



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Як ФО – контролюючій особі відкликати помилково поданий скорочений Звіт про КІК (визнати його недійсним)?





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Відповідно до п.п. 39 прим. 2.1.1 п. 39 прим. 2.1 ст. 39 прим. 2 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) контролюваною іноземною компанією (далі – KIK) визнається будь-яка юридична особа, зареєстрована в іноземній державі або території, яка визнається такою, що знаходиться під контролем фізичної особи – резидента України або юридичної особи – резидента України відповідно до правил, визначених ПКУ.

Для цілей податкового контролю за оподаткуванням прибутку контролюваної іноземної компанії звітним (податковим) періодом є календарний рік або інший звітний період контролюваної іноземної компанії, що закінчується протягом календарного року (п.п. 39 прим. 2.5.1 ст. 39 прим. 2 ПКУ).

Разом з тим, п. 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 ПКУ встановлені вимоги щодо складання та подання Звіту про контрольовані іноземні компанії. Зокрема, п.п. 39 прим. 2.5.2 п. 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 ПКУ передбачено, що контролюючі особи зобов'язані подавати Звіт про контрольовані іноземні компанії (далі – Звіт про KIK) до контролюючого органу одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств 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 KIK в обов'язковому порядку додаються завірені належним чином копії фінансової звітності контролюваної іноземної компанії, що підтверджують розмір прибутку контролюваної іноземної компанії за звітний (податковий) рік.

Таким чином, контролююча особа зобов'язана подати Звіт про KIK одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи за відповідний календарний рік.

Згідно з п.п. 39 прим. 2.5.4 п. 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 ПКУ у разі якщо контролююча особа не має можливості забезпечити складання фінансової звітності контролюваної іноземної компанії та/або здійснення розрахунку скоригованого прибутку контролюваної іноземної компанії до дати граничного строку подання річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств, така контролююча особа подає Звіт про KIK за скороченою формою, який містить лише відомості, передбачені підпунктами «а»-«в» п.п. 39 прим. 2.5.3 п. 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 ПКУ.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

У випадку подання Звіту про КІК за скороченою формою контролююча особа зобов'язана подати повний Звіт про КІК до кінця календарного року, наступного за звітним (податковим) роком.

При цьому, якщо відповідно до такого звіту загальний оподатковуваний дохід, об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств контролюючої особи збільшується, така особа до кінця календарного року, наступного за звітним (податковим) роком, подає уточнюючу річну декларацію про майновий стан і доходи або податкову декларацію з податку на прибуток підприємств.

Враховуючи зазначене, чиним законодавством не передбачено процедуру відкликання помилково поданого скороченого Звіту про КІК та визнання його недійсним. Разом з тим, контролююча особа має право подати інформаційний лист через Електронний кабінет платника податків або безпосередньо до територіального органу Державної податкової служби України з обґрунтованим поясненням щодо помилкового подання Звіту про КІК.

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