацією про майновий стан і доходи або податковою декларацією з податку на прибуток підприємств за наступний звітний (податковий) період

**Якщо контролююча особа не має можливості забезпечити складання фінансової звітності КІК та/або здійснення розрахунку скоригованого прибутку КІК до дати граничних строків подання декларацій?**

Контролююча особа подає Звіт про КІК за скороченою формою, який містить лише відомості, передбачені підпунктами "а" - "в"

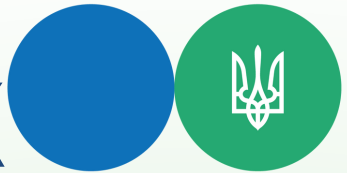


- Повний Звіт про КІК подається до кінця календарного року, наступного за звітним (податковим) роком.
- Якщо загальний оподатковуваний дохід, об'єкт оподаткування контролюючої особи збільшується, така особа до кінця календарного року, наступного за звітним (податковим) роком, подає уточнюючі річні декларації.
- При цьому штрафні санкції та/або пеня не застосовуються



Департамент трансфертного ціноутворення

# Повідомлення про набуття/відчуження КІК



Державна податкова служба України

## 39<sup>2</sup>.5.5 ПКУ

### ПОВІДОМЛЕННЯ про

- кожне безпосереднє або опосередковане набуття частки в іноземній юридичній особі або початок здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою, що призводить до визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою відповідно
- заснування, створення або набуття майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи
- кожне відчуження частки в іноземній юридичній особі або припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою, що призводить до втрати визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою
- ліквідацію або відчуження майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи



Фізична особа

**Зобов'язані подати до контролюючого органу**



Юридична особа

**Не надсилається якщо КІК є публічною компанією**



**Надсилається протягом 60 днів:**

з дня такого набуття (початку здійснення фактичного контролю)

або

відчуження (припинення фактичного контролю)



За неподання Повідомлення передбачені штрафні санкції визначені п.120.7 ст. 120 ПКУ (з 25.11.2022)



(станом на 01.01.2023 - 776 700 грн)



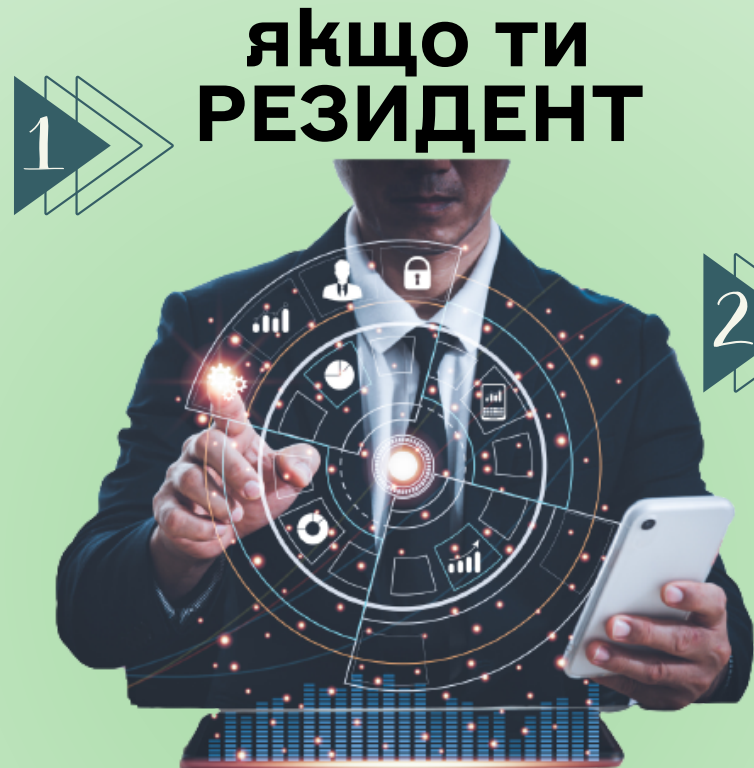


Департамент трансфертного ціноутворення



Державна податкова служба України

# Пройди тест і дізнайся, чи вважаєшся контролюючою особою іноземної компанії та чи маєш подавати відповідне повідомлення



## якщо ти РЕЗИДЕНТ



- володієш часткою в іноземній юрособі у розмірі > 50%
- володієш часткою в іноземній юрособі у розмірі > 10% (25% у 2022 -2023 рр - п. 54 підр. 10 розд. XX "Перехідні положення" ПКУ), за умови що декілька фізосіб - резидентів України та/або юросіб - резидентів України володіють частками в іноземній юрособі, розмір яких у сукупності становить 50% і більше
- окремо або разом з іншими резидентами України - пов'язаними особами здійснюєш фактичний контроль над іноземною юрособою

