Якщо є питання чи потрібна допомога пишіть → https://t.me/dima_pro1

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
25 серпня 2022 року № 254

1	**ЗВІТ про контрольовані іноземні компанії**[1]		Звітний
			Звітний новий
			Уточнюючий

2	Звітний (податковий) період за _____ рік
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, за _____ рік[2]

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОНТРОЛЮЮЧУ ОСОБУ

4	_____ _____ _____ (повне найменування юридичної особи згідно з реєстраційними документами або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - платника податків)

5	Податковий номер платника податку[3] або серія (за наявності) та номер паспорта[4]										

6	Найменування контролюючого органу, до якого подається Звіт _____ _____

7	Вид контролю:	
7.1.	Формально-юридичний контроль	
7.2.	Фактичний контроль	

ВІДОМОСТІ ПРО КОНТРОЛЬОВАНУ ІНОЗЕМНУ КОМПАНІЮ

8	Повне найменування контрольованої іноземної компанії (українською мовою) _____ _____

9	Повне найменування контрольованої іноземної компанії (англійською мовою) _____ _____

10	Інший звітний період контрольованої іноземної компанії

10.1.	Дата початку фінансового року, встановлена контрольованою іноземною компанією			.			.				
10.2.	Дата закінчення фінансового року, встановлена контрольованою іноземною компанією			.			.				
11	Кількість працівників контрольованої іноземної компанії										

12	Держава (територія), в якій здійснює діяльність контрольована іноземна компанія	12.1.	Назва держави (території)	
		12.2.	Код країни	

13	Адреса контрольованої іноземної компанії 13.1. Українською мовою _____ _____ 13.2. Англійською мовою _____ _____

14	Організаційно-правова форма	14.1.	Юридична особа	
		14.2.	Утворення без статусу юридичної особи	

15	Номер податкової реєстрації										
16	Номер державної реєстрації										

17	Розмір частки в контрольованій іноземній компанії (%)	17.1. Всього		
		у тому числі		
		17.2. безпосереднє володіння		
		17.3. опосередковане володіння		
18	Структура володіння часткою в контрольованій іноземній компанії у разі опосередкованого володіння такою часткою (%)		18.1.	через інших осіб
			18.2.	через утворення без статусу юридичної особи
			18.3.	через пов’язаних осіб

19	Інформація щодо підстав фактичного контролю:	
19.1.	надання особою зобов’язуючих вказівок органам управління юридичної особи	
19.2.	ведення особою перемовин щодо укладання правочинів юридичною особою та узгодження суттєвих умов таких правочинів, які в подальшому лише формально	

	затверджуються органами управління юридичної особи або виконуються органами управління юридичної особи без подальшого додаткового затвердження	
19.3.	наявність у особи довіреності на здійснення суттєвих правочинів від імені юридичної особи, що видана на термін більше ніж один рік, та не передбачає попереднього погодження таких правочинів органами управління юридичної особи	
19.4.	здійснення особою операцій за банківськими рахунками юридичної особи або наявність можливості блокувати операції за такими рахунками	
19.5.	зазначення особи в якості засновника (бенефіціара, фактичного вигодонабувача) юридичної особи під час відкриття рахунків такою юридичною особою, крім випадків, якщо активи такої юридичної особи є частиною активів трасту, фонду установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, засновником (бенефіціаром, фактичним вигодонабувачем) якого є така особа	

20	Дані номінального утримувача (номінального власника) у розумінні пункту 103.3 статті 103 глави 10 Розділу II Податкового кодексу України										
Повне найменування юридичної особи згідно з реєстраційними документами або прізвище, ім’я, по батькові (за наявності) фізичної особи										Податковий номер та/або реєстраційний код в країні резидентності контролюючої особи	Податкова адреса
_____ _ _____ _											_____ _ _____ _

21	Код валюти звітності контрольованої іноземної компанії			
21.1.	валюта контрольованої іноземної компанії			
21.2.	обмінний курс перерахунку у гривню			
22	Дохід (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг) контрольованої іноземної компанії (грн)			

23	Прибуток від операційної діяльності (грн)	

24	Прибуток до оподаткування відповідно до даних фінансової звітності (грн)	

25	Розрахунок скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії (грн)	
Показники		Сума (грн)

Фінансовий результат до оподаткування контрольованої іноземної компанії (+, -)	25.1.	
Коригування фінансового результату до оподаткування контрольованої іноземної компанії (+, -)	25.2К	
Скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії (графа 25.1. + графа 25.2 К) (+, -)	25.3.	

