

Принятия правил КИК: чего ожидать от нового закона?



Что такое КИК и в чем смысл нового закона?

16.01.2020 года Украина приняла закон о внесении изменений в Налоговый кодекс.

С момента вступления закона в силу, государство сможет облагать налогами прибыль иностранных компаний, владельцами которых являются резиденты Украины.



КИК - Контролируемая иностранная компания. Любое юридическое лицо или образование без статуса юридического лица, которое зарегистрировано в другом государстве и находится под контролем физического или юридического лица - гражданина Украины. Контролирующее лицо такой компании будет обязано уплачивать налог с прибыли таких компаний в бюджет своей страны.

Как понять, что Ваша иностранная компания или структура попадают под правила КИК, а вы Контролирующее лицо?

Владеете 10% совместно с другими резидентами Украины, более чем 50% этой компании, либо владеете более чем 50% доли компании

Вы - Контролирующее лицо

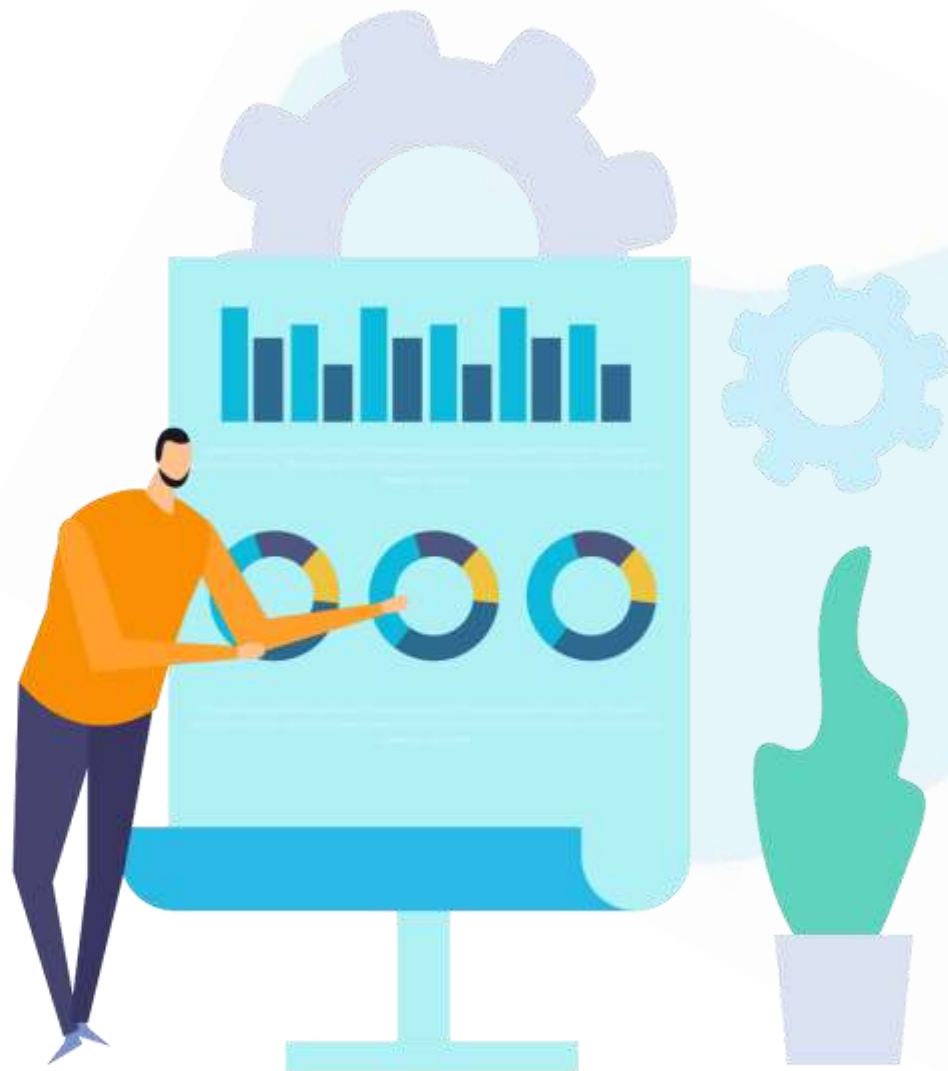
Самостоятельно, либо с другими резидентами Украины контролируете иностранное юридическое лицо