контролююча особа КІК

### пп. 39<sup>2</sup>.5.5 ПКУ

#### зобов'язана подати Повідомлення

Форма та порядок надсилання визначені наказом МФУ від 22.09.2021 № 512



### ПОВІДОМЛЕННЯ подається про

кожне безпосереднє або опосередковане набуття частки в іноземній юрособі або початок здійснення фактичного контролю над іноземною юрособою, що призводить до визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою відповідно

заснування, створення або набуття майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юрособи

кожне відчуження частки в іноземній юрособі або припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юрособою, що призводить до втрати визнання такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою

ліквідацію або відчуження майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юрособи

Подається до контролюючого органу протягом

60 днів з дня:

набуття (початку здійснення фактичного контролю)

або

відчуження (припинення фактичного контролю)

За неподання Повідомлення передбачені штрафні санкції визначені п.120.7 ст. 120 ПКУ (з 25.11.2022) (станом на 01.01.2023 - 776 700 грн)

**Повідомлення не надсилається, якщо КІК є публічною компанією**

**КІК** - контрольована іноземна компанія (визначається будь-яка юрособа, зареєстрована в іноземній державі або території, яка визнається такою, що знаходиться під контролем фізособи або юрособи - резидента України відповідно до правил, визначених ПКУ)

**Повідомлення** - повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом України в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи

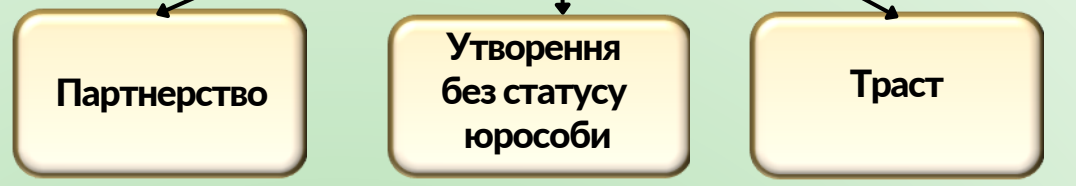


Департамент трансфертного ціноутворення

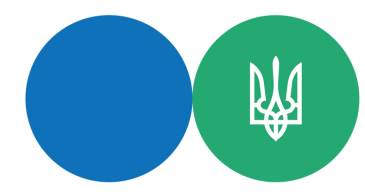


Контролююча особа

Частка X



# Фінансова звітність КІК для утворення без статусу юридичної особи



Державна податкова служба України

## 39<sup>2</sup>.5.7 ПКУ

- Забезпечити складання окремої фінансової звітності за міжнародними стандартами за такі утворення
- Розраховувати скоригований прибуток, що підлягає оподаткуванню, за правилами, визначеними для КІК щодо таких утворень



### ВИКЛЮЧЕННЯ:

- а) контролююча особа особисто набула майнові права на частку в активах, доходах чи прибутку трасту, фонду чи іншого утворення без статусу юридичної особи та відображає доходи, отримані через таке утворення, у власній декларації про майновий стан і доходи (податковій декларації з податку на прибуток підприємств), або
- б) безпосереднім власником частки у партнерстві, трасті, фонді або іншому утворенні без статусу юридичної особи є КІК, яка враховує прибуток, отриманий через або від такого утворення, при складанні власної фінансової звітності

Прирівнюються з метою оподаткування до КІК



Якщо складає фінансову звітність за них

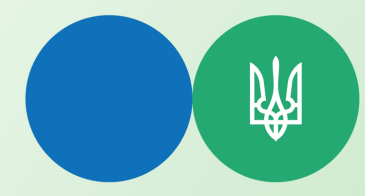
### Що є об'єктом оподаткування для контролюючої особи?

