



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 22.12 2021 р. № 17907 / 15/99-00-18-04-04-05 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ р.

Органам державної влади  
за списком

Державна податкова служба України з метою створення сприятливих умов для забезпечення реалізації вимог податкового законодавства повідомляє.

На початку 2017 року Україна приєдналась до плану Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) щодо протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування (план BEPS) та взяла на себе зобов'язання імплементувати мінімальний стандарт плану BEPS та забезпечити його послідовне запровадження.

У 2020 році відповідно до Рекомендацій про реалізацію плану BEPS (Крок 3 «Розробка ефективних правил оподаткування контрольованих іноземних компаній (CFC/КІК)») були імплементовані в українське законодавство норми оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК), які є інструментом упередження ухилення від сплати податків.

Відповідно до Закону України від 17 грудня 2020 року № 1117-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об'єктів оподаткування» доповнення Податкового кодексу України (далі – Кодекс) статтею 39<sup>2</sup> набирає чинності з 01 січня 2022 року.

Згідно з підпунктом 39<sup>2</sup>.6.3 пункту 39<sup>2</sup>.6 статті 39<sup>2</sup> Кодексу, у разі якщо будь-який контролюючий орган, інший орган державної влади, банк або фінансова установа виявили факти, що свідчать про володіння фізичною (юридичною) особою – резидентом України часткою в іноземній юридичній особі, такий орган, банк або фінансова установа 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.

17907

К  
Державна податкова служба України  
17907/15/99-00-18-04-04-05 від 22.12.2021



Слід зазначити що підпунктом 39<sup>2</sup>.6.3 пункту 39<sup>2</sup>.6 статті 39<sup>2</sup> Кодексу не передбачено вимоги щодо затвердження форми такого повідомлення, що може призвести до неможливості уніфікації та опрацювання інформації, яка буде отримана від зазначених суб'єктів господарювання, виникнення питань та ускладнень при визначенні змісту даних, які потрібно повідомити.

Тому ДПС вважає за доцільне рекомендувати контролюючим органам, іншим органам державної влади, банкам та фінансовим установам надавати інформацію про виявлені факти відповідно до запропонованої форми.

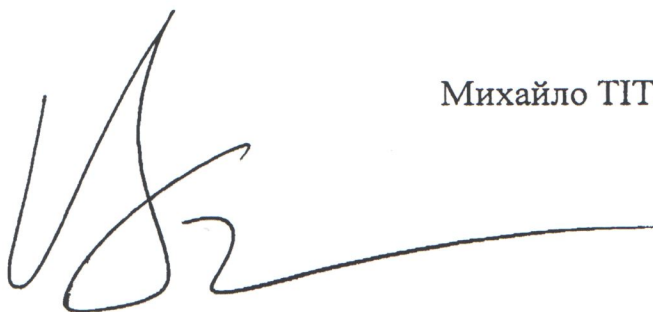
З метою забезпечення єдиного формату надання даних та реалізації положень підпункту 39<sup>2</sup>.6.3 пункту 39<sup>2</sup>.6 статті 39<sup>2</sup> Кодексу розроблено рекомендовану форму Повідомлення про виявлення факту, що свідчить про володіння фізичною (юридичною) особою – резидентом України часткою в іноземній юридичній особі (далі – Повідомлення) (додається).

Водночас інформуємо, що рекомендовану примірну форму Повідомлення буде розміщено на сайті ДПС (tax.gov.ua) за посиланням: Головна/ДОВІДНИКИ, РЕЄСТРИ, ПЕРЕЛІКИ /РЕЄСТРИ/Реєстр форм електронних документів.

Додаток: на 2 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Михайло ТІТАРЧУК



**ПОВІДОМЛЕННЯ**

про виявлення факту, що свідчить про володіння фізичною (юридичною) особою – резидентом України часткою в іноземній юридичній особі

**1. Контролюючий орган, інший орган державної влади, банк або фінансова установа**

Повне найменування згідно з реєстраційними документами

Код згідно з ЄДРПОУ

Податкова адреса

Адреса електронної пошти

Найменування контролюючого органу за місцем обліку<sup>1</sup>

**2. Джерело отриманої інформації з описом виявлених фактів**
  
  

**3. Дані щодо фізичної (юридичної) контролюючої особи<sup>2</sup>**


Юридична особа

Фізична особа


(найменування/ прізвище, ім'я по батькові (за наявності))

податковий номер / серія (за наявності) та номер паспорта<sup>3</sup>

податкова адреса

Розмір частки в іноземній контрольованій компанії<sup>4</sup>

Структура володіння часткою в іноземній компанії у разі опосередкованого володіння такою часткою<sup>4</sup>

**4. Контрольована іноземна компанія**

Країна

Код країни<sup>5</sup>

Назва

Адреса

Організаційно-правова форма

Номер державної реєстрації

Номер податкової реєстрації<sup>4</sup>

Дата реєстрації контрольованої іноземної компанії

Відомості щодо фінансово - економічного стану контрольованої іноземної компанії<sup>4</sup>

Банківські рахунки<sup>4</sup>

Рух коштів на рахунках<sup>4</sup>

Контрагенти контрольованої іноземної компанії<sup>4</sup>

Інформація щодо осіб, які здійснюють чи можуть здійснювати фактичний контроль за контрольованою іноземною компанією<sup>4</sup>

Керівник або уповноважена особа контролюючого органу, іншого органу державної влади, банку або фінансової установи

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М.П. (за наявності)

Дата подання повідомлення \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . 20 \_\_\_\_

<sup>1</sup> зазначається найменування контролюючого органу за основним місцем обліку або, у разі зміни місцезнаходження зі зміною адміністративного району, попереднє місце обліку до закінчення року.

<sup>2</sup> у разі виявлення фактів, що свідчать про володіння фізичною (юридичною) особою - резидентом України часткою в декількох іноземних юридичних особах, та/або володіння декількома фізичними (юридичними) особами - резидентами України частками в одній іноземній юридичній особі, рекомендовано заповнювати повідомлення окремо на кожну особу.

<sup>3</sup> серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відповідну відмітку в паспорті);

<sup>4</sup> інформація надається у разі наявності;

Додатково:

під часткою в іноземній юридичній особі розуміються корпоративні права, права утворені без статусу юридичної особи, до активів якої входить частка у 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 (загальних зборах акціонерів, учасників або іншому аналогічному органі), та/або
- б) на отримання відповідної частини прибутку іноземної юридичної особи, та/або
- в) блокування рішення про розподіл частини прибутку іноземної юридичної особи, та/або
- г) на отримання відповідної частини активів іноземної юридичної особи у разі її ліквідації або припинення;

особа вважається такою, що здійснює фактичний контроль над 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.

<sup>5</sup> застосовується двозначний літерний код країни (код альфа-2) відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32