Заявлены в банке как бенефициар

Можете заключать сделки

Можете распоряжаться активами и банковскими счетами

Что делать, если правила КИК относятся к Вам?



Вы, как Контролирующее лицо, должны подать отчет о КИК с указанием необходимой информации, которая предусматривается НКУ.

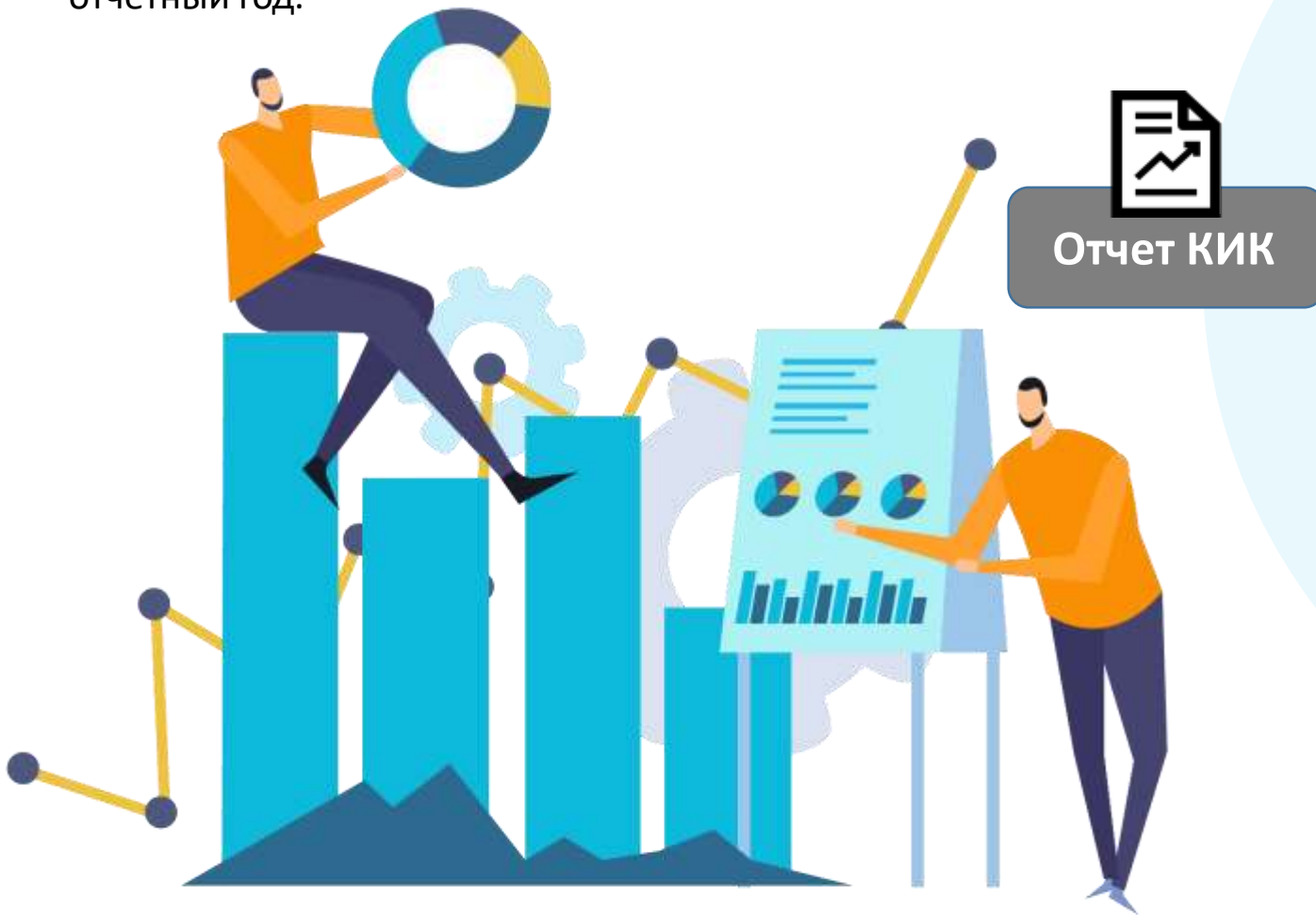
Отчет подается вместе с декларацией о доходе и состоянии имущества (физическим лицом) либо с декларацией о налоге на прибыль (юридическим лицом).

