

Важливі зміни в обміні податковими даними: що потрібно знати КІК і не тільки

30 вересня Україна розпочне обмін податковими даними за стандартом CRS з іншими країнами-учасницями. Державна податкова служба отримуватиме інформацію про фінансові рахунки українських резидентів, відкриті за кордоном, що істотно вплине на різні категорії платників податків.

Як це працюватиме?..

1. Фізичні особи

Українці з фінансовими рахунками за кордоном повинні бути готові до того, що їхні банківські дані автоматично передаватимуться до українських податкових органів. Інформація, яку надаватимуть банки країн-учасниць CRS, включатиме:

- Ім'я власника рахунку
- Дату народження
- Адресу проживання
- Податковий номер
- Номер рахунку
- Залишок коштів на кінець року
- Сума доходів від фінансових активів

Зокрема, рахунки з залишками понад 250 000 доларів автоматично підпадають під звітність. Проте навіть за менших залишків можуть виникнути ризики для тих, хто не декларує свої доходи.

2. Власники іноземних компаній

Українські резиденти, що володіють іноземними компаніями, особливо якщо вони пасивні (понад 50% доходів від дивідендів чи відсотків), також підпадатимуть під обмін даними. Українська податкова отримуватиме інформацію про компанію, її рахунки, фінансові обороти та дані контролюючої особи. Це посилить контроль за дотриманням правил щодо контрольованих іноземних компаній (KIK).

3. Українські компанії

Компанії, які мають рахунки в іноземних банках, повинні бути готові до автоматичного обміну інформацією про ці рахунки з іншими країнами. Це вимагатиме особливої уваги до податкових зобов'язань у тих країнах, де компанія веде діяльність.

4. Українські біженці

Біженці, які отримали тимчасовий захист за кордоном, повинні ретельно визначити свій податковий статус. Неправильно зазначений статус може призвести до подвійного оподаткування або закриття рахунку в українському банку. Якщо біженець вказує себе резидентом країни, де тимчасово проживає, українські банки передаватимуть інформацію до податкових органів цієї країни.

Нові інструменти для податкової:

- **Автоматичний обмін інформацією:** Українська податкова отримає дані про фінансові рахунки українських резидентів в інших країнах.
- **Розширений доступ до даних:** Можливість запитувати додаткову інформацію про рух коштів, структуру власності та фінансові операції.
- **Контроль за KIK:** Посилення нагляду за іноземними компаніями з українськими бенефіціарами.

Висновки

Приєднання України до CRS суттєво змінює підходи до декларування доходів. Українські резиденти повинні бути готові адаптувати свої податкові стратегії, щоб уникнути фінансових ризиків і санкцій.

Компанія Вікторія

Якщо Вам потрібні послуги супроводу подання КІК звітності, звертайтеся. Працюємо гнучко, дистанційно та за справедливою ціною

До завершення деклараційної компанії залишається небагато часу!

Для швидкого звернення заповніть форму зворотного зв'язку:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Номер телефону

Ваше повідомлення

Відправити

Отримані звернення щодо отримання послуг, інформації тощо можуть бути переадресовані для вирішення відповідно до компетенції партнерам Компанії Вікторія.

Натискання кнопки "Відправити" означає згоду на ці умови, а також згоду на обробку, використання, поширення введених персональних даних відповідно до Закону України "Про захист персональних даних".

KІK: консультації, повідомлення, звітність

Зі збільшенням глобалізації бізнесу, уряди по всьому світу звертають увагу на оподаткування контрольованих іноземних компаній (KІK) з метою боротьби з ухиленням від сплати податків. Цей механізм впроваджено для того, щоб запобігти втратам бюджету, коли компанії переносять свої доходи в юрисдикції з низькими податковими ставками.

Що таке KІK?

Спрощено KІK щодо національного законодавства – це іноземні компанії, які перебувають під контролем резидентів України, – фізичних чи юридичних осіб. Такі компанії зазвичай використовуються для мінімізації податкових зобов'язань на корпоративні доходи або ж дозволяють масштабувати діяльність.

Як характеризуються KІK:

- **Резидентство:** Основний критерій для визначення KІK – це контроль іноземної компанії з боку саме резидентів України.
- **Оподаткування:** Доходи KІK можуть оподатковуватися на рівні резидентів, які контролюють компанію, навіть якщо ці доходи не були фактично отримані через дивіденди чи інші виплати.
- **Винятки:** Існують певні винятки, наприклад, якщо усі контрольовані компанії резидента по доходах не досягнули разом планки 2 млн. ЄВР0, то такі доходи KІK не підлягатимуть наступному оподаткуванню в Україні.

Як це використовується податковими органами?

Застосування правил КІК дозволяє зменшити випадки використання податкових гаваней для ухилення від оподаткування, забезпечуючи більш справедливе та ефективне збирання податків. Для бізнесів це означає необхідність уважно відслідковувати свої міжнародні операції та уникати потенційних ризиків зі сторони податкових органів.

Компанія Вікторія надає повну підтримку та представництво клієнтів – фізичних осіб, що є контролерами КІК.

Відповіді на питання, які найчастіші 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

Звітність КІК (контрольовані іноземні компанії) 2024

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 найчастіші 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

Помилки у повідомленні про контрольовану інозмену компанію (КІК). Відповідальність

Подання Повідомлення про контрольовану іноземну компанію – це відповідальний процес. Насамперед через те, що офіційні

реєстраційні документи не є уніфікованими. В кожній країні є свої особливості, форми, вимоги до реєстраційних документів. Разом з тим й переклад іноземних документів є варіативним: одне і те ж значення іноземною мовою може мати кілька варіантів перекладу, серед котрих слід обрати найближчий по юридичному наповненню. Наголосимо, стандарти перекладу офіційних документів фактично відсутні.

