

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

Відправити

Компанія Вікторія

Ставки єдиного податку, військового збору та ЄСВ у 2025 році: що зміниться?

Ставки єдиного податку, військового збору, ЄСВ і ліміти доходів для ФОП – платників єдиного податку 1, 2 та 3 групи у 2025 році:

ПОКАЗНИК	I група, грн	II група, грн	III група**	
			без ПДВ	з ПДВ
Єдиний податок	302,80*	1600*	5%	3%
Військовий збір	800	800	1%	1%
ЄСВ, грн.	1760	1760	1760	
Військовий збір	800	800	1%	
Ліміт доходів, грн.	1 млн. 336 тис.	6 млн. 672 тис.	9 млн. 336 тис.	

Примітка:

** вказані максимальні ставки ЄП.*

*** третя група спрощенців сплачує єдиний податок, військовий збір та ЄСВ у відсотках від отриманого доходу.*

Наведені вище розміри єдиного податку, єдиного соціального внеску та ліміт доходів визначені з урахуванням того, що мінімальна заробітна плата, прожитковий мінімум у 2025 році не зміниться та становитиме протягом року 8000 грн та 3028 грн відповідно.

Однак, у 2025 році до зобов'язань підприємців – платників ЄП додатково додається щомісячна сума військового збору. Для ФОПів ЄП груп 1, 2 – це сума в 800 грн., а для ФОП ЄП 3 групи – 1% від доходу.

Терміни сплати єдиного податку, військового збору та ЄСВ у 2025 році

ФОП – платники єдиного податку мають дотримуватися таких граничних термінів сплати:

1. Єдиний податок та військовий збір:

- **Перша та друга групи:** авансові платежі здійснюються щомісяця не пізніше 20 числа поточного місяця.
- **Третя група:**
 - за I квартал – до 22 травня 2025 року;
 - за II квартал – до 21 серпня 2025 року;
 - за III квартал – до 20 листопада 2025 року;
 - за IV квартал – до 19 лютого 2026 року.

2. ЄСВ для всіх ФОП (незалежно від обраної системи оподаткування чи групи):

- за I квартал – до 19 квітня 2025 року;

- за II квартал – до 19 липня 2025 року;
- за III квартал – до 19 жовтня 2025 року;
- за IV квартал – до 19 січня 2026 року.

Якщо термін сплати єдиного податку та військового збору (для ФОП 1 і 2 груп) або термін сплати ЄСВ (незалежно від групи) припадає на вихідний день, рекомендується здійснити платіж раніше – в останній робочий день перед вихідним. Це допоможе уникнути можливих затримок або технічних складнощів у проведенні платежів.

Зведена інформація про ставки єдиного податку та єдиного соціального внеску з 2012 року аж до тепер за посиланням [перейти]

Клієнти Компанії Вікторія можуть отримати детальну інформацію про можливість перебування на спрощеній системі, розміри єдиного податку, встановлені відповідною радою, у закріпленого по роботі працівника. Наші працівники запропонують оптимальну систему оподаткування, враховуючи особливості здійснення діяльності замовником

У разі, якщо у Вас виникли питання щодо діяльності, податкового супроводу фізичної особи-підприємця, 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.



***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

Новації у військовому зборі для ФОП на ЄП з 01 жовтня 2024

Законопроект № 11416-д перебуває у процесі розгляду, і на його основі ще не прийнято Закон. Проте багато хто вже задається питанням щодо його реалізації, адже ймовірність прийняття цього Закону є високою.

Військовий збір для ФОП на ЄП груп 1 та 2

Згідно з редакцією від 16.09.2024, запровадження сплати військового збору (ВЗ) для платників єдиного податку груп 1 та 2 передбачено з 01.10.2024. Ось основні моменти:

- **Місячна сума ВЗ становить 710 грн** (10% від мінімальної заробітної плати на 01.01.2024). Сплачувати його потрібно авансом не пізніше 20-го числа місяця, включно. Наприклад, ВЗ за жовтень 2024 року потрібно сплатити до 18.10.2024.
- **Сплата ВЗ – це окремий платіж**, а не підвищення ЄП. Тобто, просто збільшити платіж з ЄП на 710 грн не можна. ФОП мають сплачувати ВЗ на окремий рахунок, навіть якщо ЄП за цей місяць уже сплачено.
- **Немає значення, чи був дохід у відповідному місяці**: якщо ФОП був платником ЄП хоча б один день у місяці, ВЗ слід сплатити у повній сумі.
- **Сплата не залежить від місця реєстрації чи працевлаштування ФОП**, зокрема навіть для тих, чия податкова адреса на бойових територіях, або якщо роботодавець утримує ВЗ із зарплати.

