

# На шляху до ЄС...

## Контрольовані іноземні компанії

- правила оподаткування, звітування в 2024 році.

Застосування міжнародних конвенцій,

фіскальна практика визнання

представництв нерезидентів

Обмін інформацією (CRS стандарт)

Розкриття банківської інформації

09 лютого 2024 р.

---

**Шевцова Тетяна**

керуючий партнер Аудиторської Фірми «КАПІТАЛ  
ПЛЮС», аудитор



**CAPITAL**PLUS

**Причини виникнення КІК.  
Що змінилося в світі?**



# FATCA

**Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)** - закон про оподаткування іноземних рахунків прийнятий в США, головною метою якого є перешкодження ухилення від сплати податків американських громадян, які ведуть діяльність і проживають на території інших держав.

Був прийнятий в 2010 році.

FATCA встановлює жорсткий контроль і регулює надання Службі внутрішніх доходів США (Internal Revenue Service) звітної інформації іноземними фінансовим установам і фінансовими посередниками про всіх осіб, які отримують доходи на їх територіях

Інформація для України [Міністерство Фінансів України \(mof.gov.ua\)](http://mof.gov.ua)



# Автоматичний обмін інформацією

Багатостороння угода компетентних органів (Multilateral Competent Authority Agreement, МСАА) і Єдиний стандарт звітності з автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (Common Reporting Standard, CRS), які були розроблені на підставі ст. 6 Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах (1988)

Країна яка приєдналася до автоматичного обміну, отримує відомості з інших країн, які підтвердили готовність до обміну з країною, яка щойно приєдналася як на підставі участі в багатосторонній угоді, так і на підставі двосторонніх угод.

У **серпні 2022** року ДПС України як компетентний орган України приєдналася до Багатосторонньої угоди CRS

З цією метою 20 березня 2023 року Верховна Рада України прийняла Закон 2970-IX, який набрав чинності **28.04.2023**

З **1.07.2023 року** Закон 2970-IX вимагає від підзвітних фінустанов України застосовувати заходи належної перевірки до фінансових рахунків для встановлення того, чи є вони підзвітними та чи подавати звіт ДПС.

Станом на січень 2023 року понад 110 юрисдикцій є учасниками міжнародного багатостороннього автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки, включаючи усі держави-члени ЕС



# Фінансовий моніторинг

**FATF (Financial Action Task Force on Money Laundering)** - Міжурядова організація, створена країнами Великої сімки з метою розробки і реалізації колективних заходів боротьби з легалізацією грошових коштів, отриманих злочинним шляхом і використання їх для фінансування тероризму.

Ключові напрямки діяльності:

- розширення дії затверджених нею рекомендацій на всі юрисдикції;
- перевірка виконання того, як впроваджуються в інших країнах заходи по боротьбі з відмиванням грошей, засновані на 40 рекомендаціях FATF, які є керівництвом до дії;
- відстеження загальносвітових методів і схем відмивання злочинно нажитих капіталів і розробка контрзаходів.

Ключовим документом FATF є рекомендації, викладені у формі щорічних звітів організації. <http://www.fatf-gafi.org>



# MLI

## Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures

**MLI** - багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмивання бази і виведенню прибутку з-під оподаткування (прийняття MLI передбачено Дією 15 Плану протидії BEPS).

Станом на кінець січня 2020 року, Конвенцію MLI підписали близько 94 країн світу. Верховна Рада України ратифікувала MLI 28.02.2019, а 8.08.2019 було направлено повідомлення про ратифікацію в депозитарій ОЕСР, а вже з **1 грудня 2019 Багатостороння конвенція вступила в силу в Україні.**

**Цілі угоди про уникнення подвійного оподаткування, правило основної мети, продаж корпоративних прав з часткою нерухомості, зловживання з боку представництв та інші норми були враховані в Законі № 466**

На сайті Організації економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) розміщений інструмент, який дозволяє визначити, застосовується MLI до тих чи інших угод про уникнення подвійного оподаткування між юрисдикціями: [https://www.oecd.org/tax/treaties / mlimatching-database.htm](https://www.oecd.org/tax/treaties/mlimatching-database.htm)



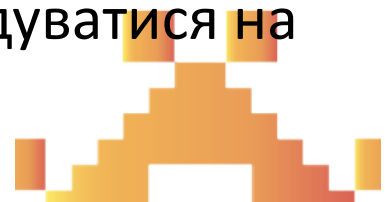
# AML-директиви ЄС

**AML-директиви ЄС** (Anti-Money Laundering - «боротьба з відмиванням грошей») - нормативні акти, спрямовані на запобігання використанню фінансової системи Євросоюзу для відмивання грошей. Директиви розробляють Європейський Парламент і Рада Європи.

в 2015 - 4-я AML-директива № 2015/849;

Ввела принцип «оцінки ризику» банком при ухваленні рішення про співпрацю з клієнтом. Документ вимагав **створення відкритих реєстрів власників компаній** в 2018 - 5-я AML-директива № 2018/843.

Європейські реєстри власників повинні бути відкриті для всіх бажаючих, без обґрунтування причин такого інтересу. Також в ЄС повинні бути створені національні реєстри публічних осіб, інформація в яких повинна консолідуватися на загальноєвропейському рівні.



