

Останні роз'яснення ДПС щодо контрольованих іноземних компаній (КІК)

15 лютого 2024 року

—
kpmg.ua

Останні роз'яснення щодо КІК

Наближається звітна дата щодо подання КІК-звітності за 2022 (для тих, хто скористався відстроченням) та 2023 звітні періоди. Враховуючи значну кількість відкритих питань, спеціалісти КРМГ в Україні підготували добірку ключових роз'яснень податкових органів за останній час щодо правил КІК.

?

Чи застосовуються штрафні санкції за несвоєчасну подачу контролюючою особою Повідомлення про КІК?

В чинній редакції ПКУ не передбачає застосування штрафів за несвоєчасне повідомлення контролюючого органу про набуття частки в іноземній юридичній особі, утвореній без статусу юридичної особи, або про початок здійснення фактичного контролю за іноземною юридичною особою, або про відчуження частки в іноземній юридичній особі, або про припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою.

Законопроектом № 8137 передбачені зміни до п. 120.7 ст. 120 ПКУ в частині доповнення штрафом за несвоєчасне повідомлення.

ІПК від 30.11.2023 р. № 4439/ІПК/99-00-24-03-03
ІПК від 29.09.2023 р. № 3266/ІПК/99-00-24-03-03-09
ІПК від 22.09.2023 р. № 3131/ІПК/99-00-24-03-03-09

?

Чи потрібно подавати Повідомлення про КІК стосовно компаній, частка в яких набута до 31 грудня 2021 року?

Вимоги п. 39-2.5.5 ПКУ підлягають застосуванню до контролюючих осіб починаючи з 1 січня 2022 року. Таким чином, якщо набуття частки в КІК або початок здійснення фактичного контролю відбулося до 31 грудня 2021 року, то підстави для подання Повідомлення про КІК відсутні.

ІПК № 4764/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК від 20.12.2023 р.

?

Чи застосовуються штрафні санкції за помилки, допущені у Повідомленні про КІК, зокрема щодо найменування КІК?

Чинна редакція п.120.7 ПКУ не передбачає застосування до контролюючої особи відповідальності щодо зазначення у графах Повідомлення недостовірної інформації, зокрема, невірною перекладу найменування іноземної юридичної особи на українську мову.

ІПК № 4496/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК від 04.12.2023 р.

?

Чи має право фізична особа відкликати Повідомлення про КІК у зв'язку з тим, що воно подано відносно компанії, яка не є КІК?

ПКУ не передбачено процедури відкликання Повідомлення про КІК.

ІПК № 2688/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 28.08.2023 р.

?

Чи потрібно власнику 10% частки в статутному капіталі іноземної компанії подавати Звіт про КІК за 2023 рік?

Фізична особа - резидент України, що є прямим або опосередкованим власником іноземної компанії, володіє часткою 10% та не здійснює фактичний контроль над іноземною компанією, у 2022 – 2023 звітних роках не є контролюючою особою, у зв'язку з чим у такої особи відсутній обов'язок подавати Звіт про КІК.

ІПК № 2688/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 28.08.2023 р.

?

Чи потрібно подавати Звіт про КІК у разі повного відчуження контролюючою особою частки в КІК в середині року?

Фізична особа звільняється від обов'язку подання звіту про контрольовані іноземні компанії, якщо фізичною особою на останній день відповідного звітного періоду відчужено частку в іноземній юридичній особі та/або припинено здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою, що призвело до втрати статусу контролюючої особи.

В той же час, в ІПК № 3928/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 03.11.2023 р. податкові органи висловили думку, що Звіт про КІК необхідно подавати, навіть якщо протягом звітного періоду контролююча особа повністю відчужує корпоративні права в КІК.

ІПК від 04.01.2024 р. № 32/ІПК/26-15-23-04-09

?

Яким чином фізична особа може виконати вимоги щодо звітування, якщо неможливо здійснювати фактичний контроль над компанією та отримати будь-які документи?

У разі відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок, платники податків звільняються від відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні. Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків затверджений Наказом Міністерства фінансів України № 225 від 29.07.2022 р.

ІПК № 2276/ІПК/99-00-23-03-02-09 від 04.08.2023 р.

Останні роз'яснення щодо КІК

?

Чи необхідно заповнювати та подавати Додаток КІК до податкової декларації про майновий стан і доходи, якщо скоригований прибуток КІК не підлягає включенню до загального оподаткованого доходу контролюючої особи?

Додатки заповнюються та подаються виключно за наявності доходів (витрат), розрахунок яких міститься у цих додатках. Якщо скоригований прибуток КІК не підлягає включенню до загального оподаткованого доходу контролюючої особи, то Додаток КІК до податкової декларації про майновий стан і доходи не заповнюється.

В той же час, у нещодавньому інформаційному роз'ясненні Головне управління ДПС в Івано-Франківській області зазначило про необхідність подання Додатку КІК незалежно від того, має платник податків звільнення від оподаткування прибутку КІК чи ні.

[ІПК № 3466/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 09.10.2023 р.](#)

?

Яким чином повинні бути завірені копії фінансової звітності КІК?

