



НОРМАТИВНО – ПРАВОВА БАЗА В УКРАЇНІ

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

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

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

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

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

Наказ Мінфіну № 16 від 11.01.2023 (юстований 06.03.2023) - Форма акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи з вимогами 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

КОНТРОЛЬОВАНА ІНОЗЕМНА КОМПАНІЯ



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



КОНТРОЛЮЮЧА ОСОБА

39².1.2 ПКУ



Фізична особа



Контролююча особа
=
Контролер



Юридична особа

КІК «ТАК»



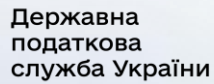
- володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 50% **або**
- володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10%, якщо декілька резидентів України володіють частками в іноземній юр особі, розмір яких у сукупності 50% і більше **або**
- окремо або разом з іншими резидентами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

Контролююча особа «НІ»



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

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



ВОЛОДІННЯ ЧАСТКОЮ УТВОРЕННЯ БЕЗ СТАТУСУ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

39².1.5.1 - 39².1.5.2 ПКУ

✗ Засновник трасту/утворення з активами у вигляді частки юридичної особи – **НЕ ВОЛОДІЄ** часткою юридичної особи:

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

Умови дотримуються одночасно!!!

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

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



ЗВІТ У РОЗРІЗІ КРАЇН МГК (CbC)

крок 13 Плану дій BEPS: Документація ТЦО та звітність в розрізі країн
(Local file, Master file, Country-by-country report)

Звіт CbC ВХОДИТЬ до складу запровадженої трирівневої документації з ТЦ

Платник податків - резидент України, який належить до МГК, зобов'язаний подати звіт якщо:

пп. 39.4.10 ПКУ

сукупний консолідований дохід МГК, за фінансовий рік, що передує звітному року, дорівнює або перевищує еквівалент 750 млн євро та за наявності однієї із таких обставин:

- платник податків є МК МГК
МК МГК уповноважує платника податків - резидента України на подання Звіту CbC
- відповідно до вимог законодавства юрисдикції податкового резидентства МК МГК подання Звіту CbC від такої МГК не вимагається
- між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією податкового резидентства МК МГК є чинний міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, але не набрала чинності відповідна угода QCAA станом на дату закінчення фінансового року, за який має бути поданий Звіт CbC
- між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією податкового резидентства МК МГК є чинний міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, але наявні факти системного невиконання відповідної угоди QCAA

Для резидентів України – МК МГК, які зобов'язані подавати Звіт CbC, першим звітним періодом є фінансовий рік, який закінчується у період з 1 січня до 31 грудня 2022 року

Для решти платників податків перший звітний період – це фінансовий рік, який розпочинається у період з 1 січня до 31 грудня року, в якому Багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін звітами CbC (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports) набрала чинності щонайменше з однією іноземною юрисдикцією

ДПС, як компетентний орган України приєдналась до угоди MCAA CbC 03.11.2022

(вживаються заходи щодо проведення процедури конфіденційності)

МГК – міжнародна група компаній;
Звіт CbC – звіт у розрізі країн МГК;
МК – материнська компанія

Нормативно – правова база:

пп. 39.4.10 – 39.4.14 ПКУ

п. 53 Підрозділу 10 Розділу XX ПКУ

наказ Мінфіну від 31.12.2020 № 839 "Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній"

Наказ Мінфіну від 14.12.2020 № 764 "Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній"