

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ
щодо визначення сукупного консолідованого доходу міжнародної групи
компаній для цілей Повідомлення про участь у міжнародній групі
компаній та Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній

Положеннями Закону України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» запроваджено Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній (далі – Повідомлення про участь у МГК) та Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній (далі – Звіт у розрізі країн МГК).

Також наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 839 «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» (зі змінами) (далі – наказ № 839) визначено форму та порядок складання Повідомлення про участь у МГК, а наказом Міністерства фінансів України від 14.12.2020 № 764 «Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній» (зі змінами) (далі – наказ № 764).

Так, у пункті 11 розділу II наказу № 839 та пунктах 3 і 5 розділу I наказу № 764 зазначено, що сукупний консолідований дохід МГК, в яку входить платник податків, розраховується згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія МГК (а у разі відсутності інформації – відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку). Перерахунок у євро валюти звітності МГК, відмінної від євро, здійснюється відповідно до офіційного курсу гривні щодо євро (середній за період) за календарний рік, що передує звітному року.

Водночас питання застосування норм Податкового кодексу України, які регулюють заповнення та подання Повідомлення про участь у МГК, також розглянуто в Узагальнюючій податковій консультації щодо заповнення Повідомлення про участь у МГК, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 20.08.2021 № 479 «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо заповнення Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» (далі – наказ № 479), що є релевантною і для цілей Звіту у розрізі країн МГК.

У відповіді на питання 1 розділу II наказу № 479 зазначено особливості та послідовність кроків аналізу при визначенні сукупного консолідованого доходу МГК з урахуванням положень Настанов ОЕСР щодо впровадження звітування у розрізі країн згідно з Дією BEPS 13 (далі – Настанови щодо звітування у розрізі країн).

Крім того, в питанні 1 розділу II Інформаційного листа ДПС № 24 (<https://tax.gov.ua/data/material/000/404/506211/InfoList24.pdf>), присвяченого особливостям складання Повідомлення про участь у МГК, що є релевантним і для цілей Звіту у розрізі країн МГК, також наведено пояснення щодо розрахунку

сукупного консолідованого доходу МГК з урахуванням положень Настанов щодо звітування у розрізі країн:

1. «Доходи повинні включати доходи від продажу запасів та майна, послуг, роялті, процентів, премій та будь-яких інших сум» (прим. 11). «Позареалізаційні доходи та надходження від інвестиційної діяльності мають включатися до колонки «Доходи» Таблиці 1 Звіту в розрізі країн» (прим. 12).

2. «Будь-яка виручка, надходження, доходи та вхідні грошові потоки, вказані у фінансовій звітності, складеній згідно з відповідними правилами обліку доходів та витрат (наприклад, у звіті про фінансові результати або звіті про прибутки та збитки) мають вноситися до Таблиці 1 Звіту в розрізі країн як доходи. Наприклад, якщо у звіті про фінансові результати, складеному згідно з відповідними правилами обліку, показані виручка від продажу, чистий приріст капіталу після продажу активів, нереалізований прибуток, відсотки до отримання та позареалізаційні доходи, такі суми за цими показниками, зазначені у звіті про фінансові результати, мають підсумовуватися та повідомлятися як «Доходи» у Таблиці 1. Сукупні надходження/виручка [comprehensive income/earnings], суми переоцінки [revaluations] та/або нереалізовані прибутки [unrealized gains], відображені як чисті активи, а також дані розділу «Власний капітал» Балансу до графи «Доходи» Таблиці 1 не вносяться. Коригування будь-яких статей доходу, зазначених у звіті про фінансові результати, до чистих сум не проводиться» (прим. 13).

3. «Для визначення чи є загальний консолідований дохід певної МГК меншим за 750 млн. євро (або еквівалентної суми у національній валюті <...>) треба враховувати усі доходи, що відображені (або мають бути відображені) у консолідованій фінансовій звітності. Юрисдикція, резидентом якої є кінцева материнська компанія, може вимагати включення позареалізаційного доходу та приросту капіталу від інвестиційної діяльності у загальний консолідований дохід групи, якщо діючі правила бухгалтерського обліку вимагають внесення таких показників у консолідовану фінансову звітність» (прим. 14).

Повний перелік роз'яснень щодо визначення сукупного консолідованого доходу МГК наведено у Настановах щодо звітування у розрізі країн (<https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/cbcr/guidance-on-the-implementation-of-country-by-country-reporting-beps-action-13.pdf>).

Таким чином, для цілей визначення сукупного консолідованого доходу МГК платники податків мають керуватися положеннями Податкового кодексу України, наказом № 839, наказом № 764, наказом № 479, Інформаційним листом ДПС № 24, а також Настановами щодо звітування у розрізі країн, які є загальноновизнаним рекомендаційно-методичним джерелом у міжнародній практиці.