# Обґрунтування необхідності

## BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

план дій ОЕСР з протидії агресивному податковому плануванню

	Мінімальний Стандарт	466 (16.01.2020)
Крок 1: Оподаткування компаній цифрового сектору економіки		
Крок 2: Оподаткування гібридних інструментів		✓
Крок 3: Правила щодо «контрольованих іноземних компаній»		✓
Крок 4: Розмивання податкової бази шляхом віднесення процентних платежів до складу витрат		
Крок 5: Боротьба з податковими зловживаннями, пов'язаними з використанням спеціальних режимів оподаткування	✓ ✓	✓
Крок 6: Зловживання при застосуванні податкових конвенцій		✓
Крок 7: Штучне уникнення статусу постійного представництва		✓
Крок 8: Трансфертне ціноутворення: нематеріальні активи		✓
Крок 9: Трансфертне ціноутворення: ризики і капітал		✓
Крок 10: Трансфертне ціноутворення: операції з підвищеним ризиком		
Крок 11: Розробка методології збору та аналізу інформації про розмивання бази оподаткування та виведення прибутку		
Крок 12: Розкриття інформації про використання схем агресивного податкового планування	✓	✓
Крок 13: Розкриття інформації про використання схем агресивного податкового планування		
Крок 14: Механізми вирішення спорів щодо застосування договорів про уникнення подвійного оподаткування між країнами	✓	✓
Крок 15: Багатосторонній інструмент для внесення змін у двосторонні угоди		✓



## «Розробка ефективних правил для контрольованої іноземної компанії, КРОК 3 Плану BEPS»

**При введенні KIK** використовуються Рекомендації підсумкового звіту ОЕСР «Розробка ефективних правил для контрольованої іноземної компанії, КРОК 3 Плану дій BEPS», представленого ОЕСР в жовтні 2015

Рекомендації включають такі структурні блоки:

- Правила визначення KIK
- Винятки з KIK і порогові вимоги для KIK
- Визначення доходу KIK
- Правила розрахунку доходу KIK розподіл доходу
- Запобігання та усунення подвійного оподаткування

Правила KIK застосовуються майже в п'ятдесяти країнах світу



# КІК в українському законодавстві

## **Визнання іноземної компанії КІК**

# Питання, при наявності компаній за кордоном


1. Чи потрапляє іноземна компанія під визначення КІК?
2. Чи необхідно включати прибуток до загального оподаткованого доходу контролюючої особи?
3. Вартість адміністрування КІК?
4. Вартість складання фінансової звітності / аудиту?
5. Вартість складання ТЦУ документації?
6. Оплата праці додаткового персоналу фінансового, юридичного апарату, в зв'язку з новими завданнями?





# Контрольована іноземна компанія

(Controlled Foreign Corporation or Company (CFC))



**Будь-яка юридична особа або утворення без статусу юридичної особи (траст, партнерство, фонд і т.п.) з контролюючою фізичною або юридичною особою – резидентом України**



# Істотне Володіння

## Критерії:

- Володіння часткою в розмірі понад 50% (50 і більше)  
На кінець звітнього (календарного) року
- Володіє часткою в розмірі 10% і більше, за умови, що кілька фіз. осіб або юр. осіб резидентів України володіють капіталом даної компанії і їм сумарно належить більше 50% (50 і більше)
- Окремо або разом з іншими резидентами України здійснює фактичний контроль над КІК (!!!)

# Опосередковане володіння

- У разі володіння через один ланцюг осіб, що володіють частками одна в іншій - шляхом множення часток
- У разі володіння через кілька ланцюгів осіб, що володіють частками одна в іншій - шляхом підсумовування часток в кожній такому ланцюзі



Для цілей визначення володіння ФО або ЮО відповідною часткою в іноземній Компанії враховується:

- сума часток належать таким особам або опосередковано через інших осіб
- частки які належать пов'язаним особам.

Фізична або юридична особи - резиденти не визнаються контролюючими особами, якщо їх володіння часткою в КІК **реалізовано через іншу ЮО- резидента**, що визнається контролюючою особою і на неї покладається обов'язок щодо оподаткування КІК.



# Фактичний контроль

Надання зобов'язуючих вказівок органам управління юридичної особи

Здійснення операцій по банківських рахунках юридичної особи, можливість блокування операцій по таких рахунках

Ведення переговорів з метою укладання договорів, узгодження істотних умов таких договорів, які в подальшому лише формально затверджуються органами управління такої юридичної особи чи взагалі не затверджуються

Наявність довіреності на вчинення суттєвих правочинів від імені ЮО, що видана на строк більше 1 року, і не передбачає узгодження таких правочинів керівними органами ЮО

Зазначення особи в якості засновника (бенефіціара, фактичного вигодонабувача) при відкритті рахунків



# Звільнення від включення до оподатковуваного доходу

Між Україною та іноземною юрисдикцією місцезнаходження (реєстрації) КІК існує чинний **договір про уникнення подвійного оподаткування** або про обмін податковою інформацією

ТА

Виконується одна з таких умов:

(1) КІК фактично платить податок на прибуток за ефективною ставкою, **не менше ставки податку на прибуток** підприємств в Україні або менше такої ставки не більше, ніж на 5 процентних пунктів, або

(2) частка пасивних доходів КІК становить **не більше 50%** загальної суми доходів КІК з усіх джерел

**Активними доходи вважаються, якщо :**

КІК фактично виконує суттєві функції, несе ризики і використовує активи в операціях, які призводять до отримання активних доходів, має необхідні ресурси для здійснення зазначених функцій (персонал, основні фонди і т.д.)





ІПК ДПС України N 2712/ІПК/99-00-21-02-02-06 від 12.07.2021 р.