Если резидент Украины приобретает долю или теряет контроль в иностранной компании, он обязан подавать уведомление об этом.

Что должно быть в КИК отчетности?

К отчёту прилагаются копии финансовой отчётности КИК.

Эти копии подтверждают размер прибыли компании за отчётный год.



- ▶ страна регистрации
- ▶ структура собственности
- ▶ информация о доходах, сотрудниках и движении средств
- ▶ размер прибыли КИК
- ▶ расчет суммы налога
- ▶ перечень всех операций между КИК и связанными лицами-контрагентами

Как происходит налогообложение?

Налогом облагается та часть скорректированной прибыли КИК, которая принадлежит Контролирующему лицу.



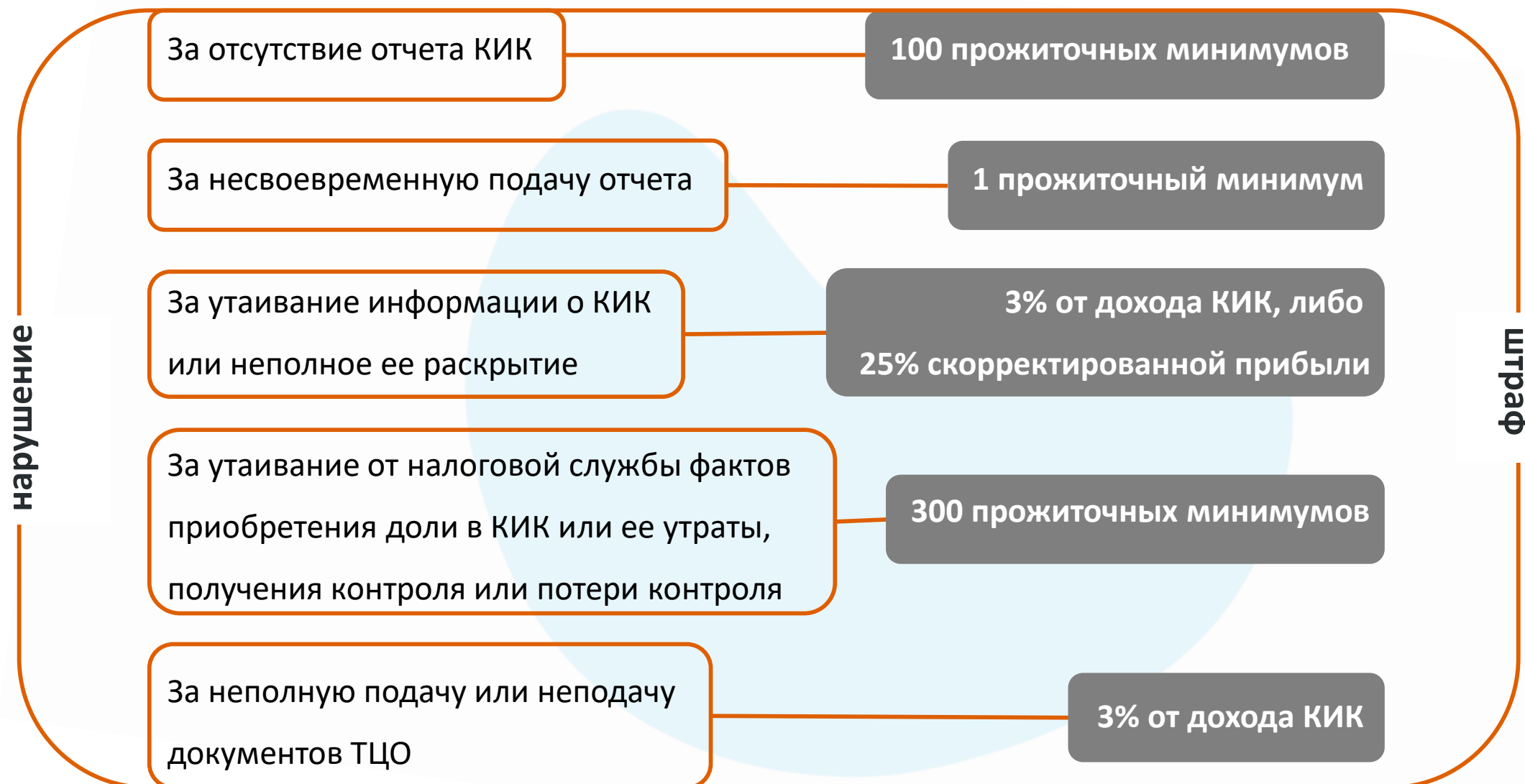
Какие налоги и в каком размере Вы должны уплачивать?



