

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

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

Право на податкову знижку та необхідність надання підтверджуючих документів

Наближається граничний строк для подання Декларації про майновий стан та доходи громадянами, що мають право на податкову знижку. То ж актуальним буде розібратись в обов`язку подання підтвердних документів до Декларації, що ми і зробимо у цій публікації.

Так, для дотримання вимог п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 ПКУ платник податків додає до Декларації про майновий стан і доходи платіжні та розрахункові документи, у яких ідентифікується продавець товарів (робіт, послуг).

Попри те, регіональні податкові органи вимагають, щоб до Декларації додавались й копія паспорта громадянина України та довідки про податковий номер. Чи правомірна така вимога?..

До податкової знижки включаються фактично понесені витрати, підтвержені відповідними платіжними та розрахунковими документами, зокрема квитанціями, фіскальними або товарними чеками, прибутковими касовими ордерами, що ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і особу, яка звертається за податковою знижкою, а також договором про наявність таких обов'язків повинно бути відображено вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк оплати за такі товари (роботи, послуги) (п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 Кодексу).

Відповідно до п.п. 166.2.2 п. 166.2 ст. 166 Кодексу копії, зазначені у п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 Кодексу, повинні бути надані разом з податковою декларацією про майновий стан і доходи, а оригінали цих документів не подаються контролюючому органу, але зберігаються платником податків протягом терміну давності, встановленого Кодексом.

У разі відсутності підтвердження витрат платником податків у вигляді електронних розрахункових документів, платник подає в податковій декларації номер реєстрації електронного розрахункового документа.

Крім того, згідно з п.п. 166.2.3 п. 166.2 ст. 166 Кодексу для документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки, контролюючий орган не має права вимагати від платника податків надання документів або інформації, яка міститься в автоматизованих інформаційних та довідкових системах, реєстрах, базах (банках) даних органів державної влади або органів місцевого самоврядування, інформація з яких безоплатно отримується контролюючими органами відповідно до Кодексу та міститься в інформаційних базах центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Отже, оскільки довідка про податковий номер видається саме податковим органом, то під час камеральної перевірки працівники податкового органу не мають права вимагати її у платника, котрий подає Декларацію для реалізації свого права на податкову знижку.

Що ж стосується копії паспорта, то тут слід відзначити наступне.

Так, на вимогу контролюючого органу та в межах його повноважень, визначених законодавством, платники податків зобов'язані представити документи і відомості, пов'язані з отриманням доходу або права на отримання податкової знижки, обґрунтованості і сплати податків, та підтверджувати необхідними документами достовірність відомостей, зазначених у податковій декларації за відповідний звітний період.

Але не в межах камеральної перевірки.

Це підтверджується висновком Верховного Суду, до прикладу, у справі 160/15502/22:

З аналізу наведених правових норм слідує, що камеральна перевірка за своєю правовою сутністю є формою поточного документального контролю за дотриманням платником вимог податкового законодавства, предмет якої передбачає проведення контролюючим органом арифметичного та логічного контролю правильності оформлення

документів податкової звітності (повноти заповнення усіх необхідних реквізитів, чіткості їх заповнення тощо), перевірку правильності складення розрахунків за податковими платежами (арифметичний підрахунок остаточних сум податків; правильність відображення показників, необхідних для обчислення бази оподаткування; логічний зв'язок та узгодженість відповідних показників поточного періоду та їх зіставлення з показниками попередніх періодів).

Аналіз достовірності сформованих платником показників податкової звітності під час камеральної перевірки не здійснюється.

Натомість, інші обставини, які впливають на своєчасність, достовірність, повноту нарахування і сплати податків, повинні бути предметом перевірки контролюючим органом під час здійснення іншого виду перевірок, а саме - документальних перевірок в порядку, передбаченому статтями 77, 78 Податкового кодексу України.

Аналогічне правозастосування викладене в постановах Верховного Суду від 01.03.2023 у справі № 420/5098/20, від 24.06.2020 у справі №640/18801/18, від 03.10.2023 у справі №160/8243/22, від 16.07.2024 у справі №320/4281/23.

