



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20__ р. № _____

На № _____ від _____ 20__ р.

Головним управлінням ДПС в
областях та м. Києві

Міжрегіональним управлінням
ДПС по роботі з великими
платниками податків

Державна податкова служба України повідомляє, що з метою приведення наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 839 «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 березня 2021 року за № 278/35900 (далі – наказ № 839), у відповідність до норм Закону України від 20 березня 2023 року № 2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» наказом Міністерства фінансів України від 09 лютого 2024 року № 58 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 839», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26 лютого 2024 р. за № 282/41627 (далі – наказ № 58), із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 01 березня 2024 року № 101 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 лютого 2024 року № 58», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 04 березня 2024 року за № 316/41661 (далі – наказ № 101):

внесено зміни до форми Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній (далі – МГК), затвердженої наказом № 839, зокрема її викладено в новій редакції;

затверджено Зміни до Порядку заповнення Повідомлення про участь у МГК (далі – Порядок), затвердженого наказом № 839.

19 березня 2024 року в Офіційному віснику України № 26 опубліковано і набрали чинності накази № 58 (сторінка 1702) і № 101 (сторінка 1704).

Наказ № 58 виданий відповідно до підпункту 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс), Закону України від 20 березня 2023 року № 2970-IX «Про внесення змін до



Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» та передбачає:

доповнення та приведення у відповідність до положень Кроку 13 Плану дій BEPS щодо трирівневої документації з трансфертного ціноутворення та імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією у розрізі країн МГК понять «Угода QCAA», «міжнародна група компаній», «материнська компанія міжнародної групи компаній», «учасник міжнародної групи компаній»; «уповноважений учасник»;

уточнення категорії платників податків, які повинні подавати Повідомлення про участь у МГК (зокрема, зобов'язані подавати ті платники податків, які є учасниками відповідної МГК та у звітному році здійснювали контрольовані операції);

уточнення переліку інформації, яку має містити Повідомлення про участь у МГК в розрізі кожної юрисдикції (держави, території), у якій зареєстрований учасник відповідної МГК або в якій МГК здійснює свою діяльність, та щодо кожного учасника такої МГК;

розширення можливості вибору статусів подання Звіту у розрізі країн МГК (зокрема, уточнено статус уповноваженого учасника МГК за рахунок виокремлення резидентів України (СВС802) та обов'язкового заповнення у такому випадку інформації та реєстраційних даних про відповідного учасника МГК (розділ II «Відомості щодо учасника міжнародної групи компаній, уповноваженого материнською компанією на подання звіту в розрізі країн»), поява можливості у МГК зафіксувати відповідний статус (СВС805) у випадку не подання Звіту у розрізі країн МГК (оскільки сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передуює звітному, менше 750 мільйонів євро).

Форма Повідомлення про участь у МГК зазнала змін, зокрема:

слова «держава (територія)» у всіх відмінках і числах замінені словами «юрисдикція (держави, території)» у відповідних відмінках і числах;

доповнено новою графою 6.1 з підграфами – «Дата отримання інформації про уповноваження учасника» та «Дата отримання інформації про втрату статусу учасника»;

виключено розділ III «Інформація щодо країн, відповідно до законодавства яких МГК не подає Звіт у розрізі країн МГК».

Зміни до Порядку складання:

У Розділі I Порядку змінено редакцію:

- пункту 2 – «2. Для цілей цього Порядку терміни «Угода QCAA», «МГК», «материнська компанія МГК», «міжнародні договори», «уповноважений учасник», «учасник МГК» вживаються у значеннях, визначених Кодексом;

- пункту 8 :

абзац третій пункту 8 – «Графи, у яких зазначається обмежений перелік фіксованих кодів, наведених у цьому Порядку, та які є обов'язковими для заповнення, позначені у формі Повідомлення про участь у МГК як [К]»;

- пункту 12 – «12. Платники податків, які є учасниками відповідної МГК та у звітному році здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подавати

Повідомлення про участь у МГК до 01 жовтня року, що настає за звітним. Якщо останній день строку подання Повідомлення про участь у МГК припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем».

