

КІК [контрольована іноземна компанія]

Компанія “Вікторія” надає комплексну послугу супроводу підготовки та подання Звітів про контрольовані іноземні компанії, а також додатків-КІК у складі Декларації про доходи та майновий стан платників податків – фізичних осіб.

Короткі відповіді на запитання (що стосується фізичних осіб):

1) Хто має обов’язок подання повідомлення та звіту?

Повідомлення/звіт подається Контролюючою особою – фізичною особою-резидентом України, котра:

1. володіє часткою в іноземній юридичній особі понад 50%; або
2. володіє часткою понад 10%, якщо декілька резидентів України (фізичних та/або юридичних) у сукупності мають 50%+; або
3. окремо або разом із пов’язаними резидентами України здійснює фактичний контроль над іноземною юрособою.

пп. 39².1.2 Податкового кодексу України

2) Як визначаються звітні періоди для звітності КІК?

Для цілей податкового контролю звітним (податковим) періодом є календарний рік або інший звітний період КІК, що закінчується протягом календарного року. Першим звітним (податковим) роком є 2022 рік (або період, що розпочався у 2022 році).

3) У які строки слід подати звітність КІК для фізичних осіб у 2024 році?

Звіт про КІК подається одночасно з річною декларацією про майновий стан і доходи.

Відповідно до пп. 49.18.4 ПКУ декларація за календарний рік подається до 1 травня року, що настає за звітним.

П. 54 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ: першим звітним роком для Звіту є 2022; дозволено подати Звіт за 2022 разом із декларацією за 2023 без застосування штрафів/пені.

4) Чи обов'язкова іноземна фінзвітність для підготовки Звіту в Україні?

Так. До Звіту про КІК обов'язково додаються належно завірені копії фінансової звітності КІК за звітний рік.

5) Якщо фінзвітність за кордоном формується пізніше ніж 01.05, що додавати?

За пп. 39².5.2 ПКУ копії фінзвітності можна подати разом із декларацією за наступний звітний період. У Звіті про КІК вказуються усі необхідні дані за бухгалтерським обліком/проміжною фінзвітністю.

6) Якщо до 01.05 немає даних для Звіту – як діяти?

Подати Звіт про КІК за скороченою формою (пп. «а»–«в» пп. 39².5.3 ПКУ) і обов'язково подати повний Звіт до кінця наступного календарного року.

7) У якій формі подається звітність КІК в Україні?

Щодо кожної КІК окремо та виключно в електронній формі.

8) Яка відповідальність за неподання/прострочення?

П. 120.7 ПКУ:

- *неподання Звіту – штраф 100 ПМ для працевздатних (на 01.01 звітнього року; 2024 – 302 800 грн);*
- *несвоєчасне подання – 1 ПМ за кожен день, але не більше 50 ПМ (2024 – до 151 400 грн).*

9) Чи є відповідальність за помилки у КІК-звітності за 2022–2023?

П. 54 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ: штрафи та пеня за порушення ст. 39² не застосовуються за 2022–2023; також не застосовується адмін і кримінальна відповідальність за будь-які порушення, пов'язані із застосуванням ст. 39², за ці роки.

10) Які країни беруть участь в CRS-обміні?

Станом на 25.09.2024 – 118 країн. Перелік: перейти.

11) Чи потрібно офіційним посадовим особам КІК подавати звітність щодо фактичного контролю?

Ні, якщо вони діють як директори/посадові особи за статутними документами, або як фахівці (адвокати, аудитори тощо) з дотриманням профстандартів. У такому разі фактичний контроль не вважається за ними (п. 39-2.1.6 ПКУ). Якщо ж виконують обов'язкові вказівки фізособи-бенефіціара – фактичний контроль у такої фізособи.

12) Чи необхідно подавати Звіт про КІК у рф?

Так. ПКУ не визначає критерії «втрати контролю» над КІК – звітність обов'язкова. Водночас пп. 69.1 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ: за неможливості виконати обов'язок у строки – звільнення від відповідальності з обов'язковим виконанням

протягом 6 місяців після скасування воєнного стану. Див. ІПК 2615/ІПК/99-00-24-03-03 від 07.05.2024.

13) Чи потрібне нотаріальне посвідчення звітності/переклад? Ні. Закон не вимагає перекладу на укр. мову фінзвітності англійською та не вимагає нотаріального засвідчення підписів на такій звітності. ІПК 2645/ІПК/99-00-24-03-03 (09.05.2024), ІПК 3115/ІПК/99-00-24-03-03 (07.06.2024).

14) Як сплачується ВЗ, ПДФО у разі відтермінування Декларації про майновий стан та доходи за відсутності підтвердних документів?

За загальним правилом. У разі відсутності в платника податку підтверджуючих документів щодо суми отриманого ним доходу з іноземних джерел та суми сплаченого ним податку в іноземній юрисдикції, оформлених відповідно до ст. 13 ПКУ, такий платник зобов'язаний подати до контролюючого органу за своєю податковою адресою заяву про перенесення строку подання податкової декларації до 31 грудня року, наступного за звітним.

При цьому платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації, крім випадків, встановлених ПКУ (п. 57.1 ст. 57 ПКУ).

15) Як отримати зарахування військового збору, ПДФО по Декларації про майновий стан та доходи?

У разі, якщо згідно з нормами міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, платник податку може зменшити суму річного податкового зобов'язання ПДФО на суму податків, сплачених за кордоном, він визначає суму такого зменшення за зазначеними підставами у річній податковій декларації (пп. 170.11.2 п. 170.11 ст. 170

Кодексу).

Нормами Кодексу не передбачено зменшення річного податкового зобов'язання з військового збору на суму податків, сплачених за кордоном.

16) Якщо немає підтвердних апостильованих/легалізованих документів на дату подання Декларації про майновий стан та доходи, чи втрачається право на зарахування?

У разі відсутності в платника податку підтверджуючих документів щодо суми отриманого ним доходу з іноземних джерел та суми сплаченого ним податку в іноземній юрисдикції, оформлених відповідно до ст. 13 ПКУ, такий платник зобов'язаний подати до контролюючого органу за своєю податковою адресою заяву про перенесення строку подання податкової декларації до 31 грудня року, наступного за звітним. Отже, строк для подання підтвердних документів буде подовжено до 31.12

17) Які іноземні документи надають право на зарахування податків?

*Для отримання права на зарахування податків та зборів, сплачених за межами України, платник зобов'язаний отримати від державного органу країни, де отримується такий дохід (прибуток), уповноваженого справляти такий податок, довідку про суму сплаченого податку та збору, а також про базу та/або об'єкт оподаткування. Зазначена довідка підлягає легалізації у відповідній країні, відповідній закордонній дипломатичній установі України, якщо інше не передбачено чинними міжнародними договорами України (до прикладу – апостилювання)
(п. 13.5 ст. 13 Кодексу)*

Якщо Вам потрібні послуги супроводу подання КІК-звітності, звертайтеся. Працюємо гнучко, дистанційно та за справедливою ціною.

До завершення деклараційної кампанії залишається небагато часу!

Для швидкого звернення заповніть форму зворотного зв'язку:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Номер телефону

Ваше повідомлення

Отримані звернення можуть бути переадресовані партнерам Компанії «Вікторія» відповідно до компетенції.

Натискання кнопки «Відправити» означає згоду на ці умови та на обробку персональних даних згідно із Законом України «Про захист персональних даних».