



**Державна податкова
служба України**

Головне управління ДПС у Чернігівській області

Звітність щодо контрольованих іноземних компаній та відповідальність за порушення, пов'язані з її поданням

ДПС нагадує, що минулого року в Україні запроваджені правила контролю за контрольованими іноземними компаніями (далі – КІК) (Закони України від 16.01.2020 № 466-ІХ та від 17.12.2020 № 1117- ІХ). Відкриваючи бізнес за кордоном, юридична або фізична особа резидент України з 1 січня 2022 року зобов'язана складати та подавати:

- інформацію про набуття/припинення участі у КІК, зокрема 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 (далі – Повідомлення), форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 22.09.2021 № 512;

- щорічний звіт про КІК (одночасно з річною декларацією про майновий стан і доходи). Згідно з п. 54 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ) встановлено особливості застосування положень про оподаткування прибутку КІК протягом перехідного періоду, зокрема, контролюючі особи мають право подати Звіт за 2022 рік до контролюючого органу одночасно з поданням річної Декларації за 2023 рік. При цьому штрафні санкції та/або пеня не застосовуються.

Відповідно до положень ст. 39² ПКУ КІК визнається будь-яка юридична особа, зареєстрована в іноземній державі або території, яка визнається такою, що перебуває під контролем фізичної або юридичної особи – резидента України, відповідно до правил, визначених ПКУ.

Звертаємо увагу, що з метою дотримання вимог законодавства щодо правил КІК, фізичним та юридичним особам – резидентам України слід детально проаналізувати умови щодо володіння часткою в іноземній компанії, визначитися з наявністю чи відсутністю статусу контролюючої особи такої компанії та здійснити передбачені ст. 39² ПКУ заходи щодо звітування.

Виконайте свої обов'язки вчасно, щоб не сплачувати значні розміри штрафних санкцій за невиконання вимог ст. 39² ПКУ.

Важливо! За несвоєчасну подачу Повідомлення штрафні санкції та/або пеня не застосовують.

Детальніше на вебпорталі ДПС: <http://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/689432.html>

Контакт-центр ДПС України: 0-800-501-007. **Сервіс "Пульс"** 0800-501-007.

Вебпортал ДПС: <https://tax.gov.ua/>, субсайт Головного управління ДПС у Чернігівській області: <https://ch.tax.gov.ua/>.

14000, Чернігів, вул. Ремісничка, 11, тел.: (0462) 652-300

