



ДАЙДЖЕСТ НОВИН

ПОДАТКИ | ТЦ | ОБЛІК | ПРАВО

15.07.2025



[KEYNAS GROUP](#) об'єднує експертів з податків, обліку, трансфертного ціноутворення та права. Ми допомагаємо міжнародним та українським компаніям стабільно розвиватися та комплексно вирішувати різні задачі бізнесу не лише в Україні, а й за її межами, завдяки участі у міжнародній асоціації TAG Alliances®.

[TAG Alliances®](#) одна з найбільших у світі асоціацій незалежних юридичних, бухгалтерських та професійних фірм.

Дайджест підготовлений експертами KEYNAS GROUP з метою інформування про деякі особливості ведення діяльності в Україні. Дайджест містить вибірккову інформацію з урахуванням нашої основної спеціалізації та окремих практичних ситуацій.

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА включають новації, які вимагають оперативного реагування. Інші актуальні зміни, роз'яснення та особливості нарахування податків та ведення бухгалтерського обліку розміщено у відповідних тематичних розділах.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ ґрунтується на реальних кейсах, які виникають в щоденній діяльності бізнесу. Це особиста позиція експертів KEYNAS GROUP, яка за будь-яких обставин не має сприйматись користувачами як спонукання до конкретних дій або порушення законодавства.

СУДОВА ПРАКТИКА вибірково фокусує увагу на ключових судових рішеннях по важливим поширеним питанням.

Будь-яка інформація у Дайджесті надає лише загальне уявлення про поточні події та ситуації, її не слід сприймати як професійну та вичерпну консультацію. Для прийняття будь-яких практичних рішень рекомендуємо отримати індивідуальну консультацію з урахуванням конкретних обставин та особливостей вашої ситуації.



ЗМІСТ

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА (НАБРАННЯ ЧИННОСТІ)	5
Відновлення подання звітності до Держстату	5
Відновлення РРО штрафів	5
Зміни до НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»	6
ПДВ	6
Зміна напрямку авансованої нерезидентом поставки	6
Отримання авансу за пільгові операції	6
Розподіл податкового кредиту	7
Частка неоподатковуваних операцій менше 0,01%	7
Постачання автокомплектуючих оборонці	7
Подання Повідомлення для зняття статусу ризикового	8
Повернення авансу правонаступнику	8
ПДВ при використанні ваучерів і гарантійного платежу	8
Дія Сіті і ПДВ пільга	9
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	9
Врахування збитків минулих років	9
Дата складання електронного документу	9
Передача майна за договором позички	10
Поліпшення орендованої нерухомості	10
Додаток АМ у разі незастосування коригувань	10
ЄДИНИЙ ПОДАТОК	11
Отримання ФОПом агентських послуг	11
ПДФО та ВЗ	11
Перерахування утримань виконавчій службі	11
ІНШІ ПОДАТКИ	12
Набуття частки на нерухоме майно	12
ТРАНСФЕРНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ	12
СbС-звіт за 2024 рік	12
КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ (КІК)	13
Заповнення граф 25.1 – 25.3 та 26 Звіту про КІК	13
Втрата контролю над КІК протягом звітного року	13



ІНШЕ	14
Огляд податківцями особистих речей працівників	14
ДУМКА ЕКСПЕРТІВ	14
Пам'ятка щодо подання форми № 20-ОПП	14
СУДОВА ПРАКТИКА	16
Бенефіціарний статус нерезидента	16
КОНТАКТИ	18

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА (НАБРАННЯ ЧИННОСТІ)

Відновлення подання звітності до Держстату

Нагадаємо, що [Законом №2115](#) було надано можливість подати фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства, в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

Відповідно до [Закону №4505](#) з 5 липня обов'язок подання статистичної та фінансової звітності до органів державної статистики та інших виробників офіційної статистики відновлюється.

Особи, які підлягають статистичному спостереженню, **протягом трьох місяців з дня набрання чинності Законом №4505 (до 5 жовтня 2025 року)** зобов'язані подати до органів державної статистики та інших виробників офіційної статистики неподану статистичну та фінансову звітність за весь період неподання відповідно до Закону №2115.

Згідно зі ст.186-3 КУпАП неподання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень або подання їх недостовірними, не в повному обсязі, не за формою, передбаченою звітно-статистичною документацією, чи із запізненням – тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб та громадян – суб'єктів підприємницької діяльності – від 10 до 15 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Тобто від 170 до 255 грн. За повторне протягом року після накладення першого адміністративного штрафу за такі порушення буде штраф на посадових осіб та громадян – суб'єктів підприємницької діяльності – від 15 до 25 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян. Тобто, вже від 255 до 425 грн.