Існують юрисдикції, із якими Україна не підписала договір про уникнення подвійного оподаткування, однак Україна та такі юрисдикції є учасниками Конвенції про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах, яку ратифіковано Законом України від 17 грудня 2008 року № 677-VII (далі – Конвенція).

**У разі відсутності** між Україною та іноземною юрисдикцією місцезнаходження (реєстрації) КІК **чинного договору про уникнення подвійного оподаткування** або про обмін податковою інформацією, наявність лише чинної Конвенції **не дає підстав щодо звільнення від оподаткування скоригованого прибутку КІК.**



# Звільнення від включення до оподатковуваного доходу

Сукупний валовий дохід (дохід від будь-якої діяльності) за даними окремих фінансових звітів **всіх** KIK (не консолідований) **не перевищує 2 млн EUR** на кінець звітного року  
KIK - **публічна компанія**, акції якої знаходяться в обороті на визнаній фондовій біржі Звільнення поширюється на всі KIK, які включені в консолідовану звітність публічної KIK.

KIK згідно законодавства країни реєстрації здійснює **благодійну діяльність** і не розподіляє доходи на користь учасників



# Оподаткування КІК

## **Особливості розрахунку податку**

# Оподаткування

Скоригованої прибутком KIK є прибуток KIK до оподаткування відповідно до даних її неконсолідованої фінансової звітності, складеної за звітний календарний рік

Розрахована частина прибутку KIK включається до складу загального річного оподатковуваного доходу контролюючої ФІЗИЧНОЇ особи і зазначається в річній податковій декларації **(ПДФО)**

За результатами звітного податкового року збільшується фінансовий результат до оподаткування контролюючої ЮРИДИЧНОЇ особи **(Податок на прибуток)**

## ОСНОВНА СТАВКА

18%

**Податок на прибуток**  
(включно КІФ, єдиноподатники)

**ПДФО (18% / 9% (5%) +**

**1,5% ВЗ**



# Особливості розрахунку податку

Якщо звітний рік не відповідає календарному року, скоригований прибуток визначається за періоди, які закінчуються у відповідному календарному році  
*За перший звітний 2022 буде тільки за півріччя (як приклад)*

Якщо не передбачено обов'язку складання фінансової звітності за КІК, КО має забезпечити складання фінансової звітності КІК відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Юридичні особи, які обрали спрощену систему оподаткування та ІСІ, є **платниками податку на прибуток при наявності КІК і обов'язку визначення скоригованого прибутку**



# Особливості розрахунку податку

Скоригований прибуток- коригування на:

Інвестиційні збитки від уцінок та від операцій відчуження цінних паперів

Витрати КІК від уцінки необоротних активів визначаються в момент реалізації (відчуження) таких необоротних активів або в розмірі проведеної дооцінки

Суми процентів за борговими зобов'язаннями враховуються в межах 30% EBITDA  
(8137 обговорення питання зняття обмеження за аналогією укр банки, фін установи в локальних правилах ПКУ)



# Особливості розрахунку податку

Скоригований прибуток кожної контрольованої іноземної компанії визначається окремо

Якщо отримуємо негативний результат по одній з КІК він не зменшує прибуток інших КІК, але зменшує прибуток КІК в наступних роках

Скоригований прибуток КІК визначається в гривні за середньозваженим офіційним курсом НБУ за звітний (податковий) період.



# Особливості розрахунку податку

Прибуток КІК **збільшується** на:

Безнадійну заборгованість, яка не відповідає пп. 14.1.11 ПКУ

Втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розраховані за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації

Суми від'ємного фінансового результату переоцінки цінних паперів, відображені в фінансовому результаті

Суми уцінки на інструменти власного капіталу, перекваліфіковані в фінансові зобов'язання





# Особливості розрахунку податку

Сума ПДФО або податку на прибуток, яка підлягає сплаті з прибутку КІК **зменшується** на суму корпоративного податку або аналогічного податку фактично сплаченого КІК включаючи податки, які утримуються з суми доходу у джерела виплати

Сума податку визначається як загальна сума податку, фактично сплачена КІК по результатами відповідного звітного періоду, **пропорційно частці КО** в такий КІК, відображеної в звіті про КІК



# Особливості розрахунку податку



Облік збитків: якщо скоригований фін рез КІК є збитковим: такий збиток не зменшує прибуток до оподаткування за іншими КІК, але переноситься в наступні звітні періоди



Якщо КІК отримує дохід через ПП в Україні, то скоригований прибуток КІК підлягає зменшенню на суму прибутку, отриману через ПП



Якщо КІК1 володіє часткою в КІК2 і контролюється однією особою, тоді скоригований прибуток КІК1 зменшується на суму нарахованого доходу від участі в капіталі КІК2 і на суму дивідендів від КІК2



Якщо КІК володіє прямо або опосередковано часткою в українській компанії і отримує дивіденди від такої української компанії, такі дивіденди будуть зменшувати скоригований прибуток КІК (170.13.3 видаляється – питан дивідендів, що вважаються отриманими)



# Особливості розрахунку податку

Ставка 9% ПДФО

Розподіл прибутку КО  
**до моменту подачі звіту** по КІК і  
включення даної суми до доходів,  
які відображаються в податковій  
декларації КО

Ставка 5% ПДФО (170.13.1,  
170.13.3)

Отримання прибутку КІК від  
українських юридичних осіб (не ІСІ)  
у вигляді дивідендів =  
отримання прибутку КО від  
українських юридичних осіб