26	Розмір прибутку, що включається до складу загального оподатковуваного доходу контролюючої особи /є об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств (грн) (графа 25.3. х графа17.1./100)	

27	Прибуток контрольованої іноземної компанії, звільнений від оподаткування (грн)			
28	Умови звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії[5]			
28.1.	Між Україною та іноземною юрисдикцією місцезнаходження (реєстрації) контрольованої іноземної компанії є чинний договір про уникнення подвійного оподаткування або про обмін податковою інформацією, та виконується будь-яка з таких умов:		28.1.1.	контрольована іноземна компанія фактично сплачує податок на прибуток за ефективною ставкою, що є не меншою за базову (основну) ставку податку на прибуток підприємств в Україні, визначену пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України, або є меншою за таку ставку не більше ніж на п'ять відсоткових пунктів
			28.1.2.	частка пасивних доходів контрольованої іноземної компанії становить не більше 50 відсотків загальної суми доходів контрольованої іноземної компанії із всіх джерел
28.2.	Частка пасивних доходів контрольованої іноземної компанії становить більше 50 відсотків загальної суми доходів контрольованої іноземної компанії із всіх джерел, але такі доходи визнаються активними, за умови, що контрольована іноземна компанія:		28.2.1.	фактично виконує суттєві функції, несе ризики та використовує активи в операціях, що призводить до отримання відповідних активних доходів
			28.2.2.	має необхідні ресурси для виконання зазначених функцій, управління ризиками та використання активів (кваліфікований персонал, основні фонди у власності або користуванні, достатній власний капітал тощо)
28.3.	Скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії не підлягає включенню до загального оподатковуваного доходу, не є об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств контролюючої особи, незалежно від виконання умов, передбачених підпунктом 392.4.1		28.3.1.	загальний сукупний дохід усіх контрольованих іноземних компаній однієї контролюючої особи із всіх джерел за даними фінансової звітності не перевищує еквівалент 2 мільйони євро на кінець звітного періоду
			28.3.2.	контрольована іноземна компанія є публічною компанією, акції (частки) якої перебувають в обігу на визнаній фондовій біржі[6]
			28.3.3.	контрольована іноземна компанія є організацією, яка відповідно до законодавства відповідної іноземної юрисдикції здійснює благодійну

	пункту 392.4 статті 392 розділу I Податкового кодексу України, якщо виконується будь-яка з таких умов:			діяльність та не розподіляє доходи на користь її засновників (учасників)

29	Суми дивідендів, отриманих контрольованою іноземною компанією безпосередньо або опосередковано через ланцюг підконтрольних юридичних осіб від українських юридичних осіб (грн)	Сума всього (грн)	
Перелік підконтрольних юридичних осіб		у тому числі	
повне найменування	код платника податків	безпосередньо	опосередковано

30	Сума прибутку контрольованої іноземної компанії, що була фактично виплачена на користь контролюючої особи (грн)	Сума всього (грн)

31	Перелік операцій контрольованої іноземної компанії із нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку держав (територій), затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України

Перелік операцій	Повне найменування нерезидента	Назва держави (території)	Код країни	Код платника податку

32	Перелік операцій контрольованої іноземної компанії із нерезидентами - пов’язаними особами[1]

Перелік операцій	Повне найменування нерезидента	Назва держави (території)	Код країни	Код платника податку

[1] Пов’язані особи у розумінні пункту 14.1.159. ПКУ: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text:~:text=14.1.159.%20%D0%BF%D0%BE%D0%B2%E2%80%99%D1%8F%D0%B7%D0%B0%D0%BD%D1%96%20%D0%BE%D1%81%D0%BE%D0%B1%D0%B8

33	Перелік операцій контрольованої іноземної компанії з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України

Перелік операцій	Повне найменування нерезидента	Назва держави (території)	Код країни	Код платника податку									

34	Сума прибутку контрольованої іноземної компанії, отриманого від постійного представництва в Україні (грн)	Найменування постійного представництва	Код платника податку									
34.1.												
34.2.												
34.3.												
34.4.												
34.5.												

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОДАТКИ, ЩО ДОДАЮТЬСЯ ДО ЗВІТУ ТА Є ЙОГО НЕВІД'ЄМНОЮ ЧАСТИНОЮ

35	Завірена належним чином копія фінансової звітності	
36	Заява про відмову від звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії (подається у довільній формі)	
37	Наявність додатка К	
38	Наявність додатка ТЦ	
39	Наявність додатка ЦП	

[1] Складається по кожній контрольованій іноземній компанії окремо.

[2] При поданні уточнюючого Звіту про контрольовані іноземні компанії в графах 2 та 3 зазначається однаковий звітний (податковий) період.

[3] Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

[4] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку у паспорті.

[5] Перелік умов звільнення від оподаткування прибутку контрольованої іноземної компанії (зазначається одна або декілька причин).

[6] Перелік бірж та вимоги до визначення акцій (часток) публічних компаній такими, що перебувають в обігу на зазначеній фондовій біржі, встановлюються Кабінетом Міністрів України.

Інформація, наведена у Звіті про контрольовані іноземні компанії, є повною та достовірною.

Дата подання			.			.				

Керівник (уповноважена особа) юридичної особи - контролюючої особи або фізична особа - контролююча особа

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта[4])

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) юридичної особи або фізичної особи

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта[4])

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Директор Департаменту податкової політики **В. Овчаренко**

Якщо вам потрібна допомога або є питання пишіть → https://t.me/dima_pro1