



Департамент трансфертного
ціноутворення



Державна
податкова
служба України

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МІЖНАРОДНІЙ ГРУПІ КОМПАНІЙ

(Із урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 09.02.2024 № 58 “Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 839” зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2024 № 101 “Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 лютого 2024 року № 58”)

2024



Департамент трансфертного ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК

Заголовна частина. Загальні відомості



Державна податкова служба України

2

Форма та Порядок складання Повідомлення затверджені наказом Мінфіну від 31.12.2020 № 839 (із змінами)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2020 року № 839
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 лютого 2024 року № 58)

1.1	ПОВІДОМЛЕННЯ про участь у міжнародній групі компаній за 31.12.2022 рік		1.2	Звітне	X									
				Звітне нове										
				Уточнююче										
ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ														
2	Платник ТОВ «Український платник податків»		українською мовою											
(повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)														
3.1	Код за ЄДРПОУ ¹	1	2	3	4	5	6	7	8	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	2	5	9	2
4	Податкова адреса	вул. Сонячна буд. 29, м. Київ, 04205												
5	Найменування контролюючого органу, в якому платник податків перебуває на обліку													
6 [К]	Код повідомлення щодо належності до міжнародної групи компаній													UNC101
6.1	дата отримання інформації про уповноваження учасника	01.01.2021	дата отримання інформації про втрату статусу уповноваженого учасника											

У графі 1.1 зазначається інформація про звітний період (це значення має відповідати останньому календарному дню звітного року)

У графі 1.2 тип Повідомлення: «звітне», «звітне нове» чи «уточнююче».

У графі 2 "Платник" зазначається повне найменування платника податків (згідно з реєстраційними документами), який подає Повідомлення

У графі 3.1 "Код за ЄДРПОУ" Зазначається код згідно з ЄДРПОУ

У графі "Код виду економічної діяльності" Зазначається основний КВЕД згідно з Наказом № 457 (із змінами)

Гр. 6.1 заповнюється, якщо більше ніж один учасник МГК є платником податків-резидентом України та наявні одна або декілька обставин, визначених абз. 5-7 пп. 39.4.10 п. 39.4 ст. 39 ПКУ

У графі 4 "Податкова адреса" Вказується податкова адреса платника

У графі 5 "Найменування контролюючого органу, в якому платник податків перебуває на обліку" Зазначається назва контролюючого органу

У графі 6 "Код повідомлення щодо належності до МГК" зазначається один з кодів, який вказує на статус платника податків, що подає Повідомлення стосовно його належності до МГК:

UNC101 - входить до складу МГК,
UNC102 - не входить до складу МГК. У разі зазначення коду UNC102 - гр. 7.1 - 11 та розділи I, II основної частини Повідомлення не заповнюються, у гр. 12, за потреби, можуть бути надані додаткові пояснення

У графі 6.1 "Дата отримання інформації про уповноваження учасника МГК" або "Дата отримання інформації про втрату статусу уповноваженого учасника" зазначається дата отримання інформації про своє призначення уповноваженим учасником МГК або дата втрати такого статусу



Департамент трансфертного
ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК

Заголовна частина. Загальні відомості



Державна
податкова
служба України

Графа 7.1 "Найменування МГК" (українською мовою)

Зазначається назва, за якою група є загальновідомою

Графа 7.2 "Найменування МГК" (англійською мовою)

назва групи зазначеної у гр. 7.1 у перекладі на англійську мову

! У разі відсутності конкретного найменування зазначається назва МК

Графа 8 "Дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність МГК"

Вказується дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність МГК (тобто, періоду бухгалтерського обліку для МГК) у форматі «ДД-ММ-РРРР»

Додаткові пояснення щодо визначення облікового періоду МГК можуть бути надані у гр. 12

Графа 9 "Відмітка про те, що МГК не готується консолідована фінансова звітність"

Зазначається один з кодів, який свідчить про підготовку МГК консолідованої фінансової звітності:

UNC201 – фінансова звітність МГК готується

UNC202 – фінансова звітність МГК не готується

Графа 11 "Інформація щодо розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи за фінансовий рік, що передує звітному"

У графі 11.1 "код інтервалу" наводиться (шляхом зазначення одного з кодів) інформація щодо суми сукупного консолідованого доходу МГК за фінансовий рік, що передує звітному:

UNC 901 - < за еквівалент 50 млн євро,

UNC 902 - ≥ еквіваленту 50 млн євро, але < еквіваленту 750 млн євро,

UNC 903 - ≥ еквіваленту 750 млн євро

! Сукупний консолідований дохід МГК розраховується згідно зі стандартами бухобліку, які застосовує МК МГК (а у разі відсутності інформації - відповідно до міжнародних стандартів бухобліку). Перерахунок у євро здійснюється відповідно до офіційного курсу гривні щодо євро (середній за період) за календарний рік, що передує звітному року

Графа 11.2 "код валюти фінансової звітності МК" код валюти, яка визначена як валюта звітності МК МГК

Графа 12 "Примітки до уваги контролюючого органу (українською мовою)" примітки та попередження з питань, що потребують уваги контролюючого органу у текстовому форматі у довільній формі

При наявності загальновідомого скороченого (в т.ч., абрєвіатури) зазначається у дужках після повного найменування

7.1	Найменування міжнародної групи компаній (українською мовою)	українською мовою
7.2	Найменування міжнародної групи компаній (англійською мовою)	англійською мовою
8	Дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність міжнародної групи компаній	3 1 1 2 2 0 2 2
9	Відмітка про те, що міжнародною групою компаній не готується консолідована фінансова звітність	UNC201
10	Код звітного статусу учасника міжнародної групи компаній	СВС702
11	Інформація щодо розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи за фінансовий рік, що передує звітному	
	11.1 [K]	код інтервалу
	11.2	код валюти фінансової звітності материнської компанії
12	Примітка до уваги контролюючого органу (українською мовою)	українською мовою

Графа 10 "Код звітного статусу учасника МГК"

відповідає ролі платника податків у поданні Звіту: СВС701 - є МК МГК, СВС702 - уповноважений МК МГК на подання Звіту СВС709 - є учасником МГК, іншим, ніж МК МГК, і не уповноважений на подання Звіту

Якщо платник податків є МК МГК - у гр. 10 зазначається СВС701, а в гр. 15 - СВС801 або СВС802, або СВС805; уповноваженим МК МГК на подання Звіту - у гр. 10 зазначається СВС702, а в гр. 15 - СВС802; учасником МГК, іншим, ніж МК МГК, і не уповноваженим на подання Звіту - у гр. 10 зазначається СВС709, а в гр. 15 - СВС801 або СВС802, або СВС809

Застосовується тризначний літерний код (Класифікатор № 34). Для української гривні застосовується код «UAN»



ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК



Державна
податкова
служба України

4

Департамент трансфертного
ціноутворення

Розділ I. Відомості щодо МК МГК, до якої входить платник податків

У графі 13 (13.1, 13.2) «Юрисдикція (держава, територія) податкового резидентства МК МГК» зазначається назва та код юрисдикції (держави, території) податкового резидентства МК МГК

Графа 14 "Найменування МК МГК"

Зазначається повне юридичне найменування МК МГК, включаючи внутрішнє позначення юридичної форми, як зазначено в її статуті (відповідному документі):

Графа 14.1 - українською мовою,

Графа 14.2- заповнюється та ж інформація, що і у графі 14.1 у перекладі на англійську мову

Графа 15 "Код статусу подання звітності в розрізі країн МГК"

Зазначається статус подання Звіту МГК:
СВС801 - Звіт подає кінцева материнська компанія

СВС802 - Звіт подає уповноважений учасник МГК, в т.ч. – резидент України

СВС805 - Звіт не подається, оскільки не виконуються критерії щодо його подання згідно з ПКУ (сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що перевищує звітному <750 млн євро

СВС809 – Звіт подає учасник МГК в Україні, оскільки виконується одна з умов (згідно з абзацами 5-7 п.п. 39.4.10 п. 39.4 ст. 39 Податкового кодексу України)

Графа 16 «Юрисдикція (держава, територія) заснування (інкорпорації) МК МГК, якщо вона відрізняється від юрисдикції (держави, території) її розташування»

Заповнюється, якщо юрисдикція (держава, територія), відповідно до законодавства якої МК МГК створена або інкорпорована відрізняється від юрисдикції (держави, території) податкового резидентства МК МГК.

