

CbC-звіт для компаній — учасників американських міжнародних груп компаній: перше звітування за підсумками 2024 року

Для українських платників податків, які входять до складу міжнародних груп компаній з річним консолідованим доходом понад 750 млн євро («МГК»), у 2025 році може вперше виникнути обов'язок подавати Звіт у розрізі країн («Country-by-Country Report», або «CbC-звіт»). Зокрема, це стосується компаній, що входять до МГК з материнською компанією у США.

Коли виникає обов'язок подавати CbC-звіт

Відповідно до Податкового кодексу України («ПКУ»), український учасник МГК зобов'язаний подавати CbC-звіт, якщо такий учасник:

- є материнською компанією МГК;
- уповноважений материнською компанією на подання звіту;
- у юрисдикції материнської компанії не передбачено подання CbC-звітів;
- між Україною та юрисдикцією материнської компанії укладено договір про обмін податковою інформацією, але станом на кінець відповідного фінансового року не діє угода Qualifying Competent Authority Agreement («QCAA»);
- має місце системне невиконання QCAA.



Важливо!

Подання CbC-звіту не залежить від наявності контрольованих операцій в Україні.



Коли норми починають застосовуватись

Норми ПКУ щодо подання CbC-звітів вперше застосовуються до фінансового року, який починається у 2024 році.

Це зумовлено тим, що угода Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports («**Багатостороння угода CbC**») набула чинності для України 4 липня 2024 року.



Чому українським компаніям у складі МГК зі США слід подавати CbC-звіт

Для автоматичного обміну Country-by-Country звітами (CbC Reports) між юрисдикціями необхідна чинна угода QCAA між Україною та юрисдикцією податкового резиденства материнської компанії станом на кінець звітного (фінансового) року. Якщо така угода відсутня, український платник податків зобов'язаний подавати CbC-звіт до податкових органів самостійно.

Станом на кінець 2024 року угода QCAA між Україною та США не набула чинності.



Якщо в Україні декілька учасників МГК

МГК може визначити одного з українських учасників уповноваженим на подання CbC-звіту. Відповідна інформація має бути зазначена у Повідомленні про участь у МГК, яке подається до податкових органів України.



Строки подання

CbC-звіт подається протягом 12 місяців після завершення фінансового року, встановленого материнською компанією. Наприклад, якщо такий рік починається 1 липня 2024 і закінчується 30 червня 2025, то CbC-звіт має бути поданий до 30 червня 2026 року.



Відповідальність за неподання

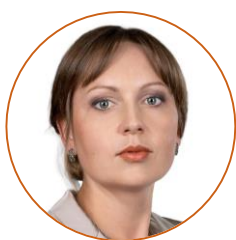
Штраф за неподання СbС-звіту може сягати 1300 прожиткових мінімумів для працездатної особи, встановлених на 1 січня відповідного року (приблизно 100 тисяч доларів США).

У разі, якщо звіт не подає жоден із резидентів України, які входять до МГК, санкції можуть бути застосовані:

- до компанії, уповноваженої на подання звіту;
- до учасників, які не подали повідомлення з інформацією про уповноважену особу.



У разі виникнення будь-яких податкових запитань просимо звертатися



Людмила Джурилюк

Керуюча юристка

lyudmyla.dzhurylyuk@kinstellar.com

Вищезазначене не є юридичною консультацією і не створює відносин "юрист-клієнт" між Kinstellar та будь-яким одержувачем. Цей матеріал призначений виключно для маркетингових цілей. Він не може бути переданий будь-якій іншій особі або опублікований у будь-який спосіб без нашої згоди. Ми не несемо відповідальності за зміст цього документу, однак він може бути використаний будь-яким одержувачем.