Сума таких дивідендів  
включається до загального  
оподатковуваного доходу



# ТЦУ для КІК

Операції з нерезидентами - пов'язаними особами, з нерезидентами, які зареєстровані в низькоподаткових державах (39.2.1.2 ПКУ), а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку КМУ (39.2.1.1 ПКУ)

- Визначаються за принципами «Витягнутої руки»
- Якщо доходи КІК менше, ніж доходи, розраховані за принципом «Витягнутої руки», фінансовий результат КІК збільшується на таку різницю. Якщо контрагентом в такій операції була інша КІК, така КІК має право на пропорційне коригування.
- Якщо витрати КІК більше, ніж витрати, розраховані за принципом «Витягнутої руки», фінансовий результат КІК збільшується на таку різницю. Якщо контрагентом в такій операції була інша КІК, така КІК має право на пропорційне коригування.



# Податкові різниці виникають у зв'язку з оподаткуванням КІК

Для виключення подвійного оподаткування **фінансовий результат платника зменшується** на суму нарахованих доходів:

- у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від КІК, але не більше, ніж сума скоригованого прибутку КІК, визначена за правилами ст. 39-2 ПКУ (пп. 140.4.2 ПКУ) (якщо платник не зменшує фінансовий результат відповідно до положень пп. 140.4.3 ПКУ)
- від участі в капіталі нерезидентів (в тому числі КІК) і на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від такого нерезидента, за умови, що частка участі в капіталі нерезидента становить не менше 10% протягом календарного року і такий нерезидент не входить до Переліку держав (територій) затверджені постановою КМУ від 27.12.2017 р № 1045

Тобто якщо українська компанія володіє КІК, то при розрахунку об'єкта оподаткування податком на прибуток вона виключає доходи, нараховані за методом участі в капіталі, однак обкладає скоригований прибуток КІК, розрахований відповідно до ст. 39-2 ПКУ. Надалі, якщо дивіденди від КІК будуть більше суми скоригованого прибутку КІК, то з різниці буде доплачено податок на прибуток.



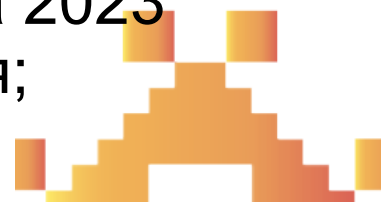
# ЕТАПИ запровадження КІК

## **Перехідні положення**

# Коли почне діяти? Закон № 1117 (прийнятий 17.12.2020)

Пунктом 54 розділу 10 Перехідних положень ПКУ встановлено такі особливості застосування положень про КІК протягом перехідного періоду:

- першим звітним (податковим) роком для звіту про КІК є **2022 рік** (якщо звітний рік не відповідає календарному році - звітний період, який починається у 2022 році ).
- Контролюючі особи мають право подати звіт про контрольовані іноземні компанії **за 2022 рік** одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2023 рік з включенням зазначеної в такому звіті скоригованого прибутку КІК, яка підлягає оподаткуванню в Україні в показники відповідних декларацій за 2023 рік. При цьому штрафні санкції та / або пеня не застосовуються;



# Перехідні положення для КІК

**Для 2022 – 2023:**

КІК, якщо КО володіє часткою в **розмірі 25% і більше**, за умови, що кілька фізичних або юридичних осіб резидентів України володіють капіталом даної компанії і їм сумарно належить більше 50%

коригування для розрахунку скоригованого прибутку застосовуються з 01.01.2023 р (окрім коригувань за МУК та нарахованими дивідендами)





# Перехідні штрафи

Закон № 1117 п. 54 р. 10 Перехідних положень ПКУ

За результатами 2022-2023 звітних років

- **Не застосовуються** штрафні санкції та пеня за порушення вимог ст. 39-2 ПКУ при визначенні прибутку КІК
- До платника податків, його посадовим особам не застосовується адміністративна та кримінальна відповідальність за будь-які порушення, пов'язані із застосуванням норм статті 39-2 ПКУ.
- У зв'язку з цим інформація та / або документи, отримані контролюючим органом
  - а) є інформацією з обмеженим доступом, не може бути витребувана та/ або передана правоохоронним органам на їх запит або в рамках процедур, передбачених Кримінальним процесуальним кодексом України;
  - б) не може вважатися доказами в кримінальному провадженні в розумінні статті 84 Кримінально-процесуального кодексу України.



# ЗВІТНІСТЬ по прибуткам КІК

**Подача звіту за КІК**

# Декларування юридичною особою

## Декларація з податку на прибуток (з урахуванням змін, внесених наказом Мінфіну від 29.10.2020 р № 649

- показники основної частини декларації доповнені рядком 06.1 КІК, в якій відображається податок на прибуток КІК;
- показники рядка 17 (податок на прибуток підприємств за звітний (податковий) період) ведеться з урахуванням суми податку зазначеної в рядку 06.1 КІК;
- позиція "Наявність додатків" доповнена клітинкою КІК, в якій проставляється кількість поданих додатків КІК до декларації.



# Декларування юридичною особою

- Додаток КІК до рядка 06.1 Розрахунок прибутку КІК Розрахунок прибутку контрольованої іноземної компанії

З додатки:

- КІК -ТЦ Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку
- КІК -К Коригування
- КІК - ЦП ( без назви) - Фінрезультат з цінних паперів

Додатки окремо по кожній КІК



# Декларування юридичною особою

Відповідно до пп. 133.1.1 ПКУ платниками податку на прибуток вважаються:

- суб'єкти господарювання юридичні особи, які обрали спрощену систему оподаткування, при отриманні скоригованого прибутку КІК, що обкладається в порядку, визначеному ст. 39-2 Кодексу;
- іноземні компанії - при наявності місця ефективного управління в Україні та подання такою компанією заяви про визнання податковим резидентом України.

