



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Чи застосовуються до контролюючої особи штрафні санкції за несвоєчасне подання нею повідомлення про набуття або відчуження частки резидентом в іноземній ЮО або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу ЮО





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Пунктом 120.7 ст. 120 розд. II Податкового кодексу України (далі – ПКУ) передбачено, що неповідомлення контролюючою особою контролюючого органу про набуття частки в іноземній юридичній особі, утворенні без статусу юридичної особи, або про початок здійснення фактичного контролю за іноземною юридичною особою, або про відчуження частки в іноземній юридичній особі, або про припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою у строки, передбачені п.п. 39 прим. 2.5.5 п. 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 розд. I ПКУ, тягне за собою накладення штрафу у розмірі 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 01 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.

З огляду на зазначене, чинна редакція п. 120.7 ст. 120 розд. II ПКУ не передбачає застосування штрафу за несвоєчасне (із недотриманням строків, передбачених п.п. 39 прим. 2.5.5 п. 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 розд. I ПКУ) повідомлення контролюючою особою контролюючого органу, зокрема про набуття частки в іноземній юридичній особі.

Отже, до контролюючої особи, яка подає Повідомлення, зокрема про набуття частки в іноземній юридичній особі після спливу 60-тиденного строку на його подання, штрафні санкції, передбачені п. 120.7 ст. 120 розд. II ПКУ, не застосовуються.

Водночас у разі пропуску 60-тиденного строку на подання Повідомлення платник податків, у якого виникає обов'язок щодо подання такого Повідомлення, не звільняється від обов'язку його подання після спливу такого строку.

Відповідні роз'яснення наведені в Інформаційному листі № 3/2023 «Щодо окремих питань запроваджених правил про контрольовані іноземні компанії», розміщеному на вебпорталі ДПС у рубриці «Інформаційні матеріали» та у рубриці «Інформаційні листи» розділу «ВАЖЛИВА ІНФОРМАЦІЯ».

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

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

Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
жовтень – 2024, наклад 50 прим.