



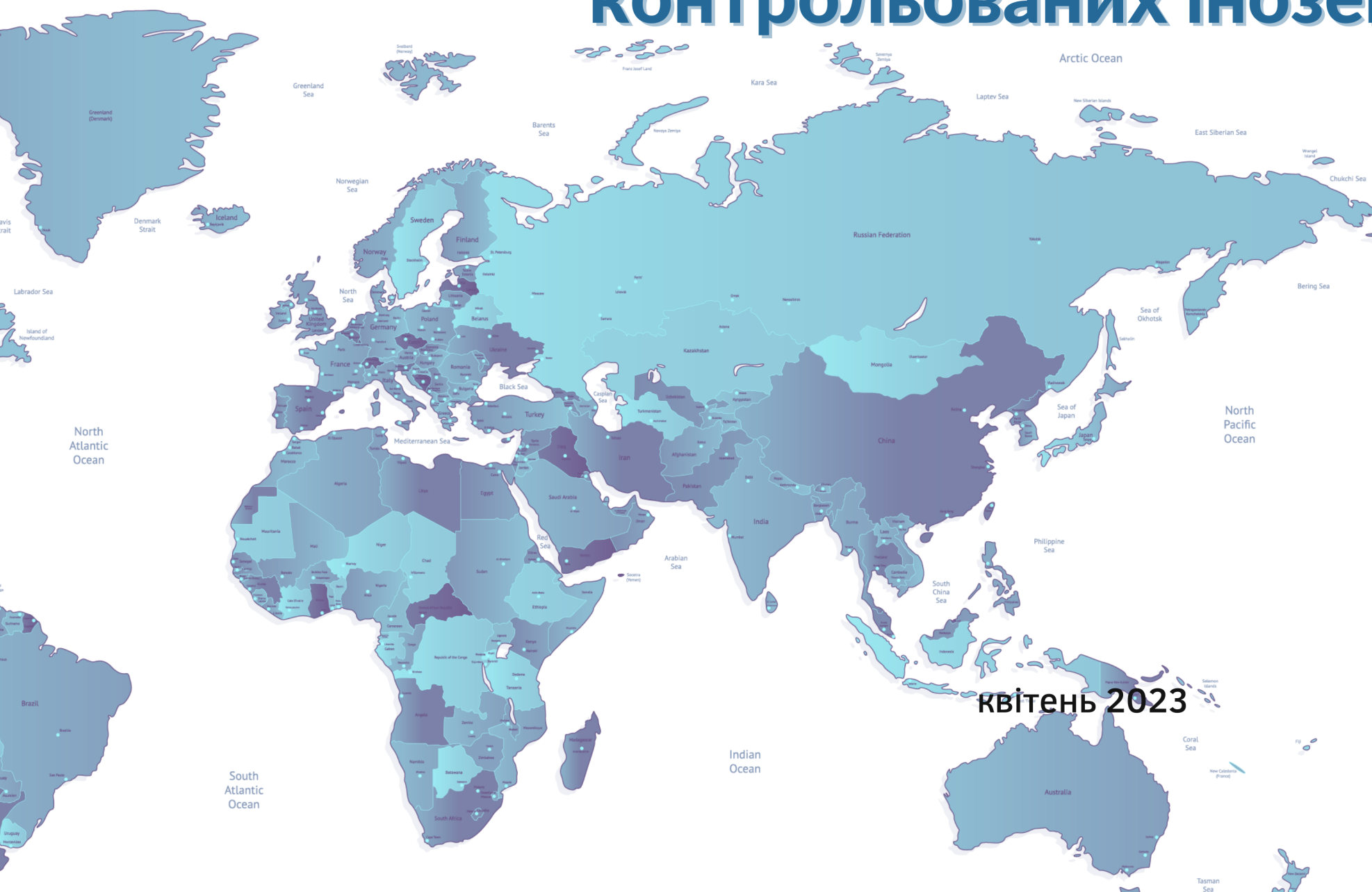
Департамент
трансфертного
ціноутворення



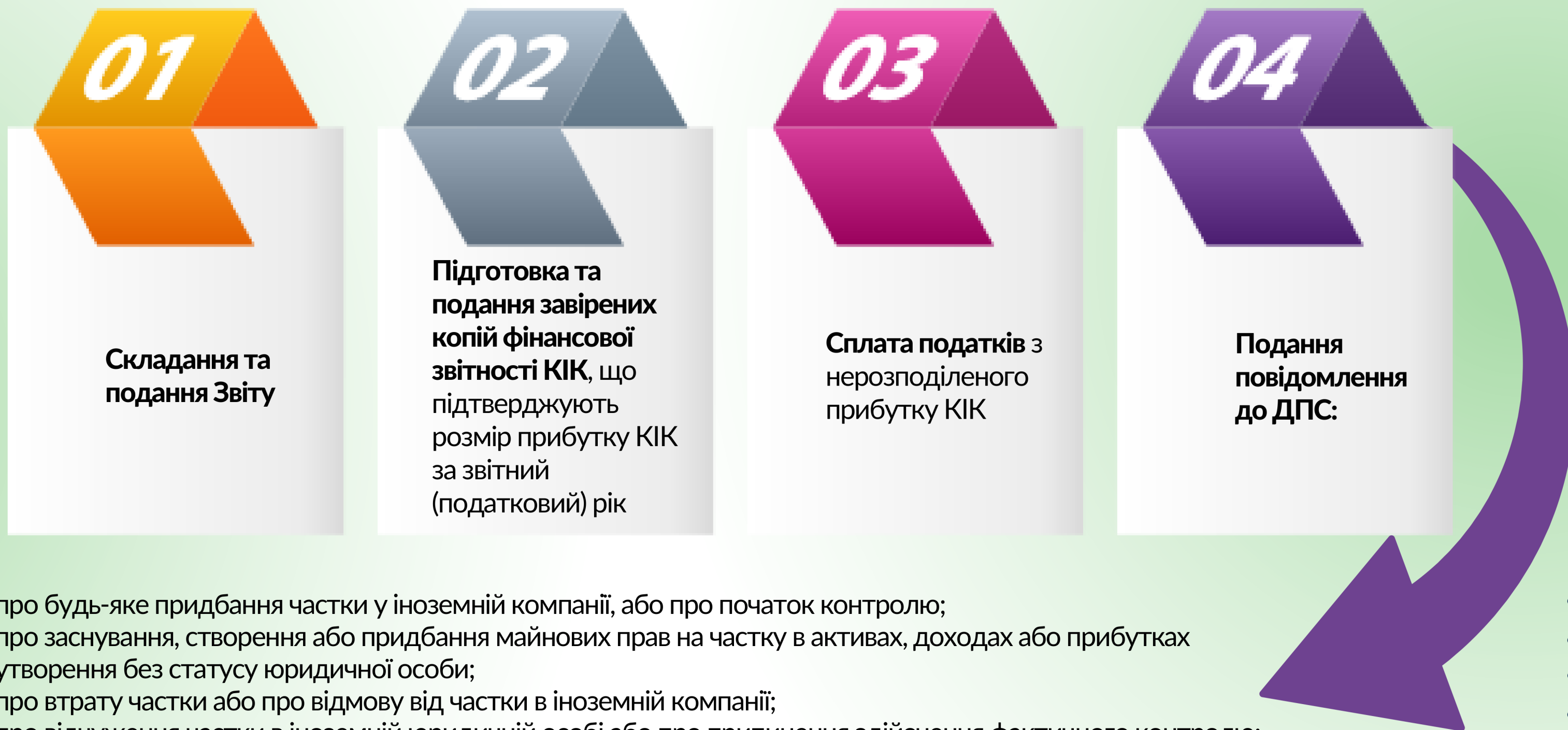
Державна
податкова
служба України

КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ

Заповнення звітності контрольованих іноземних компаній



Обов'язки контролера KIK



- про будь-яке придбання частки у іноземній компанії, або про початок контролю;
- про заснування, створення або придбання майнових прав на частку в активах, доходах або прибутках утворення без статусу юридичної особи;
- про втрату частки або про відмову від частки в іноземній компанії;
- про відчуження частки в іноземній юридичній особі або про припинення здійснення фактичного контролю;
- про втрату або відмову від майнових прав на частку в активах, доходах або прибутку утворення, яке не має статусу юридичної особи



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Оподаткування прибутку

п.39².2 ПКУ



Державна
податкова
служба України



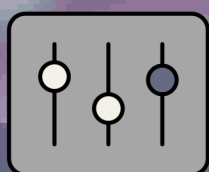
Хто є платником податку щодо
прибутку КІК?

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?