У графі 16.1 "Назва юрисдикції (держави, території)" зазначається назва юрисдикції (держави, території), відповідно до законодавства якої материнська компанія МГК створена або інкорпорована, у графі 16.2 "Код країни" вказується двозначний літерний код альфа-2 (згідно з Переліком №32)

застосовується
двозначний
літерний код альфа-
2 відповідно до
Переліку № 32)

Передбачено спеціальний код «X5» - якщо МК МГК утворена відповідно до законодавства певної країни, але не є податковим резидентом жодної юрисдикції (держави, території)

I. Відомості щодо материнської компанії міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків				
13	Юрисдикція (держава, територія) податкового резидентства материнської компанії міжнародної групи компаній	13.1 [H]	Назва юрисдикції (держави, території)	Нідерланди
		13.2	Код країни	NL
14.1	Найменування материнської компанії міжнародної групи компаній (українською мовою) Платники податків Б.В.			українською мовою
14.2	Найменування материнської компанії міжнародної групи компаній (англійською мовою) Taxpayers B.V.			англійською мовою
15 [K]	Код статусу подання звітності в розрізі країн міжнародною групою компаній			СВС802
16 [B]	Юрисдикція (держава, територія) заснування (інкорпорації) материнської компанії міжнародної групи компаній, якщо вона відрізняється від юрисдикції (держави, території) її розташування	16.1 [H]	Назва юрисдикції (держави, території)	українською мовою
		16.2 [B]	Код країни	

Якщо у гр. 15 зазначається код СВС802, то у розділі II повинна бути зазначена інформація щодо уповноваженого учасника МГК



Департамент трансфертного
ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК



Державна
податкова
служба України

17	17.1	Код материнської компанії, як платника податків у країні реєстрації	NL123456789B01
	17.2	Код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків	NL
18 [H]	18.1	Інший реєстраційний номер, що ідентифікує материнську компанію, як платника податків у країні реєстрації	
	18.2	Тип реєстраційного номера	
	18.3	Код юрисдикції (держави, території), в якій видано реєстраційний номер	
19 [K]	19	Код типу адреси материнської компанії міжнародної групи компаній	OECD304
20	20	Код юрисдикції (держави, території) розташування адреси материнської компанії міжнародної групи компаній	NL
	Адреса (фіксована форма):		
	21.1 [H]	Поштовий індекс	1018DD
	21.2 [H]	Абонентська скринька	
	21.3 [H]	Region (українською мовою)	
	21.4 [H]	Region (англійською мовою)	
	21.5	Місто (українською мовою)	Амстердам
	21.6	Місто (англійською мовою)	Amsterdam
	21.7 [H]	Район (українською мовою)	
	21.8 [H]	Район (англійською мовою)	
	21.9 [H]	Вулиця (українською мовою)	Тюльпанів
	21.10 [H]	Вулиця (англійською мовою)	Tulips
	21.11 [H]	Номер будинку	29
	21.12 [H]	Номер поверху	29
21.13 [H]	Номер офісу (квартири)		
22 [H]	Адреса (довільна форма):		
	22.1	Українською мовою _ вул. Тюльпанів 29, Амстердам, 1018DD, Нідерланди	українською мовою
22.2	Англійською мовою _ Tulips 29, Amsterdam, 1018DD, Netherlands	англійською мовою	

українською,
англійською
мовою

застосовується
двозначний
літерний код
альфа-2
відповідно до
Переліку № 32

Графа 17.1 "Код материнської компанії, як платника податків у країні реєстрації"

Зазначається податковий ідентифікаційний (реєстраційний) номер (ІПН, або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами юрисдикції (держави, території) податкового резидентства МК МГК. Якщо МК не має ІПН (TIN) необхідно зазначити "NOTIN"

Графа 17.2 "Код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків"

Вказується код юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН (TIN)

Графа 18.1 "Інший реєстраційний номер, що ідентифікує материнську компанію як платника податків у країні реєстрації"

Зазначаються будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (ІН) МК (наприклад: BRN або Global Entity Identification Number - EIN)

Графа 18.2 "Тип реєстраційного номера"

Вказується тип ідентифікаційного (реєстраційного) номера, інформація про який надається у графі 18.1

Графа 18.3 "Код юрисдикції (держави, території), в якій видано реєстраційний номер"

Зазначається код країни, яка видала інший реєстраційний номер. Якщо держава (територія) невідома, ця графа не заповнюється

Не дозволяється залишати гр. 17.1 незаповненою або заповнювати, використовуючи пробіли, щоб вона здавалася заповненою. Якщо у гр. 13.2 зазначено код «UA» то гр. 17.1 має відповідати даним ЄДРПОУ, а у гр. 17.2 необхідно зазначити «UA»

