ПРОЄКТ

Вноситься
Кабінетом Міністрів України

С. КОРЕЦЬКИЙ

“ ” 2026 р

ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку Європейського Союзу та України, відповідно до Директиви Ради (ЄС) 2016/1164 від 12 липня 2016 року (в частині положень статей 7 і 8 Директиви)

Верховна Рада України п о с т а н о в л я є:

І. Внести до Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., № 13—17, ст. 112) такі зміни:

1. У пункті 14.1 статті 14:

доповнити підпунктами 14.1.83[1] і 14.1.83[2] такого змісту:

«14.1.83[1]. іноземна юридична особа — юридична особа, яка зареєстрована відповідно до законодавства іноземної держави (території);

14.1.83[2]. іноземне утворення без статусу юридичної особи — будь-яке утворення, яке створене і проводить свою діяльність на підставі правочину, установчих документів або зареєстроване відповідно до законодавства іноземної держави (території) без створення юридичної особи, яке відповідно до такого законодавства та/або документів, що регулюють його діяльність (особистого закону), має право:

а) володіти, користуватися та/або розпоряджатися активами в інтересах своїх учасників, партнерів, засновників, довірителів, бенефіціарів, контролерів або інших вигодоотримувачів; та/або

б) здійснювати діяльність в інтересах своїх учасників, партнерів, засновників, довірителів, бенефіціарів, контролерів або інших вигодоотримувачів, спрямовану на отримання доходу (прибутку) чи збереження активів таких осіб.

Утворення без статусу юридичної особи можуть включати, зокрема, але не виключно, партнерства, трасти, фонди, інші установи та організації, створені на підставі правочину або закону відповідної держави (території), які відповідно до законодавства України не вважаються юридичними особами, утвореними відповідно до законодавства іноземних держав;»;

абзац перший підпункту 14.1.268 викласти в такій редакції:

«14.1.268. пасивні доходи (для цілей, інших ніж оподаткування контрольованих іноземних компаній, визначених підпунктом 39^2.1.1 пункту 39^2.1 статті 39^2 цього Кодексу) - доходи, отримані у вигляді:»;

доповнити підпунктом $14.1.268^1$ такого змісту:

«$14.1.268^1$. пасивні доходи (для цілей оподаткування контрольованих іноземних компаній, визначених підпунктом 39^2.1.1 пункту 39^2.1 статті 39^2 цього Кодексу) - доходи, отримані у вигляді:

процентів;

будь-якого іншого доходу, отриманого від операцій із фінансовими активами чи від володіння ними;

роялті;

будь-якого іншого доходу, отриманого від інтелектуальної власності;

дивідендів;

прибутків від відчуження цінних паперів, деривативів, корпоративних прав, які визначаються як позитивна різниця між доходами від відчуження таких активів та витратами, пов’язаними з набуттям таких активів у власність;

доходів від фінансового лізингу;

дохід від страхової, банківської та іншої фінансової діяльності;

дохід контрольованої іноземної компанії, яка оформлює рахунки (інвойси) або інші документи, що засвідчують продаж нею товарів, надання нею послуг чи виконання робіт, які придбаваються у пов’язаних осіб такої компанії та/або продаються пов’язаним особам такої компанії без додавання економічної вартості або з додаванням незначної економічної вартості. Для цілей цього абзацу додаванням економічної вартості вважається процес збільшення вартості товару, послуги чи активу шляхом їх перетворення, обробки або вдосконалення що призводить до підвищення корисності для кінцевого споживача або до створення іншого економічного ефекту;

дохід від операцій з надання нерухомого майна в оренду, якщо таке майно знаходиться в іншій юрисдикції (державі, території) ніж така контрольована іноземна компанія і ця контрольована іноземна компанія не надає послуги з управління майном орендарям;

дохід від операцій з надання в оренду (фрахту) судна, за якої судновласник передає човен чи судно у повне володіння та управління фрахтувальнику (орендарю) без екіпажу, пального та провізії («бербоут-чартеру») або операції з оренди повітряного судна, за якої лізингодавець передає лише сам літак без екіпажу, технічного обслуговування та страхування («сухого лізингу»);».

2. Статтю 39^2 викласти в такій редакції:

«Стаття 39^2. Контрольовані іноземні компанії

39^2.1. Визначення контрольованої іноземної компанії

39^2.1.1. Контрольованою іноземною компанією визнається будь-яка іноземна юридична особа чи іноземне утворення без статусу юридичної особи, яка(яке) знаходиться під контролем фізичної особи — резидента України або юридичної особи — резидента України відповідно до правил, визначених цим пунктом, за умови, що сума фактичного податку на прибуток підприємств, визначена відповідно до підпункту 39^2.1.1.2 цього підпункту, є меншою за 75 відсотків суми податку на прибуток підприємств, розрахованої для такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) відповідно до підпункту 39^2.1.1.2 цього підпункту.

39^2.1.1.1. Для цілей підпункту 39^2.1.1 цього пункту не враховується постійне представництво іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), яке не підлягає оподаткуванню або звільнене від оподаткування в іноземній юрисдикції податкового резидентства такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи).

39^2.1.1.2. Сума податку на прибуток підприємств для цілей підпункту 39^2.1.1 цього пункту розраховується шляхом множення ставки податку, визначеної пунктом 136.1 статті 136 цього Кодексу, на прибуток іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) до оподаткування відповідно до даних її (його) неконсолідованої фінансової звітності за відповідний звітний (податковий) рік з урахуванням особливостей, визначених цим підпунктом. До такого прибутку не включається прибуток постійного представництва, яке відповідно до підпункту 39^2.1.1.1 підпункту 39^2.1.1 цього пункту не враховується. Для іноземної юридичної особи, яка кваліфікується як банківська установа згідно із законодавством держави (території) її реєстрації або має згідно з таким законодавством статус небанківської фінансової установи (крім страховика), застосовується ставка податку, визначена підпунктом «а» пункту 136.1^1 статті 136 цього Кодексу.

Під час розрахунку прибутку відповідно до абзацу першого цього підпункту враховуються такі особливості:

а) фінансовий результат від операцій з цінними паперами, іншими корпоративними правами, деривативами розраховується з урахуванням таких особливостей:

якщо за результатами звітного періоду іноземною юридичною особою (іноземним утворенням без статусу юридичної особи) отримано від'ємний загальний фінансовий результат від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав (загальна сума збитків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів та/або інших корпоративних прав, не врахованих у попередніх податкових періодах, перевищує загальну суму прибутків від таких операцій), сума такого від'ємного значення загального фінансового результату за операціями з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав зменшує загальний фінансовий результат від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав наступних податкових (звітних) періодів, що настають за податковим (звітним) періодом виникнення зазначеного від'ємного значення фінансового результату;

якщо за результатами звітного періоду іноземною юридичною особою (іноземним утворенням без статусу юридичної особи) отримано позитивний загальний фінансовий результат від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів та/або інших корпоративних прав, не врахованих у попередніх податкових періодах), сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів та/або інших корпоративних прав збільшує фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду;

не враховуються:

сума уцінки, врахована у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до стандартів фінансової звітності, які застосовує іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи);

втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розраховані за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації;

сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів та/або інших корпоративних прав (загальна сума уцінок цінних паперів та/або інших корпоративних прав перевищує загальну суму їх дооцінок за податковий (звітний) період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображена у складі фінансового результату до оподаткування звітного періоду відповідно до стандартів фінансової звітності, що застосовує іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи);

б) витрати від уцінки необоротних активів (основних фондів та нематеріальних активів) визнаються виключно в момент реалізації (відчуження) таких необоротних активів або у разі проведення дооцінки таких необоротних активів у межах суми проведеної дооцінки;

в) прибуток збільшується на суму, на яку надмірні витрати на запозичення перевищують більшу з таких величин: 30 відсотків показника EBITDA або суму, еквівалентну 500 000 євро.

Для цілей підпункту «в» цього підпункту:

витратами на запозичення вважаються проценти та інші витрати, економічно еквівалентні процентам, визнані іноземною юридичною особою (іноземним утворенням без статусу юридичної особи) за даними фінансової звітності за відповідний звітний (податковий) рік;

надмірними витратами на запозичення вважається сума, на яку витрати на запозичення перевищують доходи у формі процентів та інші доходи, економічно еквівалентні процентам, визнані за даними такої фінансової звітності;

показник EBITDA дорівнює сумі прибутку до оподаткування, надмірних витрат на запозичення та амортизації за даними такої фінансової звітності; від'ємне значення показника EBITDA вважається таким, що дорівнює нулю;

сума, еквівалентна 500 000 євро, визначається за офіційним курсом Національного банку України станом на 1 січня відповідного звітного (податкового) року.

Положення підпункту «в» цього підпункту не застосовуються до іноземної юридичної особи, яка провадить банківську або страхову діяльність на підставі ліцензії (дозволу), виданої відповідно до законодавства іноземної держави (території). Витрати на запозичення за операціями, на які поширюється підпункт «ґ» цього підпункту, враховуються в сумі, що відповідає принципу «витягнутої руки»;

г) не враховуються витрати на формування резервів за сумнівною заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, а також доходи від розформування зазначених резервів. Витрати на списання безнадійної заборгованості враховуються виключно у випадку, якщо така заборгованість

відповідає ознакам, передбаченим підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу;

ґ) доходи і витрати за операціями з нерезидентами — пов'язаними особами, нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, або які є резидентами цих держав (територій), а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту $39.2.1.2^1$ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, визначаються з дотриманням принципу «витягнутої руки» за правилами, встановленими статтею 39 цього Кодексу. У разі якщо доходи за такими операціями є нижчими рівня доходів, а витрати — вищими рівня витрат, розрахованих за принципом «витягнутої руки», прибуток збільшується на таку різницю. Якщо контрагентом за такою операцією була інша іноземна юридична особа (інше іноземне утворення без статусу юридичної особи), контроль над якою (яким) здійснює та сама фізична особа — резидент України або юридична особа — резидент України, прибуток такої іншої особи (утворення) для цілей абзацу першого цього підпункту зменшується на таку різницю. Документація з трансфертного ціноутворення щодо таких операцій надається на вимогу контролюючого органу в порядку, визначеному підпунктом $39^2.3.2.2$ підпункту $39^2.3.2$ пункту $39^2.3$ цієї статті;

д) у разі якщо іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи) прямо або опосередковано володіє частками в юридичних особах, зареєстрованих в Україні, прибуток зменшується на суму нарахованих доходів від участі в капіталі в таких юридичних особах, зареєстрованих в Україні, та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті на її (його) користь від юридичної особи, зареєстрованої в Україні (крім інститутів спільного інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування);

е) прибуток кожної іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) визначається окремо. У разі якщо такий прибуток звітного (податкового) року має від'ємне значення, таке від'ємне значення не зменшує прибуток інших іноземних юридичних осіб (іноземних утворень без статусу юридичної особи) звітного (податкового) року, однак може бути враховане у зменшення прибутку цієї самої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) у майбутніх звітних (податкових) роках.