Включається до:

- загального річного оподатковуваного
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)



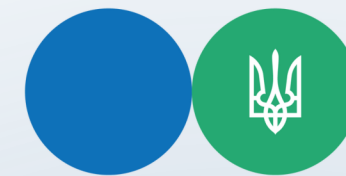
Якщо одна фізична
або юридична особа володіє
часткою або контролює частку в
розмірі 25% і більше у КІК спільно
з іншими фізичними та/або
юридичними особами, та при
цьому жодна з осіб самостійно не
визначить себе контролюючою
особою щодо такої частки у
повному розмірі, вважається, що
всі зазначені особи 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

пп. 39².3.1 - 39².3.2 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 «вितягнутої 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

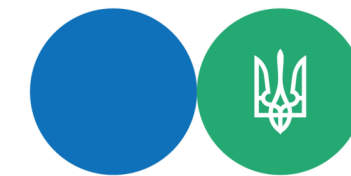
*має надаватися аудиторською компанією, що має право на проведення аудиту фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції, та не може містити негативний висновок або відмову від надання висновку





Департамент
трансфертного
ціноутворення

Звільнення від оподаткування



Державна
податкова
служба України

пп. 39².4.2 - 39².4.3 ПКУ



Якщо прибуток КІК звільняється від оподаткування?