Контролююча особа може завірити копії фінансової звітності КІК шляхом накладання свого електронного цифрового підпису.

[ІПК № 3869/ІПК/99-00-24-03-03-06 від 31.10.2023 р.](#)

?

Чи потрібно робити переклад фінансової звітності КІК українською мовою?

У разі подання фінансової звітності англійською мовою переклад українською мовою не вимагається. Проте документи, складені іншими, ніж англійська, мовами, потребують перекладу на українську мову та належного засвідчення такого перекладу.

[ІПК № 3466/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 09.10.2023 р.](#)

?

Як заповнювати перелік операцій в межах граф 31-33 Звіту про КІК?

Інформація зазначається по кожній операції окремо, у разі наявності більше однієї операції, перелік операцій зазначається в наступних рядках таблиці у довільному порядку по кожній юридичній особі.

[ІПК № 3466/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 09.10.2023 р.](#)

?

Якщо КІК має нестандартний звітний період для фінансової звітності (фінансовий рік починається 1 квітня та закінчується 31 березня), який період буде вважатись звітним для цілі звіту про КІК та який кінцевий термін подачі документів?

Першим звітним періодом для КІК з нестандартним фінансовим роком буде період з 1 квітня 2022 року по 31 березня 2023 року, а кінцевим терміном подачі повного звіту КІК разом з фінансовою звітністю буде 1 травня 2024 року. Аналогічно з періодом з 1 квітня 2023 року по 31 березня 2024 року, для цього звітного періоду кінцевим терміном подачі звіту КІК з фінансовою звітністю буде 1 травня 2025 року.

[ІПК № 2396/ІПК/99-00-24-03-03-06 від 10.08.2023 р.,](#)

[ІПК № 2286/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 04.08.2023 р.,](#)

[ІПК № 2395/ІПК/99-00-24-03-03-06 від 10.08.2023 р.](#)

?

Яким чином контролюючій особі потрібно визначити звітний період для КІК з нестандартним фінансовим роком?

Якщо звітний період розпочинається 1 листопада 2022 року, а закінчується 31 жовтня 2023 року, контролююча особа зобов'язана подати повний звіт разом з річною декларацією про майновий стан і доходи та завіреною належним чином копією фінансової звітності КІК, що підтверджують розмір її прибутку за звітний (податковий) 2022 рік до 1 травня 2024 року.

[ІПК № 3482/ІПК/99-00-24-03-03-06 від 09.10.2023 р.](#)

?

Чи потрібно обчислювати скоригований прибуток КІК, якщо він звільняється від оподаткування відповідно до п.39-2.4 ПКУ?

Якщо прибуток КІК звільняється від оподаткування, контролююча особа звільняється від обов'язку розрахунку скоригованого прибутку КІК

[ІПК від 06.12.2023 р. № 4533/ІПК/15-32-23-02-08](#)

[ІПК від 05.12.2023 р. № 4528/ІПК/99-00-24-03-03-ІПК](#)

Останні роз'яснення щодо КІК

?

Чи вважається Конвенція про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах "договором про обмін інформацією" для цілей застосування звільнення прибутку КІК від оподаткування?

Конвенцію про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах можна вважати "договором про обмін податковою інформацією" для цілей застосування звільнення прибутку КІК від оподаткування відповідно до п.39-2.4.1 ПКУ. Зазначена позиція висловлена у листі Міністерства фінансів України № 11210-09-62/24813 від 09.08.2021 р.

[ІПК № 3767/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 26.10.2023 р.](#)

?

Чи може податок на виведений капітал, сплачений КІК у своїй юрисдикції, вважатися "податком на прибуток" під час застосування критерію ефективної ставки для цілей звільнення прибутку КІК від оподаткування?

Якщо КІК при виплаті дивідендів сплачено податок на виведений капітал, то такий податок може вважатися "податком на прибуток" у розумінні п. 39-2.4.1 ПКУ, що в свою чергу дає можливість для проведення розрахунку ефективної ставки податку з метою визначення відповідності умов звільнення прибутку КІК від оподаткування.

[ІПК від 30.11.2023 р. № 4438/ІПК/99-00-24-03-03](#)

?

Чи враховується частка володіння в КІК під час розрахунку загального сукупного доходу відповідно до п.39-2.4.2.1 ПКУ?

Загальний сукупний дохід усіх КІК однієї контролюючої особи розраховується незалежно від частки участі контролюючої особи в таких КІК

[ІПК № 3482/ІПК/99-00-24-03-03-06 від 09.10.2023 р.](#)

?

Чи прирівнюються відокремлені структурні підрозділи у формі агентства / представництва без статусу юридичної особи до КІК?

Відокремлені підрозділи платника податків, зокрема агентства та представництва, як види утворень без статусу юридичної особи, можуть прирівнюватися до КІК.

[ІПК № 2976/ІПК/99-00-21-02-03-06 від 12.09.2023 р.](#)

?

Яким чином оподатковуються дивіденди, отримані фізичною особою від номінальних власників на підставі трастової декларації?