Для цілей підпункту 39^2.1.1 цього пункту сумою фактичного податку на прибуток підприємств вважається сума податку на прибуток підприємств (корпоративного податку або іншого аналогічного податку), нарахованого за відповідний звітний (податковий) рік іноземною юридичною особою (іноземним утворенням без статусу юридичної особи) та її (його) постійним представництвом відповідно до законодавства іноземних держав (територій), у тому числі утриманого у джерела виплати доходу такої особи, зменшена на суму такого податку, що підлягає поверненню (відшкодуванню) такій особі або її (його) учасникам, у тому числі у зв'язку з розподілом прибутку.

39^2.1.1.3. Сума податку на прибуток підприємств, розрахована відповідно до підпункту 39^2.1.1.2 підпункту 39^2.1.1 цього пункту, дорівнює нулю для іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), установчі документи якої (якого) містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів, працівників (крім оплати їхньої праці), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб, а також передбачають передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям або зарахування до доходу бюджету у разі припинення такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), за умови що протягом звітного (податкового) року такий розподіл не здійснювався.

39^2.1.1.4. Іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи) не визнається контрольованою іноземною компанією, якщо ефективна ставка податку на прибуток підприємств такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) за відповідний звітний (податковий) рік становить не менше 75 відсотків ставки податку на прибуток підприємств, що застосовується до такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) відповідно до підпункту 39^2.1.1.2 підпункту 39^2.1.1 цього пункту. Ефективна ставка податку на прибуток підприємств розраховується шляхом ділення суми податку на прибуток підприємств (корпоративного податку або іншого аналогічного податку), нарахованого за відповідний звітний (податковий) рік, на суму прибутку до оподаткування за даними неконсолідованої фінансової звітності за такий рік та множення на 100 відсотків. Положення цього підпункту не застосовуються, якщо контролюючий орган встановить, що сума фактичного податку на прибуток підприємств, визначена відповідно до підпункту 39^2.1.1.2 цього пункту, є меншою за 50 відсотків суми податку на прибуток підприємств, розрахованої відповідно до підпункту 39^2.1.1.2 підпункту 39^2.1.1 цього пункту.

39^2.1.2. З урахуванням положень цієї статті контролюючою особою є фізична особа або юридична особа - резиденти України, що є прямими або

опосередкованими власниками (контролерами) контрольованої іноземної компанії.

Іноземна юридична особа або іноземне утворення без статусу юридичної особи вважається такою (таким), що знаходиться під контролем фізичної особи - резидента України або юридичної особи — резидента України, якщо така фізична або юридична особа:

а) володіє часткою в іноземній юридичній особі або іноземному утворенні без статусу юридичної особи у розмірі більше ніж 50 відсотків, або

б) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі 25 і більше відсотків, за умови що декілька фізичних осіб - резидентів України та/або юридичних осіб - резидентів України володіють частками в іноземній юридичній особі, розмір яких у сукупності становить більше ніж 50 відсотків, або

в) окремо або разом з іншими резидентами України — пов'язаними особами здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою.

Фізична особа - резидент України або юридична особа — резидент України не визнаються контролюючими особами, якщо їх володіння часткою у контрольованій іноземній компанії реалізовано через пряме або опосередковане володіння в іншій юридичній особі - резиденті України, за умови якщо остання визнається контролюючою особою згідно з цим пунктом та на неї покладається зобов'язання щодо оподаткування нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії.

39^2.1.3. Під часткою в іноземній юридичній особі розуміються корпоративні права, права в іноземному утворенні без статусу юридичної особи, до активів якої входить частка у іноземній юридичній особі, чи будь-які інші аналогічні права та/або правомочності, що надають фізичній або юридичній особі право:

а) впливу на відповідну частку голосів у вищому органі управління іноземної юридичної особи або іноземного утворення без статусу юридичної особи (загальних зборах акціонерів, учасників або іншому аналогічному органі), та/або

б) на отримання відповідної частини прибутку іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), та/або

в) блокування рішення про розподіл частини прибутку іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), та/або

г) на отримання відповідної частини активів іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) у разі її ліквідації або припинення.

У разі якщо відповідно до належного фізичній особі розміру частки обсяги прав, передбачені підпунктами «а» - «в» цього підпункту, є різними, для цілей цього Кодексу приймається найбільше значення такої частки.

39^2.1.4. Для цілей визначення володіння фізичною або юридичною особою відповідною часткою в іноземній юридичній особі, усі права, що належать такій фізичній або юридичній особі, вважаються сумою часток, які:

належать такій фізичній або юридичній особі безпосередньо або опосередковано через інших осіб, у тому числі через іноземне утворення без статусу юридичної особи;

належать будь-яким пов'язаним особам такої фізичної або юридичної особи безпосередньо або опосередковано через інших осіб. При цьому частки, що належать пов'язаним особам фізичної особи, враховуються для цілей визначення сукупної частки за умови, що така фізична особа самостійно (безпосередньо або опосередковано через інших осіб) володіє часткою у розмірі не менше 10 відсотків у відповідній іноземній юридичній особі або що жодна з її пов'язаних осіб не володіє у такій іноземній юридичній особі часткою у розмірі не менше 10 відсотків.

Розмір частки опосередкованого володіння розраховується:

у разі володіння через один ланцюг осіб, які володіють частками одна в іншій, - шляхом множення часток;

у разі володіння через кілька ланцюгів осіб, які володіють частками одна в іншій, - шляхом підсумовування часток у кожному такому ланцюгу.

При цьому для цілей розрахунку опосередкованого володіння, у разі якщо особа фактично володіє часткою в розмірі понад 50 відсотків (через один або кілька ланцюгів) в іноземній юридичній особі у ланцюгу, вважається, що така особа володіє часткою в такій іноземній юридичній особі у розмірі 100 відсотків.

У разі якщо особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи) здійснює фактичний контроль над наступною іноземною юридичною особою у ланцюгу, вважається, що така особа (таке утворення) володіє часткою в наступній іноземній юридичній особі у розмірі 100 відсотків.

Особа вважається такою, що володіє часткою в іншій іноземній юридичній особі, у разі:

володіння на підставі права власності, або

якщо право власності на відповідну частку юридично належить іншим особам, які діють в інтересах такої особи.

39^2.1.5. Особа вважається такою, що володіє часткою в іншій іноземній юридичній особі, у разі, якщо така особа є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, до активів якого входить зазначена частка, або учасником (партнером з повною або обмеженою відповідальністю) партнерства, до активів якого входить частка в іноземній юридичній особі.

39^2.1.5.1. Засновник трасту, установи, іншого утворення без статусу іноземної юридичної особи, до активів якого входить зазначена частка в іноземній юридичній особі, не вважається таким, що володіє цією часткою, якщо додержуються одночасно такі умови:

а) така особа не має права надавати прямо або опосередковано розпорядження про виплату на її користь прибутку або доходу такого утворення без статусу іноземної юридичної особи;

б) така особа не має права розпоряджатися прямо або опосередковано прибутком або доходом такого утворення без статусу іноземної юридичної особи;

в) така особа не має права на повернення їй майна, що входить до складу активів утворення без статусу іноземної юридичної особи (майно передано на умовах безвідкличності). Умова, встановлена цим підпунктом, вважається виконаною, якщо засновник такого утворення без статусу іноземної юридичної особи не має права на повернення майна, що входить до активів такого утворення, як протягом існування такого утворення, так і у разі його ліквідації (припинення);

г) така особа, діючи окремо або спільно з іншими бенефіціарами чи вигодонабувачами такого іноземного утворення без статусу юридичної особи, не має права припинення такого іноземного утворення без статусу іноземної юридичної особи, зокрема, але не виключно шляхом ліквідації, розірвання договору трастового управління;

ґ) така особа не здійснює фактичний контроль над іноземним утворенням без статусу юридичної особи, у розумінні, передбаченому підпунктом 39^2.1.6 пункту 39^2.1 цієї статті.

39^2.1.5.2. Особа, яка не є засновником трасту, установи, іноземного утворення без статусу юридичної особи, до активів якого входить частка особи в іноземній юридичній особі, вважається такою, що володіє цією часткою, у разі додержання хоча б однієї з таких умов:

а) така особа має (юридично або фактично) право вимагати нарахування та виплати доходу (прибутку) такого іноземного утворення без статусу юридичної особи;

б) така особа має право (прямо або опосередковано) розпоряджатися майном, що входить до складу активів такого іноземного утворення без статусу юридичної особи;

в) така особа має право отримати майно, що входить до активів такого іноземного утворення без статусу юридичної особи у разі його ліквідації (припинення), крім випадків отримання майна у разі ліквідації (припинення) такого утворення без волевиявлення цієї особи;

г) така особа здійснює фактичний контроль над іноземним утворенням без статусу юридичної особи у розумінні, передбаченому підпунктом 39^2.1.6 пункту 39^2.1 цієї статті.

39^2.1.5.3. Особа, яка є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, у звіті про контрольовані іноземні компанії, що містить перелік, визначений підпунктом 39^2.5.5 пункту 39^2.5 цієї статті, має право надати підтвердження про відповідність її вимогам підпункту 39^2.1.5.1 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 цієї статті.

