

Legal Update

ШТРАФИ ЗА НЕПОДАННЯ ЗВІТІВ ПРО КІК ВІДТЕРМІНОВУЮТЬСЯ ДО ЗАКІНЧЕННЯ ВОЄННОГО СТАНУ

1. 07. 2024

18 червня 2024 року Президент України підписав Закон № 3706-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану» (колишній законопроект № 10168-2 від 06.11.2023). Цей закон набирає чинності з 01 липня 2024 року.

Розглянемо основні нововведення, які запроваджує Закон у частині звітування щодо контрольованих іноземних компаній (КІК) до закінчення воєнного стану в Україні та протягом шести місяців після місяця його закінчення:

ВІДТЕРМІНУВАННЯ ШТРАФІВ

Закон відтерміновує застосування штрафів за порушення, пов'язані зі звітуванням щодо КІК. Згідно із Законом, до платників податків не застосовуються штрафні санкції, передбачені абзацами першим – восьмим п. 120.7 ст. 120 Податкового кодексу України (ПКУ), а саме за:

- неподання або несвоєчасне подання звіту про контрольовані іноземні компанії (звіт про КІК);
- невідображення у звіті інформації про КІК та/або обов'язкових показників, передбачених пп. 39².5.3 п. 39².5 ст. 39² ПКУ (доходи (виручка) від реалізації товарів (робіт, послуг), прибутки від операційної діяльності та до оподаткування, розрахунок скоригованого прибутку КІК, підстави звільнення від оподаткування прибутку тощо);
- неповідомлення про набуття або відчуження частки в іноземній юридичній особі, про початок або припинення фактичного контролю над нею у передбачені ПКУ строки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

До платників податків та їх посадових осіб не застосовуватиметься адміністративна та кримінальна відповідальність за порушення, пов'язані із застосуванням норм ст. 39² ПКУ.

КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ ІНФОРМАЦІЇ

Інформація та документи, отримані контролюючим органом відповідно до ст. 39² ПКУ, є інформацією з обмеженим доступом. Вони не можуть бути витребувані правоохоронними органами та не можуть вважатися доказами у кримінальному провадженні.

СТРОКИ ДАВНОСТІ

Відлік строку давності, передбаченого ст. 102 ПКУ для визначення податкового зобов'язання, пов'язаного з інформацією, що міститься у звіті про КІК (7 років), починається від дати подання такого звіту до контролюючого органу.

Прийняті положення Закону мають на меті полегшити життя під час воєнного стану тим підприємцям та власникам бізнесу, які структурують бізнес через іноземні компанії в іноземних юрисдикціях. При цьому, звертаємо вашу увагу, що **обов'язки з подання повідомлень про КІК (наприклад, про набуття або відчуження частки в КІК) та звітів про КІК не скасовуються і не відтермінуються на час дії воєнного стану.**

Крім того, у Законі **не йдеться про повне скасування штрафних санкцій за порушення зазначених обов'язків, а лише про відтермінування їх застосування до контролюючих осіб на час дії воєнного стану.** Інформація про КІК повинна подаватися своєчасно, оскільки після закінчення воєнного стану штрафи можуть бути застосовані. Крім того, строки давності для самостійного визначення контролюючим органом суми штрафних санкцій за вищеперераховані порушення, у тому числі неподання звітів про КІК, на час дії в Україні воєнного стану **не перериваються.**

INTEGRITES рекомендує контролюючим особам **подавати звіти про КІК у законодавчо встановлені строки**, щоб уникнути можливих штрафів у майбутньому. Аналогічно рекомендуємо своєчасно та належним чином подавати повідомлення про КІК.