Гр. 18.1 - 18.3 можуть повторюватися залежно від кількості інших ідентифікаційних номерів

Графа 19 "Код типу адреси МК МГК"

Зазначається один із кодів, що відповідає типу юридичної адреси МК МГК:

OECD301 - адреса місцезнаходження та місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD302 - адреса місцезнаходження;

OECD303 - адреса місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD304 - адреса згідно з реєстраційними документами;

OECD305 - невизначена адреса в рамках зазначеної класифікації

Графа 20 "Код юрисдикції (держави, території) розташування адреси МК МГК"

Зазначається код юрисдикції (держави, території), в якій знаходиться адреса МК МГК

Для надання інформації щодо адреси МК МГК передбачено два альтернативних варіанти:

- у фіксованій формі - заповнюється графа 21;

- у довільній формі - заповнюється графа 22 - дана форма застосовується лише у випадку, коли платник податків не має можливості визначити різні частини адреси МК МГК

Гр. 21.5 та 21.6 (інформація про місто) є обов'язковими для заповнення



Департамент трансфертного ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК



Державна податкова служба України

Розділ II. Відомості щодо учасника МГК, уповноваженого МК на подання звіту в розрізі країн

застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку № 32

Розділ II заповнюється, якщо у гр. 15 зазначено код СВС802 або код СВС809

Якщо уповноваженим на подання Звіт є платник податків, який подає Повідомлення, - у розділі II заповнюється інформація про платника податків, незалежно від заповнення гр. 2 - 5 Заголовної частини Повідомлення

Графа 23 (23.1-23.2) «Юрисдикція (держава, територія) податкового резидентства учасника МГК»
Зазначається назва та код відповідної юрисдикції (держави, території) податкового резидентства учасника МГК

II. Відомості щодо учасника міжнародної групи компаній, уповноваженого материнською компанією на подання звіту в розрізі країн

23	Юрисдикція (держава, територія) податкового резидентства учасника міжнародної групи компаній		23.1 [H]	Назва юрисдикції (держави, території)	Україна
			23.2	Код країни	UA
24.1	Найменування учасника міжнародної групи компаній (українською мовою)				українською мовою
24.2	Найменування учасника міжнародної групи компаній (англійською мовою)				англійською мовою
25 [B]	Юрисдикція (держава, територія) заснування (інкорпорації) учасника міжнародної групи компаній, якщо вона відрізняється від юрисдикції (держави, території) його розташування		25.1 [H]	Назва юрисдикції (держави, території)	
			25.2 [B]	Код країни	
26	26.1	Код платника податків у країні реєстрації	12345678		
	26.2	Код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків			

Графа 24.1- 24.2 "Найменування учасника МГК"

Вказується повне юридичне найменування учасника МГК, включаючи внутрішнє позначення юридичної форми, як зазначено в його статуті (відповідному документі).

У графі 24.1 інформація зазначається українською мовою, у графі 24.2 - інформація з графи 24.1 у перекладі на англійську мову

Графа 25 «Юрисдикція (держава, територія) заснування (інкорпорації) учасника МГК, якщо вона відрізняється від юрисдикції (держави, території) його розташування»

Графа 25.1 "Назва юрисдикції (держави, території)" - назва юрисдикції (держави, території), відповідно до законодавства якої учасник МГК створений або інкорпорований, якщо така юрисдикція (держава, територія) відрізняється від юрисдикції (держави, території) податкового резидентства такого учасника МГК

Графа 25.2 "Код країни" - код юрисдикції (держави, території), визначеної у графі 25.1

Графа 26.1 "Код платника податків у країні реєстрації" податковий ідентифікаційний номер (ІПН, або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами юрисдикції (держави, території) податкового резидентства учасника МГК. У разі, якщо учасник не має ІПН (TIN), у графі 26.1 зазначається значення «NOTIN»

Графа 26.2 "Код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків"

Зазначається код юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН (TIN)

Не дозволяється залишати гр. 26.1 незаповненою або заповнювати, використовуючи пробіли, щоб вона здавалася заповненою. Якщо у гр. 23.2 зазначено код «UA» то гр. 26.1 має відповідати даним ЄДРПОУ, а у гр. 26.2 необхідно зазначити «UA»



Департамент трансфертного ціноутворення

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК



Державна податкова служба України

Графа 27.1 "Інший реєстраційний номер, що ідентифікує платника податків у країні реєстрації"

Зазначаються будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (IH, BRN або Global Entity Identification Number - EIN)

Графа 27.2 "Тип реєстраційного номера"

Вказується тип ідентифікаційного (реєстраційного) номера, інформація про який наводиться у графі 27.1

Графа 27.3 "Код юрисдикції (держави, території), в якій видано реєстраційний номер"

Зазначається код країни, який відповідає коду юрисдикції (держави, території), яка видала інший реєстраційний номер.