У зв'язку з цим, поле 10 "Особливі відмітки" декларації доповнено відповідними рядками



# Декларування фізичною особою

**У Декларації про майновий стан і доходи громадян частина прибутку контрольованою іноземною компанією вказується в рядку 10.11 (береться з Додатка «KIK»)**

Основна інформація про прибуток відбивається в **додатку KIK**  
**«Розрахунок податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб і військового збору, визначених з частини прибутку контрольованою іноземною компанією»**





Департамент  
трансфертного  
ціноутворення

# Звіт складається



Державна  
податкова  
служба України

**Скорочений Звіт включає в себе лише перші дві частини**

Містить загальні відомості про звітний (податковий) період, за який подається Звіт, та звітний (податковий) період, що уточнюється

01

**Заголовна частина**



02

**Загальні відомості про контролюючу особу**



Наводяться дані про платника податків, який подає звіт, найменування контролюючого органу, до якого подається документ, вид контролю, який здійснює контролююча особа над КІК

**ЗВІТ**

Розкривається інформація про КІК, розмір частки контролюючої особи, структуру володіння часткою, інформація про розмір доходу від реалізації та прибутку до оподаткування, розрахунок скоригованого прибутку КІК, інформація про підстави звільнення від оподаткування прибутку КІК, суми дивідендів та інше



**Відомості про КІК**

03



**Додатки до Звіту**

04

Додаток К до Звіту  
Додаток ТЦ до Звіту  
Додаток ЦП до Звіту

Порядок заповнення Звіту про контрольовані іноземні компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії і подання до контролюючого органу, затверджено наказом МФУ від 25.08.2022 № 254



Департамент  
трансфертного  
ціноутворення

# Заповнення Звіту



Державна  
податкова  
служба України

## ВІДОМОСТІ ПРО КОНТРОЛЬОВАНУ ІНОЗЕМНУ КОМПАНІЮ

8	Повне найменування контрольованої іноземної компанії (українською мовою)			
	ДОВІРА ЛЛС			
9	Повне найменування контрольованої іноземної компанії (англійською мовою)			
	DOVIRA LLC			
10	Інший звітний період контрольованої іноземної компанії			
10.1.	Дата початку фінансового року, встановлена контрольованою іноземною компанією			
10.2.	Дата закінчення фінансового року, встановлена контрольованою іноземною компанією			
11	Кількість працівників контрольованої іноземної компанії		8	
12	Держава (територія), в якій здійснює діяльність контрольована іноземна компанія	12.1.	Назва держави (території)	СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ
		12.2.	Код країни	US
13	Адреса контрольованої іноземної компанії			
	13.1. Українською мовою			
	16192 ПРИБЕРЕЖНЕ ШОСЕ, ДЕЛАВЕР 19958, США			
	13.2. Англійською мовою			
16192 COASTAL HIGHWAY, DELAWARE 19958, USA				
14	Організаційно-правова форма	14.1.	Юридична особа	X
		14.2.	Утворення без статусу юридичної особи	
15	Номер податкової реєстрації	T-12345678		
16	Номер державної реєстрації	912345678		
17	Розмір частки в контрольованій іноземній компанії (%)	17.1. Всього		100,00
		у тому числі		
		17.2. безпосереднє володіння		100,00
		17.3. опосередковане володіння		0,00





Департамент  
трансфертного  
ціноутворення

# Заповнення Звіту



Державна  
податкова  
служба України

18	Структура володіння часткою в контрольованій іноземній компанії у разі опосередкованого володіння такою часткою (%)		18.1.	через інших осіб
			18.2.	через утворення без статусу юридичної особи
			18.3.	через пов'язаних осіб
19	Інформація щодо підстав фактичного контролю:			
19.1.	надання особою зобов'язуючих вказівок органам управління юридичної особи			X
19.2.	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			X
19.3.	наявність у особи довіреності на здійснення суттєвих правочинів від імені юридичної особи, що видана на термін більше ніж один рік, та не передбачає попереднього погодження таких правочинів органами управління юридичної особи			
19.4.	здійснення особою операцій за банківськими рахунками юридичної особи або наявність можливості блокувати операції за такими рахунками			
19.5.	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			
20	Дані номінального утримувача (номінального власника) у розумінні пункту 103.3 статті 103 Податкового кодексу України			
Повне найменування юридичної особи згідно з реєстраційними документами або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи		Податковий номер та/або реєстраційний код в країні резидентності контролюючої особи		Податкова адреса
21	Код валюти звітності контрольованої іноземної компанії	USD		
21.1	валюта контрольованої іноземної компанії	840		
21.2	обмінний курс перерахунку у гривню	32,340000		
22	Дохід (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг) контрольованої іноземної компанії (грн)	1289467		
23	Прибуток від операційної діяльності (грн)	681765		
24	Прибуток до оподаткування відповідно до даних фінансової звітності (грн)	736640		
25	Розрахунок скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії (грн)			
Показники			Сума (грн)	
Фінансовий результат до оподаткування контрольованої іноземної компанії (+, -)			25.1.	736640
Коригування фінансового результату до оподаткування контрольованої іноземної компанії (+, -)			25.2К	0
Скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії (графа 25.1. + графа 25.2 К) (+, -)			25.3.	736640



