

НОРМАТИВНО – ПРАВОВА БАЗА В УКРАЇНІ

ПКУ – основні статті 39 прим. 2 «Контрольовані іноземні компанії» (в Україні норми запроваджено з 1 січня 2022 року)

Наказ Мінфіну від 22.09.2021 № 512 "Про затвердження форми та Порядку надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи"

Порядок надання засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи на вимогу контролюючого органу письмового підтвердження щодо відповідності умовам передбаченим підпунктом 39-2.1.5.1 підпункту 39-2.1.5 пункту 39-2.1 статті 392 ПКУ - направлено на юстування

Наказ Мінфіну № 254 від 25.08.2022 (юстований 11.10.2022) - Форма звіту про контрольовану іноземну компанію та Скороченого звіту про контрольовану іноземну компанію та Порядок заповнення Звіту

Наказ Мінфіну № 360 від 01.11.2022 (юстований 18.11.2022)- Порядок проведення перевірки контролюючої особи

Форма акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи та вимоги до його (її) складання – направлено на юстування

Форма повідомлення про виявлення факту, що свідчить про володіння фізичною (юридичною) особою резидентом України часткою в іноземній юридичній особі - не передбачено затвердження Мінфіном, форма примірна на сайті ДПС

КОНТРОЛЬОВАНА ІНОЗЕМНА КОМПАНІЯ



*Статус особи визначається відповідно до законодавства її реєстрації та/або документа, що регулює її діяльність



КОНТРОЛЮЮЧА ОСОБА

39².1.2 ПКУ



Фізична особа



Юридична особа

КІК «ТАК»



- володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 50% **або**
- володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10%, якщо декілька резидентів України володіють частками в іноземній юр особі, розмір яких у сукупності 50% і більше **або**
- окремо або разом з іншими резидентами України – пов'язаними особами здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою

Контролююча особа «НІ»



Володіння часткою у КІК реалізоване через пряме або опосередковане володіння в іншій юрособі-резиденті України, яка:

- Визнається контролюючою особою відповідно до умов
- Має зобов'язання щодо оподаткування скоригованого прибутку КІК

ВОЛОДІННЯ ЧАСТКОЮ УТВОРЕННЯ БЕЗ СТАТУСУ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

39².1.5.1 - 39².1.5.2 ПКУ

× Засновник трасту/утворення з активами у вигляді частки юридичної особи – **НЕ ВОЛОДІЄ** часткою юридичної особи:

- Не має право надавати прямо/опосередковано розпорядження про виплату на її користь прибутку/доходу
- Не має право розпоряджатися прямо/опосередковано прибутком/доходом
- Не має право на повернення її майна, що входить до складу активів (майно передано на умовах безліквідності) – як протягом існування, так і у разі ліквідації
- Діючи окремо або спільно з іншими бенефіціарами та вигодонабувачами, не має права припинення такого утворення (ліквідація, розірвання трастового договору тощо)
- Не здійснює фактичний контроль над утворенням

Умови дотримуються одночасно!!!

✓ Особа – не засновник трасту/утворення з активами у вигляді частки юридичної особи – **ВОЛОДІЄ** часткою юридичної особи:

- Має юридично/фактично право вимагати нарахування та виплати доходу/прибутку
- Має право прямо/опосередковано розпоряджатися майном, що входить до складу активів
- Має право отримати майно, що входить до активів, крім випадків отримання майна у разі його ліквідації без волевиявлення цієї особи
- Здійснює фактичний контроль **Додержання хоча б однієї умови!!!**



ЗВІТ У РОЗРІЗІ КРАЇН МГК (СbC)

крок 13 Плану дій BEPS: Документація ТЦО та звітність в розрізі країн (Local file, Master file, Country-by-country report)

Звіт СbС входить до складу запровадженої трирівневої документації з ТЦ

Платник податків - резидент України, який належить до МГК, зобов'язаний подати звіт якщо:

пп. 39.4.10 ПКУ



сукупний консолідований дохід МГК, за фінансовий рік, що передує звітному року, перевищує еквівалент 750 млн євро та за наявності однієї із таких обставин:



платник податків є МК МГК;



МК МГК уповноважує платника податків - резидента України на подання Звіту СbС;



відповідно до вимог законодавства місцезнаходження МК МГК подання звіту від такої МГК не вимагається, і при цьому МК не уповноважує іншого учасника МГК на подання звіту в іншій іноземній юрисдикції, де передбачене його подання;



між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією розташування МК МГК або іншого учасника цієї групи, уповноваженого МК такої групи на подання Звіту СbС, підписаний міжнародний договір, що передбачає можливість здійснення обміну податковою інформацією, але не набув чинності порядок обміну звітами у розрізі країн

Якщо платник входить до МГК, дохід якої більше 750 млн євро, то один із учасників такої МГК обов'язково повинен подати Звіт СbС в Україні або в іншій країні, яка підписала багатосторонню угоду МСАА СbС

Нормативно – правова база

пп. 39.4.10 ПКУ

п. 53 Підрозділу 10 Розділу XX ПКУ

наказ Мінфіну від 31.12.2020 № 839 "Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній"

Наказ Мінфіну від 14.12.2020 № 764 "Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній"

Звіт СbС вперше застосовується щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році, але не раніше ніж у рік, в якому компетентними органами укладено багатосторонню угоду про автоматичний обмін міждержавними податковими інформацією

ДПС, як компетентний орган України приєдналась до угоди МСАА СbС 03.11.2022

(вживаються заходи щодо проведення процедури конфіденційності)

МГК - міжнародна група компаній;
Звіт СbС - звіт у розрізі країн МГК;
МК - материнська компанія