

# Відповідальність за неподання або несвоєчасне подання Звіту про контрольовані іноземні компанії

Згідно з Податковим кодексом України (ПКУ), контролюючі особи зобов'язані своєчасно подавати Звіт про контрольовані іноземні компанії (КІК). Порушення цих вимог може спричинити накладення значних штрафів.

## Основні види порушень та розмір штрафів:

### 1. Неподання Звіту

Неподання контролюючою особою Звіту тягне за собою штраф у розмірі **100 прожиткових мінімумів** для працездатної особи, встановленого на 1 січня податкового (звітного) року.

### 2. Несвоєчасне подання Звіту

За кожен день затримки подання Звіту накладається штраф у розмірі **1 прожиткового мінімуму**, але не більше **50 прожиткових мінімумів**.

### 3. Невідображення інформації

Якщо у Звіті не відображено інформацію про контрольовані іноземні компанії або відомості, визначені ПКУ, штраф становить **3% доходу КІК** або **25% скоригованого прибутку КІК**, залежно від того, яке значення більше. Максимальний штраф – **1000 прожиткових мінімумів** за кожен факт невідображення.

## Важливі уточнення:

- Сплата штрафу не звільняє від обов'язку подання Звіту та підтверджувальних документів.
- Якщо Звіт не подано протягом **30 календарних днів** після граничного строку сплати штрафів, накладається

додатковий штраф у розмірі **5 прожиткових мінімумів** за кожен день, але не більше **300 прожиткових мінімумів**.

### **Особливі умови під час воєнного стану:**

Згідно зі змінами, внесеними Законом № 3706-ІХ, з 1 січня 2022 року та протягом дії воєнного стану в Україні, штрафні санкції за неподання або несвоєчасне подання Звіту не застосовуються. Ця пільга діє також протягом шести місяців після завершення воєнного стану.

Зверніть увагу, що Компанія Вікторія професійно надає послуги з підготовки та супроводу подання до органів податкової служби звітності по доходах контрольованих іноземних компаній – для фізичних осіб.

Відповіді на питання, які найчастіше 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**

---

# 30 вересня – перший обмін податковими даними з-за кордоном: чого чекати далі?

30 вересня Державна податкова служба (ДПС) України вперше проведе обмін податковими даними за стандартом CRS із фіскальними органами інших країн. Це подія, яка відкриває новий етап у сфері податкової прозорості, а також підсилює контроль за зарубіжними активами українців.

## Які дані передаватимуться і про кого?

У рамках цієї ініціативи ДПС передасть інформацію про рахунки нерезидентів в українських фінансових установах, а натомість отримає дані про рахунки українців у майже 120 юрисдикціях. Під обмін потраплять такі категорії рахунків:

1. **Фізичні особи** – особисті рахунки українських громадян.
2. **Юридичні особи** – рахунки компаній, зареєстрованих на українських власників.
3. **Контролери пасивних нефінансових організацій** – компаній, які отримують понад 50% доходів у вигляді пасивного доходу, наприклад, дивідендів або відсотків.

## Яку інформацію отримає українська податкова?

Після обміну українська податкова матиме доступ до таких даних про рахунки українців за кордоном:

- **Особисті дані власника рахунку:** ПІБ, дата народження, адреса проживання, ідентифікаційний номер (ІПН).

- **Реквізити рахунку:** номер рахунку, валюта, де він відкритий.
- **Інформація про фінансову установу:** банк, страхова компанія чи інша установа.
- **Баланс рахунку на звітну дату та сума отриманого доходу.**

Варто зазначити, що перший обмін даними охопить лише рахунки, обсяг яких перевищує еквівалент \$1 млн станом на 30 червня 2023 року. Але з наступного року до обміну долучаться всі зарубіжні рахунки українців, незалежно від суми.

## **Які можуть бути наслідки для платників податків?**

Отримана інформація може бути використана для виявлення неоподаткованих доходів та притягнення до відповідальності. За законом, громадяни України мають сплачувати:

- **18% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО).**
- **1,5% військового збору.**

У разі виявлення несплачених податків, може бути накладений штраф до 50% від суми податкового зобов'язання.

## **Як готувалася ДПС до обміну?**

Підготовка до обміну почалася ще 1 лютого 2024 року, коли ДПС почала збирати звіти про рахунки у фінансових установ – банків, страхових та інвестиційних компаній. Інформацію збирали за період із 1 липня до 31 грудня 2023 року, а подання тривало до 1 липня цього року.

ДПС також опублікувала детальні рекомендації для фінансових агентів щодо того, яких саме клієнтів потрібно перевіряти та запитувати інформацію для заповнення CRS-звіту. До списку увійшли клієнти, які є нерезидентами України, і чий пасивний дохід перевищує 50%.

## Чого очікувати в майбутньому?

У зв'язку зі значним обсягом інформації, обробка отриманих даних потребуватиме часу та ресурсів. Спочатку, ДПС зосередиться на великих рахунках та тих, хто раніше порушував податкове законодавство. Але згодом увага може бути звернена на всіх, хто має активи за кордоном. Тому українцям, які ще не декларували свої іноземні доходи, варто бути уважними і готовими до перевірок.