Важливо: внесені зміни не зачіпили звільнення від відповідальності за порушення строків **оприлюднення** річної фінансової звітності та річної консолідованої фінансової звітності разом з відповідними аудиторськими звітами, звітом про управління, консолідованим звітом про управління, звітом про платежі на користь держави та консолідованим звітом про платежі на користь держави, складення та оприлюднення яких передбачено законодавством. Таке звільнення продовжує діяти у період воєнного стану, а також протягом трьох місяців після його припинення чи скасування.

Відновлення РРО штрафів

ДПСУ [нагадує](#), що з 1 серпня 2025 року завершиться перехідний період, під час якого діяв зменшений розмір штрафів за порушення правил застосування РРО/ПРРО.

Нагадаємо, що у 2023 році, після поновлення права контролюючих органів на повноцінне застосування штрафних санкцій, держава тимчасово зменшила їх розмір до 25 % і 50 % для адаптації бізнесу до нових умов. Йшлося про порушення вимог пунктів 1 і 2 статті 3 [Закону України № 265/95-ВР](#).

Ці пом'якшення втратять чинність і штрафи за незастосування РРО та невидачу чеків знову стягуватимуться у повному обсязі:

- 100 % – вартості товарів (робіт, послуг) при першому порушенні;
- 150 % – вартості при кожному наступному порушенні.

Зміни до НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»

Мінфін [наказом від 23.06.2025 №314](#) вніс технічні зміни до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції».

Його приведено у відповідність до вимог національного законодавства та [МСБО 36](#) «Зменшення корисності активів» та МСФЗ для малих та середніх підприємств в частині відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій щодо зменшення корисності фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі. Уточнено, що балансова вартість інвестицій **зменшується інвестором** на суму зменшення корисності інвестиції.

ПДВ

Зміна напрямку авансованої нерезидентом поставки

ДПС України [роз'яснює](#): у разі, якщо за операцією з постачання товару нерезиденту була отримана попередня оплата та складено податкову накладну з урахуванням постачання на митній території України, але згодом відбулось перепризначення постачання – товар буде вивезено за межі митної території України, – необхідно скласти розрахунок коригування.

Такий розрахунок коригування складається на дату зміни призначення попередньої оплати. Він обнуляє показники раніше складеної податкової накладної, яка стосувалась постачання на митній території України.

Після фактичного експорту товару, підтвердженого митною декларацією, необхідно скласти нову податкову накладну на дату митного оформлення.

Отримання авансу за пільгові операції

ДПС України [роз'яснила](#) правила заповнення таблиці 2 додатка 4 (Д4) до декларації з ПДВ при отриманні авансу за звільнені від ПДВ товари/послуги, якщо придбання або виготовлення таких товарів/послуг ще не здійснено:

- у графі 4 зазначається сума ПДВ, не сплачена до бюджету у зв'язку з податковою пільгою (відповідно до довідника пільг).
- у графі 5 – обсяг звільнених від оподаткування операцій (переноситься до рядків 5 та 5.1 декларації).
- графи 6–9 не заповнюються, оскільки придбання або виготовлення ще не відбулося у цьому періоді.

Нагадуємо: таблиця 2 додатка 4 подається при заповненні рядка 5 декларації, якщо здійснюються пільгові операції.

Розподіл податкового кредиту

Державна податкова служба України [інформує](#) про особливості заповнення податкової звітності з ПДВ у разі здійснення операцій, звільнених від оподаткування, до яких не застосовуються положення статті 199 ПКУ.

Якщо платник ПДВ здійснює лише операції, звільнені від оподаткування, які підпадають під виключення з дії статті 199 ПКУ (зокрема підпункти 4, 5 пункту 32 підрозділу 2 розділу XX ПКУ – постачання за держконтрактами з оборонних закупівель), він не зобов'язаний розраховувати частку використання товарів/послуг в оподатковуваних/неоподатковуваних операціях, і не нараховує податкові зобов'язання згідно зі ст. 199 ПКУ.

Проте обсяги таких звільнених операцій враховуються у загальному обсязі постачання при заповненні таблиці 1 додатка 5 (Д5) до декларації з ПДВ (наказ Мінфіну № 21).