Податківці нараховуватимуть авансові внески з ВЗ у електронному кабінеті, а платникам залишається лише сплатити

його та відобразити у звітності. Окремої звітності для ВЗ не передбачається – його будуть показувати у ЄП-декларації.

Військовий збір для платників ЄП групи 3

Для платників ЄП групи 3 (ФОП та юрособи) також запроваджується сплата ВЗ з 01.10.2024. Основні моменти:

- **Термін сплати ВЗ – 10 днів після граничного строку подання декларації з ЄП за квартал.** Тобто вперше ВЗ за IV квартал 2024 року потрібно буде сплатити не пізніше 19.02.2025.
- Окремої звітності з ВЗ для платників ЄП групи 3 також не передбачається. ВЗ буде відображатися у ЄП-декларації.

Що далі?

Очікуємо на подальші роз'яснення від податківців щодо рахунків для сплати ВЗ та можливої зміни форми ЄП-декларації. Але вже зараз можна сказати, що готуватися до нововведень потрібно всім платникам ЄП, адже штрафи за несвоєчасну сплату будуть аналогічними до ЄП – 50% від несплаченої суми.

Підсумок

Законопроект № 11416-д запроваджує значні зміни у сплаті ВЗ для всіх груп платників єдиного податку. Якщо Закон буде прийнято у теперішній редакції, платникам ЄП варто підготуватися до нових зобов'язань уже з жовтня 2024 року.

Клієнти Компанії Вікторія можуть отримати детальну інформацію про умови перебування на спрощеній системі оподаткування з жовтня 2024 року.

Пропонуємо ознайомитись із:

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

Компанія Вікторія

Також, імовірно Вам буде цікава акція безкоштовної реєстрації юридичної особи [перейти].



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 по охороні 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;
- виготовлення дозволів на розміщення зовнішньої реклами в м. Чернівці;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.



У разі, якщо Вас зацікавила пропозиція, звертайтеся в зручний для Вас спосіб

телефон: +380955957777

e-mail: office@vg.ua

**Умови акцій не розповсюджуються на посередників у реєстрації.*

Не є публічною офертою

Судове оскарження податкових повідомлень-рішень за наслідками документальної перевірки підприємця

В кейсі, що розглядається, адвокатами АО “Західна Правозахисна Група” – правовим партнером Компанії Вікторія – проведено супровід комплексного оскарження податкових повідомлень-рішень ДПС за наслідками планової документальної перевірки фізичної особи-підприємця на загальну суму 1136,1 тис. грн.

Особливістю цієї справи є те, що працівники податкового органу під час перевірки та розрахунку податкових зобов’язань застосували, по суті, непрямі методи: *перекладення бази*

оподаткування ПДВ на базу оподаткування податком з доходів фізичних осіб, включення до доходів фізичної особи розрахункових величин зміни дебіторсько-кредиторської заборгованості та залишку сировини й матеріалів.

[pullquote] В межах цієї ж перевірки було донараховано також ЄСВ. Проте, нарахування були оскаржені в адміністративному порядку та затверджено в судовому порядку. Деталі за посиланням [перейти] [/pullquote]

Водночас Судом першої інстанції ретельно та в повному обсязі здійснено дослідження матеріалів справи. За наслідком розгляду прийнято рішення на користь фізичної особи – суб'єкта господарювання [перейти].

Вважаємо за доцільне навести окремі висновки Суду першої інстанції щодо підстав задоволення позову підприємця:

“5.10. Аналізуючи наведене у своїй сукупності, слід прийти до висновку, що формування баз оподаткування податком на доходи фізичних осіб та ПДВ, є відмінним і їх ототожнення суперечить положення податкового законодавства України, що свідчить про порушення відповідачем наведених вище норм при визначення об'єкту оподаткування.