На підтвердження відповідності особи, яка є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого іноземного утворення без статусу юридичної особи, вимогам підпункту 39^2.1.5.1 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 цієї статті, такою особою повинні надаватися такі документи:

1) повідомлення особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи (зокрема, але не виключно, трастового керуючого), що повинно містити:

а) твердження про відсутність прав, зазначених у підпункті 39^2.1.5.1 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 цієї статті, у засновника згідно з договором та/або особистим законом, та/або установчими документами такого іноземного утворення без статусу юридичної особи;

б) твердження про регулювання та/або ліцензування особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, щодо її управління таким утворенням відповідно до договору та/або особистого закону, та/або установчих документів такого іноземного утворення або у разі, якщо така особа, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, не є регульованою та/або ліцензованою, твердження, що вона адмініструється адміністратором, що регулюється та/або ліцензується відповідно до особистого закону;

в) нотаріально засвідчений підпис особи, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, а у разі якщо така особа не є регульованою та/або ліцензованою, то нотаріально засвідчений підпис адміністратора такої особи, що регулюється та/або ліцензується відповідно до особистого закону. Документ повинен бути належним чином легалізований відповідно до вимог діючого законодавства України; або

2) витяг з трастової угоди у вигляді інформації щодо імені засновника трасту, трастового керуючого, протектора (якщо призначений), бенефіціара / бенефіціарів (якщо призначений/призначені) та відомостей, зазначених у підпункті 39^2.1.5.1 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 цієї статті, за нотаріально засвідченим підписом особи, що здійснює управління та/або контроль

іноземного утворення без статусу юридичної особи, а у разі, якщо така особа не є регульованою та/або ліцензованою, то нотаріально засвідченим підписом адміністратора такої особи, що регулюється та/або ліцензується відповідно до особистого закону. Витяг повинен бути належним чином легалізований відповідно до вимог законодавства України; або

3) юридичний висновок, адресований засновнику, за законодавством країни заснування дискреційного безвідкличного трасту, підтверджуючий відомості, зазначені в підпункті 39^2.1.5.1 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 цієї статті, наданий юридичною фірмою або іншою особою, яка має право надавати юридичні або адвокатські послуги, діяльність якої підлягає обов'язковому ліцензуванню або регулюванню відповідно до особистого закону. Підписи осіб мають бути нотаріально засвідчені та документ повинен бути належним чином легалізований відповідно до вимог законодавства України.

Особа, що здійснює управління та/або контроль іноземного утворення без статусу юридичної особи, щорічно надає засновнику письмове підтвердження щодо відповідності цього засновника умовам, передбаченим підпунктом 39^2.1.5.1 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 цієї статті.

У подальшому таке письмове підтвердження не надсилається контролюючому органу, але має бути надане йому на його вимогу особою, яка є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого іноземного утворення без статусу юридичної особи, в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Обов'язок доведення невідповідності засновника умовам, передбаченим цим підпунктом, покладається на контролюючий орган.

39^2.1.6. Особа вважається такою, що здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою, у разі, якщо така особа має можливість здійснювати суттєвий або вирішальний вплив на рішення такої юридичної особи щодо укладення угод, розпорядження активами та прибутком, припинення діяльності незалежно від юридичного оформлення такого впливу.

Для цілей цієї статті фактичний контроль встановлюється на підставі, зокрема, але не виключно, хоча б однієї з таких обставин:

а) надання особою зобов'язуючих вказівок органам управління іноземної юридичної особи;

б) ведення особою перемовин щодо укладення правочинів іноземною юридичною особою та узгодження суттєвих умов таких правочинів, які в подальшому лише формально затверджуються органами управління іноземної юридичної особи або виконуються органами управління іноземної юридичної особи без подальшого додаткового затвердження;

в) наявність у особи довіреності на здійснення суттєвих правочинів від імені іноземної юридичної особи, що видана на термін більш ніж один рік, та не передбачає попереднього погодження таких правочинів органами управління іноземної юридичної особи;

г) здійснення особою операцій за банківськими рахунками іноземної юридичної особи або наявність можливості блокувати операції за такими рахунками;

ґ) зазначення особи в якості засновника (бенефіціара, фактичного вигодонабувача) юридичної особи під час відкриття рахунків такою іноземної юридичною особою, крім випадків, якщо активи такої іноземної юридичної особи є частиною активів трасту, фонду, установи, іншого утворення без статусу іноземної юридичної особи, засновником (бенефіціаром, фактичним вигодонабувачем) якого є така особа.

Здійсненням фактичного контролю над іноземним утворенням без статусу юридичної особи в цілях застосування цієї статті визнається здійснення або можливість здійснення вирішального впливу на рішення особи чи осіб, які здійснюють управління активами такого утворення, прийняття рішень або можливість прийняття рішень про заміну осіб, які здійснюють управління активами такого утворення, а також здійснення або можливість здійснення вирішального впливу на рішення щодо розподілу прибутку відповідно до особистого закону та/або установчих документів такого утворення.

Положення цього підпункту не застосовуються до фізичної особи, яка виконує посадові обов’язки директора чи іншої посадової особи юридичної особи відповідно до її статутних документів, та/або до фахівців у галузі права, аудиту, бухгалтерського обліку, довірчого управління власністю, які діють на користь та в інтересах такої іноземної юридичної особи з дотриманням належних професійних стандартів (зокрема, але не виключно, адвокати, аудитори, трастові керуючі, протектори, гарантори, енфорсери, менеджери фондів, страховщики). У разі якщо зазначені в цьому абзаці особи діють на користь та в інтересах фізичної особи, виконуючи, при цьому, обов’язкові до виконання вказівки такої фізичної особи, вважається, що така фізична особа здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою.

У разі нарахування грошових зобов’язань з податку на доходи фізичних осіб та/або штрафних санкцій на підставі визнання контролюючим органом фізичної особи такою, що здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою, фізична особа має право оскаржити таке рішення в адміністративному або судовому порядку, передбаченому цим Кодексом. При цьому обов’язок доведення, що фізична особа здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою, покладається на контролюючий орган.

39^2.2. Оподаткування нерозподіленого доходу контрольованих іноземних компаній

39^2.2.1. Платником податку щодо нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії є контролююча особа.

Якщо одна фізична або юридична особа володіє часткою або контролює частку в розмірі 25 і більше відсотків у контрольованій іноземній компанії спільно з іншими фізичними та/або юридичними особами, та при цьому жодна з осіб самостійно не визначить себе контролюючою особою щодо такої частки у повному розмірі, вважається, що всі зазначені особи є контролюючими особами для контрольованої іноземної компанії у рівних частках (незалежно від того, чи досягає розмір частки кожного з них 25 відсотків).

39^2.2.2. Об'єктом оподаткування для податку на доходи фізичних осіб/податку на прибуток підприємств контролюючої особи є частина нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії, що визначається відповідно до пункту 39^2.3 цієї статті, яка враховується пропорційно до частки, якою володіє або яку контролює така фізична/юридична особа на останній день відповідного звітного періоду, щодо якого розраховується нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії. Зазначена частина нерозподіленого доходу іноземної компанії:

включається до складу загального річного оподатковуваного доходу контролюючої особи в порядку, визначеному пунктом 170.13 статті 170 цього Кодексу, або

за результатами звітного податкового року збільшує об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств контролюючої особи в порядку, визначеному розділом III цього Кодексу.

39^2.2.3. Нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії, який було включено до об'єкта оподаткування однієї контролюючої особи в порядку, передбаченому цим Кодексом, не може бути повторно включено до об'єкта оподаткування іншої контролюючої особи або контролюючих осіб.

39^2.2.4. Якщо іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи), яка (яке) визнається контрольованою іноземною компанією за звітний (податковий) рік, з 1 січня наступного календарного року є платником податку на прибуток підприємств відповідно до підпункту 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу, контролююча особа включає до нерозподіленого доходу такої контрольованої іноземної компанії за такий наступний календарний рік частину суми чистого прибутку такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), зменшеної на суму збитків, за звітні (податкові) роки, за які вона (воно) визнається контрольованою іноземною компанією, за даними її фінансової звітності, але не більше суми її

нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня звітного (податкового) року, що передує такому календарному року. Така частина визначається пропорційно частці, якою контролююча особа володіла або яку контролювала станом на 31 грудня такого звітного (податкового) року, та зменшується на суму нерозподіленого доходу такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), що включався до загального оподатковуваного доходу або об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств такої контролюючої особи та не був розподілений на її користь. Положення цього абзацу застосовуються незалежно від того, що з 1 січня такого наступного календарного року така іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи) не визнається контрольованою іноземною компанією відповідно до підпункту 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу.

Контролююча особа зазначає у звіті про контрольовані іноземні компанії за календарний рік, визначений абзацом першим цього підпункту, звітні (податкові) роки, за які іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи) визнається контрольованою іноземною компанією, та суму чистого прибутку (збитку) за кожен такий рік.

Положення абзацу першого цього підпункту не застосовуються до контролюючої особи - юридичної особи, якщо в разі виплати такою іноземною юридичною особою дивідендів на користь такої контролюючої особи станом на 31 грудня звітного (податкового) року, визначеного абзацом першим цього підпункту, такі дивіденди відповідають умовам, визначеним підпунктом 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 цього Кодексу.

39^2.3. Порядок обчислення нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії, що оподатковується в Україні.

39^2.3.1. Для цілей цієї статті нерозподіленим доходом контрольованої іноземної компанії визнається різниця між сумою пасивних доходів контрольованої іноземної компанії за звітний календарний рік, зменшеною на суму витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням таких доходів, та сумою дивідендів, виплачених контрольованою іноземною компанією за рахунок таких пасивних доходів, що підтверджується контролюючою особою з наданням відповідних документів та за умови, що такі дивіденди фактично отримані контролюючою особою (безпосередньо або через ланцюг опосередкованого володіння). Для цілей цього підпункту дивіденди, виплачені контрольованою іноземною компанією протягом звітного календарного року, вважаються виплаченими у першу чергу за рахунок пасивних доходів такого року з урахуванням абзацу другого цього підпункту. Дивіденди в частині, що перевищує суму, на яку зменшено пасивні доходи звітного календарного року відповідно до цього абзацу, вважаються виплаченими за рахунок

нерозподіленого доходу, що включався до загального оподатковуваного доходу або об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств контролюючої особи за попередні звітні (податкові) роки та не був розподілений, у першу чергу — за рахунок такого доходу найбільш раннього з таких звітних (податкових) років.

Водночас, сума дивідендів, на яку зменшується пасивний дохід відповідно до цього абзацу, не включає суми дивідендів, виплачених за рахунок доходів, передбачених підпунктами 39^2.3.2.3, 39^2.3.2.4, 39^2.3.2.5 та 39^2.3.2.6 підпункту 39^2.3.2 цього пункту.

Сума пасивних доходів, сума витрат, безпосередньо пов'язаних з їх отриманням, та сума фактично виплачених дивідендів визначається на підставі даних бухгалтерського обліку у відповідності до стандартів бухгалтерського обліку, що застосовуються контрольованою іноземною компанією, та складається її неконсолідована фінансова звітність за звітний календарний рік.