Якщо юрисдикція (держава, територія) невідома, ця графа не заповнюється

Гр. 27.1 - 27.3 можуть повторюватися залежно від кількості інших ідентифікаційних номерів

Графа 28 "Код типу адреси учасника МГК"

Зазначається один із кодів, що відповідає типу адреси реєстрації МК МГК:

OECD301 - адреса місцезнаходження та місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD302 - адреса місцезнаходження;

OECD303 - адреса місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD304 - адреса згідно з реєстраційними документами;

OECD305 - невизначена адреса в рамках зазначеної класифікації

Графа 29 "Код юрисдикції (держави, території) розташування адреси учасника МГК"

Вказується код юрисдикції (держави, території), в якій знаходиться адреса реєстрації учасника МГК

Графи 30 та 31 "Адреса"

Зазначається адреса реєстрації учасника МГК

Для надання інформації щодо адреси МК МГК передбачено два альтернативних варіанти:

- у фіксованій формі - заповнюється графа 30;

- у довільній формі - заповнюється графа 31 - дана форма застосовується лише у випадку, коли платник податків не має можливості визначити різні частини адреси МК МГК

27	[H]	27.1	Інший реєстраційний номер, що ідентифікує платника податків у країні реєстрації			
		27.2	Тип реєстраційного номера			
		27.3	Код юрисдикції (держави, території), в якій видано реєстраційний номер			
28	[K]	Код типу адреси учасника міжнародної групи компаній			OECD304	
29	[H]	Код юрисдикції (держави, території) розташування адреси учасника міжнародної групи компаній			UA	
30	[H]	Адреса (фіксована форма):				застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку № 32
		30.1	Поштовий індекс	04205		
		30.2	Абонентська скринька			
		30.3	Регіон (українською мовою)			
		30.4	Регіон (англійською мовою)			
		30.5	Місто (українською мовою)	Київ		
		30.6	Місто (англійською мовою)	Kyiv		
		30.7	Район (українською мовою)			
		30.8	Район (англійською мовою)			
		30.9	Вулиця (українською мовою)	Сонячна		
		30.10	Вулиця (англійською мовою)	Sunny		
		30.11	Номер будинку	29		
		30.12	Номер поверху			
30.13	Номер офісу (квартири)					
31	[H]	Адреса (довільна форма):				
		31.1	Українською мовою _____ вул. Сонячна буд. 29, м. Київ, 04205 _____			
		31.2	Англійською мовою _____ Sunny 29, Kyiv, 04205, Ukraine _____			

Графи 30.5 та 30.6 (інформація про місто) є обов'язковими для заповнення



Департамент трансфертного ціноутворення



ОСНОВНІ АЛГОРИТМИ КОНТРОЛЮ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ПОВІДОМЛЕННЯ



Державна податкова служба України

Якщо Графа 6
= UNC 101

ТО обов'язково



Графа 10 =
CBC701 або
CBC702 або
CBC709

Графа 11.1 =
UNC901 або
UNC902 або
UNC903

Графа 13.2 не має
бути пустою, код
згідно з довідником
країн світу

Графи 14.1 та 14.2
не мають бути пусті



Якщо Графа 6
= UNC 101



Графа
11.1
= UNC 903



Графа 15 =
CBC801 або
CBC802 або
CBC809



Департамент трансфертного ціноутворення

ОСНОВНІ АЛГОРИТМИ КОНТРОЛЮ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ПОВІДОМЛЕННЯ



Державна податкова служба України

3

Якщо Графа 6 = UNC101



Графа 11.1 = UNC903



Графа 10 = CBC 701



Графа 15 може дорівнювати CBC801 або CBC802

Графа 13.2=«UA»

4

Якщо Графа 6 = UNC101



Графа 10 = CBC702



Графа 11.1 = UNC903



Графа 23.2 = «UA»

