

# КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ (КІК)

## ОСНОВНІ ПРАВИЛА ТА АЛГОРИТМ ДІЙ У СВІТЛІ ЗМІН ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ

# КІК, ФАКТИЧНИЙ КОНТРОЛЬ, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КОНТРОЛЮЮЧОЇ ОСОБИ

З 01.01.2021

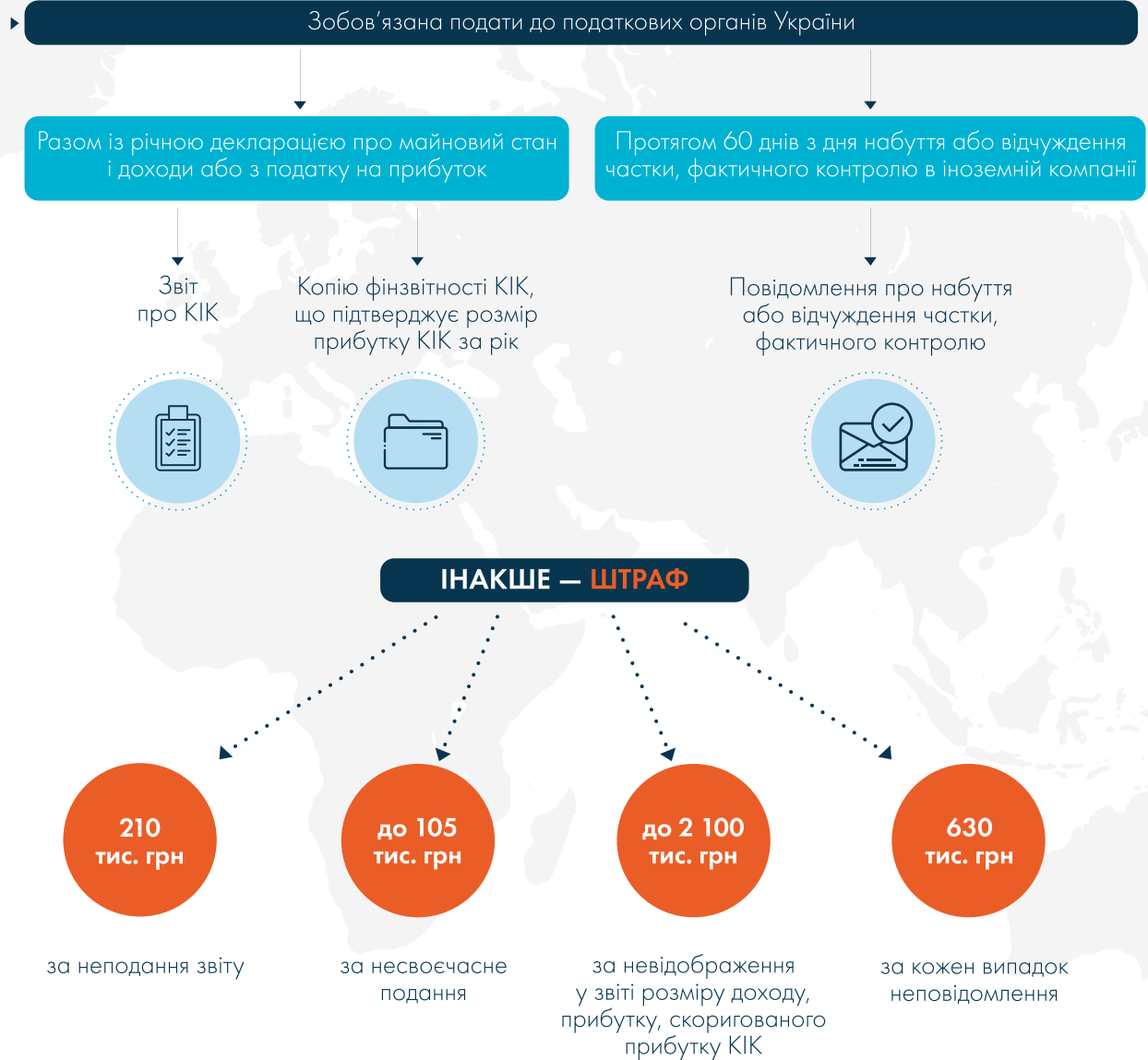
**Company Ltd. є КІК** (контрольованою іноземною компанією), якщо фізичні або юридичні особи-резиденти України:

- володіють у ній часткою більш ніж 50%, **або**
- володіють у ній часткою більш ніж 10% (протягом 2021–2022 років – 25%), якщо разом з іншими резидентами така частка становить більше 50%, **або**
- здійснюють над нею **фактичний контроль** (див. наступний слайд) ▶▶▶

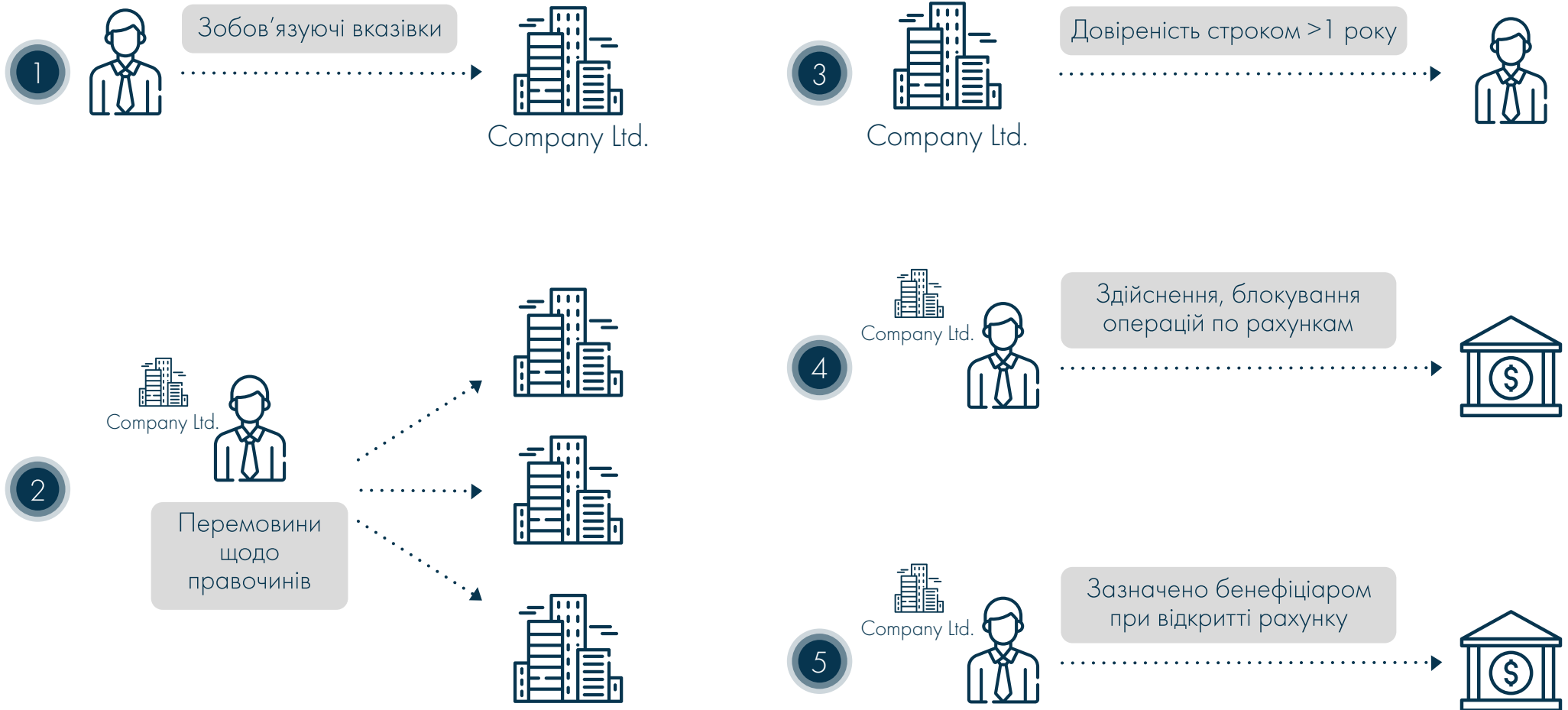


Контролююча особа

Не є контролюючою особою



▶▶ ФАКТИЧНИЙ КОНТРОЛЬ



# ЯКІ ПОДАТКИ І СКІЛЬКИ ПЛАТИТИ З КІК В УКРАЇНІ?



Податок на доходи фізичних осіб + військовий збір



Скоригований прибуток КІК пропорційно частці у статутному капіталі

**Наприклад:**

- частка контролюючої особи у статутному капіталі КІК — 60%,
- річний скоригований прибуток КІК — 2,5 млн євро.