Для цілей цієї статті, якщо відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що застосовуються контрольованою іноземною компанією, звітний рік не відповідає календарному року, різниця між сумою пасивних доходів контрольованої іноземної компанії, зменшеною на суму витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням таких доходів, та сумою дивідендів в частині, що відноситься до суми пасивних доходів, фактично виплачених контрольованою іноземною компанією визнається за повний звітний період, що закінчується у відповідному календарному році.

Якщо іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи) протягом календарного року перестала (перестало) бути платником податку на прибуток підприємств відповідно до підпункту 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу, нерозподілений дохід такої контрольованої іноземної компанії за такий рік визначається за період з дня, наступного за днем, з якого вона (воно) перестала (перестало) бути таким платником податку, до кінця звітного року.

Якщо іноземну юридичну особу (іноземне утворення без статусу юридичної особи) ліквідовано (припинено) протягом календарного року, нерозподілений дохід такої контрольованої іноземної компанії за такий рік визначається за період з 1 січня такого року до дня завершення її (його) ліквідації (припинення), а частка контролюючої особи – станом на день, що передує дню завершення ліквідації (припинення). Для цілей підпункту 39^2.1.1 пункту 39^2.1 цієї статті звітним (податковим) роком такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) вважається зазначений період.

У разі якщо згідно із законодавством іноземної юрисдикції податкового резидентства контрольованої іноземної компанії не передбачено обов'язку

складання фінансової звітності, контролююча особа повинна забезпечити складання фінансової звітності контрольованої іноземної компанії відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

У разі наявності у контролюючого органу сумнівів щодо достовірності даних бухгалтерського обліку, на підставі яких здійснювався розрахунок суми пасивних доходів або даних поданої фінансової звітності контрольованої іноземної компанії контролюючий орган має право вимагати надання письмового висновку аудиторської компанії, що підтверджує дані бухгалтерського обліку та/або фінансову звітність контрольованої іноземної компанії, не раніше ніж через 15 місяців після завершення звітного періоду, за який розрахована сума пасивних доходів контрольованої іноземної компанії.

Такий письмовий висновок має надаватися аудиторською компанією, що має право на проведення аудиту фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції, та не може містити негативний висновок або відмову від надання такого висновку.

39^2.3.2. При розрахунку пасивного доходу контрольованої іноземної компанії враховуються такі особливості:

39^2.3.2.1. пасивні доходи і витрати, пов'язані з отриманням таких доходів, за операціями контрольованої іноземної компанії визначаються з дотриманням принципу «витягнутої руки» за правилами, встановленими статтею 39 цього Кодексу.

У разі якщо пасивні доходи контрольованої іноземної компанії, визначені за правилами бухгалтерського обліку по операціях із пов'язаними особами, є нижчими рівня відповідних доходів за такими операціями, розрахованих за принципом «витягнутої руки» відповідно до правил, встановлених статтею 39 цього Кодексу, пасивні доходи контрольованої іноземної компанії визначаються за принципом «витягнутої руки».

У разі якщо витрати контрольованої іноземної компанії, пов'язані із одержанням пасивних доходів, у операціях із пов'язаними особами визначені за правилами бухгалтерського обліку, є вищими рівня витрат, розрахованих за принципом «витягнутої руки» відповідно до правил, встановлених статтею 39 цього Кодексу, сума витрат, яка враховується при розрахунку суми пасивних доходів, визначається на рівні, який відповідає принципу «витягнутої руки».

Якщо контрагентом контрольованої іноземної компанії при здійсненні зазначених операцій, пов'язаних із виникненням пасивних доходів, була інша контрольована іноземна компанія, така інша контрольована іноземна компанія має право на пропорційне коригування за кожною операцією, в якій виникає відповідний пасивний дохід або витрати, пов'язані із його одержанням, якщо без застосування такого коригування може виникнути подвійне оподаткування

нерозподіленого доходу від усіх контрольованих іноземних компаній на рівні контролюючої особи.

Правила абзаців другого та третього цього підпункту також застосовуються до операцій контрольованої іноземної компанії із нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, або які є резидентами цих держав (територій), а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту $39.2.1.2^1$ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу;

39^2.3.2.2. контролюючий орган може зобов'язати контролюючу особу надати документацію з трансфертного ціноутворення щодо операцій контрольованої іноземної компанії пов'язаних із одержанням пасивного доходу та понесених у зв'язку з його одержанням витрат для підтвердження дотримання принципу «витягнутої руки».

Контролююча особа протягом 60 календарних днів з дня отримання такої вимоги зобов'язана надати за власним вибором документацію з трансфертного ціноутворення, складену відповідно до вимог статті 39 цього Кодексу, або документацію з трансфертного ціноутворення, складену відповідно до вимог законодавства іноземної держави (території), в якій зареєстрована контрольована іноземна компанія, з перекладом такої документації на українську мову.

У разі, якщо контролююча особа не подає документацію з трансфертного ціноутворення, контролюючий орган має право самостійно визначити суму пасивного доходу та витрат, пов'язаних з його отриманням, контрольованої іноземної компанії за такими операціями відповідно до вимог статті 39 цього Кодексу та збільшити суму нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії до рівня, що відповідає принципу «витягнутої руки».

Водночас, у разі подання контролюючою особою документації з трансфертного ціноутворення контролюючий орган зобов'язаний розглянути таку документацію. За результатами розгляду поданих документів контролюючий орган вправі відхилити їх повністю чи частково із обґрунтуванням невідповідності застосованих правил визначення принципу «витягнутої руки» вимогам статті 39 цього Кодексу.

У звіті про контрольовані іноземні компанії відображається перелік операцій із нерезидентами – пов'язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до

підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, або які є резидентами цих держав (територій), а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту $39.2.1.2^1$ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу;

39^2.3.2.3. у разі якщо контрольована іноземна компанія володіє часткою в іншій іноземній юридичній особі, яка визнається контрольованою іноземною компанією для тієї самої контролюючої особи, нерозподілений дохід першої контрольованої іноземної компанії зменшується на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті на користь першої компанії від другої компанії, відповідно до частки її володіння;

39^2.3.2.4. у разі якщо контрольована іноземна компанія прямо або опосередковано отримує дохід через постійне представництво на території України, нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії підлягає коригуванню шляхом зменшення на суму пасивних доходів контрольованої іноземної компанії, отриманих через таке постійне представництво за умови реєстрації такої контрольованої іноземної компанії платником податків в Україні для цілей розділу III цього Кодексу;

39^2.3.2.5. у разі якщо контрольована іноземна компанія прямо або опосередковано володіє частками в юридичних особах, зареєстрованих в Україні, нерозподілений дохід такої контрольованої іноземної компанії зменшується на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті на користь контрольованої іноземної компанії від юридичної особи, зареєстрованої в Україні;

39^2.3.2.6. у разі якщо контролюючою особою є юридична особа — резидент України, нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії для цілей оподаткування такої контролюючої особи зменшується на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що виплачуються або підлягають виплаті на користь контрольованої іноземної компанії від нерезидента (крім доходів, зазначених у підпункті 39^2.3.2.3 цього підпункту), за умови що частка участі контрольованої іноземної компанії в капіталі такого нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів).

39^2.3.3. Нерозподілений дохід кожної контрольованої іноземної компанії визначається окремо. У разі якщо сума витрат, безпосередньо пов’язаних з отриманням пасивних доходів контрольованої іноземної компанії, за звітний рік

перевищує суму таких пасивних доходів, сума такого перевищення не зменшує нерозподілений дохід інших контрольованих іноземних компаній звітного року, однак може бути врахована у зменшення нерозподіленого доходу цієї самої контрольованої іноземної компанії у майбутніх звітних роках. Перевищення, визначене за звітний рік, за який нерозподілений дохід такої контрольованої іноземної компанії звільнявся від оподаткування відповідно до пункту 39^2.4 цієї статті, не враховується. Дивіденди, виплачені контрольованою іноземною компанією, суму такого перевищення не утворюють і не збільшують.

39^2.3.4. Нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії, інші показники, що зазначаються у звіті про контрольовані іноземні компанії відповідно до пункту 39^2.5 цієї статті, а також сума корпоративного податку або іншого аналогічного податку, на яку зменшується сума податку відповідно до пункту 137.9 статті 137 та підпункту 170.13.4 пункту 170.13 статті 170 цього Кодексу, визначені в іноземній валюті, перераховуються в гривню за середньорічним офіційним курсом Національного банку України за звітний (податковий) період.

Якщо Національний банк України не встановлює офіційний курс гривні до іноземної валюти, у якій визначено суми, зазначені в абзаці першому цього підпункту, такі суми перераховуються в гривню за крос-курсом, розрахованим через долар США з використанням середньорічного офіційного курсу Національного банку України гривні до долара США за звітний (податковий) період та курсу такої іноземної валюти до долара США, встановленого центральним (національним) банком держави (території) реєстрації контрольованої іноземної компанії на останній день звітного (податкового) періоду.

39^2.3.5. Контролююча особа самостійно здійснює розрахунок нерозподіленого доходу кожної контрольованої іноземної компанії на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності контрольованої іноземної компанії, та визначає частку нерозподіленого доходу, що підлягає оподаткуванню в Україні, пропорційно частці у такій контрольованій іноземній компанії, якою вона володіє.

39^2.3.6. У разі якщо нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії до оподаткування згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності буде в подальшому скоригований контролюючими органами юрисдикції фактичного місцезнаходження (реєстрації) контрольованої іноземної компанії або з будь-яких інших підстав, контролююча особа зобов’язана зробити перерахунок суми нерозподіленого доходу, що підлягає оподаткуванню в Україні, та подати уточнюючу податкову декларацію без застосування будь-яких фінансових санкцій, передбачених цим Кодексом.

Контролюючий орган має право направити контролюючій особі запит щодо надання документального підтвердження фактів коригування нерозподіленого доходу такої контрольованої іноземної компанії. Платник податків протягом 15 робочих днів з дня отримання запиту зобов'язаний надати належним чином засвідчені копії документів, підтверджуючих необхідність такого коригування.

39^2.3.7. У разі якщо під час проведення перевірки контролюючий орган встановлює, що контролююча особа розрахувала нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії з порушенням вимог цієї статті, контролюючий орган самостійно здійснює перерахунок суми нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії відповідно до вимог цієї статті.

