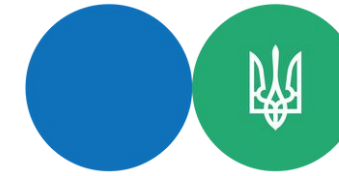


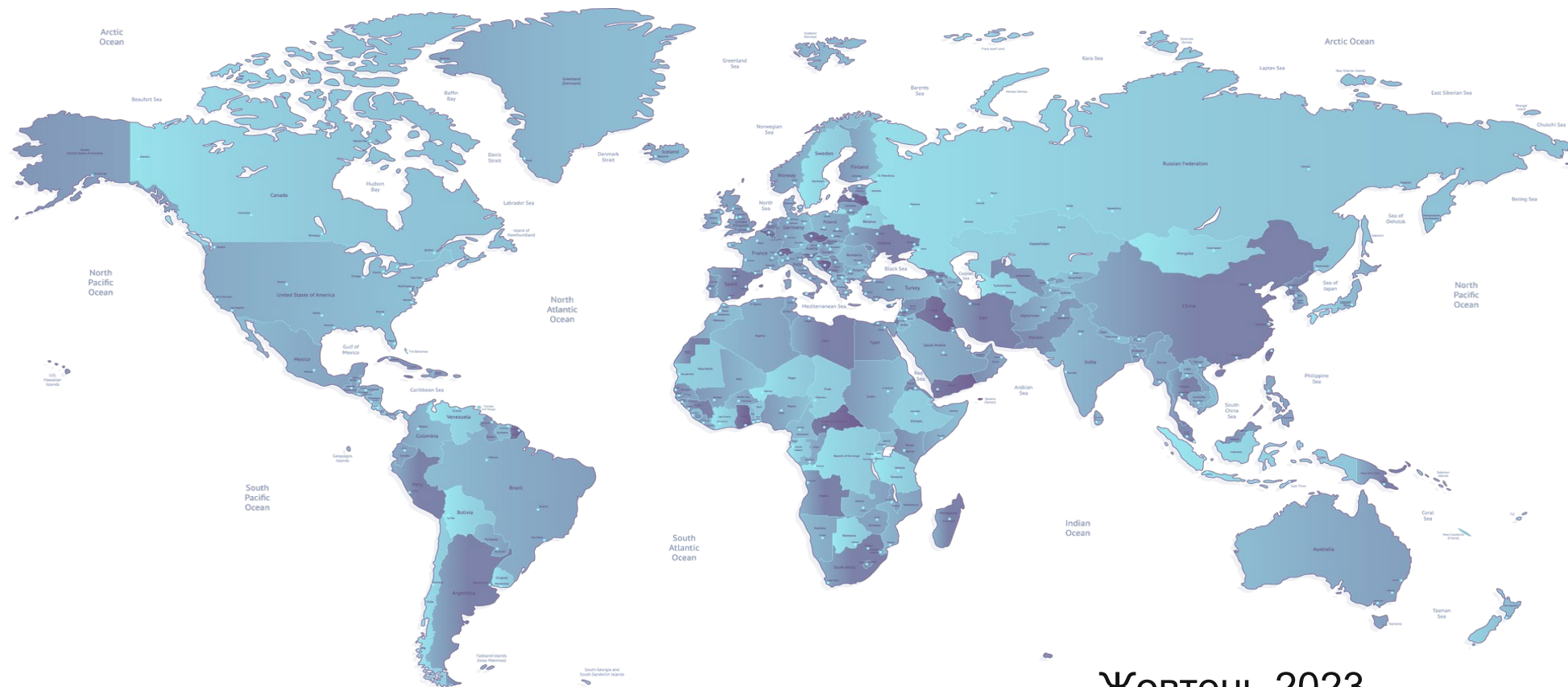


Департамент
трансфертного
ціноутворення



Державна
податкова
служба України

Аналіз перших звітів по КІК, поданих КІК повідомлень



Жовтень 2023

Директор Департаменту трансфертного
ціноутворення ДПС України
Катерина РИЖЕНКОВА



Департамент трансфертного
ціноутворення

Контрольована Іноземна Компанія



Державна
податкова
служба України

39^{2.1} ПКУ



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



До уваги контролерів КІК



ДПС зібрала інформацію щодо визначення КІК, контролера КІК та його обов'язків, випадків необхідності подання Повідомлення про набуття/відчуження КІК, термінів його направлення до контролюючого органу, застосування штрафних санкцій

ст. 39² ПКУ



Загальні відомості
щодо КІК

Що таке КІК та
контролююча особа



Необхідність подання Повідомлення
про набуття, заснування,
відчуження трасту, фонду,
установи чи іншого утворення