Загалом, обмін даними за стандартом CRS стане потужним інструментом для боротьби з ухиленням від сплати податків та забезпеченням прозорості у сфері фінансових операцій.

### Компанія Вікторія

**Якщо Вам потрібні послуги супроводу подання КІК звітності, КІК-консультації-звертайтеся.**

**Працюємо гнучко, дистанційно та за справедливою ціною**

До завершення деклараційної компанії залишається небагато часу!

Для швидкого звернення заповніть форму зворотного зв'язку:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Номер телефону

Ваше повідомлення

Відправити

*Отримані звернення щодо отримання послуг, інформації тощо можуть бути переадресовані для вирішення відповідно до компетенції партнерам Компанії Вікторія.*

*Натискання кнопки "Відправити" означає згоду на ці умови, а також згоду на обробку, використання, поширення введених персональних даних відповідно до Закону України "Про захист персональних даних".*

---

# Перелік юрисдикцій, з якими Україна планує обмінюватися КІК-інформацією

**Важлива інформація для платників податків: перший обмін даними про фінансові рахунки відповідно до стандарту CRS**

Нагадуємо, що перший обмін інформацією про фінансові рахунки з країнами-партнерами, відповідно до Загального стандарту звітності (CRS), заплановано на не пізніше 30 вересня 2024 року. Він охоплює звітний період за друге півріччя 2023 року.

Надалі звітним періодом вважатиметься повний попередній календарний рік.

Ця ініціатива є важливим кроком у глобальній боротьбі з ухиленням від сплати податків та сприяє прозорості фінансових операцій. Тому радимо заздалегідь підготувати всі необхідні документи та забезпечити відповідність вимогам звітності.

Перелік країн, з якими здійснюватиметься обмін інформацією станом на 25.09.2024:

<b>№</b>	<b>Код країни (літерний)</b>	<b>Код країни (цифровий)</b>	<b>Назва країни</b>
1	AL	8	Албанія
2	AD	20	Андорра
3	AI	660	Ангілья
4	AG	28	Антигуа і Барбуда
5	AR	32	Аргентина
6	AW	533	Аруба
7	AU	36	Австралія
8	AT	40	Австрія
9	AZ	31	Азербайджан
10	BS	44	Багами
11	BH	48	Бахрейн
12	BB	52	Барбадос
13	BE	56	Бельгія
14	BZ	84	Беліз
15	BM	60	Бермуди
16	BR	76	Бразилія
17	VG	92	Віргінські острови
18	BN	96	Бруней-Даруссалам
19	BG	100	Болгарія
20	CA	124	Канада
21	KY	136	Кайманові острови
22	CL	152	Чилі
23	CN	156	Китай
24	CO	170	Колумбія
25	CK	184	Кука острови
26	CR	188	Коста-Ріка

27	HR	191	Хорватія
28	CW	531	Кюрасао
29	CY	196	Кіпр
30	CZ	203	Чехія
31	DK	208	Данія
32	DM	212	Домініка
33	EC	218	Еквадор
34	EE	233	Естонія
35	FO	234	Фарерські острови
36	FI	246	Фінляндія
37	FR	250	Франція
38	GE	268	Грузія
39	DE	276	Німеччина
40	GH	288	Гана
41	GI	292	Гібралтар
42	GR	300	Греція
43	GL	304	Гренландія
44	GD	308	Гренада
45	GG	831	Гернсі
46	HK	344	Гонконг (Китай)
47	HU	348	Угорщина
48	IS	352	Ісландія
49	IN	356	Індія
50	ID	360	Індонезія
51	IE	372	Ірландія
52	IL	376	Ізраїль
53	IM	833	Острів Мен
54	IT	380	Італія
55	JM	388	Ямайка

56	JP	392	Японія
57	JE	832	Джерсі
58	KZ	398	Казахстан
59	KE	404	Кенія
60	KR	410	Корея
61	KW	414	Кувейт
62	LV	428	Латвія
63	LB	422	Ліван
64	LR	430	Ліберія
65	LI	438	Ліхтенштейн
66	LT	440	Литва
67	LU	442	Люксембург
68	MO	446	Макао (Китай)
69	MY	458	Малайзія
70	MV	462	Мальдіви
71	MT	470	Мальта
72	MH	584	Маршаллові острови
73	MU	480	Маврикій
74	MX	484	Мексика
75	MD	498	Молдова
76	MC	492	Монако
77	ME	499	Чорногорія
78	MS	500	Монтсеррат (Британія)
79	MA	504	Марокко
80	NR	520	Науру
81	NL	528	Нідерланди
82	NC	540	Нова Каледонія

