

# Умови, при яких іноземна компанія визнається контрольованою

Відповідно до п.п. 392.1.1 ПКУ, контрольованою іноземною компанією визнається будь-яка юридична особа, зареєстрована в іноземній державі або території, яка знаходиться під контролем фізичної особи-резидента України або юридичної особи-резидента України відповідно до правил, визначених ПКУ.

Іноземна компанія визнається КІК, якщо фізична або юридична особа-резидент України (контролююча особа):

- а) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 50 %;
- б) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10 %, за умови, що декілька фізичних осіб-резидентів України та/або юридичних осіб-резидентів України володіють частками в іноземній юридичній особі, розмір яких у сукупності становить 50 і більше відсотків;
- в) окремо або разом із іншими резидентами України, пов'язаними особами, здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою.

## Тимчасові умови на 2022-2023 роки

Відповідно до п. 54 підрозд. 10 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ, п.п. "б" п.п. 392.1.2 ПКУ для 2022-2023 звітних (податкових) років застосовується у такій редакції:

- б) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі 25 і більше відсотків, за умови, що декілька фізичних осіб-резидентів України та/або юридичних осіб-резидентів України володіють частками в іноземній юридичній особі, розмір яких у сукупності становить 50 і більше

відсотків.

## **Обов'язок повідомлення контролюючого органу**

Згідно з п.п. 392.5.5 ПКУ, 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 нею, що призводить до визнання такої фізичної особи контролюючою особою відповідно до ст. 392 ПКУ;
- 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, що призводить до втрати статусу контролюючої особи;
- ліквідацію або відчуження майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

## **Строки подання повідомлення**

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

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 затверджена наказом Мінфіну від 22.09.2021 р. № 512.

---

# 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.

Download

PDF Loading...

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 передують 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

Відправити

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 / 19/99-00-24-03-03-09 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. 39<sup>2</sup>.5.5 п. 39<sup>2</sup>.5 ст. 39<sup>2</sup> 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. 39<sup>2</sup> 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. 39<sup>2</sup> 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 39<sup>2</sup>, п. 46.2 ст. 46 Кодексу, сплати податків та зборів платниками податків.

Таким чином, фізична особа – резидент України у випадках, визначених п.п. 39<sup>2</sup>.5.5 п. 39<sup>2</sup>.5 ст. 39<sup>2</sup> 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

# **Алгоритм повідомлення про нещасний випадок**

## ***Алгоритм повідомлення про нещасний випадок***

Крок	Особа	Строк	Дії	Примітка
1	Потерпілий або свідок	Негайно	Повідомляє про нещасний випадок, що стався, безпосереднього керівника робіт або іншу уповноважену особу підприємства	
2	Керівник робіт або інша уповноважена особа підприємства	Негайно після отримання повідомлення про нещасний випадок, що стався	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Організовує надання першої медичної допомоги потерпілому або, якщо необхідно, доставку потерпілого до лікувально-профілактичного закладу.</li> <li>2. Повідомляє про те, що сталося, роботодавця, керівника первинної профспілкової організації та спеціаліста з питань охорони праці.</li> <li>3. Повинен по можливості зберегти до прибуття комісії з розслідування нещасного випадку обстановку на робочому місці та обладнання в тому стані, в якому вони були на момент нещасного випадку.</li> <li>4. Має вжити заходів до недопущення подібних випадків</li> </ol>	Якщо потерпілий вчасно не повідомив свого безпосереднього керівника про нещасний випадок, що стався, або внаслідок такого випадку непрацездатність настала не відразу, розслідування проводитиметься <b>протягом місяця після надходження заяви від потерпілого чи особи, яка представляє його інтереси, незалежно від строку, коли стався такий нещасний випадок</b>
3	Медустанова, до якої звернувся потерпілий	Протягом доби з моменту звернення	<p>Передає екстрене повідомлення:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– підприємству – роботодавцю потерпілого;</li> <li>– робочому органу Фонду за місцезнаходженням такого підприємства;</li> <li>– установі СЕС (у випадку якщо виявлено гостре професійне захворювання чи отруєння)</li> </ul>	Додаток 1 до Порядку розслідування та обліку

