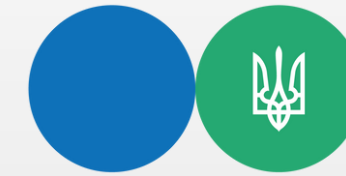




Департамент трансфертного  
ціноутворення



Державна  
податкова  
служба України

# Форми володіння КІК у розумінні статті 39<sup>2</sup> ПКУ

КІК - контрольована іноземна компанія

ПКУ - Податковий Кодекс України





Департамент трансфертного ціноутворення

# ЮРИДИЧНЕ ВОЛОДІННЯ



Державна податкова служба України

Контролером є резиденти України:

**39<sup>2</sup>.1.2 ПКУ**

**А**

володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 50%

**Б**

володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10% (2022-2023 у розмірі 25 % і більше) , якщо декілька резидентів України володіють частками в іноземній юр особі, розмір яких у сукупності 50% і більше

**В**

окремо або разом з іншими резидентами України – пов'язаними особами\* здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою

\*пов'язаність визначається в т.ч. відповідно до пп. 14.1.159 ПКУ

Особа вважається такою, що володіє часткою в іншій юридичній особі, у разі, якщо така особа є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, до активів якого входить зазначена частка, або учасником (партнером з повною або обмеженою відповідальністю) партнерства, до активів якого входить частка в юридичній особі

**39<sup>2</sup>.1.5 ПКУ**

Юридична особа



Фізична особа



Що таке KIK та контролююча особа



Дізнайся, що таке KIK та контролююча особа?



Контролером  
є резиденти України:

39<sup>2</sup>.1.2 ПКУ

Юридична особа



Фізична особа

**А**

володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 50%

**Б**

володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10% (2022-2023 у розмірі 25 % і більше) , якщо декілька резидентів України володіють частками в іноземній юр особі, розмір яких у сукупності 50% і більше

**В**

окремо або разом з іншими резидентами України – пов'язаними особами\* здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою

\*пов'язаність визначається в т.ч. відповідно до пп. 14.1.159 ПКУ

39<sup>2</sup>.1.5 ПКУ

Особа вважається такою, що володіє часткою в іншій юридичній особі, у разі, якщо така особа є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, до активів якого входить зазначена частка, або учасником (партнером з повною або обмеженою відповідальністю) партнерства, до активів якого входить частка в юридичній особі

Що таке KIK та  
контролююча особа

Дізнайся, що таке KIK та  
контролююча особа?