39^2.4. Звільнення від оподаткування нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії

39^2.4.1. Нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії не підлягає включенню до загального оподатковуваного доходу, не є об'єктом оподаткування для податку на доходи фізичних осіб (податку на прибуток підприємств) контролюючої особи за відповідний податковий період, у разі додержання одночасно таких умов:

а) між Україною та іноземною юрисдикцією місцезнаходження (реєстрації) контрольованої іноземної компанії є чинний міжнародний договір про уникнення подвійного оподаткування та

б) частка пасивних доходів контрольованої іноземної компанії за такий податковий (звітний) період становить не більше третини загальної суми доходів контрольованої іноземної компанії, отриманих із всіх джерел.

39^2.4.2. У разі якщо частка пасивних доходів контрольованої іноземної компанії за податковий (звітний) період становить більше третини всіх доходів контрольованої іноземної компанії із всіх джерел, нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії звільняється від оподаткування, за умови, що така контрольована іноземна компанія одночасно:

а) є резидентом держави - учасниці Угоди про Європейський економічний простір, та

б) здійснює значну економічну діяльність із залученням персоналу, обладнання, майна та приміщень, пов'язану з отриманням відповідних пасивних доходів, про що свідчать відповідні факти та обставини.

39^2.4.3. У разі якщо нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії звільняється від оподаткування відповідно до положень цього пункту, контролююча особа звільняється від обов'язку розраховувати такий нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії відповідно до положень підпункту 39^2.3.2 пункту 39^2.3 цієї статті.

39^2.4.4. Контролююча особа має право добровільно відмовитися від звільнення від оподаткування нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії відповідно до положень підпункту 39^2.4.1 або 39^2.4.2 цього пункту та прийняти рішення про оподаткування такого нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії шляхом подання відповідної заяви у довільній формі одночасно з поданням звіту про контрольовані іноземні компанії.

39^2.5. Складання та подання звіту про контрольовані іноземні компанії

39^2.5.1. Для цілей податкового контролю за оподаткуванням нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії звітним (податковим) періодом є календарний рік або інший звітний період контрольованої іноземної компанії, що закінчується протягом календарного року.

39^2.5.2. Контролюючі особи, а також фізичні особи - резиденти України та юридичні особи — резиденти України, визначені підпунктом 39^2.5.5 цього пункту, зобов'язані подавати звіт про контрольовані іноземні компанії 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». У разі якщо фізична особа - резидент України не зобов'язана подавати річну декларацію про майновий стан і доходи, звіт про контрольовані іноземні компанії подається у строки, встановлені для подання такої декларації. За звітний (податковий) рік подається один звіт про контрольовані іноземні компанії щодо всіх контрольованих іноземних компаній та всіх іноземних юридичних осіб (іноземних утворень без статусу юридичної особи), відомості про які зазначаються в ньому відповідно до підпунктів 39^2.5.3 і 39^2.5.5 цього пункту.

До звіту про контрольовані іноземні компанії в обов'язковому порядку додаються завірені належним чином копії фінансової звітності контрольованої іноземної компанії, що підтверджують розмір нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії за звітний (податковий) рік. Якщо граничні строки підготовки фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції спливають пізніше граничних строків подання річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств, такі копії фінансової звітності контрольованої іноземної компанії подаються разом із повним звітом про контрольовані іноземні компанії відповідно до абзацу другого підпункту 39^2.5.4 цього пункту.

39^2.5.3. У звіті про контрольовані іноземні компанії зазначаються:

а) найменування контрольованої іноземної компанії, її адреса, організаційно-правова форма, номери податкової реєстрації (за наявності), номери державної реєстрації;

б) розмір частки, якою володіє контролююча особа в контрольованій іноземній компанії;

в) структура володіння часткою в контрольованій іноземній компанії у разі опосередкованого володіння такою часткою;

г) інформація про розмір доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг), розмір та види пасивного доходу, прибутку від операційної діяльності та прибутку до оподаткування відповідно до даних фінансової звітності;

ґ) розрахунок нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії відповідно до вимог цієї статті, розміру такого нерозподіленого доходу, що включається до складу загального оподатковуваного доходу або об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств контролюючої особи;

д) інформація про підстави звільнення від оподаткування нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії відповідно до положень цієї статті;

е) суми дивідендів, отриманих контрольованою іноземною компанією безпосередньо або опосередковано через ланцюг підконтрольних юридичних осіб від українських юридичних осіб;

є) суми дивідендів контрольованої іноземної компанії, що були розподілені та/або фактично виплачені на користь контролюючої особи;

ж) перелік операцій контрольованої іноземної компанії, пов'язаних із одержанням пасивних доходів із нерезидентами - пов'язаними особами, нерезидентами, що зареєстровані у державах (на територіях), що включені до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, або які є резидентами цих держав (територій), а також з нерезидентами, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту $39.2.1.2^1$ підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу;

з) кількість працівників контрольованої іноземної компанії станом на кінець звітного (податкового) року;

и) інформація про суму прибутку контрольованої іноземної компанії, отриманого від постійного представництва в Україні.

39^2.5.4. У разі якщо на дату граничного строку подання річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств фінансова звітність контрольованої іноземної компанії (іноземної юридичної особи, іноземного утворення без статусу юридичної особи) за звітний

(податковий) рік не складена у зв'язку з тим, що граничний строк її подання (оприлюднення) відповідно до законодавства іноземної юрисдикції спливає пізніше, або законодавством іноземної юрисдикції не передбачено обов'язку її складання або подання (оприлюднення), контролююча особа або особа, визначена підпунктом 39^2.5.5 цього пункту, подає звіт про контрольовані іноземні компанії за скороченою формою, який містить лише відомості, передбачені підпунктами «а» - «в» підпункту 39^2.5.3 та підпунктами «а» і «б» підпункту 39^2.5.5 цього пункту, а також граничний строк подання (оприлюднення) фінансової звітності кожної такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) відповідно до законодавства іноземної юрисдикції з посиланням на відповідну норму такого законодавства.

Контролююча особа або особа, визначена підпунктом 39^2.5.5 цього пункту, зобов'язана подати повний звіт про контрольовані іноземні компанії до кінця календарного року, наступного за звітним (податковим) роком. У разі 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. При цьому штрафні санкції не застосовуються, а пеня нараховується відповідно до підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 цього Кодексу з дня, що настає за пізнішою з таких дат:

днем спливу дев'яноста календарних днів, що настають за граничним строком сплати податкового зобов'язання, визначеного в річній декларації про майновий стан і доходи або податковій декларації з податку на прибуток підприємств за відповідний звітний (податковий) рік;

тридцятим календарним днем, що настає за найпізнішим із граничних строків подання (оприлюднення) фінансової звітності, зазначених у звіті за скороченою формою.

Якщо законодавством іноземної юрисдикції не передбачено обов'язку складання фінансової звітності або обов'язку її подання (оприлюднення), для цілей абзацу четвертого цього підпункту граничним строком її подання (оприлюднення) вважається останній календарний день шостого місяця, наступного за звітним (податковим) роком.

Контролююча особа або особа, визначена підпунктом 39^2.5.5 цього пункту, яка самостійно виявила, що у поданому нею звіті про контрольовані іноземні компанії не відображено відомості щодо наявних контрольованих іноземних компаній та/або відомості, визначені підпунктами «г» - «и» підпункту 39^2.5.3

цього пункту, відображено не в повному обсязі або з помилками, має право подати уточнюючий звіт про контрольовані іноземні компанії. Уточнюючий звіт про контрольовані іноземні компанії не подається під час проведення документальної перевірки за відповідний звітний (податковий) рік, а також щодо контрольованої іноземної компанії, стосовно якої контролюючий орган направив запит відповідно до підпункту 39^2.6.1 пункту 39^2.6 цієї статті. У разі якщо відповідно до уточнюючого звіту загальний оподатковуваний дохід, об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств контролюючої особи збільшується, така особа виправляє помилки в порядку, визначеному статтею 50 цього Кодексу.

39^2.5.5. Фізична особа – резидент України або юридична особа - резидент України, яка протягом звітного (податкового) року здійснювала контроль над іноземною юридичною особою або іноземним утворенням без статусу юридичної особи відповідно до підпункту 39^2.1.2 пункту 39^2.1 цієї статті, зазначає у звіті про контрольовані іноземні компанії перелік таких іноземних юридичних осіб та іноземних утворень без статусу юридичної особи незалежно від визнання їх контрольованими іноземними компаніями за такий звітний (податковий) рік.

У переліку щодо кожної іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи) зазначаються:

а) відомості, визначені підпунктами «а» - «в» підпункту 39^2.5.3 цього пункту;

б) дата набуття контролю та дата втрати контролю, у тому числі внаслідок ліквідації, якщо такі події відбулися протягом звітного (податкового) року;

в) інформація про визнання або невизнання контрольованою іноземною компанією за звітний (податковий) рік;

г) сума фактичного податку на прибуток підприємств та сума податку на прибуток підприємств, розрахована відповідно до підпункту 39^2.1.1.2 підпункту 39^2.1.1 пункту 39^2.1 цієї статті, а щодо іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), яка (яке) не визнається контрольованою іноземною компанією відповідно до підпункту 39^2.1.1.4 підпункту 39^2.1.1 пункту 39^2.1 цієї статті, – ефективна ставка податку на прибуток підприємств, визначена відповідно до зазначеного підпункту;

ґ) сума нерозподіленого доходу, включеного до загального оподатковуваного доходу або об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за попередні звітні (податкові) роки, яка не була розподілена на кінець звітного (податкового) року.

Вимоги цього підпункту не поширюються на фізичну особу - резидента України або юридичну особу - резидента України, контроль якої над іноземною

юридичною особою (іноземним утворенням без статусу юридичної особи) здійснюється через юридичну особу - резидента України, що зазначає таку іноземну юридичну особу (іноземне утворення без статусу юридичної особи) у переліку у власному звіті про контрольовані іноземні компанії.