**Об'єкт оподаткування:**  
2,5 млн. x 60% = 1,5 млн євро.

**Податки:**  
1,5 млн. x 19,5% = 292,5 тис. євро



Прибуток КІК за даними неконсолідованої фінансової звітності за календарний рік, скоригований на різниці відповідно до Податкового Кодексу України



**18% ПДФО + 1,5% ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР**  
якщо прибуток КІК не розподілений

**9% ПДФО + 1,5% ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР**  
якщо КІК розподілив прибуток до подання контролюючою особою звіту про КІК та якщо прибуток отриманий КІК від українських ІСІ або неплатників податку на прибуток

**5% ПДФО + 1,5% ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР**  
якщо прибуток КІК отриманий як дивіденди від українських компаній



КОНТРОЛЮЮЧА ОСОБА

ПЛАТНИКИ ПОДАТКУ

ПОДАТОК

ОБ'ЄКТ ПЛАНУВАННЯ

БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ

СТАВКИ ПОДАТКУ



КОНТРОЛЮЮЧА ОСОБА

Податок на доходи фізичних осіб + військовий збір

Скоригований прибуток КІК пропорційно частці у статутному капіталі

Прибуток КІК за даними неконсолідованої фінансової звітності за календарний рік, скоригований на різниці згідно Податкового Кодексу України

**18%**

єдина ставка



# ЗА ЯКИХ УМОВ ПОДАТКИ З КІК В УКРАЇНІ ПЛАТИТИ НЕ ПОТРІБНО?

1



Договір про уникнення подвійного оподаткування або про обмін податковою інформацією



Пасивні  $\leq 50\%$  доходи



АБО

Пасивні доходи КІК не більше 50% усіх її доходів



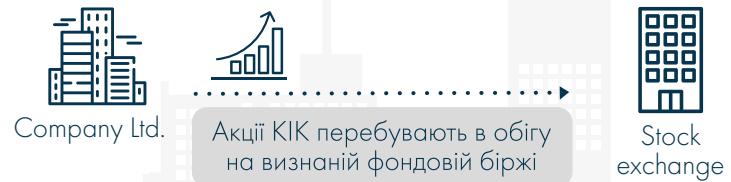
ЗВІТ ПРО КІК, ФІНЗВІТІВІСТЬ КІК ТА ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО НАБУТТЯ/ВІДЧУЖЕННЯ ЧАСТКИ У КІК ПОДАЮТЬСЯ У БУДЬ-ЯКОМУ РАЗІ, НАВІТЬ ЯКЩО ПРИБУТОК КІК ЗВІЛЬНЯЄТЬСЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ

2



Загальний дохід усіх КІК однієї контролюючої особи  $\leq 2$  млн. €

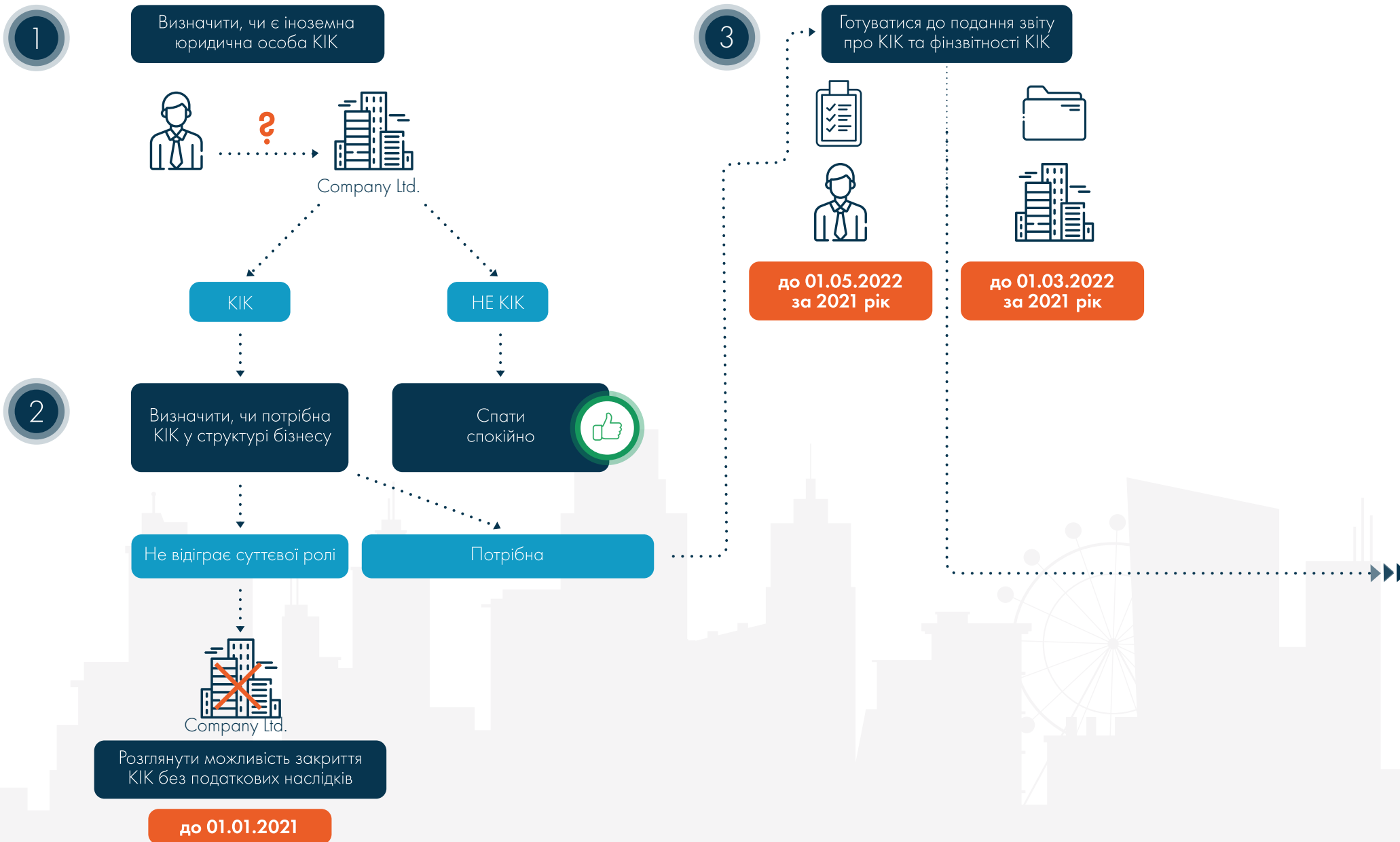
АБО



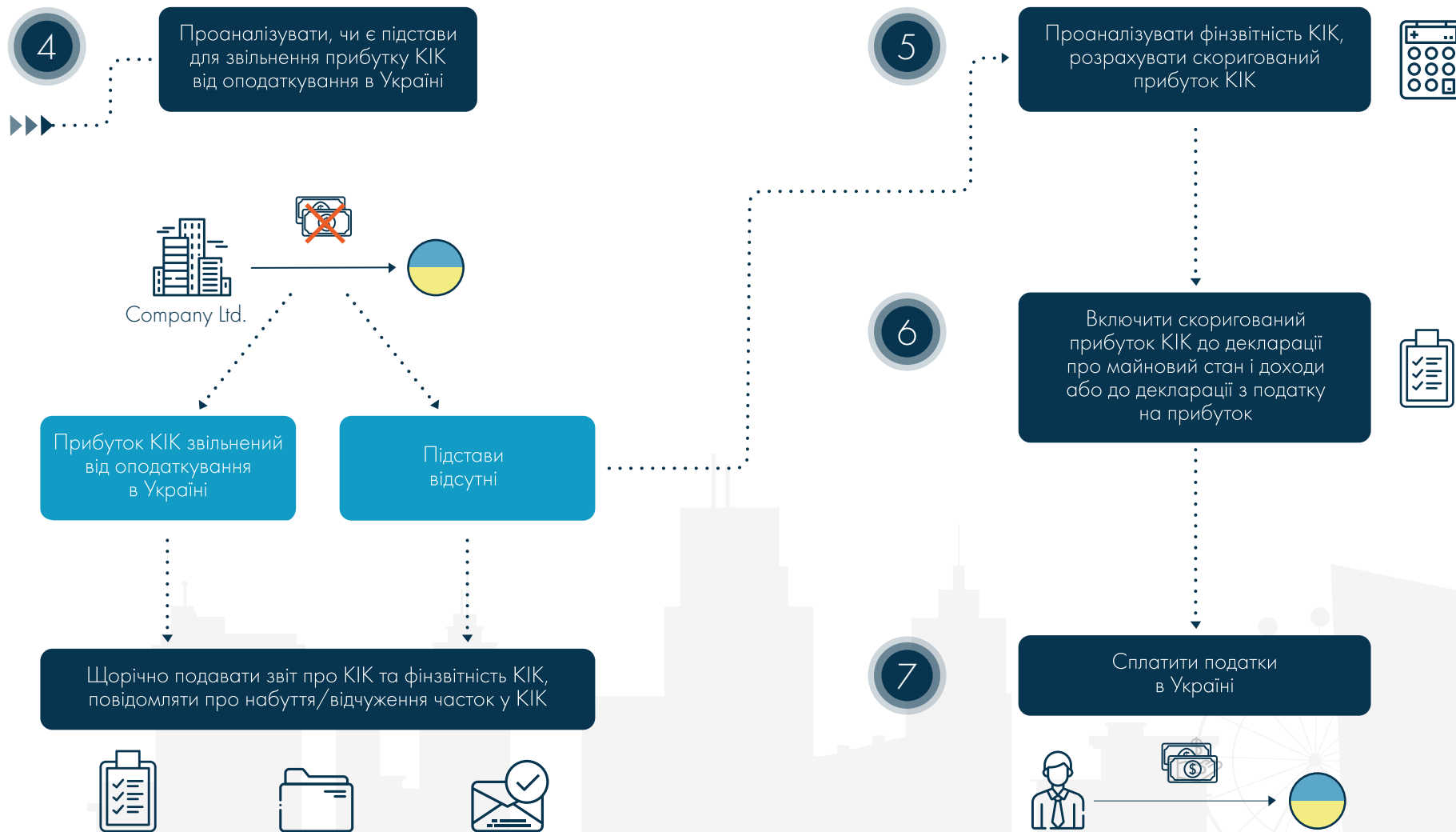
АБО



# АЛГОРИТМ ДІЙ ОСІБ, ЯКІ ВОЛОДІЮТЬ ЧАСТКАМИ В ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЯХ АБО КОНТРОЛЮЮТЬ ЇХ



# АЛГОРИТМ ДІЙ ОСІБ, ЯКІ ВОЛОДІЮТЬ ЧАСТКАМИ В ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЯХ АБО КОНТРОЛЮЮТЬ ЇХ



# ЧИМ МИ МОЖЕМО ДОПОМОГТИ?

1

## Аналіз холдингової структури бізнесу з участю іноземних компаній

визначення, чи є іноземні компанії КІК та їх вплив на бізнес процеси

визначення підстав для звільнення прибутку КІК від оподаткування в Україні

визначення податкового навантаження на бізнес за новими правилами про КІК



2

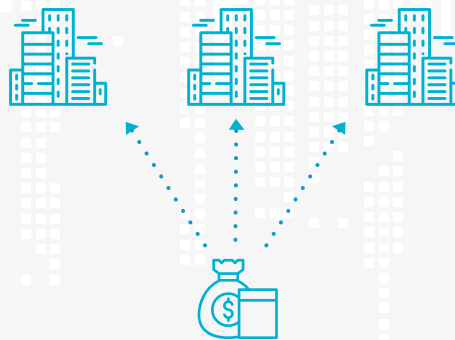
## Підготовка до запровадження правил КІК

розробка стратегічних рішень для бізнесу у зв'язку з правилами КІК

запобігання збільшенню податкового навантаження після введення правил КІК

впровадження термінових заходів до набрання чинності правилами про КІК

до 01.01.2021



3

## Юридичне та фінансове супроводження оподаткування КІК

підготовка та подання звітів про КІК, повідомлень про набуття/відчуження частки у КІК

аналіз фінансової звітності КІК, організація аудиту фінансової звітності, розрахунок скоригованого прибутку КІК

супроводження перевірок контролюючих осіб податковими органами



15+ років безперервного досвіду

1200+ судових справ і кейсів

300+ задоволених клієнтів

\$1 млрд+ угод і захищених активів

Україна, м. Київ  
вул. Антоновича, 172  
Тел: +380 44 344 91 07  
[audit@kreston.ua](mailto:audit@kreston.ua)