Частина скоригованого прибутку відповідного утворення без статусу юридичної особи, пропорційна частці, якою володіє або яку контролює така фізична (юридична) особа, що обчислюється відповідно до правил для КІК



Департамент трансфертного ціноутворення

# Податковий контроль



Державна податкова служба України

## 39<sup>2</sup>.6.1. - 39<sup>2</sup>.6.3. ПКУ



**ПІДСТАВИ:**

а) платник податків є контролюючою особою та не подав звіт про КІК та/або

б) відомості, зазначені платником податків у звіті про КІК, не відповідають дійсності або містять помилки

**Термін та обсяг відповіді:**

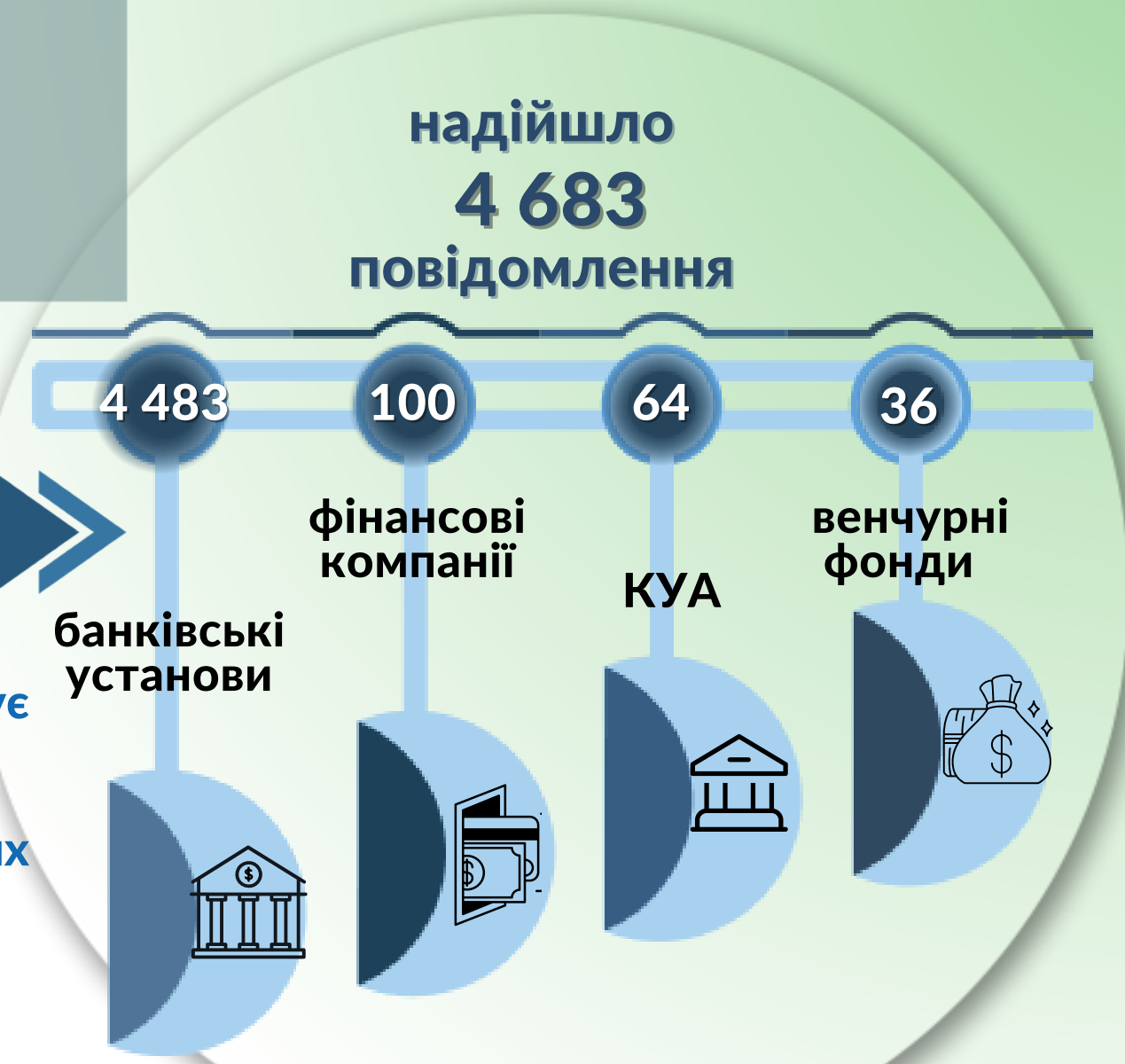
- Протягом 2 місяців з дня отримання запиту
- Пояснення фактів, викладених в запиті
- Надати належним чином засвідчені копії відповідних документів

- будь-який контролюючий орган
- інший орган державної влади
- банк
- фінансова установа

**Повідомлення**  
про виявлення фактів, що свідчать про володіння фізичною (юридичною) особою - резидентом України часткою в іноземній юридичній особі