Контролююча особа звільняється від обов'язку розраховувати скоригований прибуток КІК

МАЄ ПРАВО
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



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Коли необхідно платити податок по KIK



Державна
податкова
служба України
ст. 32².2.4
ПКУ



Прибуток KIK може звільнитися від оподаткування за дотримання одночасно двох умов нижче:

1 Між Україною та юрисдикцією, в якій зареєстрована іноземна компанія, діє угода про уникнення подвійного оподаткування або угода про обмін інформацією

та

2 Виконується будь яка з перелічених вимог:

- KIK фактично виплачує податок на прибуток за ефективною ставкою не нижчою, ніж на 5% від базової ставки податку на прибуток в Україні. Іншими словами, ефективна ставка податку на прибуток, яку платить KIK, має бути не нижчою за 13%;
- Частка пасивних доходів контрольованої компанії становить не більше 50% від загальної суми доходів контрольованої компанії з усіх джерел.

Щодо пасивних доходів діє застереження, згідно з яким пасивні доходи KIK можуть бути визнані активними доходами за наявності достатньої економічної присутності (substance) у країні реєстрації KIK, а саме:

- KIK фактично виконує суттєві функції;
- KIK несе ризики та використовує активи в операціях, що призводить до отримання відповідних активних доходів;
- KIK має необхідні ресурси для виконання зазначених функцій, управління ризиками та використання активів (кваліфікований персонал, наявність основних засобів у власності чи користуванні, достатній власний капітал)

Щодо пасивних доходів також діє substance-disclaimer:

у випадку, якщо частка пасивних доходів KIK становить понад 50% загальної суми доходів KIK із всіх джерел, такі доходи визнаються активними за умови, що KIK:

- фактично виконує суттєві функції;
- несе ризики та використовує активи в операціях, які забезпечують отримання відповідних активних доходів;
- має необхідні ресурси для виконання зазначених функцій, управління ризиками та використання активів (кваліфікований персонал, основні фонди у власності або користуванні, достатній власний капітал тощо)

Скоригований прибуток KIK не підлягає включенню до доходу контролюючої особи у разі, якщо виконується будь-яка з умов нижче:

- Загальний сукупний дохід усіх іноземних компаній однієї контролюючої особи з усіх джерел за даними фінансової звітності не перевищує еквівалент 2 мільйонів євро на кінець звітного періоду
- KIK є публічною компанією
- KIK здійснює благодійну діяльність та не розподіляє доходи на користь засновників (учасників)

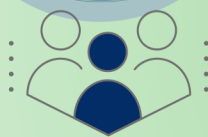
У такому разі контролююча особа звільняється від зобов'язання розраховувати скоригований прибуток іноземної компанії. Але це не звільняє від зобов'язання повідомляти фіскальні органи про придбання частки або контролю у KIK, а також від подання звіту про контрольовані іноземні компанії.



Департамент
трансфертного
ціноутворення



Фізична особа

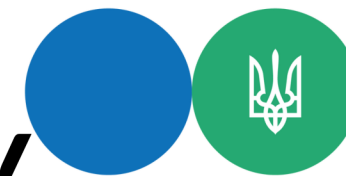


Контролююча особа



Юридична особа

Складання та подання Звіту про КІК пп. 39².5.1 - 39².5.4 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

Особливості першого подання Звіту



Державна
податкова
служба України



ХТО
ПОДАЄ

подається контролером
щодо кожної КІК окремо

критерії
контролюючої особи



затверджено
Наказом Мінфіну
від 25.08.2022 № 254



ФОРМА,
ПОРЯДОК
СКЛАДАННЯ



ТЕРМІН
ПОДАННЯ

першим звітним
роком є 2022 рік

Законодавством
передбачено
дві форми Звіту:

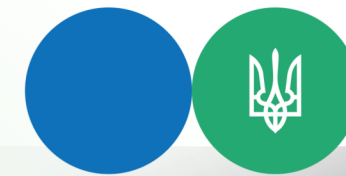
- основний звіт
- скорочений





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

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



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

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

Строки складання та подання Звіту

для фізосіб до 01 (першого) травня року наступного за звітним одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб

для юросіб до 01 (першого) березня наступного року за звітним одночасно з поданням податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Звітним періодом при поданні звітності вважається один календарний рік, або будь-який інший період, який закінчується в календарному році

ПКУ Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем (п. 49.20 ПКУ)

Особливості подання Звіту:

Першим звітним роком є 2022 рік

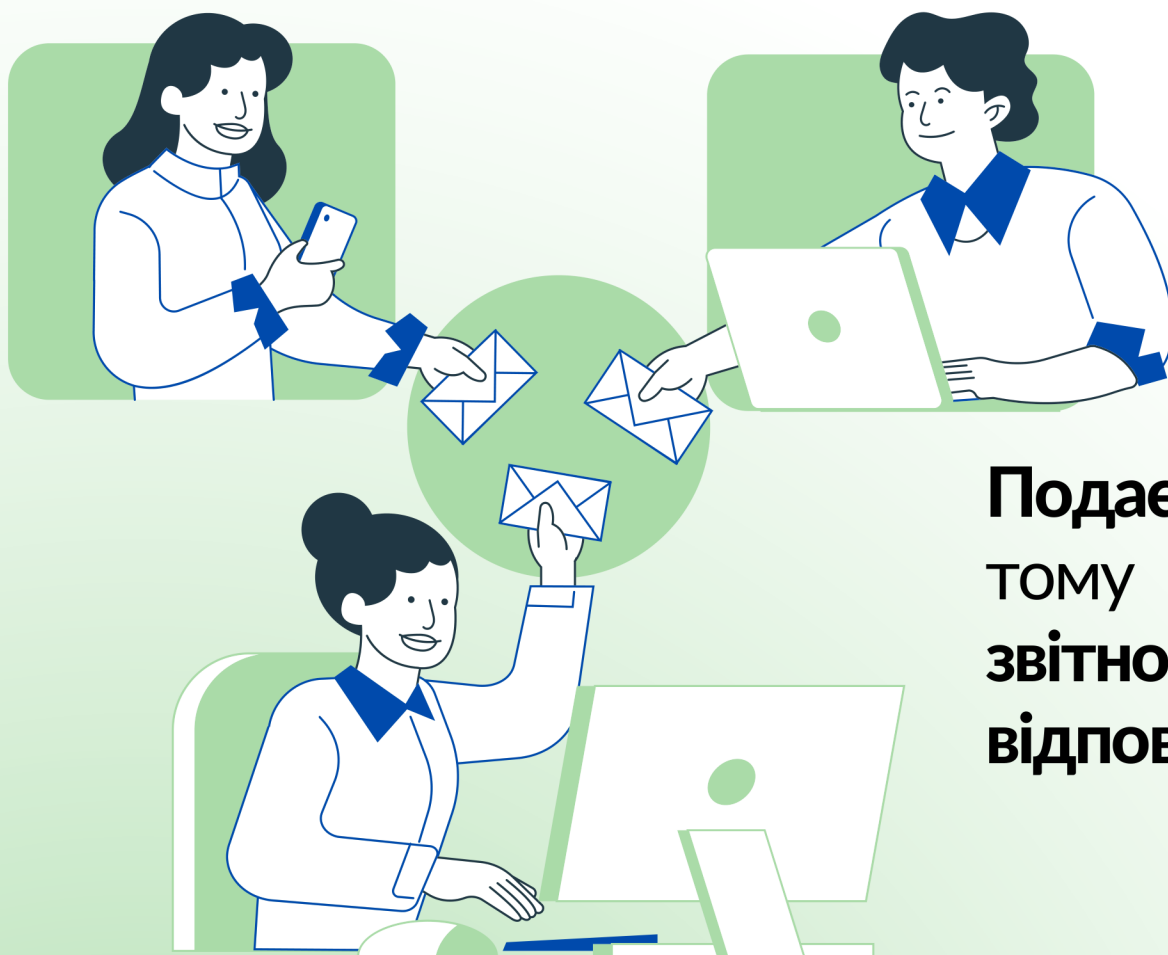
1 Звіт за 2022 рік подається контролюючою особою у 2023 році

2 Однак, для першого Звіту існує можливість подання Звіту за 2022 рік одночасно з поданням вищезазначених декларацій за 2023 рік. Тобто у 2024 році за два попередні роки

Штрафні санкції та пеня до звітності КІК за 2022 та 2023 роки не застосовуються

Основний звіт КІК подається контрольованими особами по тим контрольованим іноземним компаніям, по яким вже подано звітність у відповідній іноземній юрисдикції

Скорочений Звіт



Подається контрольованими особами в тому випадку, **якщо на момент подачі звітності по КІК, ще не подано звітність у відповідній іноземній юрисдикції**

Індикатори скороченого Звіту:

Для фізичних осіб:
F0108601

Для юридичних осіб:
J0108601

Звітним періодом такої фінансової звітності КІК вважається календарний рік

Якщо звітний період не збігається з календарним роком, звітність подається за періоди, що закінчуються у відповідному календарному році



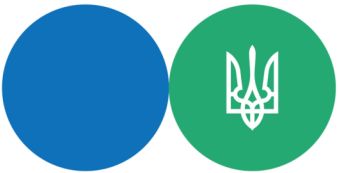


Департамент
трансфертного
ціноутворення

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 Переліку № 143 (йдеться про так звані «переліки офшорних зон»)
- інформація про суми прибутку KIK, отриманих від постійного представництва в Україні

Повний Звіт



Державна
податкова
служба України

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

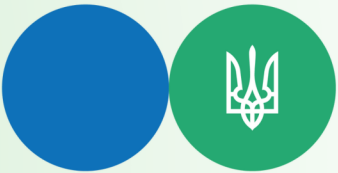
1	ЗВІТ про контрольовані іноземні компанії ¹	X	Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий
2	Звітний (податковий) період за 2022 рік		
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, за рік ²		
ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОНТРОЛЮЮЧУ ОСОБУ			
4	ПЕРЕМОГА НАДІЯ МИКОЛАЇВНА (повне найменування юридичної особи згідно 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