Якщо ж платник здійснює одночасно пільгові операції, на які поширюються і не поширюються норми ст. 199 ПКУ, він зобов'язаний:

- визначити частку використання в загальному порядку;
- застосовувати її лише щодо тих операцій, які підпадають під дію ст. 199 ПКУ.

Нагадування: додаток 5 (Д5) до декларації з ПДВ обов'язковий для всіх, хто заповнює рядок 5 декларації, де відображаються обсяги звільнених, не об'єктних та закордонних послуг.

Частка неоподатковуваних операцій менше 0,01%

Головне управління ДПС в Одеській області [роз'яснює](#): у разі, якщо частка використання товарів / послуг, необоротних активів в неоподатковуваних операціях, обчислена за загальноновстановленими правилами округлення, становить менше ніж 0,01%, нарахування податкових зобов'язань згідно з п. 199.1 ст. 199 ПКУ не здійснюється, і додаток 5 (Д5) до декларації з ПДВ не подається.

Таким чином, звітним періодом, з якого платник зобов'язаний подавати додаток 5 (Д5) та нараховувати податкові зобов'язання, буде той, в якому частка використання в неоподатковуваних операціях становить 0,01% або більше (після округлення до двох знаків після коми).

Це роз'яснення актуальне для платників ПДВ, які починають здійснювати частково оподатковувані та неоподатковувані операції.

Постачання автокомплектуючих оборонці

ІПК №3704/ІПК/99-00-21-03-02 від 09.07.2025 може бути цікавою платникам ПДВ, які здійснюють постачання запасних частин, комплектуючих, пально-мастильних матеріалів та інших товарів на адресу оборонних структур у період дії воєнного стану.

В ній ДПС України зазначає, що під нульову ставку підпадають операції з постачання запасних частин, акумуляторів, шин, охолоджуючих рідин, комплектуючих, додаткового обладнання тощо – для забезпечення транспорту установ сектору

безпеки та оборони (ЗСУ, ДСНС, Нацполіція, інші). Постачання таких товарів має підтверджуватись відповідними договорами з переліченими установами.

Послуги з технічного обслуговування та ремонту транспорту оподатковуються за ставкою 20%, навіть якщо вони надаються оборонним структурам. Якщо запасні частини включаються у вартість ремонтної послуги – ставка залишається 20%.

Подання Повідомлення для зняття статусу ризикового

ДПС України [інформує](#): платник ПДВ не обмежений у кількості подань Повідомлення про надання інформації та копій документів щодо невідповідності критеріям ризиковості, якщо не скористався процедурою адміністративного оскарження.

Такі повідомлення подаються до комісії регіонального рівня в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та порядок електронного документообігу. Комісія розглядає їх протягом семи робочих днів і надсилає рішення в Електронний кабінет платника.

Якщо платник скористався правом на адміністративне оскарження – повторне подання Повідомлення не передбачене.

Повернення авансу правонаступнику

В ІПК №3472/ІПК/99-00-21-03-02 від 26.06.2025 ДПС України роз'яснено як діяти постачальнику, якщо покупця ліквідовано, а аванс просять повернути правонаступнику. Ключові висновки:

- розрахунок коригування не можна зареєструвати, бо правонаступник – інша особа.
- зменшення ПЗ можливе лише після реєстрації РК, а це неможливо через відсутність покупця.

ПДВ при використанні ваучерів і гарантійного платежу

Ві ІПК №3509/ІПК/99-00-21-03-02 ІПК від 26.06.2025 ДПС роз'яснила порядок визначення податкових зобов'язань з ПДВ у разі використання гарантійного (забезпечувального) платежу між підприємством і благодійною організацією, яка розповсюджує ваучери на товари аптечного асортименту.

У випадку, коли підприємство здійснює відпуск товарів фізичним особам за ваучерами, саме ця дата вважається першою подією. На цю дату необхідно: нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ; скласти податкову накладну на фізичних осіб – пред'явників ваучерів; зареєструвати накладну в ЄРПН.

Якщо кошти від благодійної організації перераховуються після постачання товарів або гарантійний платіж зараховується в рахунок оплати після відпуску товарів, це вважається "другою подією". У такому випадку податкові зобов'язання з ПДВ не виникають.

Якщо гарантійний платіж фактично є попередньою оплатою: на дату отримання коштів (перша подія) потрібно визначити податкові зобов'язання з ПДВ; скласти і

zareєструвати в ЄРПН податкову накладну з зазначенням номенклатури товарів; у разі зміни номенклатури або ставки ПДВ – скласти розрахунок коригування.