У розділі II Порядку:

змінено редакцію:

- пункту 6:

доповнено новим абзацом – «У графі 6.1 зазначається дата отримання інформації про своє призначення уповноваженим учасником МГК або дата втрати такого статусу. Поле заповнюється, якщо більше ніж один учасник МГК є платником податків - резидентом України та наявні одна або декілька обставин, визначених абзацами п'ятим - сьомим підпункту 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, МГК може призначити одного з таких учасників уповноваженим на подання Звіту у розрізі країн МГК. Про таке призначення уповноважений учасник МГК повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, шляхом подання повідомлення про участь у МГК, визначеного підпунктом 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу»;

- пункту 8:

в абзаці першому пункту 8 цифри «31-03-2020» замінено цифрами «31-03-2021»;

пункту 9 – «9. У графі 10 зазначається код, який відповідає ролі платника податків у поданні Звіту у розрізі країн МГК. Залежно від обставин, визначених підпунктом 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу, зазначається один із таких кодів:

SVC701 - платник податків є материнською компанією МГК. У цьому разі у графі 15 має зазначатися код SVC801 або SVC802, або SVC805;

SVC702 - платник податків, уповноважений материнською компанією МГК на подання Звіту у розрізі країн МГК до контролюючого органу. У цьому разі у графі 15 має зазначатися код SVC802;

SVC709 - платник податків є учасником МГК, який не уповноважений материнською компанією МГК на подання Звіту у розрізі країн МГК до контролюючого органу відповідно до вимог законодавства України чи юрисдикції податкового резидентства материнської компанії МГК. У цьому разі в графі 15 має зазначатися код SVC801 або SVC802, або SVC809»;

- пункту 10:

в абзаці третьому слова «або дорівнює еквіваленту» замінено словами «за еквівалент»;

абзац четвертий після слів «що передую звітному» доповнено словами «дорівнює або»;

- пункту 17 – «17. У графі 15 зазначається інформація про статус подання Звіту у розрізі країн МГК міжнародною групою компаній. Для цього застосовується одне із можливих значень, а саме:

SVC801 - Звіт у розрізі країн МГК подає кінцева материнська компанія;

CBC802 - Звіт у розрізі країн МГК подає уповноважений учасник МГК, в тому числі - резидент України. У цьому разі у розділі II Повідомлення про участь у МГК зазначається інформація щодо уповноваженого учасника МГК;

CBC805 - Звіт у розрізі країн МГК не подається, оскільки не виконуються критерії щодо його подання згідно з Кодексом (сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, менше 750 мільйонів євро);

CBC809 - Звіт у розрізі країн МГК подає учасник МГК в Україні, оскільки виконується одна з умов згідно з абзацами п'ятим - сьомим підпункту 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу»;

- пункту 19 – «19. У графі 17.1 зазначається податковий ідентифікаційний (реєстраційний) номер (код) (ІПН або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами юрисдикції (держави, території) податкового резидентства материнської компанії МГК. Якщо материнська компанія має ІПН (TIN), який використовується податковими органами в юрисдикції (державі, території) її податкового резидентства, такий номер надається в обов'язковому порядку. У разі, якщо материнська компанія не має ІПН (TIN), у графі 17.1 зазначається значення «NOTIN». У графі 17.2 зазначається код юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН (TIN). Для цілей заповнення цієї граfi застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

У разі, якщо в графі 13.2 зазначено код «UA», то значення граfi 17.1 має відповідати даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, а в графі 17.2 має бути зазначений код «UA»;

- пункту 20 – «20. У графі 18.1 зазначається інформація про будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (коди) (ІН) материнської компанії. Наприклад, реєстраційний номер компанії (BRN), реєстраційний номер компанії або глобальний код ідентифікації юридичної особи (Global Entity Identification Number - EIN).

У графі 18.2 зазначаються відомості про тип ідентифікаційного (реєстраційного) номера (коду), інформація про який надається у графі 18.1 (наприклад, EIN). У графі 18.3 зазначається код країни, що відповідає коду юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН. Для цілей заповнення цієї граfi застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу. Якщо юрисдикція (держава, територія), в якій здійснено видачу номера, невідома, ця графа не заповнюється.

Графи 18.1 - 18.3 можуть повторюватися залежно від кількості інших ідентифікаційних номерів»;

- пункту 21:

слова «адреса місця знаходження» замінено словами «адреса місцезнаходження»;

- пункту 26 :

після слова та цифр «код «CBC802» доповнено словом та цифрами «або «CBC809»;

- пункту 30:

абзац перший пункту 30 – «30. У графі 26.1 зазначається податковий ідентифікаційний (реєстраційний) номер (код) (ІПН або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами юрисдикції (держави, території) податкового резидентства учасника МГК. Якщо учасник має ІПН (TIN), який використовується податковими органами в юрисдикції (державі, території) його податкового резидентства, такий номер надається в обов'язковому порядку. У разі, якщо учасник не має ІПН (TIN), у графі 26.1 зазначається значення «NOTIN». У графі 26.2 зазначається код юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН (TIN). Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

У разі, якщо у графі 23.2 зазначено код «UA», то значення у графі 26.1 має відповідати даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, а у графі 26.2 зазначається код «UA»;

- пункту 31:

абзаци перший, другий пункту 31 – «31. У графі 27.1 зазначається інформація про будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (коди) (ІН), наприклад, реєстраційний номер компанії (BRN), реєстраційний номер компанії або глобальний код ідентифікації юридичної особи (Global Entity Identification Number - EIN).