Необхідність подання
до ДПС Повідомлення



Безпомилкове заповнення
Повідомлення

Застосування
штрафних санкцій



**ПКУ не передбачено застосування штрафу
за несвоєчасне подання Повідомлення**

КІК - контрольована іноземна компанія

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

ІПК від 08.08.2023
№ 2351/ІПК/99-00-23-03-02-09

Контрольовані іноземні компанії

з 01.01.2022

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

- контролюючих органів
- інших органів державної влади
- банків
- фінансових установ

39².5.5 ПКУ

39².6.3 ПКУ



Повідомлення подані
щодо **4217**,
які зареєстровані
у **77 країнах**



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

KIK - контрольована іноземна компанія

Станом на 01.10.2023



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Результати подання перших Звітів про контрольовані іноземні компанії



Державна
податкова
служба України

Станом на
01.10.2023

подано Звітів
про КІК

389 за скороченою формою

283 за повною формою
задекларовано розмір прибутку 246 млн.грн

Країни КІК по яким подані Звіти

Польща



США



Кіпр



Естонія



Сполучене
Королівство
Великої Британії та
Північної Ірландії



Чехія



207

Контролера
КІК



У разі подання Звіту про КІК за скороченою формою, контролююча особа зобов'язана подати повний звіт до кінця календарного року (39-2.5.4 ПКУ)

Основні помилки, які допускаються при заповненні Звіту



гр. 21.2 обмінний курс валюти перерахунку на грн.
середньозважений офіційний курс НБУ за звітний період



від'ємне значення показника передбачено тільки при заповненні гр. 25 "Розрахунок скоригованого прибутку КІК"



особливості заповнення гр. 25, 26, 31, 32, 33, 34
Звіту ІПК № 1060/ІПК/99-00-21-02-03-06 від 28.04.2023



коригування фінансового результату до оподаткування застосовується щодо звітних періодів, що розпочинаються з 01.01.2023 (п. 54 Підрозділу 10. Інші перехідні положення ПКУ)

КІК - контрольована іноземна компанія

Звіт - Звіт про контрольовані іноземні компанії



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Особливості першого подання Звіту про контрольовані іноземні компанії



Державна
податкова
служба України



ХТО
ПОДАЄ

подається контролером
щодо кожної КІК окремо

критерії
контролюючої особи



Законодавством
передбачено
дві форми Звіту:

- основний звіт
- скорочений

Звіт за 2022 рік подається у 2023 році

Однак, для першого Звіту існує
можливість подання одночасно з
річною декларацією про
майновий стан і доходи фізичних
осіб або декларацією з податку
на прибуток підприємств
за 2023 рік.

Тобто у 2024 році
за два попередні періоди
(2022 та 2023 роки)

затверджено

Наказом Мінфіну
від 25.08.2022 № 254

ФОРМА,
ПОРЯДОК
СКЛАДАННЯ



ТЕРМІН
ПОДАННЯ

першим звітним
роком є 2022 рік

Штрафні санкції та пеня

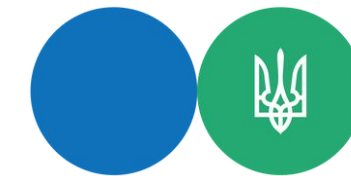
до звітності КІК
за 2022 та 2023 роки

не застосовуються



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Повний Звіт



Державна
податкова
служба України

У повному звіті про контрольовану іноземну компанію міститься вся інформація, що і в скороченому звіті, а також додатково:

- інформація про розмір доходу KIK, прибутки від операційної діяльності до оподаткування згідно фінансовії звітності

- розрахунок скоригованого прибутку

- суми дивідендів, отриманих контрольованою компанією безпосередньо чи опосередковано через ланцюжок підконтрольних юридичних осіб від українських юридичних осіб
- кількість працівників KIK на кінець звітного року

- інформація про підстави для звільнення від оподаткування прибутку

- суми прибутку KIK, які були фактично сплачені на користь контролюючої особи

- перелік операцій KIK із пов'язаними нерезидентами, а також нерезидентами з Перелікіку № 143 (йдеться про так звані «переліки офшорних зон»)

- інформація про суми прибутку KIK, отриманих від постійного представництва в Україні

Індикатори
повного Звіту:

