

Чому важливо відобразити від'ємне значення КІК?

Відображення фінансового результату діяльності контрольованих іноземних компаній (КІК), навіть якщо він є від'ємним або нульовим, є обов'язковою процедурою для контролюючих осіб згідно з нормами Податкового кодексу України (ПКУ). Нижче наведено основні причини та вимоги щодо подання звітності про КІК.

Законодавча основа

Згідно з п.п. 39².2.2 п. 39².2 ст. 39² ПКУ, об'єктом оподаткування є скоригований прибуток КІК, пропорційний частці контролюючої особи. Навіть якщо результат діяльності КІК за звітний період має від'ємне значення, такий результат має бути зафіксований у звітності. Це необхідно для:

- *врахування збитків у майбутніх звітних періодах для цієї самої КІК;*
- *забезпечення прозорості фінансової звітності;*
- *виконання вимог податкового законодавства.*

Чи потрібно подавати звіт при від'ємному результаті?

Так, навіть якщо фінансовий результат КІК є від'ємним або дорівнює нулю, контролююча особа зобов'язана подати:

- **Звіт про контрольовані іноземні компанії (повний);**
- **Додаток КІК до податкової декларації про майновий стан та доходи фізичної особи або з податку на прибуток підприємств.**

Вимоги до звіту

1. **Підтвердження фінансового результату.** До Звіту додаються належним чином завірені копії фінансової звітності КІК,

що підтверджують розмір прибутку (або збитку).

2. **Заповнення граф звіту.** Усі обов'язкові графи звіту (зокрема графи 1–2, 4–9, 11–17, 21–26, 35) заповнюються, включаючи числові показники, які можуть бути як додатними, так і від'ємними, або дорівнювати нулю.


Чому це важливо?

1. **Відповідність законодавству.** Подання звітності незалежно від фінансового результату КІК дозволяє уникнути порушень податкового законодавства та штрафних санкцій.
2. **Можливість зменшення оподаткування в майбутньому.** Збиток КІК поточного року може бути врахований у майбутніх періодах для цієї самої компанії, що є вигідним для контролюючої особи.
3. **Прозорість бізнесу.** Повна та правильна звітність підвищує довіру до компанії з боку контролюючих органів.

Висновок

Отже, навіть якщо діяльність КІК не принесла прибутку, відображення цього результату у звітності є обов'язковим. Це не лише забезпечує відповідність вимогам закону, але й створює підґрунтя для майбутніх фінансових вигод.

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

Подати звіт КІК – чому це важливо, якщо є звільнення від штрафних санкцій? Практичні кейси та поради

Подання звіту про контрольовані іноземні компанії (КІК) є важливим навіть за умов скасування відповідальності за його неподання з кількох причин:

1. Дотримання законодавства та уникнення ризиків у майбутньому

- Законодавство України щодо КІК продовжує діяти, і обов'язок подавати звіт залишається. Скасування штрафів не означає скасування самого зобов'язання.
- У разі змін у законодавстві чи відновлення відповідальності у майбутньому, попереднє неподання звітів може бути враховане як порушення (перше, друге та наступні для збільшення відповідальності).

2. Захист від можливих податкових перевірок

- Податкові органи можуть цікавитися фінансовими операціями фізичних осіб, особливо у випадках значних доходів або транзакцій за кордон.

- Подання звіту є способом продемонструвати прозорість і уникнути додаткових перевірок чи підозр у приховуванні доходів.

3. Можливе застосування обміну податковою інформацією за стандартами CRS

- Україна є частиною міжнародних ініціатив, таких як CRS (Common Reporting Standard). Це означає, що дані про іноземні активи можуть автоматично передаватися до податкових органів України.
- Якщо податкові органи отримують інформацію про КІК через CRS, а звіту від платника не буде, це може викликати підозри чи додаткові питання. Так, неподання звітності по КІК за умови, що ДПС отримує про Ваш КІК інформацію з CRS може мати наслідком *окрему, акцентовану увагу* податкових органів як до КІК, так і до власника, адже податківці можуть отримувати в такому випадку інформацію із країни резидентства КІК в ручному режимі, за окремими запитам.

