

Відкликання помилково поданого скороченого Звіту про КІК: що каже ДПС?

Чи можна відкликати помилково поданий скорочений Звіт про контрольовані іноземні компанії (КІК)? Законодавство України такої процедури не передбачає. Проте контролююча особа має право подати інформаційний лист із поясненням.

Що потрібно знати про Звіт про КІК?

□ Хто зобов'язаний подавати Звіт про КІК?

Контролюючі особи – фізичні або юридичні особи-резиденти України, які володіють або контролюють іноземні компанії.

□ Коли подається Звіт?

Разом із річною декларацією про майновий стан і доходи або декларацією з податку на прибуток підприємств.

□ Що робити, якщо немає можливості подати повний Звіт?

Подати скорочений Звіт, а до кінця наступного календарного року – повний.

Чи можна відкликати помилково поданий скорочений Звіт про КІК?

Законодавством **не передбачено** процедури відкликання або визнання такого Звіту недійсним.

Проте ви можете подати **інформаційний лист** через:

- Електронний кабінет платника податків
- Територіальний орган ДПС

В інформаційному листі потрібно детально пояснити обставини помилкового подання.

У разі, якщо у Вас виникли питання щодо діяльності, податкового супроводу фізичної особи-власника КІК, звертайтеся  за формою швидкого зв'язку :

Ваше ім'я (обов'язково)
Ваш email (обов'язково)
Ваш номер телефону (обов'язково)
Ваше повідомлення
Відправити

Компанія Вікторія

Трохи деталей першого обміну ДПС України інформацією CRS із партнерами

Нагадуємо, – у вересні 2024 року Державна податкова служба України, як компетентний орган для цілей CRS, успішно реалізувала перший взаємний міжнародний автоматичний обмін інформацією за стандартом CRS із країнами-партнерами. Ця подія стала важливим підтвердженням належного впровадження стандарту CRS в українське законодавство та визнанням України надійним партнером для інформаційного обміну на міжнародному рівні.

Результати обміну:

- Отримано інформацію від близько 50 іноземних юрисдикцій.
- Направлено інформацію до 51 іноземної юрисдикції.

Подальші очікування:

Через відмінності у нормативно-правовому регулюванні CRS в різних юрисдикціях, повний обсяг інформації про іноземні фінансові рахунки українських податкових резидентів очікується у вересні 2025 року.

Поточна робота ДПС:

Наразі фахівці ДПС проводять обробку та аналіз отриманих даних, зокрема:

- сум залишків коштів на фінансових рахунках;
- надходжень на рахунки за 2023 рік;
- співставлення отриманої інформації з податковими деклараціями ідентифікованих осіб.

Це значний крок для посилення міжнародної співпраці та прозорості податкової системи України.

У разі, якщо у Вас виникли питання щодо подання повідомлення про КІК, порядку організації обліку та звітності КІК в Україні, податкового супроводу фізичної особи-власника КІК чи юридичної особи – контролера КІК, звертайтеся за формою



швидкого зв'язку :

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

Компанія Вікторія

Обов'язкове встановлення POS-терміналів для бізнесу

Державна податкова служба нагадує про обов'язок підприємців впровадити безготівкові розрахунки через POS-термінали та інші програмні рішення. Нові правила почнуть діяти з **1 січня 2025 року** згідно з постановою Кабінету Міністрів №894, що розширює вимоги щодо надання можливості безготівкових оплат.

Основні зміни включають зобов'язання для підприємців, що надають товари та послуги, забезпечити технічні можливості для прийому безготівкових платежів, як у фізичних точках продажу, так і онлайн. Вимога вже діє для бізнесу у населених пунктах з понад 25 тисяч мешканців, а з 1 січня 2024 року поширюється на населені пункти від 5 до 25 тисяч осіб.

З 2025 року всі підприємці, незалежно від чисельності населення, будуть зобов'язані приймати безготівкові оплати. Виняток поки що стосується ФОП першої групи єдиного податку, торгових автоматів, виїзної торгівлі та продажу власноручно вирощеної продукції, але і ці категорії мають долучитися з 2026 року.

Бізнес на тимчасово окупованих територіях та в зоні воєнних дій не підпадає під дію цих вимог.

Штрафи за порушення

Відсутність платіжних терміналів каратиметься штрафом:

- 1 700–3 400 грн за перше порушення
- 8 500–17 000 грн за повторне.

Будьте уважні до законодавчих змін та контролюйте, щоб ваша діяльність відповідала встановленим нормам!

Якщо у вас виникли питання або вам потрібна консультація щодо застосування терміналів, РРО/ПРРО, звертайтеся до наших фахівців за детальною інформацією.

