

# **Місце провадження господарської діяльності – Україна**

Відповідно до п.п. 298.1.1 п. 298.1 ст. 298 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), суб'єкт господарювання для обрання або переходу на спрощену систему оподаткування подає до контролюючого органу заяву про застосування спрощеної системи оподаткування (далі – Заява).

## **Форма та зміст Заяви**

Форма Заяви затверджена наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2019 № 308. У Заяві обов'язково зазначається місце провадження господарської діяльності (п. 298.3 ст. 298 ПКУ).

## **Строки подання Заяви при зміні місця діяльності**

Якщо змінюється місце провадження господарської діяльності:

- **Платники єдиного податку першої та другої групи** подають Заяву не пізніше 20 числа місяця, наступного за місяцем, у якому відбулися зміни (п. 298.5 ст. 298 ПКУ).
- **Платники єдиного податку третьої групи** подають Заяву не пізніше останнього дня кварталу, в якому відбулися зміни (п. 298.6 ст. 298 ПКУ).

## **Реєстрація платника єдиного податку**

Суб'єкт господарювання реєструється як платник єдиного податку шляхом внесення відповідного запису до реєстру платників єдиного податку (абзац перший п. 299.1 ст. 299 ПКУ). У реєстр вносяться відомості про місце провадження діяльності (п. 299.7 ст. 299 ПКУ).

# Вимоги до заповнення місця провадження діяльності

Форма Заяви містить поле 6 «Місце провадження господарської діяльності (індекс, адреса)», в якому зазначаються такі дані:

- Код за **КАТОТТГ** – код адміністративно-територіальної одиниці (згідно з наказом Мінрегіону України № 290 від 26.11.2020 р.).
- Область, район, населений пункт.
- Вулиця, номер будинку/офісу/квартири.
- Поштовий індекс.

Якщо фізична особа – підприємець планує здійснювати діяльність у заздалегідь не визначених місцях (наприклад, надання послуг або торгівля на виставках, ринках), у графі «Область, район, населений пункт» поля 6 Заяви вказується:

- «Надання послуг на території України»;
- «Торгівля на території України».

При цьому інші графи поля 6 не заповнюються. Така позиція на сьогодні є усталеною з боку податкових органів.

*Клієнти Компанії Вікторія завжди можуть розраховувати на ефективний захист своїх інтересів*

**У разі, якщо у Вас виникли питання щодо діяльності, податкового супроводу фізичної особи-підприємця чи юридичної особи – платника ЄП, звертайтеся за формою швидкого зв'язку :**



Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

Пропонуємо ознайомитись із:

- умовами обслуговування підприємців на єдиному податку;
- калькулятором вартості супроводу.

### **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**

# 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. 39<sup>2</sup>.2.2 п. 39<sup>2</sup>.2 ст. 39<sup>2</sup> 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

# 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 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

## **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 відтермінує 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

# 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**