- ✔ 18% НДФЛ на доход в виде нераспределенной прибыли либо других доходов от КИК, кроме дивидендов
- ✔ 9% НДФЛ на доход в виде дивидендов до подачи физическим лицом отчетности о КИК или после подачи
- ✔ 5% НДФЛ на доход в виде дивидендов от украинской компании через цепочку подконтрольных лиц

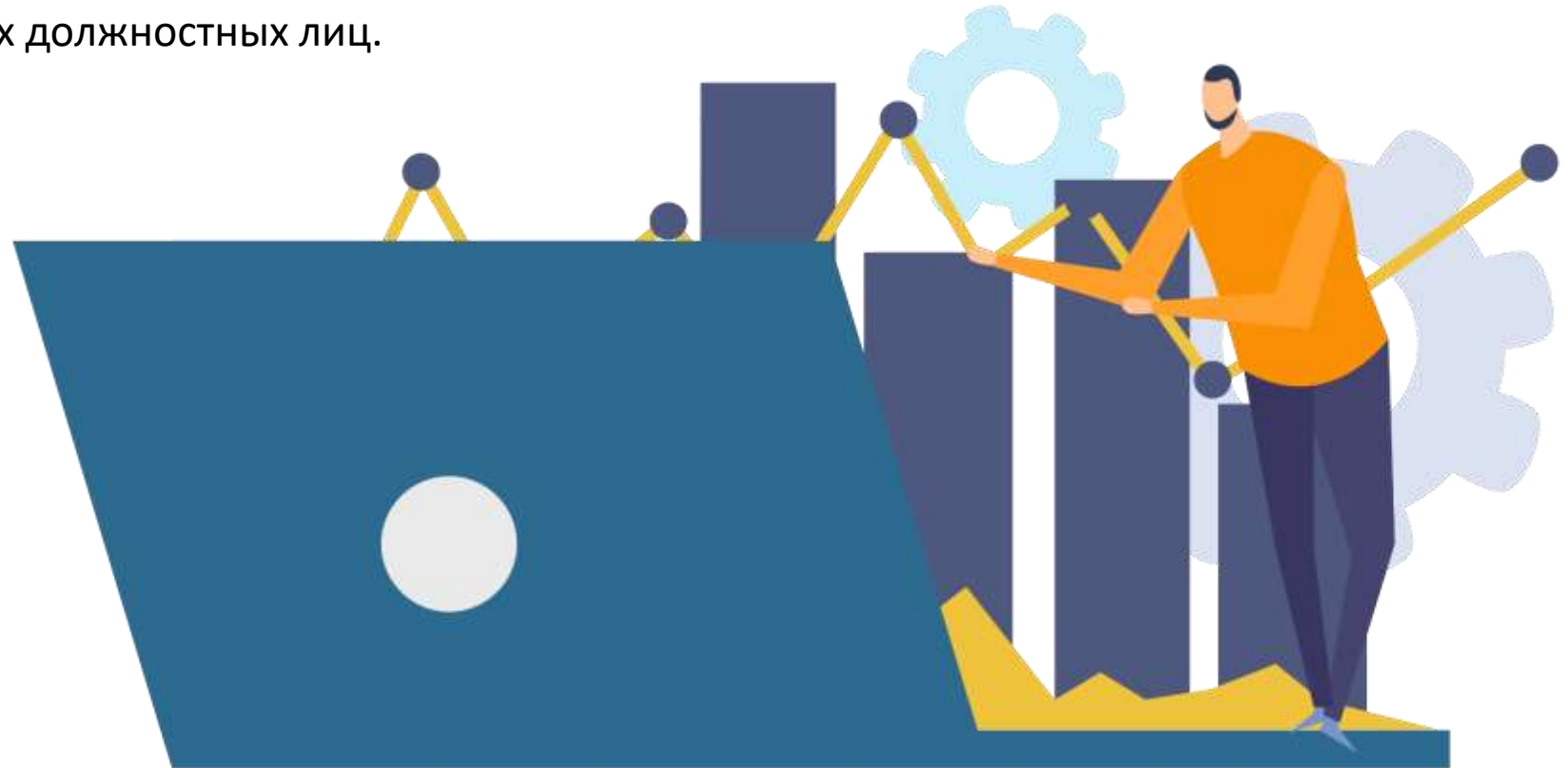
Кроме того, со всех сумм перечисленных выше видов доходов Контролирующего лица, предусмотрена уплата военного сбора по ставке 1,5%

Какие штрафы могут последовать за нарушение правил КИК?