ВІДОМОСТІ ПРО КОНТРОЛЬОВАНУ ІНОЗЕМНУ КОМПАНІЮ

8	Повне найменування контрольованої іноземної компанії (українською мовою)		
	ДОВІРА ЛПС		
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)
		12.2.	Код країни
13	Адреса контрольованої іноземної компанії		
	13.1. Українською мовою		
	16192 ПРИБЕРЕЖНЕ ШОСЕ, ДЕЛАВЕР 19958, США		
	13.2. Англійською мовою		
14	Організаційно-правова форма	14.1.	Юридична особа
		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	
		у тому числі	
		17.2. безпосереднє володіння	
		17.3. опосередковане володіння	



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

Особливості розрахунку скоригованого прибутку



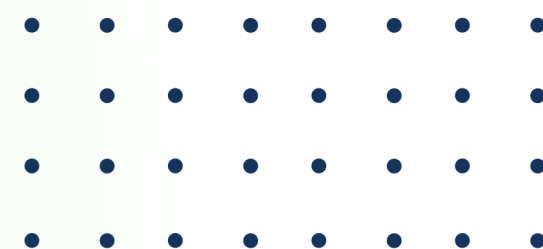
Оподаткуванню підлягає не весь прибуток КІК, а лише **частина скоригованого прибутку КІК**, що є пропорційною частиною того прибутку КІК, яким володіє або контролює особа - контролер на останній день звітного періоду



Скоригований прибуток контрольованої компанії вважається як **прибуток КІК до оподаткування**. Це відбувається відповідно до даних, що надавалися в неконсолідованій фінансовій звітності. Далі прибуток КІК до оподаткування коригується шляхом віднімання деяких доходів для запобігання подвійному оподаткуванню та додаванню доходів згідно з методами українського контролю трансфертного ціноутворення, **якщо КІК вів діяльність з компаніями з переліку низькоподаткових юрисдикцій**



Сума скоригованого прибутку може бути як більшою, так і меншою від фактичного прибутку. Вона може бути змінена у бік відповідно до закону про ТЦО у разі торгівлі іноземної компанії із пов'язаними особами з низькоподаткових юрисдикцій за неринковими цінами. Але прибуток може бути зменшеним – наприклад, на суму виплачених дивідендів своїй контролюючій особі або на суму дивідендів, які нерезидент отримує від своїх дочірніх компаній з України



Заповнення Звіту

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

Що не враховується під час обчислення скоригованого прибутку КІК



сума уцінки, врахована у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до стандартів фінансової звітності, які застосовує КІК



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



сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів та/або інших корпоративних прав (загальна сума уцінок цінних паперів та/або інших корпоративних прав перевищує загальну суму їх дооцінок за податковий (звітний) період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображена у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до стандартів фінансової звітності, що застосовує КІК

Особливості врахування доходів та витрат КІК

пп.
39².3.2.2
ПКУ

витрати КІК від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів) визнаються виключно в момент реалізації (відчуження) таких необоротних активів або у разі проведення дооцінки таких необоротних активів у межах суми проведеної дооцінки

витрати КІК на нарахування процентів за борговими зобов'язаннями враховуються у сумі, що не перевищує 30% суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань КІК за даними фінансової звітності звітного (податкового) періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів

пп.
39².3.2.3
ПКУ

пп.
39².3.2.4
ПКУ

доходи і витрати КІК за операціями з нерезидентами - пов'язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку, затвердженого Постановою № 1045, а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Постановою № 480, визначаються з дотриманням принципу "витягнутої руки"

Під час обрахунку скоригованого прибутку КІК не враховуються витрати на формування резервів за сумнівною заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, а також доходи від розформування зазначених резервів

Витрати на списання безнадійної заборгованості враховуються виключно у випадку, якщо така заборгованість відповідає ознакам, передбаченим пп.14.1.11 ПКУ

Додатки до Звіту

У розділі IV «Інформація про додатки, що додаються до звіту та є його невід’ємною частиною» зазначаються:

завірена належним чином копія фінансової звітності; Якщо граничні терміни підготовки фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції закінчуються пізніше за граничні строки подання річної декларації в Україні, то такі копії фінансової звітності KIK подаються разом з річною декларацією за наступний звітний період

заява про відмову від звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії (подається у довільній формі)

наявність додатків К, ТЦ, ЦП

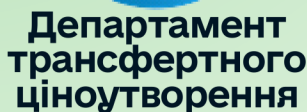
Індикатори додатків:

Для фізичних осіб:
F 0187101 додаток К (коригування)
F 0187201 додаток ТЦ (самостійне коригування ціни контрольованої операції)
F 0187301 додаток ЦП (цінні папери)

Для юридичних осіб:
J 0114522 додаток К (коригування)
J 0114622 додаток ТЦ (самостійне коригування ціни контрольованої операції)
J 0114722 додаток ЦП (цінні папери)