Отже, хоча й законодавство й передбачає обов'язок надавати документи податковому органу для виконання ним передбачених законом функцій, однак це слід виконати поза камеральною перевіркою. З урахуванням цього, – додавати копію паспорта до документів, обов'язок подання котрих прямо передбачений законом, не потрібно. Копія паспорта може бути надана в межах інших функцій податкового контролю, ніж камеральна перевірка.

Висновки, наведені вище, частково перекликаються зі змістом індивідуальної податкової консультації, отриманої за ініціюванням Компанії Вікторія.

Текст ІПК подаємо нижче:

Download

PDF Loading...

Нагадуємо, Компанія Вікторія надає професійний супровід підготовки та подання звітності до податкових органів з метою отримання податкової знижки. Якщо у Вас є такий клопіт – Вам до нас!



Якщо Ви бажаєте, щоб наші фахівці надали консультації з питань подання декларацій і отримання податкової знижки, звертайтеся за швидкою формою:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Компанія Вікторія

Перелік витрат, які можна включити до податкової знижки в Україні

Платник податку може врахувати понесені витрати, визначені Податковим кодексом, для отримання податкової знижки протягом звітного податкового року. Податкова знижка доступна для тих, хто має підтверджені документами витрати, здійснені на товари, роботи чи послуги, що стосуються певних життєвих потреб.

До витрат, що можуть включатися до податкової знижки, належать:

- **Частина відсотків, сплачених за іпотечним житловим кредитом.**
- **Благодійні внески неприбутковим організаціям.**
- **Оплата навчання у вітчизняних закладах освіти.**
- **Страхові платежі за довгостроковим навчальним договором.**

- **Витрати на допоміжні репродуктивні технології.**
- **Витрати на послуги, пов'язані з усиновленням дітей.**
- **Витрати, пов'язані з перебудовою або адаптацією транспортного засобу для потреб осіб з інвалідністю.**
- **Орендна плата для внутрішньо переміщених осіб.**
- **Лікування респіраторної хвороби COVID-19.**
- **Придбання акцій, емітент яких отримав статус резидента Дія Сіті.**

Як отримати податкову знижку?

Для отримання податкової знижки платнику необхідно зібрати документи, що підтверджують оплату, такі як квитанції, чеки, розрахункові ордери тощо. Ці документи повинні містити інформацію про продавця послуг або товарів, а також суму та строк оплати.

Скористайтеся можливістю зменшити свої податкові зобов'язання, оптимізуючи свої витрати згідно з вказаними критеріями!



Якщо Ви бажаєте, щоб наші фахівці надали консультації з питань подання декларацій і отримання податкової знижки, звертайтеся за швидкою формою:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Компанія Вікторія

Яким повинно бути пояснення для розблокування податкової накладної?

Структура пояснення для розблокування податкової накладної може бути наступною:

1. Загальні відомості про підприємство

- **Назва підприємства, код ЄДРПОУ:** вкажіть офіційні дані про вашу компанію.
- **Дата реєстрації підприємства та статус платника ПДВ:** підтвердження статусу платника податку на додану вартість з відповідною датою.

Це дозволить податковим органам перевірити легітимність вашого бізнесу і відповідність статусу платника ПДВ.

2. Обґрунтування операції

- **Опис операції:** вкажіть деталі про постачання товару або надання послуг (назва товару/послуги, кількість, вартість, контрагент).
- **Документація операції:** додайте інформацію про відповідні документи (договори, видаткові накладні, рахунки-фактури тощо), які підтверджують реальність операції.

Це покаже, що операція справжня та проведена у відповідності до вимог законодавства.

3. Пояснення причин блокування

- **Причина зупинення реєстрації:** зазначте, що саме стало причиною блокування (наприклад, невідповідність даних, перевищення обсягів постачання, ризиковані операції).

- **Ваша відповідь:** дайте короткий аналіз, чому рішення про блокування є помилковим або чому воно може бути розблоковане.

Цей блок допоможе пояснити податковим органам, що виникла помилка або невідповідність у даних, яку можна усунути.