39^2.5.6. Форма звіту про контрольовані іноземні компанії, скорочена форма звіту про контрольовані іноземні компанії та порядок їх заповнення і подання встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

39^2.5.7. Контролююча особа зобов'язана забезпечити надання інформації про доходи на підставі даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності за міжнародними стандартами за партнерство, траст чи інше іноземне утворення без статусу юридичної особи, частка у якому їй належить, та розраховувати нерозподілений дохід, що підлягає оподаткуванню за правилами, визначеними для контрольованих іноземних компаній щодо такого утворення, крім таких випадків:

а) контролююча особа особисто набула майнові права на частку в активах, доходах чи прибутку трасту, фонду чи іншого іноземного утворення без статусу юридичної особи та відображає доходи, отримані через таке утворення, у власній декларації про майновий стан і доходи (податковій декларації з податку на прибуток підприємств), або

б) безпосереднім власником частки у партнерстві, трасті, фонді або іншому іноземному утворенні без статусу юридичної особи є контрольована іноземна компанія, яка враховує прибуток, отриманий через або від такого утворення, при складанні власної фінансової звітності.

Якщо відповідно до положень цього підпункту контролююча особа зобов'язана складати фінансову звітність за партнерство, траст чи інше іноземне утворення без статусу юридичної особи, відповідне утворення прирівнюється з метою оподаткування до контрольованої іноземної компанії.

Об'єктом оподаткування для податку на доходи фізичних осіб (податку на прибуток підприємств) контролюючої особи є частина нерозподіленого доходу відповідного іноземного утворення без статусу юридичної особи, пропорційна частці, якою володіє або яку контролює така фізична (юридична) особа, що обчислюється відповідно до правил, визначених цією статтею для контрольованих іноземних компаній.

39^2.6. Податковий контроль за контрольованими іноземними компаніями

39^2.6.1. Контролюючий орган має право направити платнику податків запит про надання пояснень, документів та інформації щодо контрольованої іноземної компанії, а також щодо іноземної юридичної особи (іноземного утворення без

статусу юридичної особи), зазначеної (зазначеного) у переліку, визначеному підпунктом 39^2.5.5 пункту 39^2.5 цієї статті, за наявності таких підстав:

а) платник податків є контролюючою особою та не подав звіт про контрольовані іноземні компанії, та/або

б) відомості, зазначені платником податків у звіті про контрольовані іноземні компанії, у тому числі у переліку, визначеному підпунктом 39^2.5.5 пункту 39^2.5 цієї статті, не відповідають дійсності або містять помилки, та/або

в) платник податків не подав звіт про контрольовані іноземні компанії, що містить перелік, визначений підпунктом 39^2.5.5 пункту 39^2.5 цієї статті, та/або не подав інформацію, визначену підпунктом 39^2.1.5.3 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 цієї статті, та/або

г) з інших підстав, пов'язаних з діяльністю контролюючої особи та/або контрольованої іноземної компанії, та/або

ґ) у переліку, визначеному підпунктом 39^2.5.5 пункту 39^2.5 цієї статті, іноземну юридичну особу (іноземне утворення без статусу юридичної особи) зазначено такою (таким), що не визнається контрольованою іноземною компанією.

39^2.6.2. На запит контролюючого органу з підстав, зазначених у підпункті 39^2.6.1 цього пункту, платник податків протягом двох місяців з дня отримання запиту зобов'язаний надати відповідь з поясненням фактів, викладених у такому запиті з належним чином засвідченими копіями відповідних документів.

39^2.6.3. У разі якщо будь-який контролюючий орган, інший орган державної влади, банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг, емітент електронних грошей виявили факти, що свідчать про володіння фізичною (юридичною) особою — резидентом України часткою в іноземній юридичній особі, такий орган, банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг, емітент електронних грошей надсилають повідомлення про це центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Повідомлення надсилається засобами електронного зв'язку не пізніше п'яти робочих днів з дня виявлення зазначених фактів.

39^2.6.4. Перевірка контролюючої особи проводиться відповідно до положень глави 8 розділу II цього Кодексу з урахуванням особливостей, визначених цією статтею. Для цілей цього підпункту контролюючою особою вважається також особа, визначена підпунктом 39^2.5.5 пункту 39^2.5 цієї статті, щодо іноземних юридичних осіб (іноземних утворень без статусу юридичної особи), зазначених у її переліку.

39^2.6.4.1. Підставами для перевірки контролюючої особи є:

а) отримання контролюючим органом податкової інформації, що свідчить про неподання платником податків або подання з порушенням вимог цієї статті звіту про контрольовані іноземні компанії;

б) ненадання контролюючому органу відповіді згідно з підпунктом 39^2.6.2 цього пункту.

39^2.6.4.2. Порядок проведення перевірки контролюючої особи встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

39^2.6.4.3. Під час проведення перевірки контролююча особа зобов'язана забезпечити надання контролюючому органу за його запитом копій первинних документів щодо окремих або всіх операцій контрольованої іноземної компанії. Документи подаються протягом одного місяця з дати отримання платником податку відповідного запиту в засвідчених копіях. У разі подання документів англійською мовою переклад українською мовою не вимагається

У разі необхідності отримання додаткових документів, що підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій контрольованої іноземної компанії під час проведення перевірки, вони надаються платником податків протягом 30 календарних днів з дати отримання додаткового запиту контролюючого органу.

У разі наявності сумнівів щодо достовірності або повноти наданих документів або ненадання повного комплекту документів контролюючий орган може вимагати від контролюючої особи надання аудиторського висновку щодо фінансової звітності контрольованої іноземної компанії, який не може містити відмову від надання висновку або негативного висновку.

При наданні контролюючою особою аудиторського висновку аудиторської компанії, що має право на проведення аудиту фінансової звітності у відповідній іноземній юрисдикції, що підтверджує фінансові результати контрольованої іноземної компанії, а також даних бухгалтерського обліку про суми нерозподіленого доходу, які були враховані при складанні зазначеної фінансової звітності, зазначена інформація вважається достатньою при визначенні нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії для цілей оподаткування.

Платник податків під час проведення документальних перевірок (з урахуванням термінів продовження, зупинення або перенесення термінів її проведення) не має права подавати звіт про контрольовані іноземні компанії за звітний період, який перевіряється контролюючим органом.

39^2.6.4.4. Контролюючий орган не має права проводити більше однієї перевірки контролюючої особи стосовно кожної її контрольованої іноземної компанії протягом двох календарних років, крім перевірок, які проводяться

зокрема, але не виключно у разі, якщо платником податків не подано або подано з порушенням вимог статті 39^2 цього Кодексу звіт про контрольовані іноземні компанії, інформацію, визначену підпунктом 39^2.1.5.3 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 цієї статті, документацію з трансфертного ціноутворення для цілей цієї статті.

39^2.6.4.5. Проведення перевірки контролюючої особи не перешкоджає проведенню перевірок, визначених статтею 75 цього Кодексу.

39^2.6.4.6. Строк проведення перевірки контролюючої особи обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення довідки (акта) про проведення такої перевірки. Тривалість перевірки контролюючої особи не повинна перевищувати шість місяців, при цьому до вказаного строку не зараховується строк, на який було зупинено перебіг строків проведення перевірки відповідно до вимог цього Кодексу.

У разі необхідності отримання інформації від компетентних органів іноземних держав проведення експертизи та/або перекладу українською мовою документів, необхідних для дослідження відповідності умов діяльності контрольованої іноземної компанії та/або її контролюючої особи правилам цього Кодексу про контрольовані іноземні компанії, строк проведення перевірки за рішенням керівника (заступника керівника) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, може бути продовжений на строк, що не перевищує шість місяців.

39^2.6.4.7. Посадові особи контролюючого органу, які проводять перевірку додержання правил про контрольовані іноземні компанії, мають право надіслати особам, які є сторонами операцій іноземної юридичної особи та/або іншими учасниками іноземної юридичної особи, запит про надання документів (інформації) та/або провести зустрічну звірку в порядку, передбаченому статтею 73 цього Кодексу, та/або провести опитування посадових осіб або інших працівників іноземної особи та/або пов’язаних із нею юридичних осіб.

Платник податків зобов’язаний сприяти посадовим особам, які проводять перевірку контролюючої особи, у забезпеченні можливості проведення опитування відповідних посадових осіб або працівників контрольованої іноземної компанії. За відсутності можливості проведення опитування на території України дане опитування може бути проведене шляхом відеоконференцій, що можуть забезпечуватися платником податків.

39^2.6.4.8. Результати перевірки контролюючої особи оформляються у формі акта (довідки), що складається у двох примірниках, підписується посадовими особами, які проводили перевірку, та контролюючою особою або її представником.

Форма акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи та вимоги до його (її) складення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Акт (довідка) про результати перевірки контролюючої особи повинен бути вручений протягом двох робочих днів з дати його складення контролюючій особі, стосовно якої проводилася перевірка, або її представнику, що засвідчується підписом відповідної особи.

У разі відмови контролюючої особи або її представника від підписання акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи посадовими особами контролюючого органу складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови.

39^2.6.4.9. У разі незгоди контролюючої особи або її представника з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті про результати перевірки, вони мають право подати свої заперечення протягом 30 календарних днів з дня отримання акта. При цьому контролююча особа має право подати разом із запереченнями або після подання заперечень у строк, узгоджений з контролюючим органом, документи (їх завірені копії), що підтверджують обґрунтованість заперечень.

Такі заперечення розглядаються протягом 30 робочих днів, що настають за днем їх отримання, а платнику податків надсилається відповідь у порядку, визначеному статтею 58 цього Кодексу, для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень.

39^2.6.4.10. Прийняття податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки контролюючої особи здійснюється у порядку, передбаченому статтею 86 цього Кодексу, але не раніше закінчення терміну для надання платником заперечень, визначеного підпунктом 39^2.6.4.9 цього пункту.

39^2.6.4.11. Оскарження податкових повідомлень - рішень, прийнятих за результатами перевірки контролюючої особи, здійснюється відповідно до статті 56 цього Кодексу.».

3. Підпункт 73.3.1 пункту 73.3 статті 73 після підпункту 8 доповнити підпунктом 8^1 такого змісту:

«8^1) з підстав, визначених підпунктом 39^2.6.1 пункту 39^2.6 статті 39^2 цього Кодексу;».

4. Абзац п’ятий підпункту 75.1.2 пункту 75.1 статті 75 викласти в такій редакції:

«Не може бути предметом планової документальної перевірки питання дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» (крім випадків перевірки дотримання платником податків вимог підпунктів 140.5.4, 140.5.5^1,

140.5.6 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу) та вимог статті 39^2 цього Кодексу (крім випадків перевірки контролюючої особи щодо неподання або подання з порушеннями вимог статті 39^2 цього Кодексу звіту про контрольовані іноземні компанії, інформації, визначеної підпунктом 39^2.1.5.3 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 статті 39^2 цього Кодексу, документації з трансфертного ціноутворення для цілей статті 39^2 цього Кодексу).».

