



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

**За який звітний період вперше подається
додаток КІК до рядка 06.1 КІК Податкової
декларації з податку на прибуток підприємств
та звітні періоди для відображення в такому
додатку**





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Згідно з п.п. 39 прим. 2.5.1 п. 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) для цілей податкового контролю за оподаткуванням прибутку контрольованої іноземної компанії звітним (податковим) періодом є календарний рік або інший звітний період контрольованої іноземної компанії, що закінчується протягом календарного року.

Підпунктом 39-2.5.2 пункту 39-2.5 статті 39-2 ПКУ визначено, що контролюючі особи зобов'язані подавати Звіт про контрольовані іноземні компанії (далі – Звіт про КІК) до контролюючого органу одночасно з поданням, зокрема, річної Декларації за відповідний календарний рік засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги».

До Звіту про КІК в обов'язковому порядку додаються завірені належним чином копії фінансової звітності контрольованої іноземної компанії, що підтверджують розмір прибутку контрольованої іноземної компанії за звітний (податковий) рік. Якщо граничні строки підготовки фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції спливають пізніше граничних строків подання, зокрема, річної Декларації, такі копії фінансової звітності контрольованої іноземної компанії подаються разом із річною Декларацією за наступний звітний (податковий) період.

Стаття 39 прим. 2 «Контрольовані іноземні компанії» ПКУ набрала чинності з 01 січня 2022 року відповідно до Закону України від 17 грудня 2020 року № 1117-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об'єктів оподаткування» (далі – Закон № 1117).

Водночас Законом № 1117 внесено зміни, зокрема, до п. 54 підрозд. 10 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ, якими встановлено особливості застосування положень про оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії протягом перехідного періоду.

Так, відповідно до п. 54 підрозд. 10 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ першим звітним (податковим) роком для Звіту про КІК є 2022 рік (якщо звітний рік не відповідає календарному року – звітний період, що розпочинається у 2022 році). Контролюючі особи мають право подати Звіт про КІК за 2022 рік до контролюючого органу одночасно з поданням, зокрема, річної Декларації за 2023 рік із включенням зазначеного у такому звіті скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, що підлягає оподаткуванню в Україні, до показників відповідних декларацій за 2023 рік. При цьому штрафні санкції та/або пеня не застосовуються.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Форма Декларації затверджена наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897. Додаток КІК є невід'ємною складовою Декларації.

Отже, Додаток КІК до Декларації вперше може бути поданий у складі Декларації за 2023 рік.

Додаток КІК до Декларації заповнюється по кожній контрольованій іноземній компанії окремо.

При цьому, якщо контролюючі особи подають Звіт про КІК за 2022 рік одночасно з Декларацією за 2023 рік, то в Додатку КІК до Декларації за 2023 рік відображаються показники, зазначені у Звіті про КІК за 2022 рік.

Якщо контролюючі особи до Декларації за 2023 рік подають ще й Звіт про КІК за 2023 рік, то формується окремий Додаток КІК до Декларації за 2023 рік у якому відображаються показники, зазначені у Звіті про КІК за 2023 рік.

При цьому, до такої Декларації відповідно до п. 46.4 ст. 46 ПКУ подається доповнення складене за довільною формою, що вважатиметься невід'ємною частиною Декларації. Таке доповнення подається з поясненням мотивів його подання. Інформація щодо наявності доповнення зазначається у спеціально відведеному місці в Декларації.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Чат-бот ДПС «StopViolationBot» t.me/StopOverpriceBot

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа: tr.ikc@tax.gov.ua

Підпишись на телеграм канал t.me/tax_gov_ua