Дія Сіті і ПДВ пільга

Від оподаткування ПДВ звільняються операції резидентів Дія Сіті з надання доступу до публічних освітніх, наукових та інформаційних ресурсів у мережі Інтернет, у тому числі послуг з надання вищої, фахової передвищої та професійно-технічної освіти за спеціальностями перелік, яких визначено у п.п. 197.1.33 п. 197.1 ПКУ.

Як [зазначає](#) ДПС, для застосування режиму звільнення від оподаткування ПДВ, платник податку – резидент Дія Сіті:

- повинен мати ліценцію на надання освітніх послуг та бути закладом освіти, якщо послуги, які надаються резидентом Дія Сіті – платником ПДВ, підлягають ліцензуванню відповідно до законодавства (та можуть надаватись лише закладом освіти);
- якщо освітні послуги, які надаються резидентом Дія Сіті, не підпадають під обов'язкове ліцензування, то, відповідно, ліценція на надання таких освітніх послуг не потрібна.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Врахування збитків минулих років

Податківці надали [роз'яснення](#) щодо врахування збитків минулих податкових (звітних) років при зменшенні фінансового результату до оподаткування.

Платники податку на прибуток, які не є великими, мають право зменшити фінансовий результат до оподаткування на повну суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років.

Великі платники податків з 2022 року мають право зменшувати фінансовий результат до оподаткування лише на 50% від непогашеної суми збитків, визначених станом на 31.12.2021 (рядок 04 декларації за 2021 рік). Інша частина та нові збитки враховуються в майбутніх періодах поступово.

Виняток: якщо непогашена сума збитків не перевищує 10% позитивного фінансового результату, то вона може бути врахована повністю.

Нагадування: якщо в будь-якому році платник не входив до Реєстру великих платників, обмеження 50% не застосовується в деклараціях за цей рік.

Дата складання електронного документу

Платник податків використовує сервіси електронного документообігу («Вчасно», «М.Е.Дос») і звернувся із запитом щодо визначення дати складання первинного документа: чи є нею дата, зазначена в документі, чи дата накладення КЕП обома сторонами?

Позиція ГУ ДПС у м. Києві викладена в ІПК №3682/ІПК/26-15-07-05-07-05 від 08.05.2025р.: датою відображення господарської операції в обліку є дата здійснення операції. Платник податків може використовувати внутрішній акт для обліку операцій у звітному періоді їх фактичного здійснення, навіть якщо підпис контрагента отримано пізніше. Офіційною датою операції вважається дата, зафіксована у первинному документі, якщо дотримано вимог до його оформлення.

Передача майна за договором позики

В ІПК №3605/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК від 01.07.2025 ДПСУ надала роз'яснення щодо податкових наслідків для позикодавця при передачі майна у безоплатне користування за договором позики.

Відмічено, що договір позики є безоплатною передачею речі у користування на визначений строк згідно з Цивільним кодексом України і не прирівнюється до оренди. Для цілей податку на прибуток:

- не передбачено коригування фінансового результату на різниці за такими операціями;
- не дозволено нараховувати амортизацію переданих у позичку основних засобів.

Поліпшення орендованої нерухомості

В ІПКУ №3580/ІПК/99-00-21-02-02 ІПК від 30.06.2025р. ДПСУ надала роз'яснення щодо коригування фінансового результату по операціях з поліпшення орендованої нерухомості у разі дострокового розірвання договору оренди.

Вказано, що недоамортизована частина витрат на поліпшення орендованого об'єкта впливає на фінансовий результат двома коригуваннями:

- збільшення фінансового результату на суму недоамортизованої вартості, визначеної за бухобліком;
- зменшення фінансового результату на суму, визначену відповідно до ст. 138 ПКУ (податковий облік).

Додатково: якщо орендодавцем є фізична особа – підприємець або юрособа на єдиному податку, платник податку на прибуток – пов'язана особа з від'ємним об'єктом оподаткування за попередній рік, то вважається, що відбулася безповоротна фінансова допомога, і фінрезультат додатково збільшується на її суму (пп. 140.5.10 ПКУ).

Додаток АМ у разі незастосування коригувань

Головне управління ДПС у Дніпропетровській області [інформує](#) про наступне: у разі, якщо платник податку на прибуток із річним доходом не більше 40 млн грн, визначеним за правилами бухгалтерського обліку, прийняв рішення не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування, зокрема щодо амортизаційних різниць, додаток АМ до податкової декларації не подається.

Нагадуємо: рішення про незастосування коригувань вказується у декларації за перший рік такої сукупності років, коли дотримується критерій доходу. Протягом наступних років, якщо критерій зберігається, додаток АМ також не подається.

