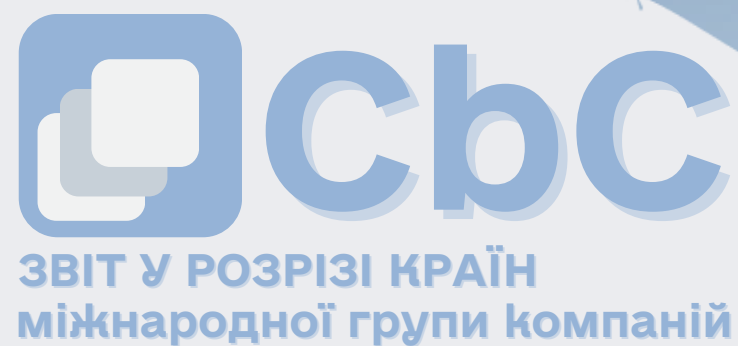




Державна
податкова
служба України

Подання Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній



липень 2023



Державна податкова служба України

Внесено зміни до ПКУ в частині подання звітності у розрізі країн міжнародної групи компаній (МГК)



ОНОВЛЕНО КРИТЕРІЇ

для подання Звіту у розрізі країн МГК та Повідомлення про участь у МГК

РОЗШИРЕНО ПІДСТАВИ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРКИ

(78.1.15) а саме, під час моніторингу такого звіту або документації відповідно до вимог п. 39.4 і 39.5 ст. ПКУ

ВВЕДЕНО НОВІ ТА/АБО УТОЧНЕНО НАЯВНІ ПОНЯТТЯ:

Багатостороння угода СbС, Материнська компанія МГК, Угода QCAA, МГК, Уповноважений учасник МГК, Міжнародні договори, Учасник МГК

НАДАНО ВИЗНАЧЕННЯ НЕДОСТОВІРНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

в Повідомленні про участь у МГК та у Звіті у розрізі країн МГК

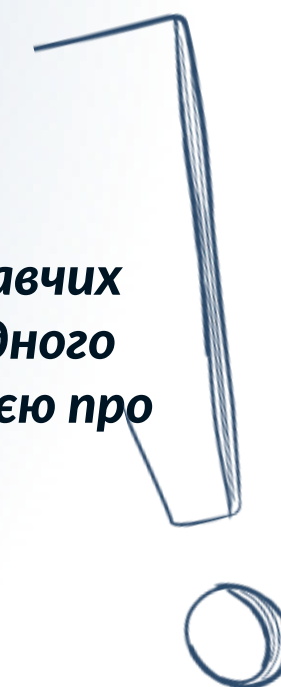
ВСТАНОВЛЕНО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

за неподання уточнюючого Звіту у розрізі країн МГК

ВИЗНАЧЕНО ПЕРШИЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД

для подання Звіту у розрізі країн МГК

28.04.2023 набрав чинності Закон України від 20.03.2023 № 2970-IX «Про внесення змін до ПКУ та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки»



Законом України від 20.03.2023 № 2970-IX введено нові та уточнено наявні поняття



Зміни внесені до ст. 14 ПКУ

п.п. 14.1.10³

**УГОДА
QCAA**



п.п. 14.1.10²

**БАГАТОСТОРОННЯ
УГОДА
СВС**



п.п. 14.1.254²

**УЧАСНИК
МГК**



Викладено
в новій редакції
пп. 14.1.103¹

**МАТЕРИНСЬКА
КОМПАНІЯ
МГК**



Викладено
в новій редакції
пп. 14.1.113³

МГК



Додано новий
пункт до п. 14.4

**МІЖНАРОДНІ
ДОГОВОРИ**



Викладено
в новій редакції
пп. 14.1.254¹

**УПОВНОВАЖЕНИЙ
УЧАСНИК
МГК**





Департамент
трансфертного
ціноутворення

Законом України від 20.03.2023 № 2970-IX внесено зміни до статей ПКУ



Державна
податкова
служба України

4

Застосовується для
звітного періоду, який
закінчується у періоді
з 01.01.2022 по 31.12.2022



СТ.
39.4.2

ОБМЕЖЕНО КОЛО ПЛАТНИКІВ, ЩО МАЮТЬ ПОДАВАТИ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК

Платники податків, які є учасниками відповідної МГК та у звітному році здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подавати до 1 жовтня року, що настає за звітним, Повідомлення про участь у МГК



