



Головне управління ДПС у Чернівецькій області  
58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А,  
Тел. 0372-54-54-99

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

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. ХХ «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.

Підпишіться на наші офіційні сторінки в соціальних мережах.  
ДПС у Чернівецькій області: Facebook: <https://www.facebook.com/tax.chernivtsi/>