Компанія Вікторія

У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту від протиправних дій державних (зокрема податкових) органів, звертайтеся за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – АО «Західна Правозахисна Група» – office@vvg.ua або через форму швидкого звернення (натисніть кнопку нижче)

Форма зв'язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

ЗАМОВИТИ ON-LINE



Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити за акційними знижками:

- послуги бухгалтерського обслуговування для підприємств та податкового супроводу для підприємців (послуги з бухгалтерського та податкового аутсорсингу);
- консультації з оптимізації та планування податкового навантаження. Вибору оптимальної системи оподаткування;
- послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
- виготовлення документів по охороні праці;
- **електронні ключі** та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
 - ПРРО “Вчасно”;
 - Касові апарати/ПРРО Datecs;
- постановку на облік РРО/ПРРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами

Особливості оскарження складних справ: каскадність

Адвокати з Адвокатського Об'єднання “Західна правозахисна Група” поділились досвідом щодо комплексних випадків оскарження донарахованих сум за результатами документальної планової перевірки. Одна зі складних, каскадних справ, у котрій адвокати АО “Західна Правозахисна Група” досягли успіху.

Суть справи

За наслідками планової виїзної документальної перевірки Головним Управлінням ДПС було донараховно клієнту-забудовнику зобов'язання з податку на прибуток, ПДВ, податку на доходи фізичних осіб, військового збору, ЄСВ загалом на суму майже 11,8 млн грн, а також зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток в сумі 1,7 млн грн.

Основне обґрунтування проведених донарахувань – *нібито* нереальність господарських операцій, порушення порядку реєстрації платником ПДВ, порушення порядку формування витрат під час будівництва, недотримання трудового законодавства та ін.

За наслідками податкової перевірки ДПС невідкладно було направлено матеріали до Держпраці, що мало своєю чергою похідні протиправні штрафні санкції за *нібито* порушення трудового законодавства від Держпраці в сумі 47,2 тис. грн.

Перебіг справи

Враховуючи, що серед донарахувань податкового органу були ППР, котрі стосувались *нібито* порушення трудового законодавства, щодо яких одночасно були похідні адміністративні штрафні санкції Держпраці, адвокатами АО “Західна Правозахисна Група” у цьому кейсі застосовано *каскадне оскарження* протиправних рішень.

Суть каскадності полягає в тому, що слід оскаржити спочатку в судовому порядку протиправні рішення, котрі мають невідкладну дію, хоч і похідного характеру (постанову Держпраці). Своєю чергою, за даних обставин це можливо було зробити виключно за умови первинного позитивного оскарження ППР, що стосувались *нібито* порушення трудового законодавства. Водночас оскарження основної суми (решти) донарахувань за ППР здійснювалось в адміністративному порядку

Лише після того, як було позитивно завершено судове оскарження рішень перших двох рівнів каскаду, проведено оскарження основної суми (решти) донарахувань за ППР в судовому порядку.

Серед основних аргументів застосувати такий алгоритм було те, що Постанова Держпраці про штрафні санкції, ґрунтувалась виключно на матеріалах податкової перевірки й була направлена одразу до виконання у ДВС як виконавчий документ.

Таким чином контролюючі органи спробували блокувати роботу

підприємства. Відзначимо, що стосовно посадових осіб підприємства було також відкрите кримінальне провадження.

Отже, адвокатами АО “Західна Правозахисна Група” оскаржено в порядку черговості:

1. В судовому порядку ППР та результати перевірки податковим органом щодо т.з. “порушення трудового законодавства”;
2. В адміністративному порядку до податкового органу вищого рівня в іншій сумі;
3. Після очікуваного оскарження ППР по п.1 оскаржено та скасовано постанову Держпраці;
4. Після відмови у задоволенні скарги під час адміністративного оскарження на основі донарахування, успішно проведено оскарження та скасовано такі ППР у судовому порядку.

Судами Першої та Апеляційної інстанції відхилено доводи ДПС та територіального органу Держпраці через безпідставність. Податкові повідомлення-рішення, Постанова про стягнення штрафних санкцій були скасованими рішеннями суду (за виключенням незначних сум, визнаних клієнтом). Верховний суд відмовив у розгляді справи через неповажність пропуску податковим органом строків на оскарження.

Посилання на судові рішення.

Перший етап. Оскарження податкових донарахувань та висновків акту щодо нібито порушення трудового законодавства:

- Суд першої інстанції [[перейти](#)]
- Апеляційний суд [[перейти](#)]
- Верховний суд [[перейти](#)]

Другий етап. Оскарження постанови Держпраці щодо нібито порушення трудового законодавства:

- Суд першої інстанції [[перейти](#)]

*(Держпраці не оскаржено через очевидну
безперспективність подальшого судового процесу)*

*Третій етап. Судове оскарження основної частини
податкових донарахувань:*

- Суд першої інстанції [\[перейти\]](#)
- Апеляційний суд [\[перейти\]](#)
- Верховний суд [\[перейти\]](#)

**Слід відзначити також, що за наслідками розгляду справи
покладено на ДПС витрати на правничу допомогу, в т.ч. по
розгляду в Суді першої інстанції 18 000 грн та в Суді
апеляційної інстанції 38 000 грн.**

Нагадуємо, АО «Західна Правозахисна Група» надає професійні
послуги оскарження податкових повідомлень – рішень.

