

# Підсумки КІК в Україні

З 2022 року в Україні запроваджено нові правила звітування про іноземні компанії під контролем українських резидентів (КІК). Перша звітна кампанія, що завершилася 1 травня цього року, принесла податковим органам більше 21 тис. повних звітів, понад 10 тис. скорочених звітів та близько 17 тис. повідомлень про КІК.

## Що таке КІК і хто є контролюючою особою?

Контролюючою особою вважається резидент України, який прямо чи опосередковано володіє понад 50% іноземної компанії (з урахуванням спільного володіння з іншими резидентами). Важливо враховувати перехідні положення для 2022-2023 років, які встановлюють межу володіння на рівні 25% замість 10%.

## Звітування про КІК

Українські резиденти зобов'язані подавати до 1 травня звіт про КІК для кожної компанії. Якщо фінансова звітність КІК не готова до цієї дати, подається скорочений звіт із подальшим поданням повного до кінця року.

## Оподаткування доходів КІК

Прибуток КІК підлягає оподаткуванню в Україні, якщо не виконані умови для звільнення від податків. Звільнення можливе за наявності угоди про уникнення подвійного оподаткування та сплати КІК податків за ставкою не менше 13%, або якщо дохід не перевищує 2 млн євро.

## Інструменти контролю

Податкова служба використовує автоматичний обмін інформацією (CRS), аналіз відкритих даних, моніторинг іноземних реєстрів та запити до іноземних органів.

## Відповідальність

Штрафи за неподання звіту сягають 258 900 грн, а за прострочення – до 776 700 грн. Мораторій на штрафи діє лише до закінчення воєнного стану.

Дотримання правил КІК стає невід'ємною частиною ведення міжнародного бізнесу українськими резидентами. Наша команда готова допомогти вам із підготовкою звітів, щоб уникнути штрафів та непорозумінь із податковими органами.

*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

# Повідомлення про набуття або відчуження частки в контрольованих іноземних компаніях (КІК)

Термін подання та порядок заповнення

Повідомлення про набуття або відчуження частки в контрольованих іноземних компаніях (КІК) фізичною особою –

резидентом України має бути подане до контролюючого органу протягом 60 днів з дати набуття частки або фактичного контролю над іноземною компанією, або у разі відчуження частки чи припинення такого контролю.

### **Порядок подання повідомлення**

Форма та порядок надсилання повідомлення встановлені наказом Міністерства фінансів України від 22.09.2021 №512. Повідомлення надсилається за основним місцем обліку фізичної особи та подається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства. Зокрема, підстави для відмови в прийнятті повідомлення включають: відсутність контролюючої особи на обліку, припинення юридичної особи чи фізичної особи – підприємця або закриття облікового номера платника податків через смерть підписувача.

### **Основні розділи повідомлення**

1. **Розділ I:** Інформація про фізичну або юридичну особу, яка подає повідомлення, включаючи ПІБ, податковий номер та податкову адресу.
2. **Розділ II:** Дані про іноземну юридичну особу або утворення без статусу юридичної особи, де зазначаються назва, код платника податку у країні реєстрації та адреса.
3. **Розділ III:** Відомості про частку в іноземній юридичній особі, включаючи розмір, дату набуття або відчуження частки.
4. **Розділ IV:** Інформація про фактичний контроль над іноземною юридичною особою, його початок та припинення.
5. **Розділ V:** Відомості про майнові права на частку в активах, доходах або прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Починаючи з 1 січня 2022 року фізичні та юридичні особи – резиденти України зобов'язані подавати таке повідомлення для дотримання вимог Податкового кодексу України щодо звітності та контролю над частками в іноземних компаніях.

Компанія Вікторія професійно надає послуги з підготовки та супроводу подання до органів податкової служби звітності по доходах контрольованих іноземних компаній – для фізичних осіб.

**Процедура подання звітності охоплює такі етапи:**

- 1. первинна консультація щодо обов'язку подання замовником звітності КІК;*
- 2. з'ясування обов'язку подання повідомлення про набуття контролю;*
- 3. дослідження фінансової звітності іноземних компаній;*
- 4. дослідження інформації щодо контролера в електронному кабінеті платника податків;*
- 5. підготовка драфтів звітності;*
- 6. супровід подання податкової звітності через електронний кабінет;*
- 7. контроль звітності після подання.*

Компанія також надає повну підтримку та представництво клієнтів після надання послуги у разі звернень податкових органів за додатковою інформацією.

Відповіді на питання, які найчастіше виникають у змовників послуги за посиланням.

*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**



**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**

## **Кому потрібно подавати звіт по КІК?**

Звітність щодо контрольованих іноземних компаній подається обов'язково, якщо Ви:

- *Володієте часткою понад 50% в іноземній компанії;*
- *Маєте частку понад 10%, за умови, що інші податкові резиденти разом володіють більше ніж 50% цієї компанії;*

- Здійснюєте безпосередній контроль над КІК.

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)
<input type="text"/>
Ваш email (обов'язково)
<input type="text"/>
Ваш номер телефону (обов'язково)
<input type="text"/>
Ваше повідомлення
<input type="text"/>
<input type="button" value="Відправити"/>

**Компанія Вікторія**