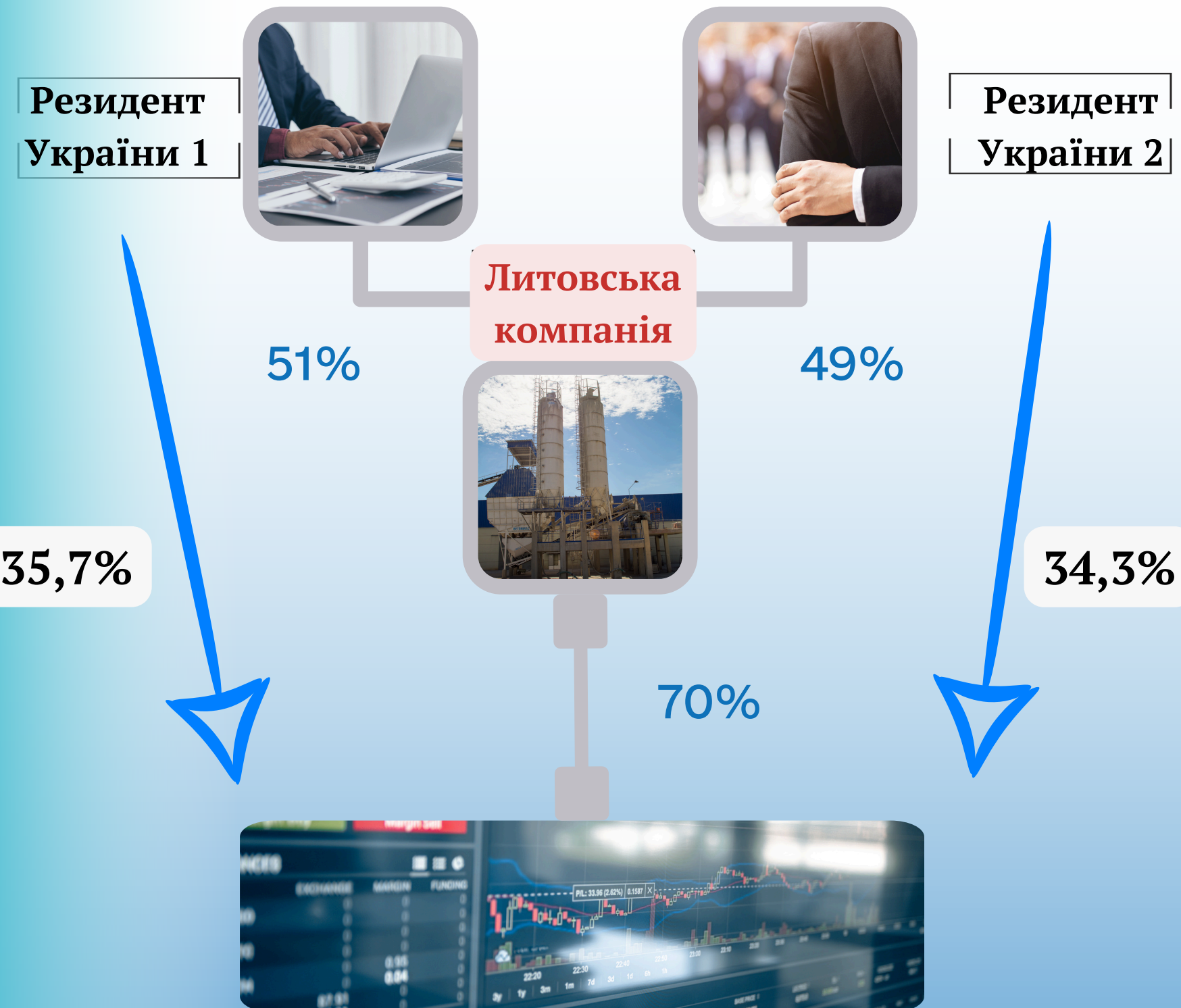


Департамент трансфертного ціноутворення

# Опосередковане володіння через один ланцюг



Державна податкова служба України



**БВО**

## Розрахунок частки опосередкованого володіння **39<sup>2</sup>.1.4 ПКУ**

у разі володіння через один ланцюг осіб, які володіють частками одна в іншій, – частка володіння обраховується шляхом множення часток

резидент України 1 та резидент України 2 опосередковано володіють компанією на БРИТАНСЬКИХ ВІРГІНСЬКИХ ОСТРОВАХ (БВО)

Частка опосередкованого контролю в компанії БВО становить

резидента 1:  $51\% \cdot 70\% = 35,7\%$   
резидента 2:  $49\% \cdot 70\% = 34,3\%$

Для цілей розрахунку опосередкованого володіння, у разі якщо особа фактично володіє часткою в розмірі понад 50 відсотків над юридичною особою, вважається що така особа володіє часткою в наступній юридичній особі у розмірі 100 %