5. У статті 78:

пункт 78.1 доповнити підпунктами 78.1.31 - 78.1.34 такого змісту:

«78.1.31. платником податків не подано або подано з порушенням вимог статті 39^2 цього Кодексу звіт про контрольовані іноземні компанії, інформацію, визначену підпунктом 39^2.1.5.3 підпункту 39^2.1.5 пункту 39^2.1 статті 39^2 цього Кодексу, документацію з трансфертного ціноутворення для цілей статті 39^2 цього Кодексу;

78.1.32. виявлено недостовірність та/або неповноту даних, що містяться у звіті про контрольовані іноземні компанії, поданому (надісланому) платником податків;

78.1.33. отримано звіт про контрольовані іноземні компанії, надісланий платником податків відповідно до пункту 39^2.5 статті 39^2 цього Кодексу. У такому разі перевірка проводиться виключно з питань дотримання платником податків вимог податкового законодавства щодо контрольованих іноземних компаній;

78.1.34. платник податків не надав інформацію та документи на запит контролюючого органу згідно з підпунктом 39^2.6.1 пункту 39^2.6 статті 39^2 цього Кодексу у строки, визначені підпунктом 39^2.6.2 пункту 39^2.6 статті 39^2 цього Кодексу.»;

доповнити статтю пунктом 78.11 такого змісту:

«78.11. Перевірка платника податків з питань дотримання вимог статті 39^2 цього Кодексу проводиться з урахуванням особливостей, визначених пунктом 39^2.6 статті 39^2 цього Кодексу.».

6. У пункті 82.2 статті 82:

абзац перший після слів «інших платників податків -10 робочих днів» доповнити словами «(якщо інше не передбачено нормами цього Кодексу)»;

абзац другий після слів «інших платників податків - не більш як на 5 робочих днів» доповнити словами «(якщо інше не передбачено нормами цього Кодексу)»;

після абзацу восьмого доповнити новим абзацом такого змісту:

«Тривалість документальних позапланових перевірок з підстав, визначених у підпунктах 78.1.31 - 78.1.34 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, а також продовження строків їх проведення встановлюються відповідно до вимог статті 39^2 цього Кодексу.».

У зв'язку з цим абзац дев'ятий вважати абзацом десятим.

7. У статті 120:

пункт 120.7 викласти в такій редакції:

«120.7. Неподання контролюючою особою звіту про контрольовані іноземні компанії -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі 100 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Несвоєчасне подання контролюючою особою звіту про контрольовані іноземні компанії -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі одного розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен календарний день неподання, але не більше 50 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Неподання або несвоєчасне подання звіту про контрольовані іноземні компанії фізичною особою - резидентом України або юридичною особою - резидентом України, визначеною підпунктом 39^2.5.5 пункту 39^2.5 статті 39^2 цього Кодексу, у разі якщо жодна з іноземних юридичних осіб (іноземних утворень без статусу юридичної особи), контроль над якими здійснювала така особа протягом звітного (податкового) року, не визнається контрольованою іноземною компанією за такий рік, -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі одного розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен календарний день неподання, але не більше 50 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Невідображення контролюючою особою у звіті про контрольовані іноземні компанії відомостей щодо наявних контрольованих іноземних компаній та/або невідображення/відображення з порушеннями вимог податкового законодавства інформації, визначеної підпунктами «г» - «и» підпункту 39^2.5.3 пункту 39^2.5 статті 39^2 цього Кодексу, щодо наявних контрольованих іноземних компаній -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі 3 відсотків суми доходу контрольованих іноземних компаній або 25 відсотків нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії за відповідний рік, не відображених у звіті про контрольовані іноземні компанії, залежно від того, яке з таких значень є більшим, але не більше 1000 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен факт невідображення контрольованої іноземної компанії та/або за всі невідображені суми.

Невідображення у переліку, визначеному підпунктом 39^2.5.5 пункту 39^2.5 статті 39^2 цього Кодексу, іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), яка (яке) не є контрольованою іноземною компанією, -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі одного розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен календарний день з дня, наступного за граничним строком подання звіту про контрольовані іноземні компанії, до дня подання звіту, що містить відомості щодо такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), але не більше 50 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі невідображені у такому звіті іноземні юридичні особи (іноземні утворення без статусу юридичної особи).

Невідображення, передбачене абзацом сьомим цього пункту, виправлене шляхом подання уточнюючого звіту про контрольовані іноземні компанії відповідно до підпункту 39^2.5.4 пункту 39^2.5 статті 39^2 цього Кодексу, -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі одного розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен календарний день з дня, наступного за граничним строком подання звіту про контрольовані іноземні компанії, до дня подання уточнюючого звіту, але не більше 50 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен факт невідображення контрольованої іноземної компанії та/або за всі невідображені суми. Штраф, передбачений абзацом восьмим цього пункту, у такому разі не застосовується.

Неподання контролюючою особою, яка подала звіт про контрольовані іноземні компанії за скороченою формою, повного звіту про контрольовані іноземні компанії у строк, визначений абзацом другим підпункту 39^2.5.4 пункту 39^2.5 статті 39^2 цього Кодексу, -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі одного розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового

(звітного) року, за кожен календарний день з дня, наступного за граничним строком подання повного звіту, до дня його подання, але не більше 50 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року. Штраф, передбачений абзацом восьмим цього пункту, у такому разі не застосовується, якщо повний звіт подано до початку документальної перевірки за відповідний звітний (податковий) рік і до отримання запиту відповідно до підпункту 39^2.6.1 пункту 39^2.6 статті 39^2 цього Кодексу щодо відповідної контрольованої іноземної компанії.

Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податку від обов'язку подання звіту про контрольовані іноземні компанії та підтверджувальних документів, передбачених статтею 39^2 цього Кодексу.

Неподання контролюючою особою звіту про контрольовані іноземні компанії протягом 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати фінансових санкцій (штрафів), передбачених цим пунктом, -

тягне за собою накладення штрафу в розмірі п'яти розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен календарний день неподання звіту про контрольовані іноземні компанії, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року»;

доповнити пунктом 120.8 такого змісту:

«120.8. Неподання або подання не в повному обсязі контролюючою особою документації з трансфертного ціноутворення для цілей статті 39^2 цього Кодексу у випадках, передбачених статтею 39^2 цього Кодексу, — тягне за собою накладення штрафу в розмірі 3 відсотків від суми доходу контрольованої іноземної компанії, щодо якого не було подано документацію з трансфертного ціноутворення для цілей статті 39^2 цього Кодексу у випадках, передбачених статтею 39^2 цього Кодексу, але не більше 1000 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, на який припадає останній день подання документації з трансфертного ціноутворення.

Сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податку від обов'язку надання документації з трансфертного ціноутворення для цілей статті 39^2 цього Кодексу у випадках, передбачених статтею 39^2 цього Кодексу.

Неподання протягом 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати фінансових санкцій (штрафів), передбачених цим пунктом, документації з трансфертного ціноутворення для цілей статті 39^2 цього Кодексу у випадках, передбачених статтею 39^2 цього Кодексу, - тягне за собою накладення штрафу в розмірі п'яти розмірів прожиткового мінімуму для

працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, на який припадає останній день подання документації з трансфертного ціноутворення за кожен календарний день її неподання, але не більше 300 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, на який припадає останній день подання документації з трансфертного ціноутворення.

Неподання або несвоєчасне подання документів та інформації на запит контролюючого органу згідно з підпунктом 39^2.6.1 пункту 39^2.6 статті 39^2 цього Кодексу у строки, визначені підпунктом 39^2.6.2 пункту 39^2.6 статті 39^2 цього Кодексу, — тягне за собою накладення штрафу в розмірі 0,5 розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, на який припадає останній день подання інформації на запит контролюючого органу, за кожен календарний день неподання, або несвоєчасного подання, але не більше 20 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, на який припадає останній день надання документів та інформації на запит контролюючого органу.».

8. В абзаці третьому підпункту 133.1.1 пункту 133.1 статті 133 слова «скоригованого прибутку» замінити словами «нерозподіленого доходу».

9. В абзаці першому підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 слова «скоригований прибуток» замінити словами «нерозподілений дохід».

10. У підпункті «б» пункту 136.1^1 статті 136 слова «скоригованого прибутку» замінити словами «нерозподіленого доходу».

11. У статті 137:

у підпункті «д» пункту 137.5 слова «скоригованого прибутку» замінити словами «нерозподіленого доходу»;

абзац перший пункту 137.9 викласти в такій редакції:

«137.9. Сума податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті до бюджету контролюючою особою із нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії, зменшується на суму корпоративного податку або аналогічного податку, що стягується з таких доходів згідно із законодавством іноземних держав, фактично сплаченого контрольованою іноземною компанією, включаючи податки, утримані у джерела виплати із суми доходу, отриманого контрольованою іноземною компанією, у тому числі відповідно до цього Кодексу. Сума, на яку може бути зменшений податок на прибуток підприємства,

визначається як загальна сума податку, що фактично сплачена контрольованою іноземною компанією за результатами відповідного податкового (звітного) періоду з доходів, визначених у статті 39^2, пропорційна частці контролюючої особи в такій контрольованій іноземній компанії, відображеній у звіті про контрольовані іноземні компанії. Частина податку, що відноситься до нерозподіленого доходу, визначається пропорційно частці такого нерозподіленого доходу в сумі прибутку до оподаткування контрольованої іноземної компанії за даними її фінансової звітності за відповідний звітний (податковий) рік.».

12. У статті 140:

абзац перший підпункту 140.4.2 пункту 140.4 викласти в такій редакції:

«140.4.2. на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на його користь від іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), нерозподілений дохід якої (якого) включався до об’єкта оподаткування відповідно до статті 39^2 цього Кодексу, в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об’єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу.»;

пункт 140.4 доповнити підпунктом 140.4.9 такого змісту:

«140.4.9. на суму нерозподіленого доходу іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), на яку збільшувався об’єкт оподаткування платника податку відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 цього Кодексу і яка не була розподілена на користь такого платника податку, у частині, що припадає на відчужену ним частку (її частину) в такій іноземній юридичній особі (іноземному утворенні без статусу юридичної особи), у тому числі у разі її (його) ліквідації (припинення), - у податковому (звітному) періоді такого відчуження (ліквідації (припинення)), але не більше позитивного фінансового результату від такого відчуження (ліквідації (припинення)).».