83	NZ	554	Нова Зеландія
84	NG	566	Нігерія
85	NU	570	Ніуе
86	NO	578	Норвегія
87	OM	512	Оман
88	PK	586	Пакистан
89	PA	591	Панама
90	PE	604	Перу
91	PL	616	Польща
92	PT	620	Португалія
93	QA	634	Катар
94	RO	642	Румунія
95	RW	646	Руанда
96	KN	659	Сент-Кітс і Невіс
97	LC	662	Сент-Люсія
98	VC	670	Сент-Вінсент і Гренадіни
99	WS	882	Самоа
100	SM	674	Сан-Марино
101	SA	682	Саудівська Аравія
102	SC	690	Сейшельські острови
103	SG	702	Сінгапур
104	SX	534	Сінт-Мартен
105	SK	703	Словаччина
106	SI	705	Словенія
107	ZA	710	Південна Африка
108	ES	724	Іспанія
109	SE	752	Швеція

110	CH	756	Швейцарія
111	TH	764	Таїланд
112	TR	792	Туреччина
113	TC	796	Теркс і Кайкос
114	UG	800	Уганда
115	AE	784	Об'єднані Арабські Емірати
116	GB	826	Велика Британія
117	UY	858	Уругвай
118	VU	548	Вануату

## Компанія Вікторія

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

До завершення деклараційної компанії залишається небагато часу!

Для швидкого звернення заповніть форму зворотного зв'язку:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Номер телефону

Ваше повідомлення

Відправити

*Отримані звернення щодо отримання послуг, інформації тощо можуть бути переадресовані для вирішення відповідно до компетенції партнерам Компанії Вікторія.*

*Натискання кнопки "Відправити" означає згоду на ці умови, а також згоду на обробку, використання, поширення введених персональних даних відповідно до Закону України "Про захист персональних даних".*

---

# **Важливі зміни в обміні податковими даними: що потрібно знати КІК і не тільки**

30 вересня Україна розпочне обмін податковими даними за стандартом CRS з іншими країнами-учасницями. Державна податкова служба отримуватиме інформацію про фінансові рахунки українських резидентів, відкриті за кордоном, що істотно вплине на різні категорії платників податків.

## **Як це працюватиме?..**

### **1. Фізичні особи**

Українці з фінансовими рахунками за кордоном повинні бути готові до того, що їхні банківські дані автоматично передаватимуться до українських податкових органів. Інформація, яку надаватимуть банки країн-учасниць CRS, включатиме:

- Ім'я власника рахунку
- Дату народження
- Адресу проживання
- Податковий номер
- Номер рахунку
- Залишок коштів на кінець року
- Сума доходів від фінансових активів

Зокрема, рахунки з залишками понад 250 000 доларів автоматично підпадають під звітність. Проте навіть за менших залишків можуть виникнути ризики для тих, хто не декларує свої доходи.

## **2. Власники іноземних компаній**

Українські резиденти, що володіють іноземними компаніями, особливо якщо вони пасивні (понад 50% доходів від дивідендів чи відсотків), також підпадатимуть під обмін даними. Українська податкова отримуватиме інформацію про компанію, її рахунки, фінансові обороти та дані контролюючої особи. Це посилить контроль за дотриманням правил щодо контрольованих іноземних компаній (KIC).

## **3. Українські компанії**

Компанії, які мають рахунки в іноземних банках, повинні бути готові до автоматичного обміну інформацією про ці рахунки з іншими країнами. Це вимагатиме особливої уваги до податкових зобов'язань у тих країнах, де компанія веде діяльність.

## **4. Українські біженці**

Біженці, які отримали тимчасовий захист за кордоном, повинні ретельно визначити свій податковий статус. Неправильно зазначений статус може призвести до подвійного оподаткування або закриття рахунку в українському банку. Якщо біженець вказує себе резидентом країни, де тимчасово проживає, українські банки передаватимуть інформацію до податкових органів цієї країни.

## Нові інструменти для податкової:

- **Автоматичний обмін інформацією:** Українська податкова отримає дані про фінансові рахунки українських резидентів в інших країнах.
- **Розширений доступ до даних:** Можливість запитувати додаткову інформацію про рух коштів, структуру власності та фінансові операції.
- **Контроль за КІК:** Посилення нагляду за іноземними компаніями з українськими бенефіціарами.

## Висновки

Приєднання України до CRS суттєво змінює підходи до декларування доходів. Українські резиденти повинні бути готові адаптувати свої податкові стратегії, щоб уникнути фінансових ризиків і санкцій.

### Компанія Вікторія

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

До завершення деклараційної компанії залишається небагато часу!

Для швидкого звернення заповніть форму зворотного зв'язку:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Номер телефону

Ваше повідомлення

Відправити

*Отримані звернення щодо отримання послуг, інформації тощо можуть бути переадресовані для вирішення відповідно до компетенції партнерам Компанії Вікторія.*

*Натискання кнопки "Відправити" означає згоду на ці умови, а також згоду на обробку, використання, поширення введених персональних даних відповідно до Закону України "Про захист персональних даних".*

---

# 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 найчастіше 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

**Компанія Вікторія**