

КОНТРОЛЬОВАНА ІНОЗЕМНА КОМПАНІЯ (КІК)?



«Контрольована іноземна компанія - юридична особа, партнерства, трасти, фонди, інші установи та організації зареєстрована в іноземній державі або території, яка визнається такою, що знаходиться під контролем фізичної особи (юридичної особи) резидента України».

п.39².1
ст. 39²
ПКУ

діє з 01.01.2022





КОРИСНЕ Нормативні документи КІК

Закони України

- Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами) (ст. 39² вступить в дію з 01.01.2022)
- Закон України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві»
- Закон України від 17.12.2020 № 1117-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об'єктів оподаткування»

Звітність

- Наказ МФУ від 29.10.2020 № 649, зареєстровано в МЮУ від 18.11.2020 за № 1143/35426 (Додаток КІК до рядка 06.1 податкової декларації з податку на прибуток підприємств; додатки КІК-ТЦ, КІК-К, КІК-ЦП до додатку КІК)
- Наказ МФУ від 17.12.2020 № 783, зареєстровано в МЮУ від 28.12.2020 за № 1295/35578 (Додаток КІК до податкової декларації про майновий стан і доходи. Перший звітний (податковий) рік для звітування є 2022 рік)
- Наказ МФУ 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 (п.п. 39².5.5 п.п 39².5 ст. 39² ПКУ)

Отримання інформації з інших джерел

- Повідомлення про виявлення факту, що свідчить про володіння фізичною (юридичною) особою – резидентом України часткою в іноземній юридичній особі (п.п. 39².6.3 п. 39².6 ст. 39² ПКУ). Примірна форма Повідомлення розміщена на tax.gov.ua за посиланням: [Головна/ДОВІДНИКИ, РЕЄСТРИ, ПЕРЕЛІКИ/РЕЄСТРИ/Реєстр форм електронних документів](#)

Проекти наказів

- Проект наказу МФУ «Про затвердження форми. Звіту про контрольовані компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії та Порядку їх заповнення і подання до контролюючого органу»
- Проект наказу МФУ «Про затвердження Порядку надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам, передбаченим п.п. 39².1.5.1 п.п. 39².1.5 п. 39².1 ст. 39² розділу І ПКУ»
- Проект наказу МФУ «Про затвердження Порядку проведення перевірки контролюючої особи»
- Проект наказу МФУ «Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи з вимогами до його (її) складання»

Листи МФУ та ДПС, ІПК

- Щодо умов для звільнення від оподаткування доходів (прибутку) КІК:
- Лист МФУ від 09.08.2021 № 11210-09-62/24813,
- Лист ДПС від 02.07.2021 № 2616/ІПК/99-00-21-02-02-06,
- Лист ДПС від 15.07.2021 № 2772_ІПК_99-00-21-02-02-09,
- Лист ДПС від 26.08.2021 № 19398/7/99-00-21-02-02-07,
- Лист ДПС від 07.08.2020 № 3380/ІПК/99-00-05-05-02-09.

Міжнародні документи

- Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, (крок 3).
- Members of the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS www.oecd.org/tax/beps/about

