

КІК: перспективи правового регулювання в Україні у відповідності до плану BEPS

Світлана Мусієнко

*партнер, керівник податкової практики SK
IFA Ukraine board member*

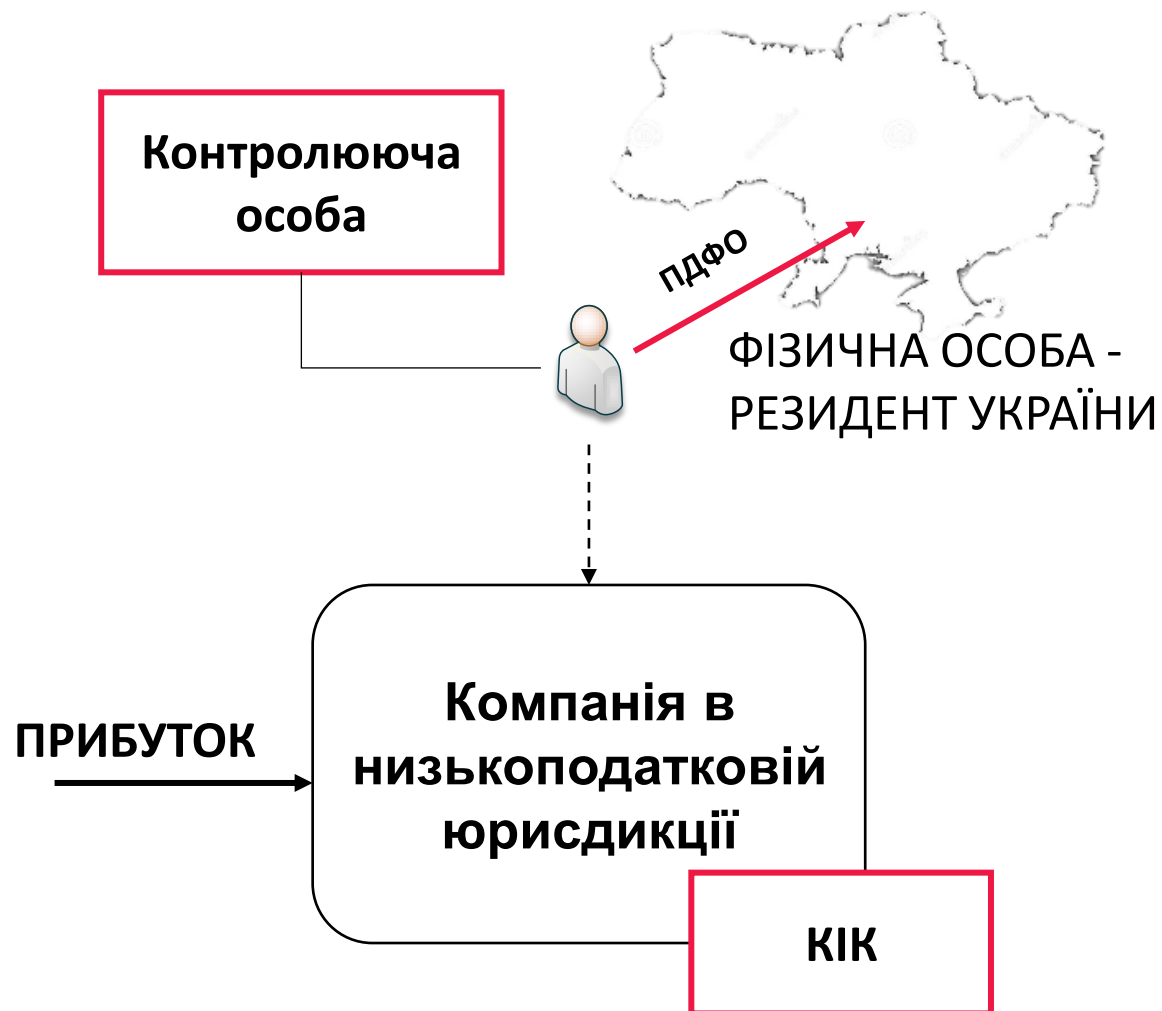


SAYENKO KHARENKO
NEWLAW FIRM

Що таке контрольовані іноземні компанії?