ЄДИНИЙ ПОДАТОК

Отримання ФОПом агентських послуг

В ІПК № 3495/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК від 26.06.2025 пояснила вимоги до оподаткування доходів ФОП – платника єдиного податку 2-ї групи, який отримує агентські послуги

ФОП на 2-й групі єдиного податку, що здійснює діяльність у сфері громадського харчування (КВЕД 56.10), планує укласти агентський договір із юридичною особою (платником податку на прибуток), яка сприятиме продажу товарів через інтернет-платформу, прийматиме платежі від клієнтів, утримуватиме агентську винагороду, а решту коштів перераховуватиме ФОП.

ДПС роз'яснює:

- агентська винагорода не є негрошовою формою розрахунків, якщо утримується агентом із коштів, отриманих від клієнтів на користь ФОП. Це відповідає п. 291.6 ПКУ. Водночас якщо проводиться взаємозалік вимог між агентом і довірителем – це вважається негрошовою формою, що порушує умови спрощеної системи.
- дохід ФОП визначається на дату зарахування коштів на його рахунок (п. 292.6 ПКУ). Тобто дата отримання коштів від агента вважається датою виникнення доходу.
- розмір доходу визначається первинними документами, зокрема актом наданих послуг, оформленим між агентом та ФОП, відповідно до п. 44.1 ПКУ та Закону № 996.

Нагадування: доходом ФОП є повна сума коштів, отриманих від клієнтів (включно з утриманою агентом винагородою), незалежно від факту перерахування частини суми агентом.

ПДФО та ВЗ

Перерахування утримань виконавчій службі

Державна податкова служба України [роз'яснює](#): у разі, якщо роботодавець на підставі постанови виконавця утримує із заробітної плати працівника суми відшкодування моральної шкоди і перераховує їх на рахунок виконавчої служби для подальшої виплати фізичній особі-стягувачу, такий роботодавець виступає податковим агентом.

Це означає, що він зобов'язаний:

- нарахувати та утримати податок на доходи фізичних осіб (18%) і військовий збір (1,5%) із зазначених сум;
- подати додаток 4ДФ до Розрахунку, в якому такі доходи зазначаються за ознакою доходу "120", незалежно від розміру;

- у 4ДФ необхідно вказати реєстраційний номер облікової картки стягувача, якому нараховано дохід.

Нагадуємо: відшкодування моральної шкоди підлягає оподаткуванню, якщо не перевищує межі, визначеної рішенням суду (до чотирикратного розміру мінімальної зарплати на 1 січня звітного року), або якщо немає спеціального звільнення відповідно до законодавства.

ІНШІ ПОДАТКИ

Набуття частки на нерухоме майно

ГК ДПС у м. Києві в ІПК №3604/ІПК/26-15-04-15-06 від 01.07.2025 надало позицію щодо справляння плати за землю у випадку набуття частки у праві спільної власності на нерухоме майно, розміщене на орендованій земельній ділянці.

Вказано, що обов'язок з обчислення плати за землю (земельного податку чи орендної плати) у платника податків виникає лише після державної реєстрації права власності або користування земельною ділянкою, навіть якщо він володіє нерухомим майном на ній.

Набуття частки у праві власності на нерухомість, розташовану на орендованій ділянці, не створює автоматичного обов'язку сплачувати плату за землю, якщо право оренди не зареєстроване або не внесено відповідні зміни до договору оренди.

Поділ земельної ділянки та затвердження технічної документації (наприклад, рішенням органу місцевого самоврядування) не є підставою для виникнення податкового обов'язку, якщо не відбулась державна реєстрація сформованих ділянок.

ТРАНСФЕРНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ

СбС-звіт за 2024 рік

ДПС України [інформує](#): українські компанії, що входять до складу міжнародних груп компаній (МГК), мають самостійно подати звіт у розрізі країн (СбС-звіт) за 2024 рік, якщо їхня материнська компанія зареєстрована в **США, Канаді або Ізраїлі**.

Це пов'язано з тим, що хоча міжнародна угода про автоматичний обмін СбС-звітами з цими країнами вже підписана, на кінець 2024 року вона ще не набула чинності. Тому обмін звітністю автоматично не здійснюється.

Кому це важливо: українським платникам податків, які є учасниками МГК з материнськими компаніями в зазначених країнах.