СТ.
39.4.11

НАДАНО РОЗ'ЯСНЕННЯ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ, ЯКУ МАЄ МІСТИТИ ЗВІТ У РОЗРІЗІ КРАЇН

Дані щодо кожного учасника МГК (назва, юрисдикція, ідентифікаційний (реєстраційний) номер (код), адреса місцезнаходження, адреса місця здійснення підприємницької діяльності тощо)



СТ.
73.3.1

ЗМІНЕНО НОМЕР ПІДПУНКТУ СТ. 73 ПКУ

Щодо надання інформації на запит контролюючого органу з питань ТЦ (абз. 3 п.п. 73.3.1 ст. 73 ПКУ)



СТ.
78.1.15

РОЗШИРЕНО ПІДСТАВИ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРКИ

З питань недотримання вимог ПКУ щодо подання Повідомлення про участь у МГК та Звіту у розрізі країн МГК



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Звіт у розрізі країн МГК



Державна
податкова
служба України

5

Платник податків – резидент України, який належить до МГК, зобов'язаний подати Звіт у розрізі країн МГК якщо:

платник податків є
материнською компанією
(МК) МГК

між Україною та
відповідною іноземною
юрисдикцією податкового
резидентства МК МГК
є чинний міжнародний
договір, що містить
положення про обмін
інформацією для
податкових цілей, але
не набрала чинності
відповідна угода QCAA*
станом на дату закінчення
фінансового року, за
який має бути поданий
Звіт у розрізі країн МГК



МК МГК уповноважує
платника податків –
резидента України на подання
Звіту у розрізі країн МГК до
контролюючого органу

відповідно до вимог
законодавства юрисдикції
податкового резидентства МК
МГК подання Звіту у розрізі
країн МГК від такої МГК не
вимагається

між Україною та відповідною іноземною
юрисдикцією податкового резидентства МК МГК
є чинний міжнародний договір, що містить
положення про обмін інформацією для
податкових цілей, але наявні факти системного
невиконання відповідної угоди QCAA

ДПС, як компетентний орган України, приєдналась
до Багатосторонньої угоди СбС
03.11.2022

Для 1 та 2 категорій: сукупний
консолідований дохід МГК, за
фінансовий рік, що передує звітному
року, дорівнює або перевищує
еквівалент 750 млн євро

Для 3-5 категорій: сукупний
консолідований
дохід МГК, за фінансовий рік, що
передує звітному року, дорівнює або
перевищує еквівалент 750 млн євро, але
якщо законодавство іноземної
юрисдикції податкового резидентства
МК МГК або уповноваженого учасника
визначає інший розмір сукупного
консолідованого доходу МГК
деномінований не в євро, який
застосовується для цілей подання Звіту
у розрізі країн МГК, граничним розміром
для обставин подання Звіту СбС,
вважається такий інший розмір

Перший звітний період

фінансовий рік, який закінчується у періоді
з 1 січня до 31 грудня 2022 року,
якщо платник податків є МК МГК



фінансовий рік, який розпочинається у періоді з 1 січня до 31 грудня року в
якому Багатостороння угода СбС набрала чинності щонайменше з однією
іноземною юрисдикцією – стороною Багатосторонньої угоди СбС, яка є
партнером України щодо автоматичного обміну інформацією

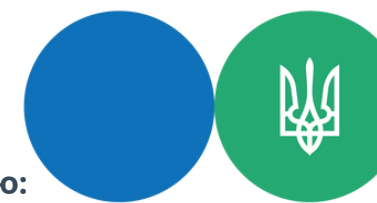
*Угода QCAA – угода, укладена між компетентними органами України та іноземної юрисдикції, які є сторонами чинного міжнародного договору, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, яка передбачає автоматичний обмін звітами у розрізі країн МГК між Україною і такою іноземною юрисдикцією, у тому числі Багатостороння угода СбС



