

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

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

Кому потрібно подавати звіт по КІК?

Звітність щодо контрольованих іноземних компаній подається обов'язково, якщо Ви:

- *Володієте часткою понад 50% в іноземній компанії;*
- *Маєте частку понад 10%, за умови, що інші податкові резиденти разом володіють більше ніж 50% цієї компанії;*

- Здійснюєте безпосередній контроль над КІК.

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

КІК: консультації, повідомлення, звітність

Зі збільшенням глобалізації бізнесу, уряди по всьому світу звертають увагу на оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) з метою боротьби з ухиленням від сплати податків. Цей механізм впроваджено для того, щоб запобігти втратам бюджету, коли компанії переносять свої доходи в юрисдикції з низькими податковими ставками.

Що таке КІК?

Спрощено КІК щодо національного законодавства – це іноземні компанії, які перебувають під контролем резидентів України, – фізичних чи юридичних осіб. Такі компанії зазвичай використовуються для мінімізації податкових зобов'язань на корпоративні доходи або ж дозволяють масштабувати діяльність.

Як характеризуються КІК:

- **Резидентство:** Основний критерій для визначення КІК – це контроль іноземної компанії з боку саме резидентів України.
- **Оподаткування:** Доходи КІК можуть оподатковуватися на рівні резидентів, які контролюють компанію, навіть якщо ці доходи не були фактично отримані через дивіденди чи інші виплати.
- **Винятки:** Існують певні винятки, наприклад, якщо усі контрольовані компанії резидента по доходах не досягнули разом планки 2 млн. ЄВРО, то такі доходи КІК не підлягатимуть наступному оподаткуванню в Україні.

Як це використовується податковими органами?

Застосування правил КІК дозволяє зменшити випадки використання податкових гаваней для ухилення від оподаткування, забезпечуючи більш справедливе та ефективне збирання податків. Для бізнесів це означає необхідність уважно відслідковувати свої міжнародні операції та уникати потенційних ризиків зі сторони податкових органів.

Компанія Вікторія надає повну підтримку та представництво клієнтів – фізичних осіб, що є контролерами КІК.

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

Відправити

Компанія Вікторія

Підписання директором звітності під час відпустки. Оформлення

Поширена ситуація, коли на підприємстві директор є єдиним працівником. Це не проблема до того моменту, коли директору потрібно йти у відпустку, котра по датах збігається зі строком подання звітності до податкового органу.

Чи може підприємство перервати відпустку?.. Чи може працівник (хоч би й директор) перервати відпустку за своєї ініціативи?.. Відштовхуємось від того, що передоручити виконання обов'язків немає жодної можливості.

Варіант виходу з цієї ситуації – перенесення щорічної відпустки. Іншими словами – працівник-директор самостійно у день подання звітності перериває відпустку (роботодавець, очевидно не проти), про що подає заяву та у котрій просить перенести відпустку з використаного дня (для підписання звітності) на додатковий день.

Законом така комбінація не заборонена.

Компанією Вікторія ініційовано запит до Держпраці для отримання консультації з цього питання. З отриманої відповіді йдеться, що саме такий спосіб є допустимим законодавством про працю.

Відповідь додаємо нижче.

Loading Viewer...

У разі, якщо у вас виникла необхідність послуг аутстафінгу, аутсорсингу, податкового супроводу, консультацій з питань оподаткування, захисту від протиправних дій чи рішень податкових органів, заповніть форму швидкого звернення

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Компанія Вікторія, за матеріалами vg.ua



Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити за акційними знижками:

- 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;
- **електронні ключі** та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
 - ПРРО “Вчасно”;
 - Касові апарати/ ПРРО//РРО Datecs;
- постановку на облік РРО/ПРРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами

Чи можна подати уточнюючу податкову звітність за періоди, що вже перевірені документальною перевіркою ДПС

Питання подання уточнюючої звітності за періоди, що вже перевірені документальними перевітками ДПС розкрито в ПКУ лише дотично. Однак, в роботі платника податків іноді може виникнути ситуація необхідності подання звітності навіть за ті періоди, що підлягали перевірці.

То можна чи не можна?

Компанією Вікторія надіслано запит до ДПС України щодо надання консультації.

З тексту відповіді йдеться, що подати уточнюючі не можна лише в період перебігу перевірки. В інший період заборони для подання уточнюючої звітності немає.



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 21.10.2022 р. № 7830/3/99-00-2404-02-09 На № _____ від _____ 20 ____ р.

Роману Задорожньому

а/с 522,
м. Чернівці, 58001

ceo@vg.ua

Державна податкова служба України в межах компетенції розглянула Ваше звернення від 13.09.2022 № 1/0922 (вх. ДПС № 3/2029 від 22.09.2022) щодо надання роз'яснень з питань викладених у листі та повідомляє таке.

Повноваження, завдання та функції органів ДПС визначено Податковим кодексом України (далі – Кодекс) та Положенням про Державну податкову службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами). Так, до основних функцій контролюючих органів, зокрема, належить контроль за дотриманням платниками податків вимог податкового законодавства, своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків, зборів і платежів.

Відповідно до пункту 50.2 статті 50 Кодексу платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок (з урахуванням термінів продовження, зупинення або перенесення термінів її проведення) не має права подавати уточнюючі податкові декларації (розрахунки) до поданих ним раніше податкових декларацій з відповідного податку і збору за звітний (податковий) період, який перевіряється контролюючим органом.

У разі якщо платник податків подає уточнюючий розрахунок до податкової декларації, поданої за період, що перевірявся, або не подає уточнюючий розрахунок протягом 20 робочих днів після дати складення довідки про проведення електронної перевірки, якою встановлено порушення податкового законодавства, відповідний контролюючий орган має право на проведення позапланової перевірки платника податків за відповідний період (пункт 50.3 стаття 50 Кодексу).

Згідно з пунктом 177.6 статті 177 Кодексу у разі якщо фізична особа – підприємець отримує інші доходи, ніж від провадження

К
Державна податкова служба України
7830/3/99-00-24-04-02-09 від 21.10.2022



підприємницької діяльності, у межах обраних ним видів такої діяльності, такі доходи оподатковуються за загальними правилами, встановленими Кодексом для платників податку – фізичних осіб.

Такі платники податків – фізичні особи подають річну податкову декларацію, в якій поряд з доходами від підприємницької діяльності мають зазначити інші доходи з джерел їх походження з України та іноземні доходи.

Таким чином, під час проведення документальних планових та позапланових перевірок суб'єкти господарювання не мають права подавати уточнюючі розрахунки до поданих ними раніше податкових декларацій, за винятком випадків, коли підприємці (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування) отримують інші доходи, ніж від провадження підприємницької діяльності, які оподатковуються за загальними правилами, встановленими для платників податків – фізичних осіб.

Водночас інформуємо, що податкова декларація подається за звітний податковий період відповідно до пункту 49.18 статті 49 Кодексу в якому перебуває на обліку платник податків, в один із таких способів:

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- в) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуг».

Електронний документообіг між платником податків та контролюючим органом здійснюється відповідно до пункту 42.6 статті 42 Кодексу та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2017 № 557, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 03.08.2017 за № 959/30827 (зі змінами).

У разі незгоди з наданою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному статтею 16 Закону України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян».

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР

У разі, якщо у Вас виникла необхідність захисту від протиправних дій чи рішень податкового органу, звертайтеся за формою нижче.

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

Група Компаній Вікторія