

# 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.

---

# Рекомендації НБУ для банків: Як виявляти та запобігати податковій оптимізації через дроблення бізнесу

Національний банк України надав рекомендації з питань здійснення фінансового моніторингу щодо виявлення та протидії так званому дробленню бізнесу, яке передбачає податкову оптимізацію із залученням фізичних осіб-підприємців.

Банки та інші фінансові установи мають звертати увагу на наступні **ризикові ознаки** в поведінці клієнтів:

- значні надходження на рахунки ФОП від юридичної" особи або інших суб'єктів господарювання, що належать до однієї групи;*
- сплата юридичною особою послуг ФОП, вартість яких складно оцінити (оренда, маркетингові, інформаційні послуги, реклама тощо);*
- надання юридичною особою фінансової" допомоги ФОП;*
- значний" обсяг фінансових операцій" за рахунками новоствореного ФОП;*
- здійснення ФОП фінансових операцій" протягом короткого періоду часу (два–три місяці) на загальну суму, що досягає граничного обсягу доходу на рік відповідно до обраної" групи платників податків;*
- використання одного платіжного терміналу фінансової" установи кількома суб'єктами господарювання.*

На дату публікації лист банками ще опрацьовується для створення додаткових правил в обслуговуванні клієнтів, – індивідуально кожною банківською установою.

Повний лист НБУ читайте тут

Download

PDF Loading...

**Компанія “Вікторія” здійснює супровід підприємців та підприємств на вигідних умовах.**

**Обирайте досвід, надійність та результат!**

Форма зв'язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

**Наші контакти:**

Основні контактні номери телефону Компанії:

+38(050)-404-87-30;

+38(098)-793-77-77

---

# Бухгалтерські послуги для підприємства та підприємця

Компанія Вікторія є оператором із надання послуг бухгалтерського супроводу для юридичних осіб та фізичних осіб підприємців.

Наші фахівці забезпечують клієнтам:

- професійний підхід;
- індивідуальні й оптимальні умови;
- економію витрат.

Операційний центр Компанії Вікторія територіально знаходиться в м. Чернівці за адресами:

1. вул. Богомольця, 17, офіс 1;
2. вул. Першотравнева 6, офіс 1а;
3. вул. Рівненська, 5а, офіси 309-310, 815-817, 820-821.

Основний адміністративний контактний номер телефону:

+38 095 595 77 77

Електронна адреса:

office@victorija.ua

Для швидкого звернення заповніть та надішліть Форму:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Компанія Вікторія

---

## Документи, що посвідчують особу при здійсненні реєстраційних дій

Які документи посвідчують особу при здійсненні реєстраційних дій? У більшості випадків позиція державного реєстратора – це виключно паспорт громадянина України. Однак, відповідно до ч.2 ст. 14 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (від 15.05.2003 № 755-IV зі змінами та доповненнями) при особистій подачі документів для державної реєстрації, заявник пред'являє документ, що посвідчує особу. Тобто, норма не закріплює імперативно вказівку саме на паспорт громадянина України.

Для отримання роз'яснення Компанією ініційовано звернення

до Міністерства юстиції.

З відповіді від 02.08.2018р. №31173/ПІ-К-945/8.4.3 можна зробити висновок, що до переліку документів, які можна пред'являти державному реєстратору, відносяться і закордонний паспорт, і посвідчення водія та ін.

Копія листа подається нижче.



**МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ  
УКРАЇНИ**

вул. Городецького, 13, м. Київ, 01001

Тел.: +380 44 278-37-23, факс: +380 44 271-17-83

E-mail: [themis@minjust.gov.ua](mailto:themis@minjust.gov.ua)

<http://www.minjust.gov.ua>

Код ЄДРПОУ 00015622

**Комкова Ю.М.**

а/с 522, м. Чернівці, 58001

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_

За результатами розгляду Вашого запиту на отримання публічної інформації від 19.07.2018 щодо надання роз'яснення стосовно документів, які відповідно до закону посвідчують особу, Міністерство юстиції України в межах компетенції повідомляє про таке.