Іноді така надлишкова увага може мати неочікувані наслідки через те, що власник КІК не сподівався, що буде деталізація обміну інформації і стали відомими відомості, про які у звичайному режимі власник КІК міг би й не зазначати і не повідомляти податкову

4. Підтримка фінансової репутації

- Для осіб, які займаються бізнесом або мають значні міжнародні активи, дотримання податкових зобов'язань є ознакою надійності та прозорості.
- У разі необхідності підтвердження податкового статусу в інших країнах (наприклад, при інвестуванні чи отриманні кредитів), правильне подання звітності є перевагою.

5. Вирішення потенційних податкових наслідків

- У звіті КІК також відображаються фінансові результати компанії, які можуть впливати на базу оподаткування в Україні. Навіть якщо відповідальність за неподання звіту наразі відсутня, нарахування податків від доходів КІК може залишатися актуальним. Так, – неподання КІК-звітності чи повідомлень про набуття/припинення контролю наразі має відтерміновану відповідальність. Однак, такого відтермінування немає на звітність про майновий стан та доходи, якщо Ви отримували розподілений прибуток або дивіденди.

Тобто, якщо є КІК, податкова може все одно звертатись за роз'ясненнями та підтвердженнями щодо дивідендів чи розподілу прибутку тощо.

6. Підготовка до посилення контролю

- Податкове законодавство України поступово адаптується до міжнародних стандартів. У майбутньому контроль за КІК може стати суворішим.
- Регулярне подання звітності дозволяє платнику податків уникнути накопичення нерозв'язаних питань, які можуть виникнути після впровадження жорсткіших правил.

Всі розуміємо, що воєнний стан завершиться і відповідальність відновиться.

Це можливо в наступному 2025 році чи через рік. А може й раніше, як це буває в нашій державі, – коли позапланово скасовують раніше надані пільги чи прощення.

І якщо це станеться, то збирати інформацію за весь попередній період для виконання обов'язку з подання може бути проблематичним.

До прикладу, під час супроводу клієнтів були ситуації, коли

власник КІК посварився зі своїм іноземним бухгалтером і не зміг отримати, до прикладу, свою іноземну звітність. Це, своєю чергою, ставало проблемою, бо були дивіденди по КІК, які треба декларувати незалежно від звітності КІК по доходах.

В іншій ситуації, коли власник КІК мав намір вибути на постійне місце проживання, ДПС за наявності інформації CRS про КІК, відмовила у знятті з обліку і подальшому оформленню документів лише на тій підставі, що обов'язки КІК-контролюючої особи не виконані.

Загалом можуть виникати й інші дотичні питання – **податкова дуже швидко вчиться в цьому напрямку.**

Таким чином, подання звіту про КІК навіть за відсутності штрафів є важливим кроком для збереження фінансової прозорості, уникнення ризиків і підготовки до можливих змін у податковому регулюванні.

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

Підсумки КІК в Україні

З 2022 року в Україні запроваджено нові правила звітування про іноземні компанії під контролем українських резидентів (КІК). Перша звітна кампанія, що завершилася 1 травня цього року, принесла податковим органам більше 21 тис. повних звітів, понад 10 тис. скорочених звітів та близько 17 тис. повідомлень про КІК.

Що таке КІК і хто є контролюючою особою?

Контролюючою особою вважається резидент України, який прямо чи опосередковано володіє понад 50% іноземної компанії (з урахуванням спільного володіння з іншими резидентами). Важливо враховувати перехідні положення для 2022-2023 років, які встановлюють межу володіння на рівні 25% замість 10%.