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОДАТКИ, ЩО ДОДАЮТЬСЯ ДО ЗВІТУ ТА Є ЙОГО НЕВІД’ЄМНОЮ ЧАСТИНОЮ

35	Завірена належним чином копія фінансової звітності	X
36	Заява про відмову від звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії (подається у довільній формі)	
37	Наявність додатка К	
38	Наявність додатка ТЦ	
39	Наявність додатка ЦП	



Об'єкт оподаткування контролюючої особи



**Державна
податкова
служба України**

Об'єктом оподаткування для податку на доходи фізичних осіб або податку на прибуток підприємств контролюючої особи є частка скоригованого прибутку КІК, пропорційна частки володіння контролера, станом на останній день звітного періоду

Вказана частина такого прибутку:

для фізичних осіб, включається до складу загально річного оподаткованого доходу, підлягає оподаткуванню за ставкою 5%, 9% або 18% ПДФО +1,5% військовий збір

▶ **для юридичних осіб** збільшує об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств – 18%

Залежно від періоду звітності, в Україні скоригований прибуток може оподатковуватися за **ставками в 5%, 9% і 18%**. Також ставка залежить від особливостей виплат прибутку та його розподілу. Крім того, сплачується військовий збір за ставкою 1.5%

Отже, контролююча особа включає скоригований прибуток KIK до складу загального оподаткованого доходу, який відображається у річній податковій декларації та оподатковується за **базовою ставкою 18%**

У випадках, коли прибуток іноземних компаній розподіляється контролеру і він отримує цей прибуток фактично, то:

Ставка податку в 9% застосовується у разі отримання контролюючою особою прибутку КІК (або її частини) до моменту подання звіту про контрольовану компанію та включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу

У разі, коли контролер отримує прибуток після подачі фінансової звітності по КІК і додавання цього прибутку в загальний дохід, який оподатковується і врахований у річній декларації до кінця наступного календарного року після звітного, відбувається перерахунок податку. В такому випадку застосовується **ставка в 9%**, і подається уточнена декларація про доходи

У разі отримання контролюючою особою прибутку контрольованої компанії (його частини) після подання звіту про КІК та включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу, який відображається у річній податковій декларації після закінчення другого календарного року, наступного за звітним, перерахунок податку щодо фактично отриманого доходу не здійснюється, а податок сплачується за базовою **ставкою 18%**



Особливості заповнення Звіту



У Звіті відображається перелік операцій із нерезидентами - пов'язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до Переліку № 143 , а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Постановою № 1045



У разі якщо KIK володіє часткою в іншій іноземній юридичній особі, яка визнається KIK для тієї самої контролюючої особи, скоригований прибуток першої KIK зменшується на суму нарахованих доходів від участі в капіталі в іншій KIK та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті на користь першої компанії від другої компанії, часткою у якій вона володіє.

Для цілей цієї статті термін "дивіденди" використовується у значенні, визначеному стандартами фінансової звітності, які застосовуються при складанні фінансової звітності KIK, прибуток якої підлягає зменшенню за правилами цього підпункту



У разі якщо KIK прямо або опосередковано отримує дохід через постійне представництво на території України, скоригований прибуток KIK підлягає коригуванню шляхом зменшення на суму прибутку, отриманого через таке постійне представництво



Скоригований прибуток кожної KIK визначається окремо. У разі якщо скоригований прибуток KIK звітного року має від'ємне значення, такий збиток не зменшує прибуток до оподаткування інших KIK звітного року, однак може бути врахований у зменшення прибутку до оподаткування цієї самої KIK у майбутніх звітних роках