Департамент  
трансфертного  
ціноутворення

# Заповнення Звіту



Державна  
податкова  
служба України

Показники					Сума (грн)
Фінансовий результат до оподаткування контрольованої іноземної компанії (+, -)				25.1.	736640
Коригування фінансового результату до оподаткування контрольованої іноземної компанії (+, -)				25.2K	0
Скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії (графа 25.1. + графа 25.2 K) (+, -)				25.3.	736640
26	Розмір прибутку, що включається до складу загального оподатковуваного доходу контролюючої особи /є об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств (грн) (графа 25.3. x графа 17.1./100)				0
27	Прибуток контрольованої іноземної компанії, звільнений від оподаткування (грн)				736640
28	Умови звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії <sup>5</sup>				
28.1.	Між Україною та іноземною юрисдикцією місцезнаходження (реєстрації) контрольованої іноземної компанії є чинний договір про уникнення подвійного оподаткування або про обмін податковою інформацією, та виконується будь-яка з таких умов:		28.1.1.	контрольована іноземна компанія фактично сплачує податок на прибуток за ефективною ставкою, що є не меншою за базову (основну) ставку податку на прибуток підприємств в Україні, визначену пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України, або є меншою за таку ставку не більше ніж на п'ять відсоткових пунктів	
		X	28.1.2.	частка пасивних доходів контрольованої іноземної компанії становить не більше 50 відсотків загальної суми доходів контрольованої іноземної компанії із всіх джерел	
28.2.	Частка пасивних доходів контрольованої іноземної компанії становить більше 50 відсотків загальної суми доходів контрольованої іноземної компанії із всіх джерел, але такі доходи визнаються активними, за умови, що контрольована іноземна компанія:		28.2.1.	фактично виконує суттєві функції, несе ризики та використовує активи в операціях, що призводить до отримання відповідних активних доходів	
			28.2.2.	має необхідні ресурси для виконання зазначених функцій, управління ризиками та використання активів (кваліфікований персонал, основні фонди у власності або користуванні, достатній власний капітал тощо)	
28.3.	Скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії не підлягає включенню до загального оподатковуваного доходу, не є об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств контролюючої особи, незалежно від виконання умов, передбачених підпунктом 39 <sup>2</sup> .4.1 пункту 39 <sup>2</sup> .4 статті 39 <sup>2</sup> розділу I Податкового кодексу України, якщо виконується будь-яка з таких умов:	X	28.3.1.	загальний сукупний дохід усіх контрольованих іноземних компаній однієї контролюючої особи із всіх джерел за даними фінансової звітності не перевищує еквівалент 2 мільйони євро на кінець звітного періоду	
			28.3.2.	контрольована іноземна компанія є публічною компанією, акції (частки) якої перебувають в обігу на визнаній фондовій біржі <sup>6</sup>	
			28.3.3.	контрольована іноземна компанія є організацією, яка відповідно до законодавства відповідної іноземної юрисдикції здійснює благодійну діяльність та не розподіляє доходи на користь її засновників (учасників)	
29	Суми дивідендів, отриманих контрольованою іноземною компанією безпосередньо або опосередковано через ланцюг підконтрольних юридичних осіб від українських юридичних осіб (грн)			Сума всього (грн)	
Перелік підконтрольних юридичних осіб					у тому числі
повне найменування		код платника податків		безпосередньо	опосередковано

# Адміністрування

Обов'язок подати  
повідомлення  
протягом  
60 днів

- придбання частки або початку здійснення фактичного контролю
- про заснування, створення або придбання майнових прав на частку в активах, доходи або прибутки в утворенні без статусу юридичної особи
- про кожне відчуження частки або припинення здійснення фактичного контролю



# Адміністрування



Звіт про КІК



Скорочена форма звіту про КІК



Одночасно з податковою звітністю, в обов'язковому порядку, подається завірена фінансова звітність по кожній КІК

ДЛЯ ФІЗОСІБ:

Окрема звітність по КІК, яка подається одночасно з декларацією ПДФО, **в електронній формі**

ДЛЯ ЮРОСІБ:

Окрема звітність по КІК, яка подається одночасно з декларацією з податку на прибуток, **в електронній формі**



Коли подавати?

п. 54 р. 10 Перехідних положень ПКУ

- Фізичні особи одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи **за 2023 рік**  
В термін до 1 травня 2024 року
- Юридичні особи одночасно з податковою декларацією з податку на прибуток підприємства **за 2023 рік**  
**Протягом 60 днів** після закінчення звітного року
- **КІК звіт за 2023 рік** можливо подати за скороченою формою в разі більш пізніх строків декларування в юрисдикції знаходження КІК



# АДМІНІСТРУВАННЯ

## Податковий контроль

# Податковий контроль

Запит на отримання інформації, якщо є податкова інформація про те, що:

- Відомості, зазначені платником податків в звіті про КІК, не відповідають дійсності або містять помилки

і / або

- Платник податків є КО і не подав звіт про КІК

З дня отримання запиту, протягом 2х місяців, необхідно надати відповідь, із завіреними відповідним чином копіями документів





# Аудиторський висновок

- У разі наявності у контролюючого органу сумнівів у достовірності поданої фінансової звітності він має право вимагати надання аудиторського висновку (не раніше ніж через 15 місяців після завершення звітного періоду). Висновок надається аудиторською компанією, що має право на проведення аудиту звітності у відповідній іноземній юрисдикції
- Якщо в ході перевірки, виникають сумніви в достовірності або повноті наданих документів або ненадання повного комплексу документів, контролюючий орган також може вимагати надання аудиторського висновку щодо фінансової звітності.
- При наданні аудиторського висновку, що підтверджує фінансові результати КІК, такий висновок є достатнім документом, на основі якого визначається прибуток КІК до оподаткування і обчислюється скоригована прибуток КІК .