**Кому:** Центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику

**Строк:** не пізніше 5 робочих днів з дня виявлення зазначених фактів





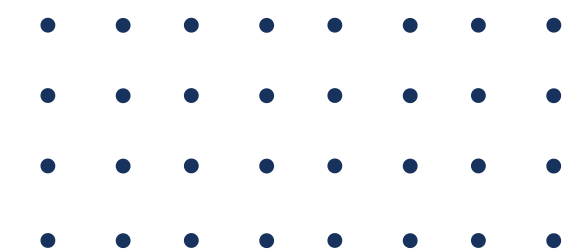
Департамент трансфертного  
ціноутворення

# Інструментарій для дослідження



Державна  
податкова  
служба України

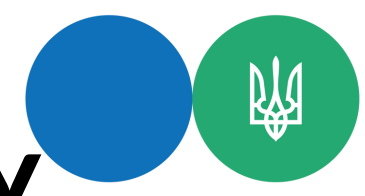
- ЄДР
- Реєстри бенефіціарних власників в інших країнах
- Комерційні бази даних Orbis, Youcontrol, інші
- Інформація від АМКУ, Фінмоніторингу, Банків, Державних органів
- Загальнодоступні публічні джерела
- Внутрішні бази ДПС
- Документація ТЦ
- Обмін інформацією за запитами
- Обмін інформацією з ІКО (у т. ч. CRS)
- Інформація за результатами приймання Повідомлень
- Інформація з декларацій з заявами по безподатковій ліквідації





# Перевірка контролюючої особи

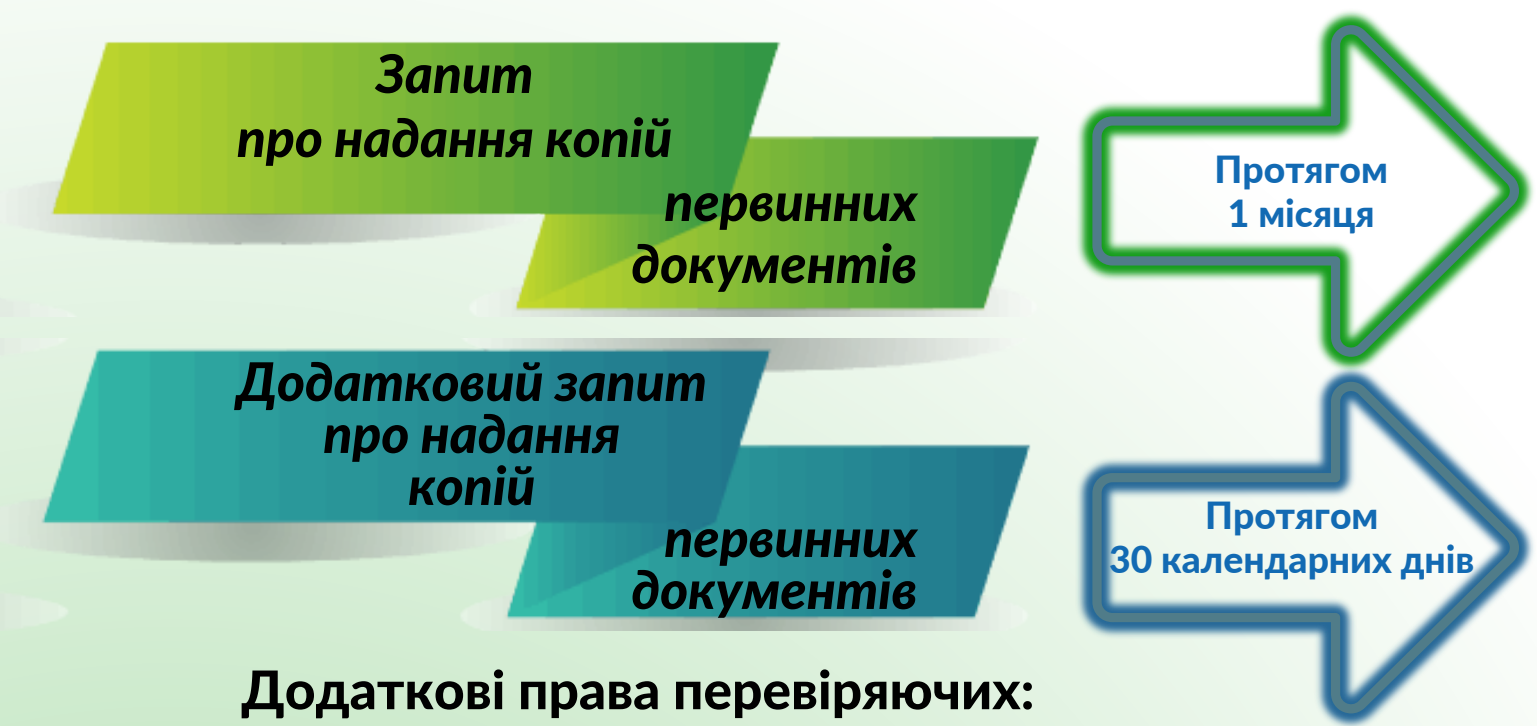
## 39<sup>2</sup>.6.4 - 39<sup>2</sup>.6.7 ПКУ