Для фізичних осіб:
F0108701

Для юридичних осіб:
J0108701

Головна > Введення звітності > Редагувати

F0108701 або J0108701

Перевірити Перерахунок Скачати Вилучити Завантажити Авто розрахунок

Додатки

F0108701 про контрольовані іноземні компанії

F0108701

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
25 серпня 2022 року № 254

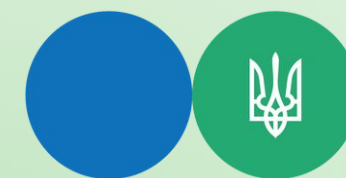
1	ЗВІТ про контрольовані іноземні компанії ¹	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий
2	Звітний (податковий) період за 2022 рік		
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, за рік ²		
ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОНТРОЛЮЮЧУ ОСОБУ			
4	ПЕРЕМОГА НАДІЯ МИКОЛАЇВНА (повне найменування юридичної особи згідно з реєстраційними документами або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи)		
5	Податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴	2662609483	
6	Найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ В ОБОЛОНСЬКОМУ РАЙОНІ (ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)		
7	Вид контролю:		
7.1.	Формально-юридичний контроль		X
7.2.	Фактичний контроль		

вид контролю, який здійснює контролююча особа відповідно до KIK



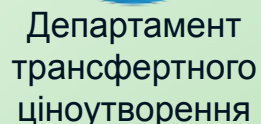
Департамент
трансфертного
ціноутворення

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



**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 (+, -)				25.2К	0
Скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії (графа 25.1. + графа 25.2 К) (+, -)				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. х графа17.1./100)				0
27	Прибуток контрольованої іноземної компанії, звільнений від оподаткування (грн)				736640
28	Умови звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії ⁵				
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 ² .4.1 пункту 39 ² .4 статті 39 ² 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 ⁶	
			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



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Штрафи за порушення правил КІК



Державна
податкова
служба України

Штрафні санкції та пеня за порушення вимог
ст. 39-2 ПКУ під час визначення та обчислення
прибутку КІК не застосовуються за результатами
2022-2023 звітних (податкових) років

п. 120.7
ст. 120 ПКУ

Штраф за несвоєчасне
подання Повідомлення
не застосовується

Суми вказані з урахуванням
максимальних значень



268 400 грн

**Неподання
контролюючою особою
звіту про КІК**

100 розмірів ПМ

до 134 200 грн

**Несвоєчасне подання
контролюючою особою
звіту про КІК**

1 розмір ПМ за кожен
календарний день неподання,
але не більше 50 розмірів ПМ

до 2 684 000 грн

**Невідображення контролюючою особою
у звіті про КІК відомостей щодо наявних
КІК та/або невідображення інформації,
визначеної пп. "г"- "з" пп. 39-2.5.3 ПКУ,
щодо наявних КІК**

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 ПМ, за кожен факт невідображення
КІК та/або за всі невідображені суми

805 200 грн

**Неподання Повідомлення
у строки, передбачені
п. 39-2.5 ПКУ**

300 розмірів ПМ, за кожен такий факт

до 2 684 000 грн

**Неподання або подання не в
повному обсязі документації з ТЦ,
інших документів щодо КІК на
запит контролюючого органу**

3 % від суми доходу КІК, щодо яких
не було подано документацію та/або
копії документів, але не більше 1000
розмірів ПМ

до 805 200 грн

**Неподання звіту про КІК протягом
30 кал. днів, наступних за останнім
днем граничного строку сплати
фінансових санкцій**

5 розмірів ПМ, за кожен кал. день неподання
звіту про КІК, але не більше 300 розмірів ПМ

**Сплата штрафів не звільняє від
обов'язку подання звіту про КІК
та підтверджувальних документів**

ПМ - прожитковий мінімум для працездатних осіб, встановлений на 1 січня
податкового (звітного) року

КІК - контрольована іноземна компанія

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

2023 рік



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Зміни правил КІК: новації проєкту № 8137



Державна
податкова
служба України

Обґрунтування необхідності прийняття законопроекту

Чинні норми законодавства стосовно подачі звіту про контрольовані іноземні компанії та розрахунку суми скорегованого чистого доходу іноземних компаній, що мають бути включенні до складу об'єкта оподаткування, за відповідний звітний період **передбачають подачу такої звітності разом із щорічними декларацією з податку на прибуток підприємств та декларацією за про майновий стан та доходи за такий рік**

1

3

Цей фактор також **ускладнює підготовку аудиторських висновків**, надання яких у майбутньому є підставою для звільнення контрольованої особи від необхідності подачі первинних документів відповідної контрольованої компанії

Однак на практиці у платників податків виникають значні труднощі щодо ефективного розрахунку відповідних показників, оскільки **у багатьох юрисдикціях фінансовий рік, за даними якого формується фінансова звітність, не співпадає із календарним роком**

2

4

Як наслідок виникла потреба у перенесенні звітування по контрольованих компаніях на більш пізній термін. Наразі такий підхід вже закріплено законодавцем щодо визначення терміну першої подачі звіту про контрольовані іноземні компанії за 2022 рік

Також удосконалення потребують процедури податкового аудиту, з метою досягнення чіткості проведення та кращої прогнозованості їх результатів для платника податків

У листопаді 2022 Комітет ВРУ рекомендував прийняти за основу законопроект № 8137 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення оподаткування контрольованих іноземних компаній» про внесення змін до ПКУ щодо вдосконалення оподаткування КІК

2 травня 2023 ВРУ взяла за основу законопроект № 8137



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Що запропоновано змінити?