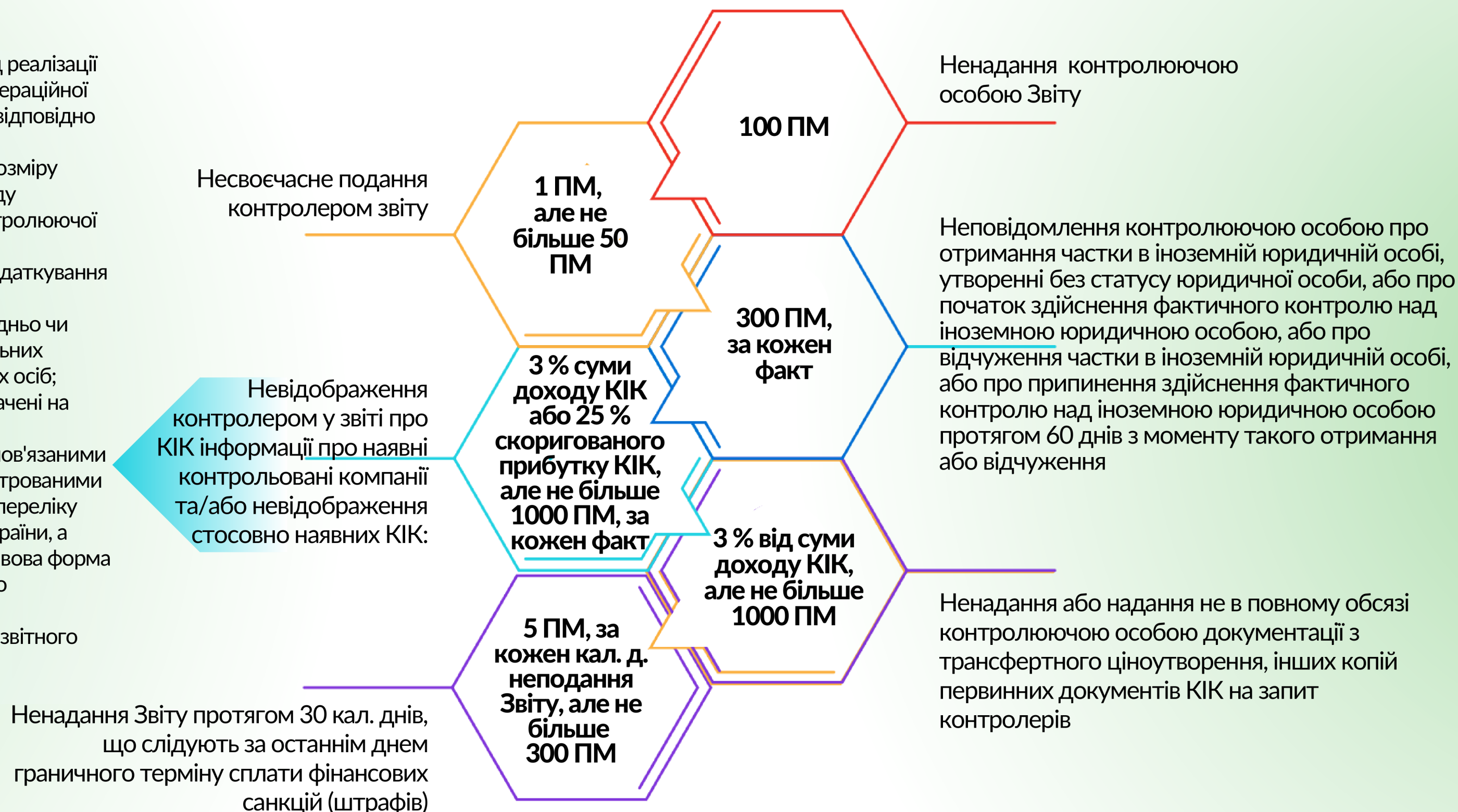
Департамент
трансфертного
ціноутворення

- інформації про розмір доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) КІК, прибутку від операційної діяльності та прибутку до оподаткування відповідно до даних фінансової звітності;
- розрахунку скоригованого прибутку КІК розміру такого прибутку, що включається до складу загального оподатковуваного доходу контролюючої особи;
- інформації про підстави звільнення від оподаткування прибутку КІК;
- сум дивідендів, одержаних КІК безпосередньо чи опосередковано через ланцюг підконтрольних юридичних осіб від українських юридичних осіб;
- суми прибутку КІК, які були фактично сплачені на користь контролюючої особи;
- переліку операцій КІК з нерезидентами - пов'язаними особами, а також з нерезидентами, зареєстрованими в державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого КМ України, а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Постановою № 480;
- кількості працівників КІК станом на кінець звітного (податкового) року

Відповідальність



Державна
податкова
служба України



ПМ - прожиткових мінімумів для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року
У 2022 рік розмір прожиткового мінімуму становить 2481 гривень для працездатної особи



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Питання-відповіді



Державна
податкова
служба України



Чи необхідно звітувати про КІК, якщо прибуток/оборот по КІК до 2м узд на рік, а дохід (не розподілений прибуток) до 300 тис узд на рік, із врахуванням що весь прибуток/дохід набутий від активної діяльності, а не пасивної?

Наведені у запиті ознаки обсягів доходів (а саме обсяг до 2 млн.узд.) дають право контролюючій особі на звільнення її доходу від оподаткування, але не звільняють від звітування (**п.п.39 2 5.2.ст.39 ПКУ**)

Чи завжди потрібно подавати Звіт про КІК?

Звіт подається навіть при наявності «сплячих» КІК, а також у разі наявності підстав для звільнення від оподаткування КІК, від'ємного значення прибутку КІК до оподаткування.

Чи необхідно в будь-якому випадку подавати звіт про КІК без врахування чи міститиме Звіт скоригований прибуток КІК чи не міститиме?

Так, потрібно, адже серед переліку питань, які підлягають розкриттю є інформація і про обсяг доходів КІК
(пп. 2 ст. 32².5.3 ПКУ ст.39 Р.І ПКУ
г) інформація про розмір доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг) контрольованої іноземної компанії, прибутку від операційної діяльності та прибутку до оподаткування відповідно до даних фінансової звітності)

Які графи Звіту є обов'язковими та необов'язковими для заповнення?

У Звіті і в Порядку заповнення Звіту про контрольовані іноземні компанії чітко прописані назви граф та порядок їх заповнення. Отже, графи Звіту про контрольовані іноземні компанії, в яких є показники для декларування підлягають заповненню. Графи 1-2, 4-9, 11-17, 21-26 та 35 - є обов'язковими для заповнення

Яким чином технічно заповнити графи 25, 25.1-25.3, 26, 31, 32, 33, 34 Звіту?