Загалом це охоплює як процедуру адміністративного оскарження,
так і судового.

Загалом Ви зможете отримати комплексну послугу щодо оскарження
протиправних рішень податкового органу.

Переваги АО «Західна Правозахисна Група»:

- досвідчені адвокати податкової практики, податкові консультанти;
- напрацьовані вдалі кейси з оскарження;
- наданню послуги передуює детальний аналіз ситуації, моделювання її розвитку і податкове планування;
- налагоджені процеси дистанційної, комфортної та безпечної для Замовника комунікації;
- справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.

У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту
від протиправних дій (оскарження рішень) податкового органу,
заповніть форму зворотного зв'язку і ми надішлемо Вам
розрахунок вартості послуг супроводу.

Форма зв'язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

АО Західна Правозахисна Група, –

юридичний партнер Компанії Вікторія

за матеріалами сайту advocates.vg.ua

Чи можна подати уточнюючу податкову звітність за періоди, що вже перевірені документальною перевіркою ДПС

Питання подання уточнюючої звітності за періоди, що вже перевірені документальними перевітками ДПС розкрито в ПКУ лише дотично. Однак, в роботі платника податків іноді може виникнути ситуація необхідності подання звітності навіть за ті періоди, що підлягали перевірці.

То можна чи не можна?

Компанією Вікторія надіслано запит до ДПС України щодо надання консультації.

З тексту відповіді йдеться, що подати уточнюючі не можна лише в період перебігу перевірки. В інший період заборони для подання уточнюючої звітності немає.



**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 21.10.2022 р. № 7830/3/99-00-2404-02-09 На № _____ від _____ 20 ____ р.

Роману Задорожньому

а/с 522,
м. Чернівці, 58001

seo@vg.ua

Державна податкова служба України в межах компетенції розглянула Ваше звернення від 13.09.2022 № 1/0922 (вх. ДПС № 3/2029 від 22.09.2022) щодо надання роз'яснень з питань викладених у листі та повідомляє таке.

Повноваження, завдання та функції органів ДПС визначено Податковим кодексом України (далі – Кодекс) та Положенням про Державну податкову службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами). Так, до основних функцій контролюючих органів, зокрема, належить контроль за дотриманням платниками податків вимог податкового законодавства, своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків, зборів і платежів.

Відповідно до пункту 50.2 статті 50 Кодексу платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок (з урахуванням термінів продовження, зупинення або перенесення термінів її проведення) не має права подавати уточнюючі податкові декларації (розрахунки) до поданих ним раніше податкових декларацій з відповідного податку і збору за звітний (податковий) період, який перевіряється контролюючим органом.

У разі якщо платник податків подає уточнюючий розрахунок до податкової декларації, поданої за період, що перевірявся, або не подає уточнюючий розрахунок протягом 20 робочих днів після дати складення довідки про проведення електронної перевірки, якою встановлено порушення податкового законодавства, відповідний контролюючий орган має право на проведення позапланової перевірки платника податків за відповідний період (пункт 50.3 стаття 50 Кодексу).

Згідно з пунктом 177.6 статті 177 Кодексу у разі якщо фізична особа – підприємець отримує інші доходи, ніж від провадження

К
Державна податкова служба України
7830/3/99-00-24-04-02-09 від 21.10.2022



підприємницької діяльності, у межах обраних ним видів такої діяльності, такі доходи оподатковуються за загальними правилами, встановленими Кодексом для платників податку – фізичних осіб.

Такі платники податків – фізичні особи подають річну податкову декларацію, в якій поряд з доходами від підприємницької діяльності мають зазначити інші доходи з джерел їх походження з України та іноземні доходи.

Таким чином, під час проведення документальних планових та позапланових перевірок суб'єкти господарювання не мають права подавати уточнюючі розрахунки до поданих ними раніше податкових декларацій, за винятком випадків, коли підприємці (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування) отримують інші доходи, ніж від провадження підприємницької діяльності, які оподатковуються за загальними правилами, встановленими для платників податків – фізичних осіб.

Водночас інформуємо, що податкова декларація подається за звітний податковий період відповідно до пункту 49.18 статті 49 Кодексу в якому перебуває на обліку платник податків, в один із таких способів:

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- в) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуг».

Електронний документообіг між платником податків та контролюючим органом здійснюється відповідно до пункту 42.6 статті 42 Кодексу та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2017 № 557, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 03.08.2017 за № 959/30827 (зі змінами).

У разі незгоди з наданою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному статтею 16 Закону України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян».

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР

У разі, якщо у Вас виникла необхідність захисту від протиправних дій чи рішень податкового органу, звертайтеся за формою нижче.

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,
електронна пошта: office@vg.ua

Група Компаній Вікторія