- Особливий податковий режим
- Застосовується багатьма державами з метою боротьби з ухиленням від оподаткування прибутку
- Основна мета – ускладнення використання «компаній-гаманців» в низькоподаткових юрисдикціях
- В законодавстві країн ЄС запроваджено в рамках імплементації Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD) (з 01.01.2019 року)

Як працює режим КІК?



КІК за українським законопроектом

- Контрольованою іноземною компанією визнається будь-яка юридична особа, зареєстрована в іноземній державі або території, яка визнається такою, що знаходиться під контролем фізичної особи - резидента України відповідно до визначених правил;
- Юридичною особою може визнаватись корпоративне утворення (об'єднання) або організація, наділена правом володіти активами, мати права та обов'язки та здійснювати діяльність від власного імені та незалежно від засновників, учасників або власників;
- До КІК може прирівнюватись іноземне утворення без статусу юридичної особи (партнерства, трасти, фонди, інші установи та організації, створені на підставі правочину або закону іноземної держави).

Критерії визнання КІК

- Володіння не менше 50% у КІК; або
- Володіння не менше 25% у КІК і разом з іншими фізичними особами-резидентами України володіння не менше 50% у КІК; або
- Здійснення самотійно або разом з іншими резидентами України фактичного контролю над КІК.

Чи підлягає прибуток КІК оподаткуванню: прямі винятки

Критерій 1: Розмір річного доходу

- загальний сукупний дохід всіх КІК не перевищує 1 млн. євро на кінець звітного періоду

Критерій 2: Публічна компанія

- КІК є публічною компанією, акції (частки) якої перебувають в обігу на визнаній фондовій біржі.

Чи підлягає прибуток КІК оподаткуванню: критерії «добросовісності»

- ✓ КІК зареєстрована в юрисдикції, в якій з Україною підписана угода про уникнення подвійного оподаткування, та
- ✓ Юрисдикція не входить в “перелік офшорів”, та
- ✓ Виконується будь-яка із таких умов:
 - КІК фактично сплачує податок на прибуток за ефективною ставкою не нижче 13%, або
 - Частка пасивних доходів в загальній структурі доходів не більше 50% загальної суми доходів із всіх джерел.

Доходи вважаються активними за умови, що вони не належать до пасивних доходів, а КІК фактично виконує суттєві функції, несе ризики та веде реальну економічну діяльність.

Чи підлягає прибуток КІК оподаткуванню?

Скоригований прибуток КІК:

- які підпадають під прямі винятки
- відповідають критеріям «добросовісності»

**не підлягає включенню до загального
оподатковуваного доходу контролюючої
особи**

Об'єкт оподаткування

- Частина скоригованого прибутку КІК, пропорційна частці, якою володіє або яку контролює така фізична особа
- Обчислюється з врахуванням певних особливостей, крім випадків коли загальний дохід усіх КІК однієї контролюючої особи із всіх джерел відповідно до даних фінансової звітності не перевищує еквівалент 2 млн. євро
- Якщо менше 2 млн. євро – визначається відповідно до річної фінансової звітності

Відповідальність

Штрафні санкції за:

- неподання (несвоєчасне подання) звіту про КІК;
- невідображення у звіті про КІК відомостей стосовно наявних КІК та/або не відображення інформації стосовно наявних КІК;
- неповідомлення про набуття частки або про початок здійснення фактичного контролю за іноземною юридичною особою, або про відчуження частки в іноземній юридичній особі, або про припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою у встановлені строки;
- неподання або подання не у повному обсязі контролюючою особою документації щодо КІК на запит.

Рекомендації

- Чи потрапляє компанія під визначення КІК?
- Чи підлягає прибуток включенню в оподатковуваний дохід контролюючої особи?
- Вартість адміністрування КІК?

Досвід інших держав

- Системна інвентаризація структур володіння іноземними компаніями та прийняття рішень щодо доцільності збереження або щодо реструктуризації
- Перенесення частини або всіх активів з подальшою ліквідацією іноземних компаній
- Зміна контролюючими особами країни резиденства

Компроміси

НУЛЬОВЕ ДЕКЛАРУВАННЯ?



10 Muzeyny Provulok
Kyiv 01001, Ukraine

tel. +38 044 499 00 00

email: info@sk.ua

sk.ua