

Контрольовані іноземні компанії: нагадуємо про обов'язок подати повний звіт до 31 грудня 2025 року

Відповідно до підпункту 392.5.4 пункту 392.5 статті 392 Податкового кодексу України, всі контролюючі особи, які подали скорочений звіт про контрольовані іноземні компанії за 2024 рік, зобов'язані подати повний звіт про КІК до 31 грудня 2025 року.

Це стосується фізичних осіб та українських компаній, які у 2025 році обрали право подати скорочену форму звітності за 2024 рік.

Що врахувати під час подання повного звіту

Повний звіт має містити детальну фінансову інформацію про діяльність контрольованої іноземної компанії, включаючи:

- дохід;
- фінансовий результат
- операції з пов'язаними особами-нерезидентами
- структуру корпоративних прав
- підтверджуючі документи (фінансова звітність)

Чи потрібно подавати уточнюючу

декларацію

Якщо після складання повного звіту виявляється, що **загальний оподатковуваний дохід або об'єкт оподаткування** контролюючої особи збільшується, така особа повинна подати **уточнюючу декларацію про майновий стан і доходи** або **податкову декларацію з податку на прибуток підприємств**.

Важлива норма: **штрафи та пеня у цьому випадку не застосовуються**. Тобто уточнення, зроблені на підставі повного звіту КІК, не тягнуть за собою фінансових санкцій.

Контролючим особам варто не відкладати підготовку повного звіту КІК, оскільки обсяг інформації та документів є суттєвим. Завчасна підготовка дозволить уникнути ризиків помилок та забезпечити подання достовірної інформації без стресу до завершення грудня 2025 року.

Клієнти Компанії Вікторія завжди можуть розраховувати на ефективне представництво та захист своїх інтересів

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

Узгодження права на податкову знижку та строків камеральної перевірки Декларації про майновий стан та доходи

Реалізація громадянами права на податкову знижку має обмежувальні фактори, серед котрих визначальним є проведення камеральної перевірки. Часто податківці затримують повернення податку, мотивуючи це необхідністю проведення камеральної перевірки.

Чи правомірно це?..

Ні. Строки щодо реалізації права на податкову знижку та строки проведення камеральної перевірки не є взаємозалежними.

Так, річна декларація про майновий стан і доходи, яка містить дані для податкової знижки, подається до **31 грудня включно наступного за звітним року**. Оскільки граничний термін податкової декларації, в якій задекларовано право на податкову знижку, – до 31 грудня включно наступного за звітним податкового року, то граничний термін проведення камеральної перевірки такої податкової декларації за 2024 рік – 30.01.2026.

Повернення ж резиденту – фізичній особі податку на доходи здійснюється **протягом 60 календарних днів після надходження податкової декларації** за умови підтвердження контролюючим органом права платника податку на податкову знижку.

Компанією Вікторія ініційовано запит до ДПС України на підтвердження цього.

Відповідь податкового органу наводимо нижче.

Loading Viewer...



Якщо Ви бажаєте, щоб наші фахівці надали консультації з питань подання декларацій і отримання податкової знижки, звертайтеся за швидкою формою:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Компанія Вікторія

Чому важливо відобразити від'ємне значення КІК?

Відображення фінансового результату діяльності контрольованих іноземних компаній (КІК), навіть якщо він є від'ємним або нульовим, є обов'язковою процедурою для контролюючих осіб згідно з нормами Податкового кодексу України (ПКУ). Нижче наведено основні причини та вимоги щодо подання звітності про КІК.

Законодавча основа

Згідно з п.п. 39².2.2 п. 39².2 ст. 39² ПКУ, об'єктом оподаткування є скоригований прибуток КІК, пропорційний частці контролюючої особи. Навіть якщо результат діяльності КІК за звітний період має від'ємне значення, такий результат має бути зафіксований у звітності. Це необхідно для:

- **врахування збитків у майбутніх звітних періодах для цієї**

самої КІК;

- *забезпечення прозорості фінансової звітності;*
- *виконання вимог податкового законодавства.*

Чи потрібно подавати звіт при від'ємному результаті?

Так, навіть якщо фінансовий результат КІК є від'ємним або дорівнює нулю, контролююча особа зобов'язана подати:

- **Звіт про контрольовані іноземні компанії (повний);**
- **Додаток КІК до податкової декларації про майновий стан та доходи фізичної особи або з податку на прибуток підприємств.**

Вимоги до звіту

1. **Підтвердження фінансового результату.** До Звіту додаються належним чином завірені копії фінансової звітності КІК, що підтверджують розмір прибутку (або збитку).
2. **Заповнення граф звіту.** Усі обов'язкові графи звіту (зокрема графи 1–2, 4–9, 11–17, 21–26, 35) заповнюються, включаючи числові показники, які можуть бути як додатними, так і від'ємними, або дорівнювати нулю.