# Податковий контроль

## Підстави для перевірки:

- Ненадання контролюючому органу відповіді на запит
- Отримання контролюючим органом інформації, яка говорить про неподання звіту по КІК або подачі з порушенням

Обмеження: не більше 1-ї перевірки КЛ протягом 2х календарних років.

Тривалість перевірки не може перевищувати 6 місяців, але в деяких випадках вона може бути продовжена не більше, ніж на 6 місяців

Заперечення до Акту перевірки - протягом 30 робочих днів



# Штрафи за КІК (п. 120.7 ПКУ)

- НЕПОДАННЯ КО звіту про КІК - штраф в розмірі 100 розмірів ПМ за кожен факт неподання ~ 302 тис грн
- НЕСВОЄЧАСНА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ штраф у розмірі 1 ПМ за кожен день неподання, але не більше 50 ПМ ~ 151 тис. грн
- Невідображення У ЗВІТНОСТІ ОПЕРАЦІЙ / ІНФОРМАЦІЇ в розмірі 3% суми доходу КІК або 25% скоригованого прибутку КІК за радить рік, які не відображені в звіті про КІК, в залежності від того, яке значення більше, але не більше 1 000 ПМ, за кожен факт не відображення КІК і / або за все невідображені суми ~ 3 млн грн
- неподання ПОВІДОМЛЕННЯ про придбання/відчуження/початок здійснення фактичного контролю над часткою в іноземній юридичній особі штраф у розмірі 300 розмірів ПМ за кожен факт неподання ~ 908 тис. грн
- неподання (подання не в повному обсязі) звітності ТЦО щодо КІК в розмірі 3% суми доходу КІК або 25% скоригованого прибутку КІК за радить рік, які не відображені в звіті про КІК, в залежності від того, яке значення більше, але не більше 1 000 ПМ - ~ 3 млн грн

Сплата штрафу не звільняє від обов'язку подавати звітність  
ПМ працездатної особи 2024 - 3 028 грн



## Зміни стосовно КІК (пп. 39-2.3.2)

### В 2023 набули чинності:

Коригування прибутку на фінансовий результат від операцій з цінними паперами

Під час розрахунку скоригованого прибутку КІК не враховуються:

- втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства ого прибутку КІК не враховуються
- сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів
- витрати КІК від **уцінки необоротних активів**
- витрати на нарахування процентів за борговими зобов'язаннями враховуються у сумі, що не перевищує 30 відсотків суми фінансового результату до оподаткування
- витрати на формування резервів за сумнівною заборгованістю та інше



# ПЕРСПЕКТИВНЕ ЗАКОНОДАВСТВО

## Законопроект № 8137

Проекту Закону України від 19.10.2022 № 8137

**"Про внесення змін до Податкового України щодо  
вдосконалення оподаткування контрольованих іноземних  
компаній»**

# Законопроект № 8137

<b>02.05.2023</b>	Прийнято за основу із доопрацюванням положень відповідно до ч.1 ст.116
27.04.2023	Надано висновок Комітету про розгляд
27.04.2023	Надано доопрацьований Комітетом проект
26.04.2023	Направлено на розгляд Комітету
26.04.2023	Передано на розгляд керівництву
26.04.2023	Одержано доопрацьований Комітетом проект
16.11.2022	Передано на повторне перше читання
16.11.2022	Включено до порядку денного
15.11.2022	Надано висновок Комітету про розгляд
21.10.2022	Надано для ознайомлення
20.10.2022	Направлено на розгляд Комітету
19.10.2022	Передано на розгляд керівництву
<b>19.10.2022</b>	Одержано Верховною Радою України



# УМОВИ ВИЗНАННЯ КІК – змінені критерії

Іноземна компанія визнається КІК, якщо фізична особа - резидент України або юридична особа - резидент України (далі - контролююча особа) **станом на 31 грудня відповідного календарного року:**

- а) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі 50 і більше відсотків, або
- б) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10 відсотків, за умови що декілька фізичних осіб - резидентів України володіють частками, розмір яких у сукупності становить 50 і більше відсотків, або
- в) окремо або разом з іншими резидентами України - пов'язаними особами здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою.



# Уточнено звітний період

Надання можливості для платників податків подачі звіту про контрольовані іноземні компанії та розрахунку чистого доходу контрольованих іноземних компаній **за звітний період разом із відповідною податковою звітністю за наступний рік після звітного**



## Фактичний контроль визнається за наявності однієї з вимог

В ПКУ	В проекті
а) надання особою зобов'язуючих вказівок органам управління юридичної особи;	<b>а) наявність фідучіарного обов'язку виконання номінальним виконавчим органом (одноосібним директором або більшістю номінальних членів ради директорів) іноземної юридичної особи обов'язкових вказівок контролера, якщо такий номінальний виконавчий орган був призначений протягом більш ніж 183 днів в звітному (податковому) році;</b>
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;	<b>в) видачу контролеру довіреності з повноваженнями фактичного контролю від імені іноземної юридичної особи, що видана на термін більш ніж 183 дня. Під довіреностями з повноваженнями фактичного контролю розуміються генеральні довіреності або довіреності, які передбачають можливість відчуження, надання в користування або придбання майна, з балансовою вартістю більш ніж 10 процентів активів</b>



