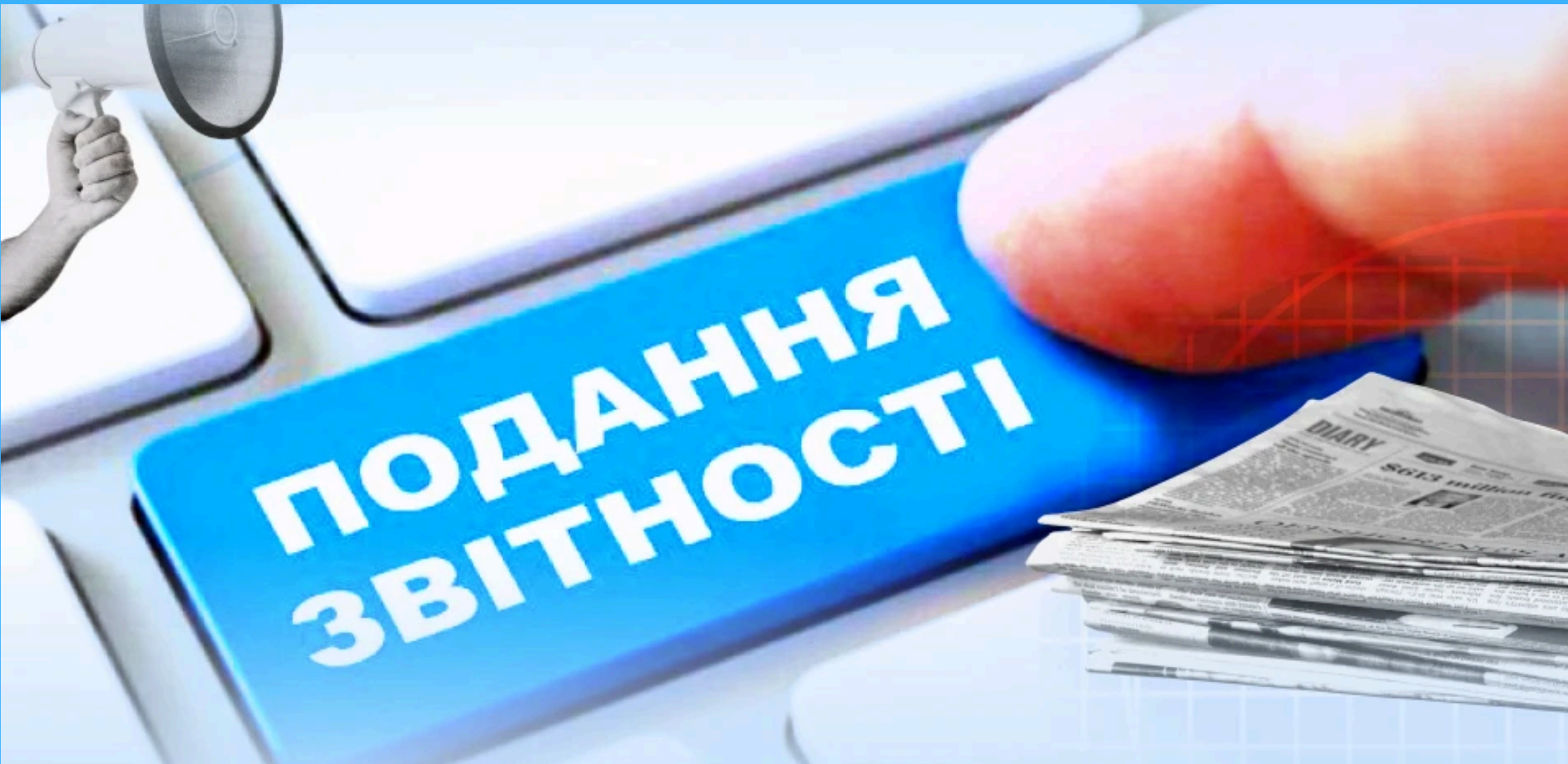




Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Чи допускається від'ємне значення у графі 27 Звіту про КІК?





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Наказом Міністерства фінансів України № 254 від 25.08.2022 затверджено форму Звіту про контрольовані іноземні компанії (KІК), скорочену форму такого Звіту та порядок їх заповнення і подання (Порядок № 254).

У Звіті обов'язково заповнюються всі графи, які містять показники для декларування.

У графі 27 зазначається прибуток KІК, який звільнений від оподаткування.

У графі 28 вказуються підстави такого звільнення, а саме:

· графа 28.1 – якщо між Україною та країною реєстрації KІК діє договір про уникнення подвійного оподаткування або обмін податковою інформацією, і виконується одна чи кілька передбачених умов;

· графа 28.2 – якщо пасивні доходи KІК перевищують 50 % загального доходу, але визнаються активними за умови виконання встановлених вимог;

· графа 28.3 – якщо скоригований прибуток KІК не включається до оподатковуваного доходу контролюючої особи за наявності однієї чи кількох визначених умов.

Згідно з Порядком № 254, усі грошові показники у Звіті зазначаються в гривнях без копійок із округленням за загальними правилами.

Тому графа 27 може містити лише додатне значення або «0».

Субсайт ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua>

Фейсбук: <https://www.facebook.com/tax.ternopil/>

Гарячі лінії: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Офіс податкових консультантів: м. Тернопіль, вул. Білецька, 1

Комунікаційна податкова платформа: tr.ikc@tax.gov.ua