



Департамент
трансфертного
ціноутворення

ТОП - 10 ПОМИЛОК ПРИ ЗАПОВНЕННІ ЗВІТУ ПРО КІК



Державна
податкова
служба України

1 Невірне зазначення виду контролю



У графі 7 зазначається вид контролю, який здійснює контролююча особа відповідно до КІК: формально-юридичний контроль відповідно до підпунктів 39-2.1.1 - 39-2.1.5 пункту 39-2.1 статті 39-2 розділу I Кодексу; фактичний контроль відповідно до підпункту 39-2.1.6 пункту 39-2.1 статті 39-2 розділу I Кодексу.

2 Невірне зазначення фінансового року



У графі 10 зазначається дата початку фінансового року та дата закінчення фінансового року, встановлена КІК, щодо якої подається звіт. В цьому елементі повинна вказуватися дата в форматі (день-місяць-рік). Наприклад, якщо звітний період є фінансовим роком контрольованої іноземної компанії, який не дорівнює календарному року і починається з 01 квітня 2022 року, то у графі 10.1 проставляється "01.04.2022".

3 Невірне відображення коду країни



У графі 12 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території), в якій здійснює діяльність КІК. Для цілей заповнення графи 12.2 використовується двозначний літерний код відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32.



4 Невірне відображення коду та назви валюти звітності, середньозваженого офіційного курсу НБУ



У графі 21 зазначається код валюти, яка визначена як валюта звітності КІК. Для цього застосовується тризначний літерний код відповідно до Класифікатора іноземних валют та банківських металів, затвердженого постановою Правління НБУ від 04.02.1998 року № 34. У графі 21.1 зазначається валюта звітності контрольованої іноземної компанії. У графі 21.2 зазначається середньозважений офіційний курс НБУ за звітний (податковий) період.

5 Арифметичні помилки при розрахунку скоригованого прибутку



У графі 25 відображається розрахунок скоригованого прибутку КІК, який здійснюється КО на підставі фінансової звітності КІК із застосуванням особливостей, встановлених підпунктом 39 прим.2.3.2 пункту 39 прим 2.3 статті 39 прим 2 розділу I Кодексу:

- у графі 25.1. зазначається фінансовий результат до оподаткування КІК;
- у графі 25.2. зазначається сума коригування фінансового результату до оподаткування КІК;
- у графі 25.3. зазначається скоригований прибуток КІК.

6 Арифметичні помилки при розрахунку розміру прибутку



У графі 26 зазначається розмір прибутку, що включається до складу загального оподаткованого доходу контролюючої особи/є об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств, що дорівнює показнику графі 25.3. x графу 17.1./100.

КІК - контрольована іноземна компанія
ПКУ - Податковий Кодекс України
Звіт - звіт про контрольовану іноземну компанію

7 Невідображення операцій з нерезидентами



У графі 31 зазначається перелік операцій КІК з нерезидентами, що зареєстровані у державах, що включені до переліку держав, затвердженого КМУ.



8 Невідображення операцій з нерезидентами-пов'язаними особами

У графі 32 зазначається перелік операцій КІК із нерезидентами - пов'язаними особами, з повним переліком операцій, проведених з такими нерезидентами.

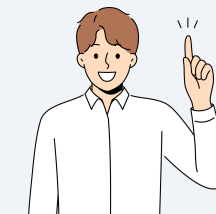
9 Невідображення операцій КІК



У графі 33 зазначається перелік операцій КІК, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого КМУ.



10 Відсутня інформація про суму прибутку КІК, отриманого від постійного представництва



У графі 34 зазначається сума прибутку КІК, отриманого від постійного представництва в Україні, з найменуванням постійного представництва та кодом платника податку. 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.