Державна податкова служба України

### ПІДСТАВИ ДЛЯ ПЕРЕВІРКИ:

- а) отримання контролюючим органом податкової інформації, що свідчить про неподання платником податків або подання з порушенням вимог статті 39<sup>2</sup> ПКУ звіту про КІК
- б) ненадання контролюючому органу відповіді на запит



### Додаткові права перевіряючих:

- Надіслати особам, які є сторонами операцій іноземної юридичної особи та/або іншими учасниками іноземної юридичної особи, запит про надання документів (інформації)
- Провести зустрічну звірку в порядку, передбаченому ст 73 ПКУ
- Провести опитування посадових осіб або інших працівників іноземної особи та/або пов'язаних із нею юридичних осіб за сприянням платника (можливість відеоконференцій)

### Процедурні питання

- Не більше однієї перевірки контролюючої особи протягом двох календарних років
- Не перешкоджає проведенню перевірок за ст 75 ПКУ
- Строк обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення довідки (акта)
- Тривалість не повинна перевищувати **шість місяців**
- У разі отримання інформації від ІКО, проведення експертизи та/або перекладу документів - строк може бути продовжений **до шести місяців**

### ВІДПОВІДЬ\*



щодо фінансової звітності КІК

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

- Вимагається у разі наявності сумнівів щодо достовірності або повноти наданих документів
- Не може містити відмову від надання висновку або негативного висновку
- висновок аудиторської компанії, що має право на проведення аудиту фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції, є достатнім документом, на основі якого визначається прибуток
- КІК до оподаткування та обчислюється
- скоригований прибуток КІК

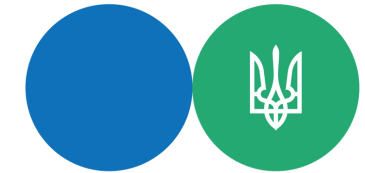
\*У разі подання документів англійською мовою переклад українською мовою не вимагається





Департамент трансфертного ціноутворення

# Штрафні санкції



Державна податкова служба України

## 120.7 - ПКУ

- Неподання контролюючою особою звіту про КІК
- Несвоєчасне подання контролюючою особою звіту про КІК
- Невідображення контролюючою особою у звіті про КІК відомостей щодо наявних КІК та/або невідображення інформації, визначеної підпунктами "г" - "з" 39 2.5.3 ПКУ, щодо наявних КІК
- Неповідомлення контролюючою особою контролюючого органу про набуття частки в іноземній юридичній особі, утворенні без статусу юридичної особи, або про початок здійснення фактичного контролю за іноземною юридичною особою, або про відчуження частки в іноземній юридичній особі, або про припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою у строки, передбачені підпунктом 39<sup>2</sup>.5.5 ПКУ
- Неподання або подання не в повному обсязі контролюючою особою документації з ТЦ, інших копій первинних документів щодо КІК на запит
- Неподання звіту про КІК протягом 30 календарних днів, наступних за останнім, днем граничного строку сплати фінансових санкцій (штрафів)



- Штраф**  
100 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи на 1 січня звітного року
- Штраф**  
1 розмір прожиткового мінімуму для працездатної особи на 1 січня звітного року за кожен календарний день неподання, але не більше 50 розмірів
- Штраф**  
3% суми доходу КІК або 25 % скоригованого прибутку КІК за відповідний рік, не відображених у звіті про КІК, залежно від того, яке з таких значень є більшим, але не більше 1000 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен факт невідображення КІК та/або за всі невідображені суми
- Штраф**  
300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи на 1 січня звітного року
- Штраф**  
3 % від суми доходу КІК, щодо яких не було подано документацію та/або копії первинних документів, але не більше 1000 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи на 1 січня податкового (звітного) року
- Штраф**  
5 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи на 1 січня звітного року за кожен календарний день неподання, але не більше 300 розмірів

\*Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податку від обов'язку подання звіту про КІК та підтверджувальних документів, передбачених 39<sup>2</sup> ПКУ