Графи 25.1.-25.3., 26 Звіту містять числове поле та заповнюються в гривнях без копійок.

Графи 25.1.-25.3. можуть буди як додатними так і від'ємними або дорівнювати нулю.

Графа 26 може бути додатною або дорівнювати нулю.

У графі 31 зазначається перелік операцій KIK із нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку, затвердженого Постановою № 1045, з повним переліком операцій (може містити українські літери і цифри), проведених з такими нерезидентами, повним найменуванням нерезидента (може містити літери як українські так і латинські, цифри та символи), назви держави (території) (може містити літери як українські так і латинські), коду країни (зазначається код країни, відповідно до Переліку № 32 - містить цифри (три цифри)), коду платника податку (може містити цифри та латинські літери). Інформація зазначається по кожній операції окремо. У разі наявності більше однієї операції, перелік операцій зазначається в наступних рядках таблиці у довільному порядку по кожній юридичній особі.

У графі 32 зазначається перелік операцій KIK із нерезидентами - пов'язаними особами, з повним переліком операцій, повним найменуванням нерезидента, назви держави (території), коду країни та коду платника податку, заповнюється аналогічно графі 31. Інформація зазначається по кожній операції окремо. У разі наявності більше однієї операції, перелік операцій зазначається в наступних рядках таблиці у довільному порядку по кожній юридичній особі.

У графі 33 зазначається перелік операцій KIK з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Постановою № 480, з повним переліком операцій, повним найменуванням нерезидента, назви держави (території), коду країни та коду платника податку, заповнюється аналогічно графі 31. Інформація зазначається по кожній операції окремо. У разі наявності більше однієї операції, перелік операцій зазначається в наступних рядках таблиці у довільному порядку по кожній юридичній особі.

У графі 34 зазначається:

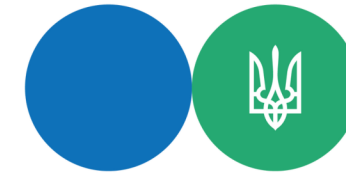
- сума прибутку KIK, отриманого від постійного представництва в Україні - графа містить числове поле, заповнюється у гривнях без копійок;
- найменування постійного представництва - заповнюється назва представництва згідно з реєстраційними документами;
- кодом платника податку - проставляється код платника податку згідно з ЄДРПОУ.

У разі наявності протягом звітного періоду більше одного постійного представництва від якого отримано суму прибутку, суми таких прибутків зазначаються в наступних рядках таблиці у довільному порядку по кожному постійному представництву.



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"

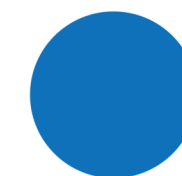
Наказ Мінфіну № 408 від 30.11.2022 (юстований 24.01.2023) - Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам передбаченим підпунктом 39-2.1.5.1 підпункту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

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**

Вдосконалення оподаткування КІК

Законопроект № 8137



Запропоновані зміни до Податкового кодексу України зокрема щодо:

- подачі звіту про КІК та розрахунку чистого доходу КІК за звітний період разом із відповідною податковою звітністю за наступний рік після звітного;
- уточнення критеріїв віднесення особи до переліку контрольованих осіб (зокрема, обмежено перелік пов'язаних осіб, що мають спільний контроль членами подружжя, неповнолітніми дітьми (у тому числі усиновленими) та/або особами, над якими встановлено опіку чи піклування, щодо яких таку фізичну особу призначено відповідно опікуном, піклувальником, прийомним батьком, прийомною матір'ю, батьком-вихователем, матір'ю-вихователькою;
- уточнено які благодійні та громадські організації не вважаються КІК, а членство в них відповідно не призводить до визнання платника податків контрольованою особою;
- удосконалення процедури податкового аудиту щодо КІК, зокрема:
 - уточнено в яких випадках та щодо якої інформації платника податків можуть надсилатись запити;
 - 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,
 - відкориговано підстави для проведення документальних позапланових перевірок;
- спрощення порядку розрахунку скоригованого чистого доходу іноземних контрольованих компаній;
- уточнення, що юридичний чи фактичний контроль щодо КІК визначається станом на 31 грудня відповідного календарного року

Проект
Закону України
«Про внесення змін до
Податкового кодексу
України щодо
вдосконалення
оподаткування
контрольованих іноземних
компаній»
від 19.10.2022
№ 8137

Перелік скорочень, які використовуються у презентації

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";

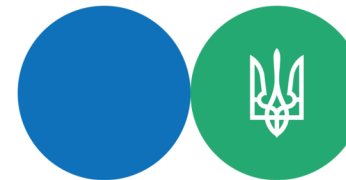
КІК- контрольовані іноземні компанії;

Звіт - Звіт про контрольовані іноземні компанії

ПМ - Прожитковий мінімум



Департамент
трансфертного
ціноутворення



Державна
податкова
служба України

ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!