Звітування про КІК

Українські резиденти зобов'язані подавати до 1 травня звіт про КІК для кожної компанії. Якщо фінансова звітність КІК не готова до цієї дати, подається скорочений звіт із подальшим поданням повного до кінця року.

Оподаткування доходів КІК

Прибуток КІК підлягає оподаткуванню в Україні, якщо не виконані умови для звільнення від податків. Звільнення можливе за наявності угоди про уникнення подвійного оподаткування та сплати КІК податків за ставкою не менше 13%, або якщо дохід не перевищує 2 млн євро.

Інструменти контролю

Податкова служба використовує автоматичний обмін інформацією (CRS), аналіз відкритих даних, моніторинг іноземних реєстрів та запити до іноземних органів.

Відповідальність

Штрафи за неподання звіту сягають 258 900 грн, а за прострочення – до 776 700 грн. Мораторій на штрафи діє лише до закінчення воєнного стану.

Дотримання правил КІК стає невід'ємною частиною ведення міжнародного бізнесу українськими резидентами. Наша команда готова допомогти вам із підготовкою звітів, щоб уникнути штрафів та непорозумінь із податковими органами.

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

Податкова отримала доступ до закордонних рахунків українців: деталі від Гетьманцева

Податкова служба України вже почала отримувати інформацію про закордонні рахунки громадян у рамках міжнародної угоди про автоматичний обмін податковою інформацією. Данило Гетьманцев,

голова комітету з фінансів, податкової та митної політики, повідомив, що наразі податківці вивчають дані про **500 тисяч рахунків українців**, на яких суми перевищують **200 тисяч євро**.

Що це означає для громадян України?

У межах стандарту **Common Reporting Standard (CRS)** Україна отримує інформацію від європейських партнерів про фінансові рахунки українців за кордоном. Дані включають:

- Ім'я власника рахунку;
- Адресу та податковий номер;
- Дату та місце народження;
- Інформацію про фінансову установу;
- Залишок на рахунку та доходи (відсотки, дивіденди тощо).

Можливі наслідки:

- Посилений контроль за декларуванням доходів;
- Виявлення незадекларованих активів та боротьба з ухиленням від сплати податків;
- Ефективніше застосування правил оподаткування контрольованих іноземних компаній.

Що потрібно знати?

Українцям, які мають закордонні рахунки, варто звернути увагу на правильність декларування доходів, аби уникнути штрафів та податкових претензій.

Потрібна консультація?

Звертайтеся до наших спеціалістів за професійною допомогою в декларуванні доходів та оподаткуванні КІК.

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

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 офе

До 31 грудня 2024 року необхідно подати повний звіт про КІК!

Нагадуємо, що до 31 грудня 2024 року всі контролери зобов'язані подати звіт про контрольовані іноземні компанії (КІК) за 2023 рік. Це передбачено підпунктом 392.5.4 Податкового кодексу України (ПКУ).

Що потрібно знати про звітність:

1. Форма подання:

Звіт подається виключно в електронній формі через засоби електронного зв'язку, з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги».

2. Необхідні додатки:

До звіту обов'язково додаються належним чином завірені копії фінансової звітності контрольованої іноземної компанії. Ці документи мають підтверджувати розмір прибутку КІК за звітний рік.

3. Форма звіту:

Затверджена наказом Мінфіну від 25.08.2022 р. № 254.

Відповідальність за порушення термінів подання:

▪ Неподання звіту:

Штраф у розмірі **100 прожиткових мінімумів** для працездатної особи, встановленого на 1 січня 2023 року.

▪ Несвоєчасне подання:

Штраф у розмірі **1 прожиткового мінімуму** за кожен день прострочення, але не більше **50 прожиткових мінімумів**.

Нагадаємо, що своєчасне виконання обов'язків зі звітності допоможе уникнути штрафів і зайвих проблем з податковими органами.

Потрібна допомога у підготовці звіту про КІК?

Звертайтеся до наших спеціалістів – ми допоможемо підготувати звіт відповідно до всіх вимог!

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

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