Чому це важливо?

1. **Відповідність законодавству.** Подання звітності незалежно від фінансового результату КІК дозволяє уникнути порушень податкового законодавства та штрафних санкцій.
2. **Можливість зменшення оподаткування в майбутньому.** Збиток КІК поточного року може бути врахований у майбутніх періодах для цієї самої компанії, що є вигідним для контролюючої особи.
3. **Прозорість бізнесу.** Повна та правильна звітність підвищує довіру до компанії з боку контролюючих органів.

Висновок

Отже, навіть якщо діяльність КІК не принесла прибутку,

відображення цього результату у звітності є обов'язковим. Це не лише забезпечує відповідність вимогам закону, але й створює підґрунтя для майбутніх фінансових вигод.

Клієнти Компанії Вікторія завжди можуть розраховувати на ефективне представництво та захист своїх інтересів

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

До 31 грудня 2024 року необхідно подати повний звіт про КІК!

Нагадуємо, що до 31 грудня 2024 року всі контролери зобов'язані подати звіт про контрольовані іноземні компанії (КІК) за 2023 рік. Це передбачено підпунктом 392.5.4 Податкового кодексу України (ПКУ).

Що потрібно знати про звітність:

1. Форма подання:

Звіт подається виключно в електронній формі через засоби електронного зв'язку, з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги».

2. Необхідні додатки:

До звіту обов'язково додаються належним чином завірені копії фінансової звітності контрольованої іноземної компанії. Ці документи мають підтверджувати розмір прибутку КІК за звітний рік.

3. Форма звіту:

Затверджена наказом Мінфіну від 25.08.2022 р. № 254.

Відповідальність за порушення термінів подання:

▪ Неподання звіту:

Штраф у розмірі **100 прожиткових мінімумів** для працездатної особи, встановленого на 1 січня 2023 року.

▪ Несвоєчасне подання:

Штраф у розмірі **1 прожиткового мінімуму** за кожен день прострочення, але не більше **50 прожиткових мінімумів**.

Нагадаємо, що своєчасне виконання обов'язків зі звітності допоможе уникнути штрафів і зайвих проблем з податковими органами.

Потрібна допомога у підготовці звіту про КІК?

Звертайтеся до наших спеціалістів – ми допоможемо підготувати звіт відповідно до всіх вимог!

Клієнти Компанії Вікторія завжди можуть розраховувати на ефективне представництво та захист своїх інтересів

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

Компанія Вікторія



**Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити
за акційними знижками також:**

- електронні ключі ДП “ДІЯ” та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
- 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 з охорони праці;
- постановку на облік РРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами;
- ліцензійне антивірусне програмне забезпечення Zillya!
- Реєстрацію торгової марки (знаку на товари, послуги);
- реєстрацію юридичних осіб інших організаційно-правових форм; отримання довідок, витягів з державних реєстрів;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.

Не є публічною офертою

Компанія “Вікторія” – Ваш надійний партнер у бухгалтерському супроводі бізнесу!

Компанія “Вікторія” пропонує комплексний підхід до бухгалтерських послуг для підприємств різних форм власності та сфер діяльності. Наші висококваліфіковані фахівці, маючи

багаторічний досвід, забезпечують надійний та ефективний супровід фінансової діяльності вашого бізнесу.

Переваги співпраці з нами:

- **Професійна команда:** В штаті “Вікторія” працюють досвідчені бухгалтери, менеджери, обліковці, податкові консультанти та юристи.
- **Офіційний договір:** Обслуговування відбувається на умовах офіційного договору, що гарантує відповідальність компанії за повноту, точність і своєчасність обліку.
- **Сучасна інфраструктура:** Впорядковані процеси обміну, архівування та зберігання документів, забезпечені робочі місця і сучасне програмне забезпечення.
- **Зручна комунікація:** Ми організували зручні дистанційні канали для звітності, обліку, контролю та комунікації з клієнтами.
- **Оптимальні тарифи:** Прозора та справедлива вартість послуг, яка адаптується під потреби вашого бізнесу.

Дізнайтесь вартість обслуговування

Для отримання попереднього розрахунку вартості бухгалтерського супроводу, скористайтесь формою зворотного зв'язку на нашому сайті. Ми надішлемо детальний розрахунок, максимально наближений до фактичних потреб вашого бізнесу.

Акція для нових клієнтів! Отримайте безкоштовну послугу експрес-огляду стану бухгалтерського чи податкового обліку та звітності. Це чудова нагода оцінити поточний стан фінансових процесів вашого підприємства.

Компанія “Вікторія” – обирайте досвід, надійність та результат!

Форма зв'язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Основні контактні номери телефону Компанії:

+38(050) -404-87-30;

+38(098) -793-77-77