У графі 27.2 зазначаються відомості про тип ідентифікаційного (реєстраційного) номера (коду), інформація про який надається у графі 27.1 (наприклад, EIN). У графі 27.3 зазначається код країни, який відповідає коду юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу. Якщо юрисдикція (держава, територія), в якій здійснено видачу номера, невідома, ця графа не заповнюється».

Зважаючи на вищевикладене, Повідомлення про участь у МГК, має бути складене та подане до контролюючого органу за оновленою формою (ідентифікатор J1800103) та у Порядку, затвердженими наказом № 839 зі змінами, внесеними наказом № 58.

Повідомлення про участь у МГК за 2022 фінансовий рік (який закінчується у період з 01 січня до 31 грудня 2022 року), подані платниками податків до набрання чинності наказу № 58 та запровадження можливостей подання Повідомлення про участь у МГК за оновленою формою, вважаються дійсними.

Слід зазначити, що наказом ДПС від 23.11.2023 № 979 введено в постійну експлуатацію підсистему «Автоматичний обмін податковою інформацією», як складову інформаційно-комунікаційної системи «Міжнародний автоматичний обмін інформацією» (далі – Підсистема АОП).

Посилання на Підсистему АОП: <http://aopi.sts.local>

Функціональність Підсистеми забезпечує можливість здійснювати в автоматичному режимі процес прийняття, обробки, накопичення, використання і направлення інформації за стандартами CRS/CbC. В тому числі в режимі «Журнал «Повідомлення» Підсистеми АОП доступні для перегляду

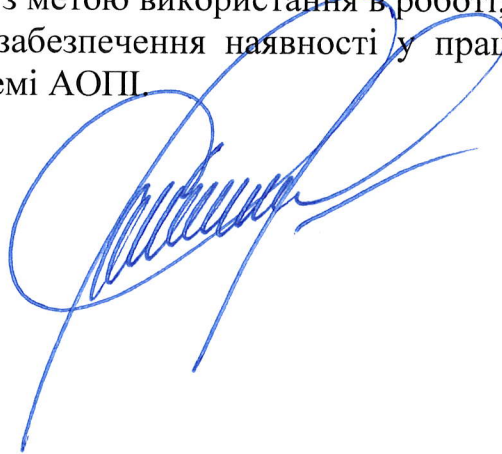
Повідомлення про участь у МГК та інформація щодо обробки зазначених документів. Крім того, у розділі «Аналітична інформація» наявна можливість формування та вивантаження в Microsoft Excel консолідованої інформації з отриманих Повідомлень про участь у МГК.

Для отримання прав доступу до Підсистеми АОПІ (ІД системи 450) відповідно до пункту 6.5 розділу 6 Порядку доступу до інформації в інформаційних, електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних системах Державної податкової служби України, затвердженому наказом ДПС від 15.05.2020 № 216, використовується роль «-450006 Перегляд Повідомлень про участь у МГК», що надає можливість перегляду повідомлень про участь у МГК та електронних повідомлень, які були надіслані платникам; протоколів перевірки повідомлень; перегляду відповідних довідників та аналітичних звітів.

Отже, з метою дотримання вимог розділу III «Аналіз звітів про контрольовані операції та повідомлень про участь у міжнародній групі компаній» Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2015 № 706, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 03.09.2015 за № 1055/27500, в частині контролю за наданням повідомлень та достовірністю поданої в них інформації, керівникам Головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Міжрегіональних управлінь по роботі з великими платниками податків, які згідно із розподілом обов'язків здійснюють керівництво роботою підрозділів трансфертного ціноутворення, забезпечити:

- доведення зазначеного листа до відома платників податків і підпорядкованих підрозділів з метою використання в роботі;
- вжити заходів щодо забезпечення наявності у працівників підрозділів відповідних ролей в Підсистемі АОПІ.

В. о. заступника Голови



Євгеній СОКУР