

Чи повідомляють банки про Контрольовані іноземні компанії українських резидентів?

□ Законодавчі вимоги

Стаття 39-2.6.3 Податкового кодексу України зобов'язує банки та фінансові установи повідомляти податкові органи про факти володіння резидентом України часткою в іноземній компанії – незалежно від розміру такої частки, виду чи обсягу контролю.

Дослівно норма така:

39-2.6.3. У разі якщо будь-який контролюючий орган, інший орган державної влади, банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг, емітент електронних грошей виявили факти, що свідчать про володіння фізичною (юридичною) особою - резидентом України часткою в іноземній юридичній особі, такий орган, банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг, емітент електронних грошей надсилають повідомлення про це центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Повідомлення надсилається засобами електронного зв'язку не пізніше п'яти робочих днів з дня виявлення зазначених фактів.

□ Оновлені правила діють більше як рік – з 2023

Так, Правління Нацбанку України постановою № 107 від 05.09.2023 оновило правила зберігання та розкриття банківської таємниці. Відтепер банки мають право інформувати податкові органи про:

- відкриття/закриття рахунків;
- володіння часткою в іноземних юридичних особах.

□ Статистика станом на 01.11.2023

В Україні було подано:

- **6721** повідомлення про Контрольовані іноземні компанії;
- **9881** повідомлення про володіння частками в іноземних компаніях.

□ Найбільше повідомлень минулого року про контроль надійшло від банківських установ – 9419.

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) |
| <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



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

Штрафи за порушення правил КІК: нове роз'яснення податкових органів

Нагадуємо, що Державна податкова служба України надала уточнення щодо застосування штрафних санкцій у разі порушення правил контрольованих іноземних компаній (КІК).

Згідно з Законом України № 3706-ІХ від 09.05.2024 року, з 1 січня 2022 року і на час дії воєнного стану в Україні, а також

протягом шести місяців після його припинення, штрафи за порушення правил КІК не застосовуються. Податкова роз'яснює, що це положення лише відтерміновує застосування штрафів – фактично порушення фіксуються, і штрафи можуть бути накладені через пів року після завершення воєнного стану. Такої ж позиції дотримується Міністерство фінансів України.

Основні види порушень та штрафні санкції

1. **Неподання звіту про КІК** – штраф 100 прожиткових мінімумів (268 400 грн станом на 2023 рік).
2. **Несвоєчасне подання звіту** – штраф 1 прожитковий мінімум за кожен день прострочення, але не більше 50 прожиткових мінімумів (від 2 684 до 134 200 грн).
3. **Невідображення у звіті інформації про КІК** – штраф до 2 684 000 грн залежно від скоригованого прибутку КІК.
4. **Неповідомлення про набуття чи відчуження частки у КІК** – штраф 300 прожиткових мінімумів за кожне неподане повідомлення (805 200 грн).

Якщо контролююча особа добровільно подасть звіт із запізненням, накладається лише штраф за прострочення. Проте, якщо факт неподання буде виявлений податковими органами, штраф накладається і за неподання звіту.

Штрафи за ненадання документації

Незалежно від воєнного стану, до контролюючих осіб застосовуються штрафи за ненадання або подання неповної документації з трансфертного ціноутворення (ТЦУ) на вимогу податкового органу.

Обов'язок зі сплати податку на нерозподілений прибуток КІК

Законом не передбачено відтермінування сплати податку з нерозподіленого прибутку КІК. Якщо КІК має скоригований прибуток, що не звільнений від оподаткування, контролер зобов'язаний сплатити податок у стандартні терміни. Інакше податкова може вимагати сплати разом із штрафними санкціями за

несвоєчасну сплату.

Проблеми з визначенням норм КІК у Податковому кодексі

Податкова не надала чіткого роз'яснення щодо механізму накладення штрафів за невідображення контрольованих операцій з нерезидентами у звітах КІК або неповне подання документації на запит. Зважаючи на це, контролюючі особи можуть відстоювати свої права та аргументувати недоцільність застосування штрафів за дані порушення.

Активне виявлення осіб, які не прозвітували про свої КІК

Податкова продовжує моніторинг осіб, які не прозвітували про свої контрольовані іноземні компанії. За останніми даними, було виявлено близько 3 000 таких контролерів. Кількість може зрости з початком автоматичного обміну інформацією за стандартом CRS.

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

Контрольовані іноземні компанії: підсумки на 07.11.2024

Перша кампанія декларування за 2024 рік охоплює звітні 2022-2023 роки, і вона проходить досить інтенсивно. Завершення кампанії передбачає подання повних звітів до 31 грудня 2024 року.