Крок	Особа	Строк	Дії	Примітка
4	Підприємство – роботодавець потерпілого	Негайно після отримання повідомлення від медустанови	<p>1. Повідомляє територіальний орган Фонду про нещасний випадок, що стався, за установленною формою.</p> <p>2. Повідомляє орган держпожежохорони, якщо нещасний випадок пов'язаний із пожежею.</p> <p>3. Повідомляє СЕС, якщо виявлено гостре профзахворювання чи отруєння.</p> <p>4. Створює наказом комісію з розслідування нещасного випадку та організовує розслідування</p>	<p>Форму такого повідомлення встановлено постановою правління Фонду від 01.11.2001 р. № 46 (див. додаток «Документи»)</p> <p>Якщо потерпілий є робітником іншого підприємства, то в такому випадку, необхідно сповістити про нещасний випадок, що з ним стався, його роботодавцю.</p>

Крок	Особа	Строк	Дії	Примітка
5	Комісія з розслідування	Протягом трьох діб	1. Обстежує місце нещасного випадку з опитуванням потерпілого (якщо це можливо) та можливих свідків.	Протокол опитування потерпілого та приклад пояснювальної записки наведено в додатку 12 до постанови про розслідування та облік (див. додаток «Документи»)
			2. Визначає, чи відповідають умови праці вимогам законодавства про охорону праці	-
			3. З'ясовує обставини та причини нещасного випадку, його зв'язок із виробництвом	
			4. Установлює осіб, які допустили порушення вимог щодо охорони праці, а також розробляє заходи щодо недопущення подібних нещасних випадків	
			5. Складає акт розслідування нещасного випадку за формою Н-5 <sup>1</sup> у 3 примірниках	Додаток 2 до Порядку розслідування та обліку (див. додаток «Документи»)
			6. Складає акт про нещасний випадок, пов'язаний із виробництвом, за формою Н-1 <sup>1</sup> у 6 примірниках	Додаток 3 до Порядку розслідування та обліку (див. додаток «Документи»)
			Якщо нещасний випадок визнано не пов'язаним із виробництвом, складається акт за формою НПВ – додаток 4 до Порядку розслідування та обліку (див. додаток «Документи»)	

Крок	Особа	Строк	Дії	Примітка
6	Підприємство – роботодавець потерпілого	Протягом доби	<p>1. Протягом 1 години передати з використанням засобів зв'язку та протягом 1 доби на паперовому носії повідомлення про нещасний випадок до необхідних органів, та протягом 1 доби утворити комісію та організувати проведення розслідування.</p> <p>2. Підписати акти, складені комісією</p>	
			3. Зареєструвати нещасний випадок у спеціальному журналі	Додаток 6 до Порядку розслідування та обліку
		Протягом 3 днів після надання актів	<p>4. Надати акти (ф. Н-5 і ф. Н-1 або НПВ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– посадовій особі чи фахівцю, на якого покладено функції з питань охорони праці;</li> <li>– потерпілому чи особі, яка представляє його інтереси;</li> <li>– органу Фонду</li> </ul>	–
			<p>5. Надати акт ф. Н-1 (або НПВ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– керівнику структурного підрозділу підприємства, де стався нещасний випадок, для здійснення заходів щодо недопущення подібних ситуацій;</li> <li>– територіальному органу Держнаглядохоронпраці за місцезнаходженням підприємства;</li> <li>– первинній профспілковій організації (чи уповноваженій особі з питань охорони праці, якщо потерпілий – не член профспілки)</li> </ul>	Копія акта ф. Н-1 надсилається також вищому за рівнем органу, а в разі його відсутності – місцевій держадміністрації