# Уточнення щодо повідомлення

ПКУ	Проект
39-2 .5.5. Фізична особа - резидент України або юридична особа - резидент України зобов'язана повідомляти контролюючий орган про:	39-2 .5.5. Контролююча особа зобов'язана повідомляти контролюючий орган <b>про факти, які призводять до визнання (припинення визнання) такої фізичної (юридичної) особи контролюючою особою, в наступних випадках:</b>



## Уточнення подання документів

39-2.6.2. На запит контролюючого органу платник податків протягом двох місяців з дня тримання запиту зобов'язаний надати відповідь з поясненням фактів, викладених у такому запиті з належним чином засвідченими копіями відповідних документів.

**Платник податку звільняється від обов'язку подання копій первинних документів у випадку надання разом із звітом про контрольовані іноземні компанії аудиторського висновку щодо фінансової звітності контрольованої іноземної компанії, який не може містити відмову від надання висновку або негативного висновку**



# Перевірка

39-2.6.4.6. Строк проведення перевірки контролюючої особи обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення довідки (акта) про проведення такої перевірки.

Тривалість перевірки контролюючої особи не повинна перевищувати шість місяців, **при цьому до вказаного строку не зараховується строк, на який було зупинено перебіг строків проведення перевірки відповідно до вимог цього Кодексу.**



# Перевірка

**78.1. Документальна позапланова перевірка** здійснюється за наявності хоча б однієї з таких підстав:

...

78.1.23. платником податків не подано в установлений законом строк або подано з порушенням вимог статті 39-2 цього Кодексу додатків КІК до декларації, звіту про контрольовані іноземні компанії, повідомлення, що визначене пунктом 39-2.5.5 статті 392 цього Кодексу, інформації, що визначена підпунктом 39-2.1.5.3 пункту 39-2.1.5. статті 39-2, пунктом 39-2.4 статті 39-2 цього Кодексу.

78.1.24 отримано звіт про контрольовані іноземні компанії, надісланий платником податків відповідно до пункту 39-2.5 статті 39-2 та/або отримано повідомлення про факти, що свідчать про володіння фізичною (юридичною) особою – резидентом України часткою в іноземній юридичній особі відповідно до підпункту 39-2.6.3. пункту 39-2.6 статті 39-2 цього Кодексу.



# РОЗ'ЯСНЕННЯ

Проект УКП щодо КІК

# Приклади визнання доходів активними

За яких умов контрольована іноземна компанія буде вважатись такою, що відповідає положенням абзаців 7, 8 пункту п. 39<sup>2</sup>.4.1 статті 39<sup>-2</sup> Податкового кодексу України, з метою визнання доходів такої компанії активними для цілей застосування статті 39<sup>2</sup> ПКУ?

На прикладах розглядається які доходи є активними



# Повідомлення-штрафи

Чи застосовуються положення щодо відповідальності визначені в абзацах 7-8 пункту 120.7 статті 120 Кодексу, у випадку 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 39-2.5.5 пункту 39-2.5 статті 39-2 цього Кодексу, у період дії воєнного стану?

На час дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), штрафні санкції за неподання, несвоєчасне подання Повідомлення визначеного підпунктом 39-2.5.5 пункту 39-2.5 статті 39-2 Кодексу, не застосовуються.



# Володіння КІК через юр особу-контролера

Чи має подавати звіт про КІК фізична/юридична особа - резидент України, яка володіє КІК (прямо або опосередковане) через іншу юридичну особу – резидента України і така інша юридична особа:

- визнається контролюючою особою відносно іноземних юридичних осіб, та
- виконує вимоги законодавства щодо подання звіту про КІК та визначення об'єкту оподаткування КІК?

фізична / юридична особа - резидент України, яка володіє КІК (прямо або опосередковане) через іншу юридичну особу – резидента України, **не повинна подавати звіт про КІК** у разі, якщо така інша юридична особа – резидент України:

- визнає себе Контролером відносно відповідних іноземних юридичних осіб та
- виконує вимоги законодавства щодо подання звіту про КІК та визначення об'єкту оподаткування КІК.





# Розрахунок ефективної ставки

Яким чином розрахувати ефективну ставку податку контрольованої іноземної компанії (KIK) для цілей пп. 39<sup>2</sup>.4.1 п. 39<sup>2</sup>.4 ст.39 ПКУ? Чи враховується податок з доходів у джерела, що був утриманий іншими компаніями при виплаті доходів KIK, зокрема в Україні? Чи потрібно враховувати тільки нараховані та сплачені податки, або лише нараховані? Чи повинні враховуватись відстрочені податки за даними фінансової звітності?

При розрахунку ефективної ставки враховуються витрати з податку на прибуток згідно з законодавством відповідних країн. Відстроченні податки, які визнаються згідно зі стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності, для цілей розрахунку ефективної ставки не враховуються.





## ШЕВЦОВА ТЕТЯНА

керуючий партнер Аудиторської Фірми «КАПІТАЛ ПЛЮС» Голова  
Комітету з питань оподаткування, бухгалтерського обліку та аудиту  
Громадської Ради при Міністерстві фінансів  
**(050) 310 99 03, [t.shevtsova@capital-plus.com.ua](mailto:t.shevtsova@capital-plus.com.ua)**