Як бути, коли під час оформлення Повідомлення було все ж допущено помилку? До прикладу, – обрано не найоптимальніший варіант перекладу, але це з'ясувалось вже після подання?

Можна уточнити повідомлення. Відповідальності за такого роду помилки податкове законодавство не передбачає.

Текст консультації подаємо нижче.

Loading Viewer...

АО «Західна Правозахисна Група», – юридичний партнер «VICTORY GROUP», ASSC., надає професійні послуги супроводу подання повідомлень про контрольовану іноземну компанію (КІК).

Загалом це охоплює всі етапи: опрацювання установчих, реєстраційних документів іноземної компанії, професійний юридичний переклад іноземних документів, додаткові процедури верифікації із відкритих джерел, підготовку повідомлення та супровід його подання.

Ви зможете отримати комплексну послугу щодо супроводу подання КІК-повідомлення.

Переваги АО «Західна Правозахисна Група»:

- досвідчені юристи, податкові консультанти, фінансові радники та обліковці;
- напрацьовані вдалі кейси з реєстрацій КІК найрізноманітніших юрисдикцій;
- наданню складної послуги передуює детальний аналіз ситуації, моделювання її розвитку і податкове планування;
- налагоджені процеси дистанційної, комфортної та безпечної для Замовника комунікації
- конкурентна, справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.

Заповніть форму зворотного зв'язку і ми зв'яжемося з Вами для обговорення деталей взаємодії та співпраці.

Форма зв'язку

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

АО “ЗАХІДНА ПРАВОЗАХИСНА ГРУПА”,

Група Компаній Вікторія

Особливості подання повідомлення про КІК в умовах воєнного стану

Згідно з п. 102.9 ПКУ на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, що вводиться[pullquote] Якщо у Вас виникла необхідність подати повідомлення про КІК, відправте швидке звернення і ми зв'яжемося з Вами якнайшвидше[/pullquote] в Україні, зупиняється перебіг строків, визначених цим Кодексом, іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім випадків, передбачених цим Кодексом.

Відповідно до п. 69.9 підрозділу 10 розділу XX ПКУ тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України для платників податків та контролюючих

органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім:

- дотримання строків реєстрації ПН, РК до них в ЄРПН, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 ПКУ, сплати податків та зборів платниками податків;
- строків проведення камеральних перевірок, складення актів, подання та розгляду заперечень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення за результатами камеральних перевірок, нарахування пені;
- строків проведення фактичних та документальних позапланових перевірок, складення актів, подання та розгляду заперечень, додаткових документів та пояснень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення, адміністративного арешту майна за результатами фактичних перевірок.

Як видно, у виключеннях із загального правила призупинення строків немає строку подання повідомлення про КІК. З такого прочитання напрошується висновок, що строки надання повідомлення про КІК на період воєнного стану також зупиняються.

Компанією Вікторія ініційовано запит до ДПС України – чи призупиняються строки подання повідомлення про КІК на період воєнного стану?

ДПС України у своїй відповіді від 02.01.2023 №19/3/99-00-24-03-03-09 обґрунтовує необхідність подавати повідомлення про КІК незалежно від умов воєнного стану. Роз'яснення наводимо нижче.



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 02.01.2023 р. № 19 /3/99-00-24-03-03-09 На № _____ від _____ 20__ р.

Роману Задорожньому
(РНОКПП 2810403137)

а/с 522, м. Чернівці,
58001

office@vg.ua

Державна податкова служба України, керуючись Законом України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (далі – Закон № 393), розглянула Ваше звернення від 16.12.2022 № 16/12 (вх. ДПС № 3/2397 від 21.12.2022) щодо строків подання Повідомлення про набуття або припинення участі у контрольованих іноземних компаніях та в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до п.п. 39².5.5 п. 39².5 ст. 39² Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема, фізична особа – резидент України зобов'язана повідомляти контролюючий орган про:

кожне безпосереднє або опосередковане набуття частки в іноземній юридичній особі або початок здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою, що призводить до визнання такої юридичної особи контролюючою особою відповідно до вимог ст. 39² Кодексу;

заснування, створення або набуття майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи;

кожне відчуження частки в іноземній юридичній особі або припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою, що призводить до втрати визнання такої юридичної особи контролюючою особою відповідно до вимог ст. 39² Кодексу;

ліквідацію або відчуження майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Повідомлення надсилається до контролюючого органу протягом 60 днів з дня такого набуття (початку здійснення фактичного контролю) або відчуження (припинення фактичного контролю).

К
Державна податкова служба України
19/3/99-00-24-03-03-09 від 02.01.2023



Наказом Міністерства фінансів України від 22.09.2021 № 512, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 22.11.2021 за № 1525/37147, затверджені:

форма Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи (далі – Повідомлення);

порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

При цьому п. 69.9 ст. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу визначено, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім, зокрема подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 та 39², п. 46.2 ст. 46 Кодексу, сплати податків та зборів платниками податків.

Таким чином, фізична особа – резидент України у випадках, визначених п.п. 39².5.5 п. 39².5 ст. 39² Кодексу, зобов'язана надіслати до контролюючого органу Повідомлення протягом 60 днів з дня набуття (початку здійснення фактичного контролю) або відчуження (припинення фактичного контролю) частки в іноземній юридичній особі.

У разі незгоди з наданою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному ст. 16 Закону № 393.

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР

Компанія Вікторія