



Чи можна подавати Звіт про КІК без річної декларації про майновий стан і доходи, якщо така декларація не обов'язкова до подання?

У Головному управлінні ДПС у Закарпатській області інформують, чи можна подавати Звіт про контрольовані іноземні компанії без річної декларації про майновий стан і доходи, якщо така декларація не обов'язкова до подання.

Пунктом 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 розд. I Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) встановлено вимоги щодо складання і подання Звіту про контрольовані іноземні компанії (далі – Звіт). Зокрема, п.п. 39 прим. 2.5.2 п. 39 прим. 2.5 ст. 39 прим. 2 розд. I ПКУ передбачено, що контролюючі особи зобов'язані подавати Звіт до контролюючого органу одночасно з поданням річної декларації про майновий стан і доходи або податкової декларації з податку на прибуток підприємств за відповідний календарний рік засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України від 22 травня 2003 року № 851-IV «Про електронні документи та електронний документообіг» та від 05 жовтня 2017 року № 2155-VIII «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги».

Форма Декларації про майновий стан і доходи (далі – Декларація) та Інструкція щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи (далі – Інструкція) затверджені наказом Міністерства фінансів України від 02.10.2015 № 859 із змінами та доповненнями.

Відповідно до п. 2 розд. II «Порядок оформлення декларації» Інструкції додатки є складовою частиною Декларації і без Декларації не є дійсними.

Для фізичних осіб – контролерів контрольованих іноземних компаній формою Декларації передбачено заповнення окремого додатка КІК «Розрахунок податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору, визначених з частини прибутку контрольованої іноземної компанії».

Додаток КІК заповнюється окремо за кожною контрольованою іноземною компанією. Податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб та військового збору, що підлягають сплаті з прибутку контрольованої іноземної компанії, розраховуються відповідно до положень ст. 39 прим. 2 розд. I ПКУ та пп. 170.13, 170.13 прим. 1 ст. 170 розд. IV ПКУ (п. 9 розд. IV «Порядок заповнення додатків до декларації» Інструкції).

Рядок 10.14 Декларації і рядки додатку КІК є обов'язковими для заповнення, містять числове поле або літери, тому за відсутності об'єкта оподаткування або податку у кожному з них зазначається нуль.

Отже, Звіт необхідно подавати разом із податковою декларацією, навіть за відсутності зобов'язань за Декларацією.