

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 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

KIK: консультації, повідомлення, звітність

Зі збільшенням глобалізації бізнесу, уряди по всьому світу звертають увагу на оподаткування контрольованих іноземних компаній (KIK) 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 KIK?

Спрощено KІК 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 KІК:

- **Резидентство:** Основний критерій для визначення KІК – це контроль іноземної компанії з боку саме резидентів України.
- **Оподаткування:** Доходи KІК 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. ЄВРО, то такі доходи KІК не підлягатимуть наступному оподаткуванню в Україні.

Як це використовується податковими органами?

Застосування правил KІК 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 KІК.

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

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