Станом на сьогодні контролерами подано понад 32 тис. звітів,

що дозволило задекларувати податок на доходи фізичних осіб у сумі 1,87 млрд грн, або 40% від загальної суми декларування доходів громадян за 2023 рік. Лише за перші 4 місяці після граничного терміну декларування доходів громадян (01.05.2024) було виявлено понад 3 тис. потенційних контролерів КІК, з яких майже половина вже розпочала звітування.

Довготривала думка про те, що реєстрація власного бізнесу закордоном дозволить уникнути надмірного податкового навантаження, поступово відходить у минуле завдяки введенню інституту звітування про контрольовані іноземні компанії.

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) |
| <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

Повідомлення про набуття або

Відчуження частки в контрольованих іноземних компаніях (КІК): важлива інформація для резидентів України

Згідно з п.п. 39.2.5.5 Податкового кодексу України, фізичні та юридичні особи – резиденти України повинні повідомляти контролюючий орган про кожне набуття або відчуження частки в іноземних юридичних особах. Це стосується також початку або припинення фактичного контролю над іноземними юридичними особами та отримання/відчуження майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку.

□ **Термін подання:** Протягом 60 днів з моменту набуття чи відчуження частки або початку/припинення контролю над компанією.

□ **Форма та порядок подання:** Встановлені Наказом Міністерства фінансів України № 512 від 22.09.2021. Повідомлення надається в електронній формі засобами електронного зв'язку.

📌 **Основні розділи повідомлення:**

1. **Дані резидента** – інформація про особу, що надсилає повідомлення.
2. **Дані іноземної юридичної особи** – статус, найменування, країна реєстрації.
3. **Інформація щодо набуття/відчуження частки** – розмір та дата змін.
4. **Інформація про фактичний контроль** – обставини, дати початку чи припинення контролю.
5. **Майнові права** – опис, дата набуття, вартість активів.

Перегляд форми, актуальної на 05.11.2024

Download

PDF Loading...

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

Компанія Вікторія

Порядок оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в Україні

Контрольовані іноземні компанії (КІК) – це компанії, зареєстровані або створені за кордоном, що перебувають під контролем податкових резидентів України. Контролером КІК може бути будь-яка фізична або юридична особа, яка:

1. Володіє часткою в іноземній компанії в розмірі 50% і більше.

- 2. Володіє часткою більше 10% (за умови, що кілька контролерів – резидентів України – володіють разом не менше 50%).*
- 3. Здійснює фактичний контроль разом із пов'язаними резидентами України.*

Якщо ви визначили себе контролером КІК, ви зобов'язані:

- 1. Повідомляти податковий орган про набуття або припинення контролю над КІК протягом 60 календарних днів.*
- 2. Подати звіт про КІК разом із річною декларацією до 1 травня (для фізичних осіб) або протягом 60 днів після закінчення звітного року (для юридичних осіб).*

Особливості оподаткування доходів КІК

Для фізичних осіб застосовуються ставки податку на доходи фізичних осіб у розмірі 5%, 9% або 18% залежно від умов. Для юридичних осіб – ставка становить 18%. Також обов'язкова сплата військового збору.

Однак не всі доходи підлягають оподаткуванню. Нерозподілений прибуток КІК не оподатковується в Україні за одночасного виконання таких умов:

- 1. Наявність чинного договору про уникнення подвійного оподаткування.*
- 2. Виконання однієї з умов:*
 - КІК сплачує податок на прибуток за ставкою не менше 13%.*
 - Частка пасивних доходів КІК становить менше 50%.*

Додатково звільняється від оподаткування прибуток КІК, якщо:

- Сукупний дохід усіх КІК не перевищує еквівалент 2 млн євро.*
- КІК є публічною компанією або благодійною організацією,*

що не розподіляє прибуток між учасниками.

Поширені помилки при подачі звітності

Перший етап подачі звітів контролерами КІК показав типові помилки, серед яких:

- Невірне зазначення виду контролю та фінансового року.
- Помилки у кодах країни та валюти звітності.
- Арифметичні помилки у розрахунках.
- Неповне відображення операцій з нерезидентами.

Контролери зобов'язані ретельно перевіряти дані перед подачею звіту, щоб уникнути помилок та додаткових зобов'язань.

Ці вимоги допомагають уникнути ризику податкових санкцій та забезпечують прозорість у звітності контролю над іноземними активами.

У разі, якщо у Вас виникли питання щодо діяльності, 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

Компанія Вікторія