Довідково:

На вебсайті ОЕСР оприлюднено підписантів Багатосторонньої угоди МСМ СбС (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/cbc-mcaa-signatories.pdf>) та перелік країн для яких вона набрала чинності (<https://web.archive.oecd.org/temp/2024-04-30/437036-country-by-country-exchange-relationships.htm>)

КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ (КІК)

Заповнення граф 25.1 – 25.3 та 26 Звіту про КІК

ГУ ДПС у Миколаївській області провело аналіз поданих у 2023-2024 роках звітів про контрольовані іноземні компанії (далі – Звіт про КІК) та [інформує](#), що поширеною помилкою при заповненні Звіту про КІК є неправильне заповнення граф 25.1 – 25.3 та 26 у випадку, якщо прибуток КІК звільняється від оподаткування.

У графах 25.1 – 25.3 графи 25 Звіту про КІК відображається розрахунок скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, який здійснюється контролюючою особою на підставі фінансової звітності контрольованої іноземної компанії із застосуванням особливостей, встановлених підпунктом 39².3.2 ПКУ.

У графі 25.3 Звіту про КІК зазначається скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії, що є підсумком граф 25.1 та 25.2 Звіту.

У графі 26 Звіту про КІК зазначається розмір прибутку, що включається до складу загального оподаткованого доходу контролюючої особи/є об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств (графа 25.3 × графу 17.1/100).

Але, згідно з підпунктом 39².4.3 ПКУ, у разі якщо прибуток контрольованої іноземної компанії звільняється від оподаткування відповідно до положень цього пункту, контролююча особа звільняється від обов'язку розраховувати скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії відповідно до положень підпункту 39².3.2 ПКУ.

Отже, у такому випадку, у графах 25.1-25.3 та 26 Звіту про КІК правильним є проставлення «0», оскільки контролююча особа звільняється від обов'язку розраховувати скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії відповідно до положень підпункту 39².3.2 ПКУ та Порядку заповнення Звіту про КІК.

Втрата контролю над КІК протягом звітного року

ДПСУ в ІПК №3625/ІПК/99-00-24-03-03 ІПК від 02.07.2025 вказала, що якщо платник податку втрачає контроль над КІК у середині звітного року (наприклад, у листопаді), він все одно зобов'язаний подати звіт про КІК за цей рік разом із річною податковою декларацією.

До звіту обов'язково додається фінансова звітність КІК. Платник самостійно визначає звітний період для неї: або до дати втрати контролю, або до кінця календарного року.

Якщо неможливо подати повний звіт через відсутність фінансової звітності, дозволено подавати скорочену форму звіту (тільки частина інформації) з обов'язком подати повний звіт і, за потреби, уточнюючу декларацію до кінця наступного року.

ІНШЕ

Огляд податківцями особистих речей працівників

Головне управління ДПС у Запорізькій області [роз'яснює](#), що працівники контролюючих органів не мають права оглядати особисті речі працівників підприємства під час перевірки.

Водночас будь-які кошти або речі, у яких зберігаються кошти на місці проведення розрахунків, не вважаються особистими протягом робочої зміни. Тобто податківці мають право перевіряти тільки ті предмети, які розташовані безпосередньо в зоні розрахункових операцій, з метою виявлення можливих порушень, наприклад, незареєстрованої готівки.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ

Пам'ятка щодо подання форми № 20-ОПП

1. Обов'язок подання та охоплення об'єктів.

Заяву за формою № 20-ОПП зобов'язані подавати **всі платники податків** – і юридичні особи (включно з відокремленими підрозділами), і фізичні особи-підприємці. У ній повідомляють **про всі об'єкти оподаткування** та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, або через які провадиться діяльність (далі – об'єкти) – наприклад, нерухомість, земельні ділянки, транспорт, обладнання, касові апарати, місця здійснення діяльності тощо. Включаються як **власні**, так і **орендовані** об'єкти. **Звільнення від сплати окремого податку не звільняє** від подання 20-ОПП: об'єкт, щодо якого діє пільга, все одно зазначається у повідомленні. Не подаються у цій формі відомості про обороти, доходи чи товари – лише про матеріальні об'єкти оподаткування. Дозволено агрегувати однотипні об'єкти за принципом «укрупнення інформації» – якщо кілька однотипних об'єктів знаходяться за однією адресою, їх можна відобразити як один узагальнений об'єкт. У разі появи нового об'єкта, зміни його характеристик або вибуття (закриття) об'єкта – платник **зобов'язаний повідомити** про це через форму 20-ОПП.

2. Строки та форма подання у 2025 році.