Департамент
трансфертного
ціноутворення

Відповідальність: Звіт у розрізі країн МГК

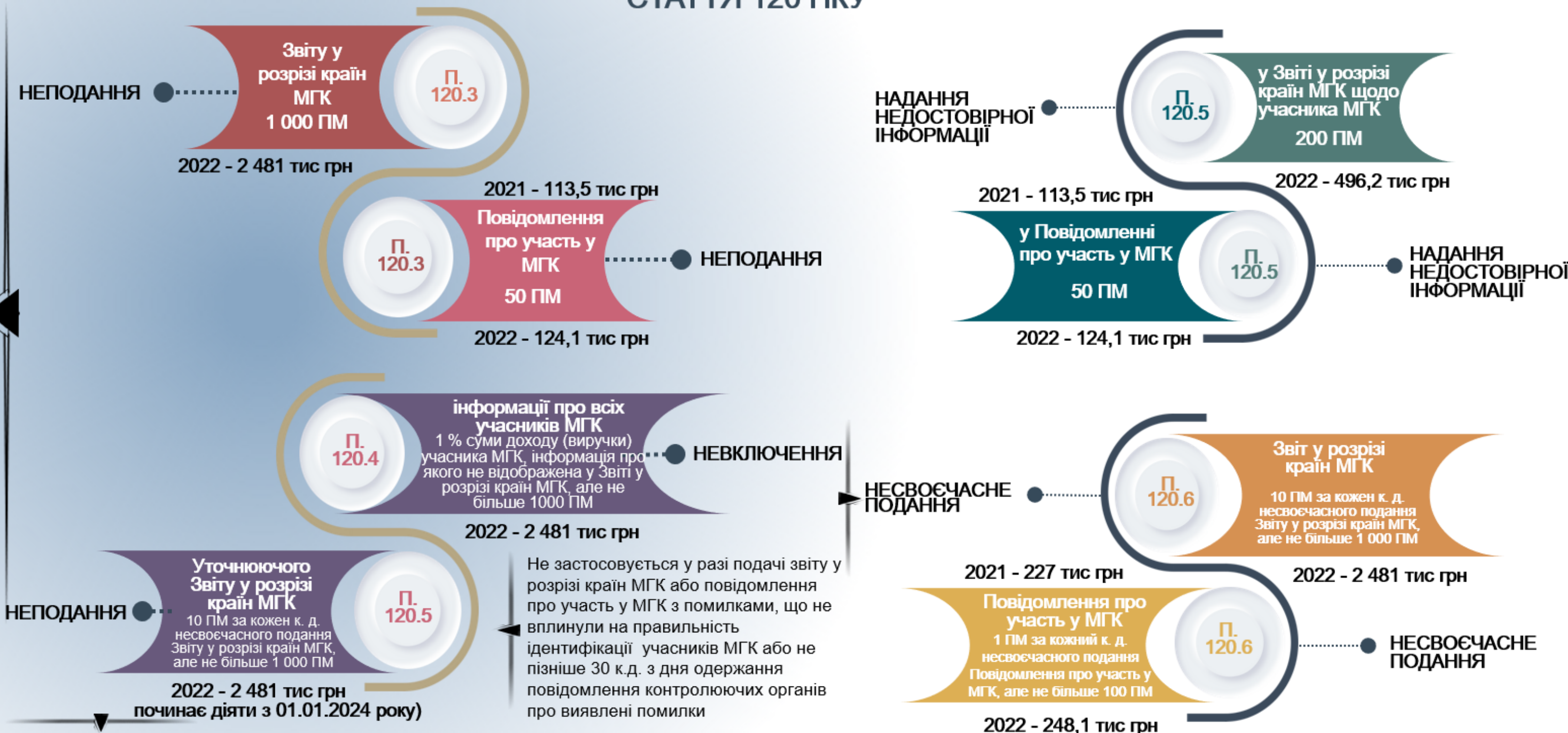
Недостовірною інформацією – інформацією, яка не відповідає дійсності або викладена неправдиво щодо учасника МГК та впливає на ідентифікацію: учасника як материнської компанії МГК; платника податків-резидента України, якого материнська компанія МГК, уповноважує на подання звіту у розрізі країн МГК держави (території) резидентства одного або декількох учасників МГК; юрисдикції подання звіту у розрізі країн МГК



Державна
податкова
служба України

СТАТТЯ 120 ПКУ

Неподання звіту у розрізі країн МГК та/або повідомлення про участь у МГК після спливу 30 к. д., наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу тягне накладання додаткового штрафу – 5 ПМ за кожен к. д. неподання, але не більше 300 ПМ.
Сплата таких штрафів не звільняє платника від обов'язку подання звіту у розрізі країн МГК та/або повідомлення про участь у МГК



Неподання уточнюючого Звіту у розрізі країн МГК після спливу 30 к. д., наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу тягне накладання додаткового штрафу – 10 ПМ за кожен к. д. неподання, але не більше 300 ПМ.

ПМ - розмір прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року

Суми штрафної санкції вказані у максимальному розмірі