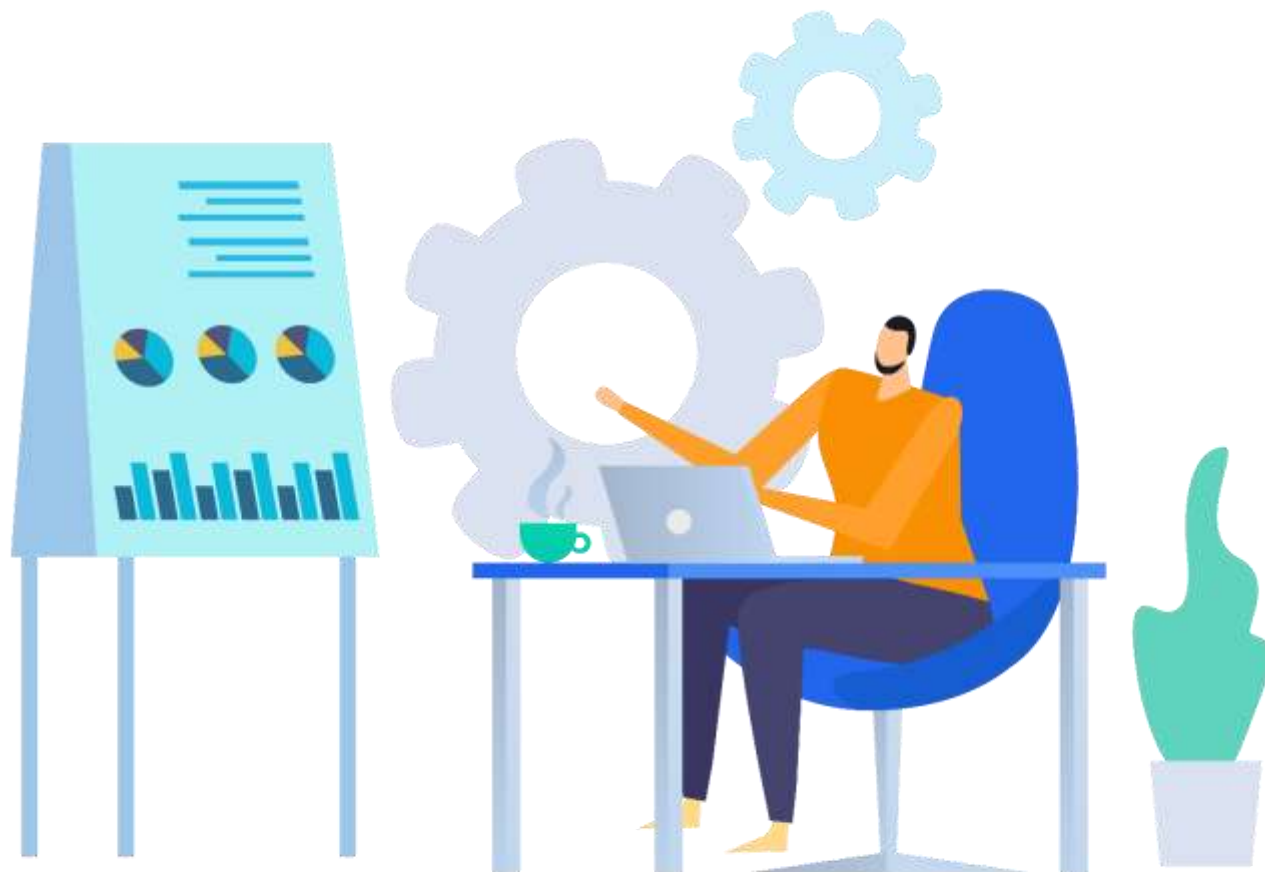


Штрафы и пеня не применяются к 2021 и 2022 отчетным периодам.

Также, в эти периоды административная и уголовная ответственность за различные нарушения правил КИК не накладываются на налогоплательщиков и их должностных лиц.



Исключение из правил. Какие КИК не платят налоги?



Общий доход за год не превышает 2 миллиона евро

Между Украиной и юрисдикцией КИКа есть договор об избежании двойного налогообложения или об автоматическом обмене информацией

Если речь идет о доходах публичных компаний, акции которых котируются на признанной фондовой бирже (перечень таких бирж будет утвержден Кабмином)

Компания с точки зрения закона является благотворительной организацией, а доходы не распределяются между ее собственниками

Что делать дальше?

В некоторых случаях, возможно попадание под исключение из правил КИК.



Как вариант, возможно создание существенного уровня экономического присутствия на уровне КИК, либо вариант объединения «пассивных» КИК с «активными».

Безналоговая ликвидация



Ликвидировать
компанию в 2020 году

1

Подготовить ликвидационный
баланс с указанием стоимости
имущества

2

Подать налоговую декларацию,
ликвидационный баланс и
заявление о налоговом
освобождении

3

Трасты могут стать еще одним выходом в случае, если предприниматель готов рискнуть, правильное оформление документов даст возможность некоторым структурам избежать попадания под действие правила КИК.



С точки зрения украинского бизнеса налогообложение доходов, полученных от контролируемых иностранных компаний, являются дополнительной налоговой нагрузкой.

Однако со стороны государственных интересов Закон № 466 является определенным шагом к внедрению известного плана действий по борьбе с выводом прибыли из-под налогообложения.

