Проєкт

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження форми Звіту про контрольовані іноземні компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії, Порядку заповнення Звіту про контрольовані іноземні компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії і подання до контролюючого органу та Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств»**

**1. Мета**

Видання наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Звіту про контрольовані іноземні компанії, скорченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії, Порядку заповнення Звіту про контрольовані іноземні компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії і подання до контролюючого органу та Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» (далі – проєкт наказу) сприятиме забезпеченню виконання положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та приведенню нормативно правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до законодавства України.

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проєкт наказу розроблено відповідно до Закону України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466) і з метою усунення додаткового адміністративного тягаря для платників податків.

**3. Основні положення проєкту акта**

Відповідно до Закону № 466 Кодекс доповнено статтею 392 «Контрольовані іноземні компанії», підпунктом 392.5.2 пункту 392.5 якої передбачено, що контролюючі особи зобов’язані подавати звіт про контрольовані іноземні компанії до контролюючого органу одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств за відповідний календарний рік засобами електронного зв’язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та кваліфікованого електронного підпису.

Також, частиною ґ) підпунктом 392.5.3 пункту 392.5 статті 392 Кодексу передбачено зазначення у Звіті про контрольовані іноземні компанії розрахунку скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії відповідно до вимог статті 392 Кодексу, розміру такого прибутку, що включається до складу загального оподатковуваного доходу контролюючої особи.

З метою приведення у відповідність до положень Кодексу проєктом наказу до Декларації вносяться такі зміни:

- додаток КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств викладається в новій редакції;

- виключаються додатки КІК-К до рядка 02 КІК-К додатка КІК до рядка 06.1 КІК Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, КІК-ТЦ додатка КІК до рядка 06.1 КІК податкової декларації з податку на прибуток підприємств, КІК-ЦП до рядка 1.2 КІК-ЦП додатка 1.3 КІК-ЦП до рядка 02.1 КІК-К Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Крім того, положеннями підпункту 392.5.6 пункту 392.5 статті 392 Кодексу передбачено, що форма звіту про контрольовані іноземні компанії, скорочена форма звіту про контрольовані іноземні компанії та порядок їх заповнення і подання встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

У зв’язку із цим виникла необхідність у прийнятті нормативно-правового акта, яким затверджується форма Звіту про контрольовані іноземні компанії, скороченої форми Звіту про контрольовані іноземні компанії, Порядку їх заповнення і подання контролюючому органу та внесення Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2015 року за № 1415/27860 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 467) (зі змінами).

Видання наказу сприятиме забезпеченню виконання положень Кодексу та прийняттю нормативно-правових актів Міністерства фінансів України, необхідних для реалізації Закону № 466.

**4. Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу ІІ Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до зазначеного Закону.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація проєкту наказу не потребують додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю – всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, функціонування і застосування української мови як державної.

Реалізація проєкту наказу не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об’єднаних спільними інтересами, тощо.

У проєкті наказу відсутні положення, які відповідно до вимог Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 листопада 2010 року № 996, потребують обговорення з громадськістю.

Положеннями проєкту наказу не передбачається надання державної допомоги суб’єктам господарювання, і, відповідно, дія Закону України «Про державну допомогу суб’єктам господарювання» не поширюється на зазначений проєкт наказу та на підтримку суб’єктів господарювання. У зв’язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

Проект наказу не потребує направлення на погодження до Спільного представницького органу репрезентативних всеукраїнських об’єднань профспілок на національному рівні, Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні.

Проєкт наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

Під час підготовки проєкту наказу проводились електронні консультації із заінтересованими сторонами, за результатами яких зауваження та пропозиції не надходили.

Проєкт наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України.

Проєкт наказу потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

Проєкт наказу потребує державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

**7. Оцінка відповідності**

Положення проєкту наказу не містять норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

У проєкті наказу відсутні положення, які порушують принципи забезпечення рівних прав та можливо стей жінок та чоловіків.

У проєкті наказу відсутні положення, що стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції.

У проєкті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

Громадська антидискримінаційна експертиза не проводилась.

У проєкті наказу відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією.

Проєкт наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

**8. Прогноз результатів**

Проєктом наказу затверджується форма Звіту про контрольовані іноземні компанії, скорочена форма Звіту про контрольовані іноземні компанії, Порядок їх заповнення і подання до контролюючого органу та Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що забезпечить реалізацію положень Закону № 466 та Кодексу.

Проєкт наказу стосується забезпечення прав та інтересів держави щодо здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету податків, що, в свою чергу, дозволить забезпечити додаткові надходження до державного бюджету та призведе до протидії практикам розмивання оподатковуваної бази й виведенню прибутку з-під оподаткування.

Проєкт наказу не має впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Контролююча особа, фізична особа або юридична особа – резидент України, що є прямими або опосередкованими власниками (контролерами) контрольованої іноземної компанії;  Контролюючі органи. | Позитивний, забезпечить можливість звітування контролюючими особами – фізичними або юридичними особами – резидентами України, що є прямими або опосередкованими власниками (контролерами) контрольованої іноземної компанії про діяльність контрольованої іноземної компанії. | Прийняття наказу дасть можливість:  визначати контролюючою особою, фізичною особою або юридичною особою – резидентом України скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, що підлягає оподаткуванню відповідно до положень податкового законодавства;  здійснювати контролюючими органами податковий контроль за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету податків;  протидіяти практикам розмивання оподатковуваної бази й виведенню прибутку з-під оподаткування. |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.