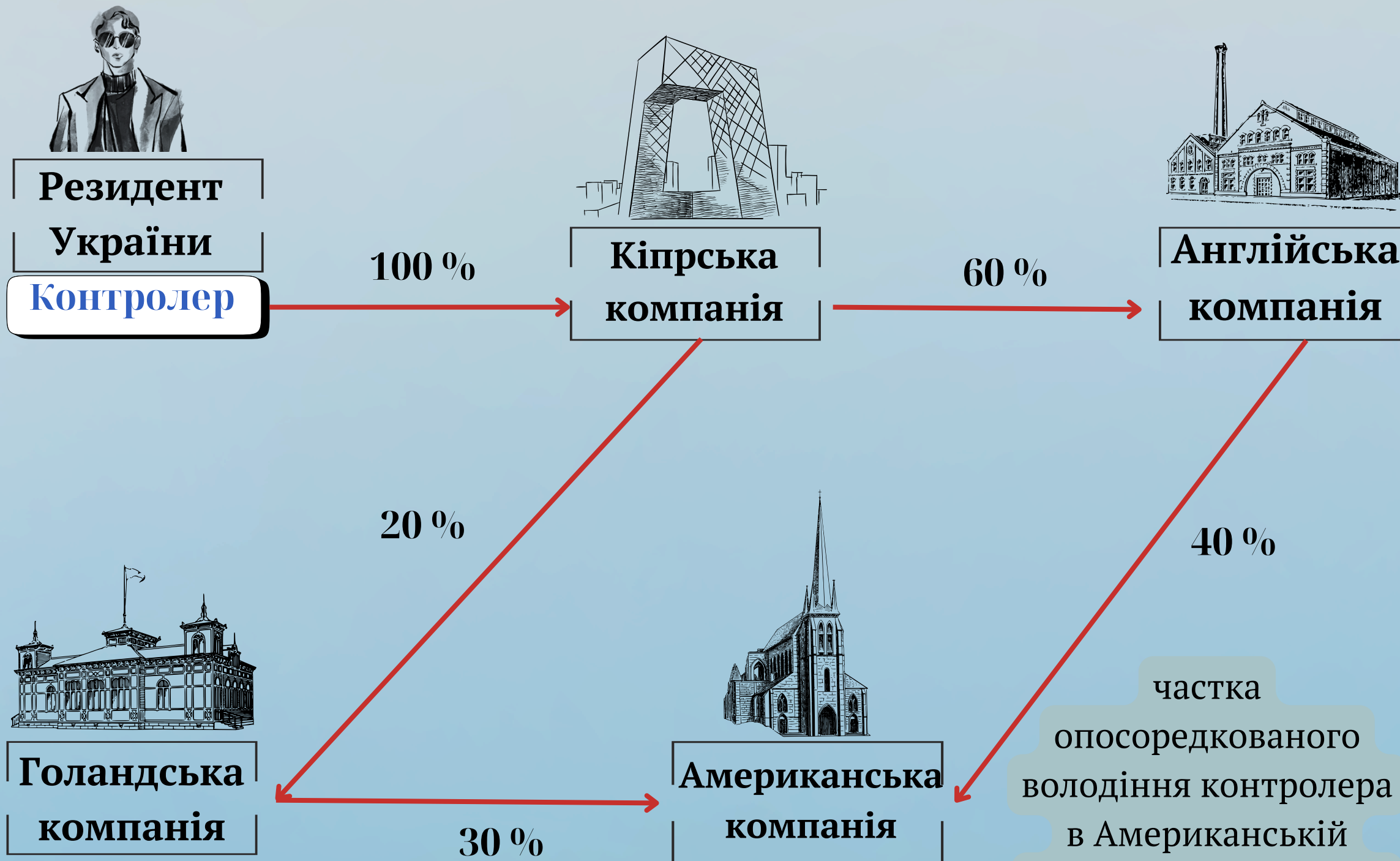


Департамент трансфертного ціноутворення

# Опосередковане володіння через кілька ланцюгів



Державна податкова служба України



**39<sup>2</sup>.1.4 ПКУ**  
 у разі володіння через кілька ланцюгів осіб, які володіють частками одна в іншій, – шляхом підсумовування часток у кожному такому ланцюгу.

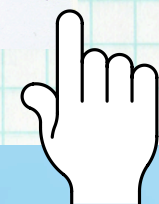
## Розрахунок частки опосередкованого володіння

Кіпрська компанія володіє Англійською компанією на 60% та Голандською компанією на 20%. Обидві компанії володіють компанією в США на 30% і 40% відповідно.