Строк подання повідомлення – не пізніше **10 робочих днів** з дня реєстрації, створення або відкриття нового об'єкта. Аналогічний термін діє при змінах відомостей про вже задекларований об'єкт (зміна типу, назви, адреси, стану, права на об'єкт тощо) – потрібно подати оновлену заяву 20-ОПП із відміткою про зміну даних. Заяву подають до **контролюючого органу за основним місцем обліку платника** (незалежно від місцезнаходження об'єктів). **Важливо:** якщо платник уперше подає 20-ОПП, у ній наводяться **всі наявні об'єкти**; при наступних поданнях – лише нові або змінені/закриті об'єкти, про які ще не повідомлялося.

3. Типові помилки при заповненні.

Більшість помилок, що трапляються у звіті 20-ОПП, пов'язані з неправильним заповненням окремих граф. Поширена помилка – некоректний **ідентифікатор об'єкта** (гр. 5): кожному об'єкту платник самостійно присвоює внутрішній номер (5 цифр), який дописується до коду типу об'єкта з довідника, утворюючи цифровий код об'єкта.

Неправильне формування цього ідентифікатора (наприклад, повторне використання або невідповідність довіднику типів) – типова помилка. Друга проблемна зона – графі **6 та 7 (адміністративна територія)**: слід використовувати актуальні коди КАТОТТГ (кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та громад) для місцезнаходження об'єкта. Помилкове зазначення застарілих кодів (КОАТУУ) або неточних адресних даних призводить до відхилення повідомлення. Також трапляється, що бухгалтери **помилково не подають 20-ОПП взагалі** – наприклад, при оренді майна або відкритті нового офісу, помилково вважаючи, що повідомляти не потрібно. Інша типова помилка – **пропуск 10-денного строку** подання: несвоєчасне інформування прирівнюється до неподання. Крім того, потрібно уважно обирати **код ознаки надання інформації** в графі 2 форми: для первинного повідомлення – «1», для повідомлення про зміни – «3», для повідомлення про закриття об'єкта – «6». Якщо ж платник виявив, що раніше подав недостовірні дані чи не повідомив про об'єкт, необхідно **подати нову заяву з правильними даними** (окремого коду для «виправлення помилки» форма не містить, тому виправлення здійснюється шляхом повторного подання актуальної інформації).

4. Ризики та штрафні санкції.

Неподання або запізніле подання форми № 20-ОПП є **порушенням податкових вимог**. Відповідно до Податкового кодексу передбачені **штрафи**: для самозайнятих осіб і ФОП – **340 грн** (за кожен не повідомлений об'єкт), а при повторному порушенні протягом року – **680 грн**. Для юридичних осіб (у тому числі їх підрозділів та осіб, які провадять спільну діяльність) штраф становить **1020 грн за кожен об'єкт**, а за повторне протягом року – **2040 грн**. Зверніть увагу: штраф застосовується **за кожний об'єкт**, про який не повідомлено вчасно. Податкові органи кваліфікують порушення вимог щодо 20-ОПП за п.117.1 ПКУ. **Додаткові ризики**: без належно поданої 20-ОПП податкова може відмовити у реєстрації РРО/ПРРО на відповідний об'єкт. Також відсутність інформації про об'єкти у податкових базах може викликати посилену увагу контролюючих органів під час перевірок.

5. Рекомендації для уникнення порушень.

Систематично відстежуйте появу чи зміну об'єктів у діяльності підприємства і негайно готуйте повідомлення. Бажано запровадити внутрішній реєстр об'єктів оподаткування і призначити відповідального за його актуальність – це допоможе не пропустити 10-денний строк. **Перед поданням уважно класифікуйте об'єкт** – скористайтесь **Рекомендованим довідником типів об'єктів оподаткування** від ДПС, щоб правильно визначити код об'єкта і уникнути помилок у графі 3. Для заповнення адресних даних використовуйте офіційний довідник КАТОТТГ (доступний на сайті Мінрегіону). **Не зволікайте з поданням**: якщо є сумнів, чи потрібно повідомляти про певний об'єкт – краще подати 20-ОПП, ніж пропустити і отримати штраф. У разі, коли об'єкт придбано, але ще не експлуатується, повідомте про нього зі станом «1 – не експлуатується», а пізніше, коли почне діяти, подайте оновлену інформацію зі станом «2 – експлуатується». **Контролюйте квитанції** при електронному поданні: переконайтесь, що отримали другу квитанцію про успішне взяття об'єкта на облік або виправте помилки, якщо вказано код помилки. Рекомендується періодично **перевіряти в Електронному кабінеті** перелік об'єктів, взятих на облік податковою, і при виявленні відсутніх – подати відповідне повідомлення. Дотримання цих рекомендацій та своєчасне оновлення даних у формі 20-ОПП забезпечить виконання вимог законодавства і мінімізує ризики штрафів та інших проблем у взаємодії з податковими органами.