13. У статті 141:

пункт 141.6 доповнити підпунктом 141.6.3 такого змісту:

«141.6.3. Якщо платник податку - інститут спільного інвестування або суб’єкт недержавного пенсійного забезпечення є контролюючою особою, окремим об’єктом оподаткування податком на прибуток підприємств, що оподатковується за базовою (основною) ставкою, є нерозподілений дохід контрольованої іноземної компанії, визначений відповідно до статті 39^2 цього Кодексу. Такий об’єкт оподаткування не звільняється від оподаткування та підлягає оподаткуванню в загальному порядку.»;

у підпункті $141.9^1.4$ пункту 141.9^1 слова «скоригований прибуток» замінити словами «нерозподілений дохід».

14. В абзаці дев'ятнадцятому пункту 142.4 статті 142 слова «скоригований прибуток» замінити словами «нерозподілений дохід».

15. У статті 170:

у підпункті «в» підпункту 170.11.1 пункту 170.11 слово «прибутку» замінити словами «нерозподіленого доходу»;

пункт 170.13 викласти в такій редакції:

«170.13. Оподаткування доходів контролюючої особи від контрольованої іноземної компанії

170.13.1. Платник податку - резидент, що визнається контролюючою особою щодо контрольованої іноземної компанії, зобов'язаний визначити частину нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії відповідно до положень статті 39^2 цього Кодексу та включити її до загального оподатковуваного доходу, що відображається в річній податковій декларації та оподатковується за ставкою, визначеною пунктом 167.1 статті 167 цього Кодексу.

170.13.2. У разі якщо іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи) виплачує дивіденди з нерозподіленого доходу, що включався до загального оподатковуваного доходу контролюючої особи відповідно до статті 39^2 цього Кодексу, і такі дивіденди фактично отримані контролюючою особою (безпосередньо або через ланцюг опосередкованого володіння) після подання звіту про контрольовані іноземні компанії та включення суми нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії до загального оподатковуваного доходу, що відображається в річній податковій декларації, але до закінчення другого календарного року, наступного за звітним, здійснюється перерахунок податку із зазначеного нерозподіленого доходу із застосуванням ставки податку, визначеної підпунктом 167.5.4 пункту 167.5 статті 167 цього Кодексу, для суми, яка відноситься до фактично виплачених дивідендів.

Контролююча особа — резидент України має право подати уточнюючу річну податкову декларацію, що відображає результати такого перерахунку. При цьому отримана частина дивідендів від контрольованої іноземної компанії не підлягає повторному включенню до загального оподатковуваного доходу в календарному році її фактичного отримання.

170.13.3. У разі якщо іноземна юридична особа (іноземне утворення без статусу юридичної особи) виплачує дивіденди з нерозподіленого доходу, що включався до загального оподатковуваного доходу контролюючої особи відповідно до статті 39^2 цього Кодексу, і такі дивіденди фактично отримані контролюючою особою (безпосередньо або через ланцюг опосередкованого володіння) після подання звіту про контрольовані іноземні компанії та включення суми нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії до загального оподатковуваного доходу, що відображається в річній податковій декларації, після закінчення другого календарного року, наступного за звітним, перерахунок податку не здійснюється.

При цьому отримана частина дивідендів від контрольованої іноземної компанії не підлягає повторному включенню до загального оподатковуваного доходу в календарному році її фактичного отримання.

170.13.4. сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті з нерозподіленого доходу контрольованої іноземної компанії, зменшується на суму корпоративного податку, що стягується згідно із законодавством іноземних держав, та фактично сплаченого контрольованою іноземною компанією, включаючи податки, що були утримані у джерела виплати із суми доходу, отриманого контрольованою іноземною компанією, у тому числі відповідно до цього Кодексу, в тій частині, що відноситься до такого нерозподіленого доходу.

Сума такого податку визначається як загальна сума податку, що була фактично сплачена контрольованою іноземною компанією за результатами відповідного звітного (податкового) періоду з доходів, визначених у статті 39^2 пропорційна частці контролюючої особи в такій контрольованій іноземній компанії, відображеній у звіті про контрольовані іноземні компанії. Частина податку, що відноситься до нерозподіленого доходу, визначається пропорційно частці такого нерозподіленого доходу в сумі прибутку до оподаткування контрольованої іноземної компанії за даними її фінансової звітності за відповідний звітний (податковий) рік.

Платник податків має право скористатися таким зменшенням за умови документального підтвердження фактичної сплати. Копії документів, що підтверджують факт такої сплати, подаються платником податків разом із податковою декларацією.

При цьому сума зменшення податку на доходи фізичних осіб, визначеного абзацом першим цього підпункту, не може перевищувати суму податкового зобов’язання фізичної особи щодо нерозподіленого доходу такої контрольованої іноземної компанії.

170.13.5. У разі відчуження контролюючою особою частки (її частини) в іноземній юридичній особі (іноземному утворенні без статусу юридичної особи),

у тому числі у разі її (його) ліквідації (припинення), інвестиційний прибуток від такого відчуження, визначений відповідно до пункту 170.2 цієї статті, зменшується на суму нерозподіленого доходу такої іноземної юридичної особи (іноземного утворення без статусу юридичної особи), що включався до загального оподатковуваного доходу такої контролюючої особи відповідно до цього пункту та не був розподілений на її користь, у частині, що припадає на відчужену частку, але не більше суми такого інвестиційного прибутку.

170.13.6. Дивіденди, що виплачуються фізичній особі - контролюючій особі юридичною особою (утворенням без статусу юридичної особи), яка (яке) є платником податку на прибуток підприємств відповідно до підпункту 133.1.5 пункту 133.1 статті 133 цього Кодексу, не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу такої фізичної особи в межах суми, що включалася до її загального оподатковуваного доходу відповідно до підпункту 39^2.2.4 пункту 39^2.2 статті 39^2 цього Кодексу та не була розподілена на її користь. Податковий агент не утримує податок з таких дивідендів за умови отримання від фізичної особи копії звіту про контрольовані іноземні компанії, у якому відображено таку суму.»;

у пункті 170.13^1 підпункт 1 виключити.

У зв’язку з цим абзаци четвертий - тринадцятий вважати відповідно абзацами третім - дванадцятим.

16. У розділі XX «Перехідні положення»:

в абзацах другому, третьому пункту 36 підрозділу 1 слова «відповідно до підпункту 170.13.3 пункту 170.13 статті 170 цього Кодексу» замінити словами «відповідно до підпункту 170.13.3 пункту 170.13 статті 170 цього Кодексу в редакції, що діяла до 1 січня 2028 року»;

в абзаці одинадцятому пункту 55 підрозділу 4 слова «скоригований прибуток» замінити словами «нерозподілений дохід»;

абзаци перший, другий пункту 72 підрозділу 10 викласти в такій редакції:

«72. За порушення, вчинені у період з 1 січня 2022 року, по останній календарний день (включно) календарного місяця, в якому воєнний стан в Україні, введений Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні»» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, буде припинено або скасовано:

до платників податків не застосовуються штрафні санкції - за порушення, передбачені пунктами 120.7, 120.8 статті 120 цього Кодексу, за умови виконання

контролюючою особою обов'язків, передбачених статтею 39^2 цього Кодексу, не пізніше завершення шестимісячного строку після календарного місяця, в якому буде припинено або скасовано воєнний стан в Україні;»;

в абзаці дев'ятнадцятому підпункту 76.1 пункту 76 підрозділу 10 слова «скоригований прибуток» замінити словами «нерозподілений дохід»;

підрозділ 10 доповнити пунктами 78, 79 такого змісту:

«78. Штрафні санкції, передбачені пунктами 120.7 і 120.8 статті 120 цього Кодексу, не застосовуються за неподання, несвоєчасне подання звіту про контрольовані іноземні компанії за 2028 звітний (податковий) рік та невідображення у ньому відомостей у частині обов'язків, які не виникли б відповідно до цього Кодексу в редакції, що діяла до 1 січня 2028 року, за умови виконання таких обов'язків не пізніше шести місяців після граничного строку подання такого звіту.

79. Положення статті 39^2 цього Кодексу в редакції, що діяла до 1 січня 2028 року, застосовуються щодо звітних (податкових) років, що закінчилися до 1 січня 2028 року (якщо звітний рік контрольованої іноземної компанії не відповідає календарному року, — щодо звітних періодів, що розпочалися до 1 січня 2028 року), у тому числі під час подання звіту про контрольовані іноземні компанії за такі роки (періоди), визначення скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії та застосування штрафних санкцій, передбачених статтею 120 цього Кодексу в редакції, що діяла до 1 січня 2028 року.

Повідомлення, передбачені підпунктом $39^2.5.5$ пункту $39^2.5$ статті 39^2 цього Кодексу в редакції, що діяла до 1 січня 2028 року, щодо подій, що відбулися до 1 січня 2028 року, подаються в порядку та строки, визначені зазначеним підпунктом. За неподання або несвоєчасне подання таких повідомлень застосовуються штрафні санкції, передбачені пунктом 120.7 статті 120 цього Кодексу в редакції, що діяла до 1 січня 2028 року.

Для цілей підпунктів $39^2.2.4$ пункту $39^2.2$ і $39^2.5.5$ пункту $39^2.5$ статті 39^2, підпунктів 140.4.2 і 140.4.9 пункту 140.4 статті 140 та пункту 170.13 статті 170 цього Кодексу скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, що включався до загального оподатковуваного доходу або об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств контролюючої особи відповідно до статті 39^2 цього Кодексу в редакції, що діяла до 1 січня 2028 року, враховується як нерозподілений дохід, що включався до загального оподатковуваного доходу або об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств відповідно до статті 39^2 цього Кодексу.

Від'ємне значення скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, визначене відповідно до статті 39^2 цього Кодексу в редакції, що діяла

до 1 січня 2028 року, не зменшує нерозподілений дохід такої контрольованої іноземної компанії, визначений відповідно до статті 39^2 цього Кодексу.».

II. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, та вводиться в дію з 1 січня 2028 року.

2. Установити, що на цей Закон та порядок підготовки і прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог цього Закону, не поширюється дія Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» як нормативно-правові акти, що містять положення, спрямовані на виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, у тому числі додатків до неї.

3. Кабінету Міністрів України не пізніше ніж за шість місяців до дня введення в дію цього Закону:

1) прийняти нормативно-правові акти, необхідні для реалізації цього Закону;

2) привести власні нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

3) забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Голова
Верховної Ради України