5.19. Співставляючи витребувану ГУ ДПС у позивача інформацію про залишки товарно-матеріальних цінностей в розрізі номенклатури товарів (залишки сировини та матеріалів), яка використовувалась при донарахуванні податкових зобов'язань, з загальноновживаним розумінням товарно-матеріальних цінностей, слід прийти до висновку, що залишки сировини та матеріалів, не у повному обсязі охоплюють залишки товарно-матеріальних цінностей, та можуть їм не відповідати.

5.20. Отже, підсумовуючи наведене, слідує, що при здійсненні нарахування податкових зобов'язань відповідач використовував не залишки товарно-матеріальних цінностей, а залишки сировини та матеріалів, що не є тотожним та не відображає реальний стан речей.

[pullquote]Перейти до Постанови Верховного Суду від 19.03.2019, справа №813/5073/17 за посиланням [/pullquote]

5.21. З даного приводу суд вважає за необхідним навести висновок щодо застосування права, який наведений у постанові Верховного Суду від 19.03.2019 року, справа №813/5073/17 (адміністративне провадження №К/9901/55860/18, згідно якого «... при

проведенні перевірки позивача контролюючий орган вдався до неаргументованого розрахунку витрат позивача, при цьому, в основу такого розрахунку покладено відомості приросту вартості залишків ТМЦ в цінах реалізації на кінець відповідних податкових періодів. Однак, норма статті 177 ПК України жодним чином не вказує на вплив приросту вартості залишків ТМЦ в цінах їх реалізації на чистий дохід як об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб».

5.22. Водночас суд звертає увагу, що ГУ ДПС могло зобов'язати позивача провести інвентаризацію товару та встановити, наявні залишки, які б надали можливість достовірно визначити базу оподаткування.

5.24. Дослідженням змісту акту перевірки встановлено, що виявлені ГУ ДПС порушення не підтверджуються первинними документами, зокрема в акті не відображено за фактами порушення первинні документи, на підставі яких вчинено записи з обліку, та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків і зборів, та докази, що підтверджують наявність факту порушення.

Акт перевірки ґрунтується не на чітких і зрозумілих доказах порушення позивачем вимог податкового законодавства, а на узагальненнях, які не надають можливість суду ретельно дослідити факти ймовірних порушень.

[pullquote] [Перейти до Постанови Верховного Суду від 30.05.2019, справа №820/8546/13-а за посиланням](#) [/pullquote]

5.25. Водночас суд наводить висновки щодо застосування права, які викладені у постанові Верховного Суду від 30.05.2019 року, справа №820/8546/13-а (адміністративне провадження №К/9901/4432/18), згідно якого «... фактично інвентаризація залишків товарно-матеріальних цінностей при перевірці не здійснювалась. Контролюючий орган, приймаючи оскаржувані податкові повідомлення-рішення, виходив лише із аналізу пояснень бухгалтера ОСОБА_2 від 09.04.2013 з додатками №1 “Залишки товарів станом на 31.12.2011” та №2 “Залишки товарів станом на 31.12.2012”, а також пояснень особи, прізвище якої не зазначено, від 12.04.2013 з додатками № 4 “Заборгованість по ФО-П ОСОБА1 станом на 31.12.2012” та № 5 “Заборгованість по ФО-П ОСОБА_1 станом на 01.01.2012”. Вказане свідчить про те, що в основу спірних рішень покладені – висновки контролюючого органу, які спираються на припущення, проте аж ніяк не на задокументовані належним чином відомості. Отже, судами при прийнятті рішення обґрунтовано враховано, що в акті перевірки відсутні посилання на первинні бухгалтерські документи і документи податкової, бухгалтерської звітності» та у постанові Верховного Суду від 28.11.2018 року, справа №803/1766/16 (адміністративне

провадження №К/9901/37604/18) згідно якого «... для формування доходів та витрат мають значення первинні документи, які видаються на підтвердження реально вчиненої операції, що вимагає від судів дослідження усіх первинних документів, пов'язаних з виконанням спірних операцій в сукупності з іншими доказами, що стосуються предмету доказування, встановлення обставин щодо фактичного здійснення оподатковуваних операцій, з обов'язковим врахуванням того, що суди не повинні обмежуватися дослідженням лише тих доказів, які були проаналізовані податковим органом під час проведення перевірки».