СУДОВА ПРАКТИКА

Бенефіціарний статус нерезидента

Податковий орган донарахував ТОВ "Фора С" грошове зобов'язання з податку на прибуток іноземних юридичних осіб у сумі 3 255 421,00 грн, обґрунтовуючи це тим, що компанія-нерезидент LUNULIN HOLDINGS LIMITED (Кіпр), якій позивач здійснював виплати процентів за користування позикою, не є бенефіціарним власником доходу, а тому не мала права на застосування пониженої ставки податку відповідно до Конвенції між Україною та Республікою Кіпр.

Аргументи сторін:

Позивач:

- посилався на сертифікати податкового резидентства компанії LUNULIN HOLDINGS LIMITED у Республіці Кіпр.
- надано листи, якими компанія-нерезидент підтверджувала свій бенефіціарний статус і відсутність агентських чи посередницьких функцій.
- зазначалося, що проценти були отримані та розпоряджені самостійно.

Відповідач:

- зазначив, що фактичним власником доходу є компанія Oceanwind Holdings Limited (БВО), оскільки LUNULIN HOLDINGS LIMITED діє як посередник.
- вказано на зв'язок усіх трьох компаній через спільного бенефіціара - громадянина України.
- указано, що LUNULIN HOLDINGS LIMITED фінансувала позики за рахунок пов'язаної особи, що свідчить про її фінансову несамотійність.

Верховний Суд дійшов висновку, що:

- податкові пільги можуть застосовуватися лише за умови, що особа є бенефіціарним власником доходу.
- LUNULIN HOLDINGS LIMITED не мала достатніх фінансових ресурсів та діяла на підставі вказівок бенефіціара - громадянина України.
- договори між ТОВ "Фора С" і LUNULIN HOLDINGS LIMITED та останньою з Oceanwind Holdings Limited були укладені з мінімальним часовим інтервалом та на однакових умовах, що свідчить про посередницький характер операцій.
- компанія не мала кваліфікованого персоналу, офісу, активів та ресурсів для самостійного управління отриманим доходом.

Особливості фінансування:

- 22 січня 2019 року між ТОВ "Фора С" та компанією LUNULIN HOLDINGS LIMITED укладено Договір позики на суму 20 млн доларів США з відсотковою ставкою 3,5% річних.

- 23 січня 2019 року LUNULIN HOLDINGS LIMITED уклала Кредитну угоду з Oceanwind Holdings Limited про отримання позики у сумі 10 млн доларів США, яка згодом була збільшена до 20 млн доларів.
- надалі кредитна лінія між LUNULIN HOLDINGS LIMITED та Oceanwind Holdings Limited була збільшена до 32 млн доларів США через укладення відповідних додатків.
- кредит від Oceanwind Holdings Limited мав ставку 3% річних.
- отримані кошти LUNULIN HOLDINGS LIMITED переадресовувала у вигляді позик іншим особам, зокрема й ТОВ "Фора С", що отримало 17,8 млн дол. США у 2019 році та 21,4 млн дол. США у 2020 році.
- частка фінансування, отриманого LUNULIN HOLDINGS LIMITED від Oceanwind Holdings Limited, становила близько 73% усіх наданих нею позик, що свідчить про значну залежність від позикодавця.

Таким чином, Верховний Суд погодився з висновками суду першої інстанції та визнав, що компанія LUNULIN HOLDINGS LIMITED не є бенефіціарним власником доходу, а позивач неправомірно застосував понижену ставку податку.



КОНТАКТИ



КЛІЄНТСЬКИЙ СЕРВІС

tetiana.potapenko@keynas.com

+38 (067) 468 36 20

ПОДАТКИ ТА ОБЛІК

sergii.kucherenko@keynas.com

ПРАВО

maksim.zhukov@keynas.com

ТЦ

svitlana.matuzova@keynas.com

04119 Україна, м. Київ,
вул. Білоруська, буд. 36А, оф. 298

+ 38 (067) 501 28 28

+ 38 (044) 299 95 06

+ 38 (044) 299 96 06

info@keynas.com

www.keynas.com

www.tagalliances.com