Державна
податкова
служба України



Надано можливість 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, тобто дається значно **більше часу для підготовки фінансової звітності по KIK – майже 18 місяців для фізосіб і 16 місяців для юросіб**



Удосконалено процедури податкового аудиту щодо контрольованих іноземних компаній, зокрема:

- **уточнено в яких випадках та щодо якої інформації платника податків можуть надсилатись запити** щодо стосуються контрольованих іноземних компаній
- **зменшено штрафи** за несвоєчасне подання платником податків повідомлення 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. Штрафна санкція за неподання Повідомлення про набуття/вибуття частки в KIK зменшиться у 6 разів з 805200,00 грн до 134 200 грн для 2023 року (з 300 до 50 прожиткових мінімумів для працездатної особи (ПМПО))
- **уточнено підстави для проведення документальних позапланових перевірок** з питань до тримання вимог Податкового кодексу України щодо оподаткування контрольованих іноземних компаній



Спрощено порядок розрахунку скоригованого чистого доходу іноземних контрольованих компаній, зокрема виключено окреме коригування за доходів та витрат контрольованої іноземної компанії за правилами «витягнутої руки» відповідно до процедур статті 39 Податкового кодексу України, та також як наслідок скасовано необхідність подачі відповідної документації з трансферного ціноутворення щодо контрольованих іноземних компаній



Уточнено, що юридичний чи фактичний контроль щодо контрольованих іноземних компаній визначається станом **на 31 грудня відповідного календарного року**

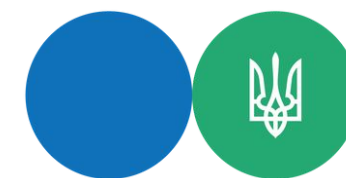
Прийняття змін, запропонованих законопроектом № 8137 дозволить зробити процедури адміністрування розкриття інформації про контрольовані іноземні компанії більш простими та досконалими, що в кінцевому результаті забезпечить кращий баланс між публічними та приватними інтересами. Це можна розглядати як намір створити ретроспективно правила для перехідного періоду





Департамент
трансфертного
ціноутворення

Нормативно – правова база в Україні



Державна
податкова
служба України

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

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 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"

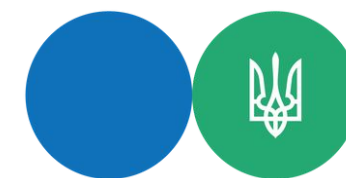
Наказ Мінфіну № 408 від 30.11.2022 (юстований 24.01.2023) - Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам передбаченим підпунктом 39-2.1.5.1 підпункту 39-2.1.5 пункту 39-2.1 статті 39-2 ПКУ Форма акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи та вимоги до його (її) складання

Наказ Мінфіну № 360 від 01.11.2022 (юстований 18.11.2022) - Порядок проведення перевірки контролюючої особи
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

Перелік скорочень, які використовуються у презентації



Державна
податкова
служба України

ПКУ - [Податковий кодекс України від 01.12.2010 № 2755-VI](#) (зі змінами);

Постанова № 480 - [Постанова Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 року № 480 "Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток \(корпоративний податок\), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи"](#);

Постанова № 1045 - [Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 року № 1045 "Про затвердження переліку держав \(територій\), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 р. № 977"](#);

Перелік № 143- [Розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 143-р "Про віднесення держав до переліку офшорних зон"](#)

Наказ № 32 - [Наказ Держстату від 08.01.2020 №32 "Про затвердження Переліку кодів країн світу для статистичних цілей"](#);

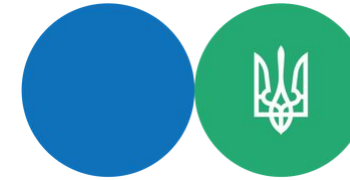
КІК- контрольовані іноземні компанії;

Звіт - Звіт про контрольовані іноземні компанії

ПМ - Прожитковий мінімум



Департамент
трансфертного
ціноутворення



Державна
податкова
служба України

ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!