Відповідно до частини першої статті 1 Закону України «Про доступ до публічної інформації» публічна інформація – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

Звертаємо увагу, що порушені у зверненні питання не є предметом правового регулювання Закону України «Про доступ до публічної інформації», тому відповідь на них надається відповідно до статті 20 Закону України «Про звернення громадян».

Дія Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон про реєстрацію) поширюється на відносини, що виникають у сфері державної реєстрації юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми, форми власності та підпорядкування, їхньої символіки (у випадках, передбачених законом), громадських формувань, що не мають статусу юридичної особи, та фізичних осіб – підприємців.

Частиною другою статті 14 Закону про реєстрацію передбачається, зокрема, якщо документи подаються особисто, заявник пред'являє документ, що відповідно до закону посвідчує особу.

Відповідно до частини шостої статті 25 Закону про реєстрацію порядок державної реєстрації, підготовки та оформлення рішень про реєстрацію громадських формувань, символіки та проведення інших реєстраційних дій визначається Міністерством юстиції України в Порядку державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, що не

УВ Міністерство юстиції України  
31173/ПІ-К-945/8.4.3 від  
02.08.2018

арк.1



2:32:46

286477

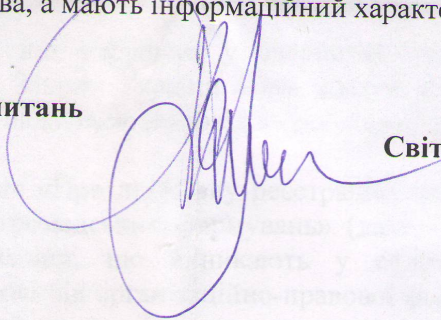
мають статусу юридичної особи (далі – Порядок державної реєстрації), затвердженому наказом Міністерства юстиції України від 09.02.2016 № 359/5, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 09.02.2016 за № 200/28330.

Згідно з пунктом 5 розділу II Порядку державної реєстрації під час прийняття заяви та документів для державної реєстрації, що подаються особисто заявником, державний реєстратор, уповноважена особа суб'єкта державної реєстрації встановлюють особу заявника за документом, що посвідчує таку особу, передбаченим Законом України «Про Єдиний державний демографічний реєстр та документи, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус».

Слід зазначити, що перелік документів, що відповідно до їх функціонального призначення, зокрема, посвідчують особу встановлений частиною першою статті 13 Закону України «Про Єдиний державний демографічний реєстр та документи, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус» та включає: паспорт громадянина України; паспорт громадянина України для виїзду за кордон; дипломатичний паспорт України; службовий паспорт України; посвідчення особи моряка; посвідчення члена екіпажу; посвідчення особи на повернення в Україну; тимчасове посвідчення громадянина України; посвідчення водія; посвідчення особи без громадянства для виїзду за кордон; посвідка на постійне проживання; посвідка на тимчасове проживання; картка мігранта; посвідчення біженця; проїзний документ біженця; посвідчення особи, яка потребує додаткового захисту; проїзний документ особи, якій надано додатковий захист.

Разом з тим повідомляємо, що листи Міністерства юстиції України не встановлюють норм права, а мають інформаційний характер.

**Заступник Міністра з питань  
виконавчої служби**



**Світлана ГЛУЩЕНКО**

---

# **Заява про державну реєстрацію змін до відомостей про інформацію для здійснення зв'язку з юридичною особою, чинна станом на 23.11.2016 р.**

Форма заяви про державну реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, затверджена наказом Міністерства юстиції України від 18 листопада 2016 року № 3268/5.

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18 листопада 2016 року за № 1500/29630.

Завантажити: Заява про державну реєстрацію змін до відомостей про зв'язок з юридичною особою