Графа 26.1 = Графі 3.1



Департамент трансфертного ціноутворення

ОСНОВНІ АЛГОРИТМИ КОНТРОЛЮ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ПОВІДОМЛЕННЯ



Державна податкова служба України

5

Якщо Графа 6 = UNC101



Графа 10 = UNC701



Графа 11.1 = UNC901 або UNC902



Графа 15 не може дорівнювати CVC801 або CVC802

6

Якщо Графа 6 = UNC101



Графа 10 = UNC709



Графа 11.1 = UNC901 або UNC902



Графа 15 не може дорівнювати CVC801 або CVC802 або CVC805



Департамент трансфертного
ціноутворення

Перелік скорочень, які використовуються у презентації



Державна
податкова
служба України

11

Наказ № 839 – Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 839 "Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній" (зі змінами, внесеними наказами Мінфіну від 27.08.2021 № 484 "Про затвердження Змін до форми Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та Порядку його складання", від 09.02.2024 № 58 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 839" (зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2024 № 101 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 лютого 2024 року № 58");

Перелік № 32 - Наказ Держстату від 08.01.2020 №32 "Про затвердження Переліку кодів країн світу для статистичних цілей";

Наказ № 457 - Наказ Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010 № 457;

Класифікатор № 34 - Постанова Правління НБУ від 04.02.1998 р № 34 "Про затвердження Класифікатора іноземних валют";

Повідомлення - Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній;

ПКУ – Податковий кодекс України;

МГК - Міжнародна група компаній;

МК - Материнська компанія;

Звіт - Звіт у розрізі країн МГК



Департамент трансфертного
ціноутворення

Довідник кодів та позначок у Повідомленні про участь у МГК



Державна
податкова
служба України

ПОЗНАЧКИ ЗАПОВНЕННЯ ГРАФ:

[Н] - необов'язкові графи, можуть залишатися незаповненими. У певних випадках можуть представляти вибір між тим чи іншим типом інформації, де лише один із них має бути використаний (напр., вибір між форматом адреси - у фіксованій чи довільній формі);

[В] - є обов'язковими для включення у певних випадках, які описані в Порядку;

[К] - графи, у яких дозволено зазначати обмежений перелік фіксованих кодів

ДОВІДНИК КОДІВ:

UNC101 - платник податків, який здійснив операції, що визнаються контрольованими відповідно до вимог п. 39.2 ст. 39 Кодексу, входить до складу МГК у її визначенні, наведеному у п.п. 14.1.113³ п. 14.1.113 ст. 14 Кодексу;

UNC102 - платник податків, який здійснив операції, що визнаються контрольованими відповідно до вимог п. 39.2 ст. 39 Кодексу, не входить до складу МГК у її визначенні, наведеному у п.п. 14.1.113³ п. 14.1.113 ст. 14 Кодексу;

UNC201 - консолідована фінансова звітність МГК готується;

UNC202 - консолідована фінансова звітність МГК не готується;

СВС701 - платник податків є материнською компанією МГК;

СВС702 - платник податків, уповноважений материнською компанією МГК на подання Звіту до контролюючого органу;

СВС709 - платник податків є учасником МГК, який не уповноважений материнською компанією МГК на подання Звіту до контролюючого органу відповідно до вимог законодавства України чи юрисдикції податкового резидентства материнської компанії МГК;

UNC 901 - сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, є меншим за еквівалент 50 мільйонів євро;

UNC 902 - сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, дорівнює або перевищує еквівалент 50 мільйонів євро, але є меншим еквіваленту 750 мільйонів євро;

UNC 903 - сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, дорівнює або перевищує еквівалент 750 мільйонів євро;

СВС801 - звіт подає кінцева материнська компанія;

СВС802 - звіт подає уповноважений учасник МГК;

СВС805 - звіт 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);

СВС809 - звіт подає учасник МГК в Україні, оскільки виконується одна з умов згідно з абзацами 5-7 п.п. 39.4.10 п. 39.4 ст. 39 розділу I Кодексу;

OECD301 - адреса місцезнаходження та місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD302 - адреса місцезнаходження;

OECD303 - адреса місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD304 - адреса згідно з реєстраційними документами;

OECD305 - невизначена адреса в рамках зазначеної класифікації;

X5 - материнська компанія, утворена відповідно до законодавства певної країни, але яка не є податковим резидентом жодної юрисдикції (держави, території) та для цілей заповнення Повідомлення вважається, що така материнська компанія не має податкового резидентства