Дивіденди, отримані фізичною особою, яка є кінцевим бенефіціарним власником КІК, оподатковуються ПДФО та військовим збором відповідно п.39-2 та п.170.13 ПКУ

[ІПК № 4426/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК від 29.11.2023 р.](#)

?

Чи підпадає дохід, отриманий фізичною особою – резидентом у зв'язку із розподілом чистого прибутку (його частини) партнерства (LLP), під категорію "дивіденди" у розумінні ПКУ?

Якщо партнерство відповідно до законодавства іноземної держави є юридичною особою, яка внаслідок розподілу чистого прибутку здійснює виплату дивідендів на користь фізичної особи – резидента України – учасника такого партнерства, то сума таких дивідендів підлягає оподаткуванню 9% ПДФО та 1,5% військовим збором.

Разом з тим, якщо партнерством без статусу юридичної особи внаслідок розподілу чистого прибутку здійснюється виплата доходу на користь його учасника – фізичної особи - резидента України, то дохід у вигляді такої виплати оподатковується 9% ПДФО і 1,5% військовим збором, за умови дотримання усіх вимог, визначених п. 170.11-1 ст. 170 Кодексу.

Водночас, якщо партнерством з обмеженою відповідальністю, яке має статус юридичної особи, здійснюється виплата будь-якого іншого доходу ніж дохід у вигляді дивідендів або партнерством без статусу юридичної особи при виплаті доходу у зв'язку з розподілом чистого прибутку не виконуються умови п.170.11-1 ПКУ, то дохід, отриманий фізичною особою - резидентом України – учасником партнерства, у розумінні ПКУ слід розглядати як іноземний та оподатковувати 18% ПДФО та 1,5% військовим збором.

[ІПК № 3931/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 03.11.2023 р.,](#)

[ІПК № 3927/ІПК/99-00-24-03-03-09 від 03.11.2023 р.,](#)

[ІПК № 1291/ІПК/99-00-24-03-03-06 від 26.05.2023 р.](#)

Чим може допомогти KPMG в Україні?



Підготовка КІК-звітності

- підготуємо Повідомлення про набуття або припинення участі у КІК;
- підготуємо Звіт про КІК, зокрема встановимо факт здійснення контролю над іноземною компанією (юридичного чи фактичного), здійснимо розрахунок розміру частки в КІК, проаналізуємо можливість застосування звільнення від оподаткування прибутку КІК, здійснимо розрахунок скоригованого прибутку КІК;
- підготуємо скорочений звіт про КІК у разі відсутності можливості скласти фінансову звітність КІК / здійснити розрахунок скоригованого прибутку до граничного строку подання КІК-звітності;
- підготуємо Податкову декларацію про майновий стан і доходи, зокрема додатки КІК та інші необхідні додатки;
- проконсультуємо та допоможемо з підготовкою документів, що підтверджують фактичну сплату КІК корпоративного або іншого аналогічного податку за кордоном;
- здійснимо усю комунікацію з податковими органами у разі надсилання запитів щодо поданого Звіту про КІК / Повідомлення про набуття або припинення участі у КІК.



Консультування

- проведемо КІК-діагностику та визначимо контролюючих осіб, встановимо обов'язок щодо звітування по КІК, порахуємо прогнозовану величину податків до сплати контролюючою особою від усіх діючих КІК, зокрема можливість застосування звільнень від оподаткування;
- проконсультуємо щодо інших питань, пов'язаних із КІК.



Трансфертне ціноутворення для КІК

- проведемо порівняльне дослідження для операцій КІК із пов'язаними особами-нерезидентами з низькоподаткових юрисдикцій та ОПФ із переліку КМУ для визначення відповідності рівню доходів та витрат КІК в таких операціях принципу «витягнутої руки»;
- надамо рекомендації щодо вибору методу трансфертного ціноутворення для операцій КІК із пов'язаними особами-нерезидентами;
- підготуємо документацію з трансфертного ціноутворення, складену відповідно до вимог статті 39 ПКУ;
- проконсультуємо щодо інших питань, пов'язаних із ТЦУ для КІК.



Олександр Бобошко

Партнер, група податкового консультування, KPMG в Україні

oboboshko@kpmg.ua

+38 066 03 147 50



Марко Лизак

Менеджер, група податкового консультування, KPMG в Україні

mlyzak@kpmg.ua

+38 099 77 291 77



Ярослав Котляр

Директор, група трансфертного ціноутворення KPMG в Україні

ykotlyar@kpmg.ua

+38 050 41 42 115



Катерина Трубецька

Менеджерка, група трансфертного ціноутворення KPMG в Україні

ktrubetska@kpmg.ua

+38 097 719 84 52

Підпишіться на новини та інсайти KPMG в Україні





Аудиторським клієнтам KPMG та їх афілійованим або пов'язаним особам може бути заборонено надання деяких або всіх описаних вище послуг



kpmg.ua

Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданою після детального вивчення стану справ.

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками, що використовуються за ліцензією учасниками глобальної організації незалежних фірм KPMG.

© 2024 ТОВ «КПМГ-Україна», компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.

Статус документа: Публічно