4. Підтверджуючі документи

- **Перелік наданих документів:** вкажіть конкретні документи, що підтверджують реальність операції (договори, накладні, банківські виписки, звірки тощо).
- **Підтвердні документи обліку на підприємства:** додайте дані бухгалтерського обліку, які підтверджують наявність товарів або послуг на момент укладання угоди. Це можуть бути копії аркушів складських книг, оборотно-сальдових відомостей, дані інвентаризацій тощо.

Документи мають підтвердити, що ваші операції є реальними і немає підстав для блокування податкової накладної.

5. Ділова мета операції

- **Мета постачання товару/послуг:** вкажіть, що операція має комерційну мету і приносить прибуток підприємству.
- **Очікуваний прибуток:** якщо можливо, додайте дані про націнку або дохід, отриманий від операції.

Цей пункт важливий для підтвердження, що операція не є фіктивною і має економічний сенс.

6. Фінансова відповідальність платника

- **Податкові зобов'язання:** підтвердження того, що підприємство своєчасно сплачує податки, не має заборгованості перед бюджетом.
- **Авансові платежі та податкові звіти:** надайте інформацію

про сплачені податки та подані звіти за відповідний період.

Цей пункт демонструє добросовісність платника податків і його готовність виконувати податкові обов'язки.

7. Запит на реєстрацію

- **Прохання зареєструвати податкову накладну:** підсумуйте своє пояснення і чітко вкажіть, що ви просите зареєструвати податкову накладну в ЄРПН на підставі наданих доказів.

Остаточний акцент на реєстрації допомагає завершити пояснення та окреслити основну мету вашого звернення.

Приклад пояснення наведено за наступним посиланням [перейти]

Нагадуємо, АО «Західна Правозахисна Група», – юридичний партнер «VICTORY GROUP», ASSC., надає професійні послуги супроводу розблокування реєстрації податкових накладних. Загалом це охоплює як процедуру адміністративного оскарження, так і судового.

Ви зможете отримати комплексну послугу щодо оскарження протиправних рішень податкового органу з блокування податкових накладних.

Переваги АО «Західна Правозахисна Група»:

- досвідчені юристи, податкові консультанти;
- напрацьовані вдалі кейси з оскарження;
- наданню послуги передують детальний аналіз ситуації, моделювання її розвитку і податкове планування;
- налагоджені процеси дистанційної, комфортної та безпечної для Замовника комунікації;
- справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.

Заповніть форму зворотного зв'язку і ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг супроводу розблокування податкових накладних.

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

Звільнення від штрафів та пені на період воєнного

стану: важливо для платників податків

Згідно з п. 69.37 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (ПКУ), тимчасово, на період воєнного стану, діють важливі податкові послаблення для платників податків.

Якщо платник податків сплачує суму податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки, протягом 30 календарних днів після отримання податкового повідомлення-рішення (ППР), штрафні санкції, нараховані на цю суму, будуть скасовані. Крім того, пеня не нараховується. Ці правила діють з 1 серпня 2023 року до дня припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Сума податкового зобов'язання вважається неузгодженою до моменту її повної сплати, але не пізніше 30 календарних днів після отримання ППР.

Це послаблення надає змогу платникам податків зменшити фінансове навантаження під час війни та уникнути додаткових штрафів за своєчасне виконання податкових зобов'язань.

Нагадуємо, що А0 «Західна Правозахисна Група», – юридичний партнер «VICTORY GROUP», ASSC., надає професійні послуги супроводу оскарження ППР. Загалом це охоплює як процедуру адміністративного оскарження, так і судового.

Ви зможете отримати комплексну послугу щодо оскарження протиправних рішень податкового органу.

Переваги А0 «Західна Правозахисна Група»:

- досвідчені юристи, податкові консультанти;*
- напрацьовані вдалі кейси з оскарження;*
- наданню послуги передують детальний аналіз ситуації, моделювання її розвитку і податкове планування;*

- налагоджені процеси дистанційної, комфортної та безпечної для Замовника комунікації;
- справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.

Заповніть форму зворотного зв'язку і ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг супроводу оскарження податкового повідомлення-рішення.

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