Отже, частка контролю фізичною особою становить  $100\% \cdot 60\% \cdot 40\% + 100\% \cdot 20\% \cdot 30\% = 24\% + 6\% = 30\%$

частка опосередкованого володіння контролера в Американській компанії складає **30%**

Для цілей розрахунку опосередкованого володіння, у разі якщо особа фактично володіє часткою в розмірі понад 50 відсотків над юридичною особою, вважається що така особа володіє часткою в наступній юридичній особі у розмірі 100 %





Департамент трансфертного ціноутворення

# ФАКТИЧНИЙ КОНТРОЛЬ



Державна податкова служба України



надання особою зобов'язуючих вказівок органам управління юридичної особи

ведення перемовин щодо укладання правочинів та узгодження суттєвих умов таких правочинів, які в подальшому лише формально затверджуються органами управління або виконуються органами управління без подальшого додаткового затвердження



наявність довіреності на здійснення суттєвих правочинів від імені юридичної особи, що видана на термін більш ніж один рік, та не передбачає попереднього погодження таких правочинів органами управління

39<sup>2</sup>.1.6 ПКУ



## Над іноземним утворенням без статусу юридичної особи

Можливість здійснення вирішального впливу на рішення особи чи осіб, які здійснюють управління активами такого утворення, прийняття рішень або можливість прийняття рішень про заміну осіб, які здійснюють управління активами такого утворення, а також здійснення або можливість здійснення вирішального впливу на рішення щодо розподілу прибутку відповідно до особистого закону та/або установчих документів такого утворення



### ВИКЛЮЧЕННЯ:

не застосовуються до фізичної особи, яка виконує посадові обов'язки директора чи іншої посадової особи юридичної особи відповідно до її статутних документів, та/або до фахівців у галузі права, аудиту, бухгалтерського обліку, довірчого управління власністю, які діють на користь та в інтересах такої юридичної особи з дотриманням належних професійних стандартів (зокрема, але не виключно, адвокати, аудиторів, трастові керуючі, протектори, гарантори, енфорсери, менеджери фондів, страховщики). У разі, якщо зазначені особи діють на користь та в інтересах фізичної особи, виконуючи при цьому обов'язкові до виконання вказівки такої фізичної особи, вважається, що така фізична особа здійснює фактичний контроль над юридичною особою

Підстави фактичного контролю над юридичною особою:

особою:

здійснення особою операцій за банківськими рахунками або наявність можливості блокувати операції за такими рахунками



зазначення особи в якості засновника (бенефіціара, фактичного вигодонабувача) під час відкриття рахунків, 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



Департамент  
трансфертного  
ціноутворення

# До уваги контролерів КІК



Державна  
податкова  
служба України



Відповідно до алгоритму арифметично-логічної перевірки даних Повідомлення, у розділі III “Інформація щодо набуття/відчуження частки в іноземній юридичній особі” всі рядки є обов’язковими для заповнення і можуть містити цифри і літери як українські, так і латинські.

Приклад заповнення поля рядка 12.3 “опосередковане володіння”:  
у разі якщо розмір опосередкованого володіння становить нуль відсотків, то у полі рядків 14 та 15 зазначається: “інформація відсутня”, що свідчить про відсутність інформації.



## III. Інформація щодо набуття/відчуження частки в іноземній юридичній особі

12	Розмір частки (%)	12.1. Всього	100
		у тому числі:	
		12.2. безпосереднє володіння	100
		12.3. опосередковане володіння	0.000

13	Дата набуття частки (дд/мм/рррр)	0	5	.	0	5	.	2	0	2	4
----	----------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

14	Інформація щодо осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння	інформація відсутня
		інформація відсутня (найменування/прізвище, ім'я по батькові (за наявності) (податковий номер/серія (за наявності) та номер паспорта*)

15	Інформація щодо осіб – резидентів, спільно з якими здійснюється володіння частками в іноземній юридичній особі	інформація відсутня
		інформація відсутня (найменування/прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (податковий номер/серія (за наявності) та номер паспорта*)

КІК - контрольована іноземна компанія

ПОВІДОМЛЕННЯ - 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