5.26. Також, суд звертає увагу на алогічність висновків щодо заниження позивачем об'єкта оподаткування, які наведено в акті перевірки.

Зокрема, відповідно до акту перевірки в перевіряємий період порушень позивачем положень Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 року N265/95-ВР не виявлено. Питання щодо дотримання позивачем вимог Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженою Постановою НБУ від 21.01.2004 року № 22, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 29.03.2004 року, №377/8976 взагалі в акті перевірки не відображено.

Наведені нормативно-правові акти врегульовують в тому числі питання руху коштів (готівкові та безготівкові), а відсутність їх порушень, свідчить про відсутність не облікованих коштів.

5.27. Натомість ГУ ДПС, визначаючи суму заниження об'єкту оподаткування, виходить з того, що у період 2017-2018 роки позивач не обліковував всі кошти, тобто фактично приховав виручку, що суперечить наведеному вище.

5.28. Приховування коштів має наслідком, окрім іншого, порушення вимог Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 року N265/95-ВР та Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженою Постановою НБУ від 21.01.2004 року № 22, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 29.03.2004 року, №377/8976, натомість відсутність порушень останніх свідчить про те, що позивачем виручка не приховувалась.

5.29. Наведене в черговий раз підтверджує не системність та не чіткість акту перевірки, що впливає на правомірність прийняття за наслідками його розгляду податкових повідомлень-рішень."



Рішення по справі [перейти].
Крім того, замовити **IP/Lex** за найкращими умовами
можна у Офіційного дилера – Компанії Вікторія –
[перейти до огляду пропозиції]

Компанія Вікторія

*У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту
від протиправних дій/вимог контрагентів, звертайтеся за
електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія –
А0 «Західна Правозахисна Група» – office@vg.ua*

ЗАМОВИТИ ON-LINE



***Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити за акційними
знижками:***

- електронні ключі 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 по охороні 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;
- виготовлення дозволів на розміщення зовнішньої реклами в м. Чернівці;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.

Працівник мій – ворог мій?.. Податкові спори, судовий захист

Під час проведення перевірок податківці намагаються використати увесь арсенал власних повноважень для отримання позитивного (для себе) результату за принципом: *чим більше донарахувань, тим краще*. Особливо це видно за наслідками перевірок **«незговірливих»** платників податків.

Одне з чільних місць такому арсеналі займає відбір у працівників суб'єкта господарювання пояснень.

В кейсі, що розглядається, адвокатами АО «Західна Правозахисна Група» в Суді першої інстанції проведено успішний захист інтересів клієнта у спорі з податковим органом саме за подібних обставин.

Обґрунтовуючи рішення, Суд зазначив, зокрема, наступне:

«Таким чином, нормами чинного законодавства визначено, що в акті перевірки не допускається відображення необґрунтованих даних, суб'єктивних припущень та висновків щодо дій суб'єктів господарювання, які не підтверджені належними первинними документами, на підставі яких вчинено записи у податковому та бухгалтерському обліку.

Судом встановлено, що контролюючий орган під час проведення документальної перевірки, не виявив первинних документів, які б могли слугувати беззаперечним доказом вчинення позивачем встановлених актом перевірки порушень, що пов'язані з виплатою ОСОБА_1 заробітної плати у значно більшому розмірі, ніж був задекларований»;

Заслугує на беззаперечну повагу також і наступна принципова правова позиція Суду першої інстанції:

«Порушення вимог закону щодо порядку формування засобів доказування, як процесуальної форми судових доказів, тягне за собою їх недопустимість як доказів, що унеможлиблює використання сторонами та судом даних (інформації), що містяться в них, для вирішення спору»

Посилання на рішення суду [перейти]

Компанія Вікторія

У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту

від протиправних дій (оскарження рішень) поліції, звертайтеся за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – АО «Західна Правозахисна Група» – office@vg.ua