

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

«__» 2020 року № __

ПОРЯДОК

складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає порядок заповнення і подання ДПС Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній (далі – Повідомлення).

2. Для цілей цього Порядку терміни «міжнародна група компаній» (далі – МГК), «материнська компанія міжнародної групи компаній», «уповноважений учасник» використовуються у значеннях, визначених підпунктами 14.1.113¹, 14.1.103³ та 14.1.254¹ пункту 14 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс) відповідно.

3. Повідомлення подається платником податків, який у звітному році здійснював контролювані операції, визначені пунктом 39.2 статті 39 Кодексу.

4. Повідомлення подається платниками податків до контролюючого органу засобами електронного кабінету в електронній формі із дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 року № 557, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 959/30827 (із змінами).

5. Повідомлення формується із застосуванням схеми даних за правилами eXtensible Markup Language (XML). XML – схема Повідомлення із відповідним описом структури файлу та всіх його структурних елементів і атрибутів (їх

найменування, формату, типу даних тощо), оприлюднюються на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

6. Кожна графа у формі Повідомлення відповідає певному елементу XML – схеми Повідомлення. XML – схема Повідомлення також має містити опис елементів, призначених для заповнення технічної інформації, необхідної для його автоматичного прийняття, перевірки повноти заповнення, ідентифікації змін та коригувань до окремих елементів Повідомлення.

7. Повідомлення складається із таких невід'ємних частин та розділів:

а) заголовна частина («Загальні відомості») – містить загальні відомості про Повідомлення, платника податків, який подає звіт, найменування МГК, обраний материнською компанією такої групи звітний період (фінансовий рік) для цілей бухгалтерського обліку, суму сукупного консолідованого доходу МГК за такий період;

б) основна частина, яка складається із таких розділів:

розділ I «Відомості щодо материнської компанії міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків», в якому зазначається інформація щодо материнської компанії МГК, до якої входить платник податків;

розділ II «Відомості щодо участника міжнародної групи компаній, уповноваженого материнською компанією на подання звіту в розрізі країн», в якому зазначаються відомості щодо участника МГК, якого материнська компанія уповноважила на підготовку та подання звіту у розрізі країн (у разі делегування таких повноважень материнською компанією);

розділ III «Інформація щодо країн, відповідно до законодавства яких міжнародна група компаній не подає звіт у розрізі країн», в якому зазначається перелік держав (територій), в яких група не зобов'язана подавати звіт у розрізі країн відповідно до чинного законодавства таких держав (територій).

8. Повідомлення містить графи (елементи), які є обов'язковими, необов'язковими, або заповнення яких може бути обов'язковим за певних умов. Кожна графа форми Повідомлення визначає відповідний елемент Повідомлення, створеного у форматі XML на основі XML – схеми Повідомлення. Обов'язкові графи підлягають автоматичній перевірці контролюючим органом на предмет їх наявності та повноти заповнення під час прийняття Повідомлення з метою інформування платника податків про виявлені помилки та невідповідності XML – схемі Повідомлення.

Необов'язкові графи (позначені у формі Повідомлення як [Н]) можуть залишатися незаповненими. Такі елементи у певних випадках можуть представляти вибір між тим чи іншим типом інформації, де лише один із них має бути використаний (наприклад, вибір між форматом адреси – у фіксованій чи довільній формі). Окремі графи, які позначені у формі Повідомлення як [В], є обов'язковими для включення до Повідомлення у певних випадках, які описані у цьому Порядку.

Графи, у яких дозволено зазначати обмежений перелік фіксованих кодів, наведених у цьому Порядку, позначені у формі Повідомлення як [К].

9. Опис XML – схеми Повідомлення має містити вимоги до структури Повідомлення, сформованого платником податків у електронній формі, типів даних та максимальної кількості знаків, які можуть бути використані під час заповнення кожного елементу Повідомлення у форматі XML.

10. Для всіх випадків, коли відповідні графи Повідомлення передбачають надання інформації про код держави (території), застосовується двозначний літерний код країни (код альфа-2) відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32 (далі – Перелік кодів країн світу).

11. У разі якщо платник податків виявив, що у раніше поданому Повідомленні інформація надана не в повному обсязі або Повідомлення містить помилки чи недоліки, такий платник податків має право подати:

нове Повідомлення (Повідомлення з позначкою «звітне нове») до граничного строку подання Повідомлення за такий самий звітний період;

уточнююче Повідомлення (Повідомлення з позначкою «уточнюючий») після граничного строку подання Повідомлення за такий самий звітний період.

Нове та уточнююче Повідомлення мають містити повну інформацію про участь у міжнародній групі компаній у звітному році, як передбачено під час складання основного Повідомлення (Повідомлення з позначкою «звітне»).

12. Повідомлення подається до 01 жовтня року, що настає за звітним. Якщо останній день строку подання Повідомлення припадає на вихідний або свяtkовий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або свяtkовим днем.

II. Порядок заповнення Повідомлення

1. У графі 1.1 зазначається інформація про звітний період. Для цілей XML – схеми Повідомлення це значення відповідає останньому календарному дню року, який є звітним для платника податків і зазначається у форматі РРРР-ММ-ДД (наприклад, «2020-12-31»).

У графі 1.2 платник податків надає повідомлення про тип Повідомлення («звітне», «звітне нове» чи «уточнююче»).

Для цілей формування уточнюючого Повідомлення у графі 1.3 застосовується один з кодів типу повідомлення, а саме:

CBC401 – Повідомлення містить нову інформацію;

CBC402 – Повідомлення містить коригування/видалення раніше надісланої інформації.

2. У графі 2 зазначається повне найменування платника податків, який подає Повідомлення, згідно з реєстраційними документами українською мовою.

3. У графах 3.1, 3.2 зазначаються відповідно код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) та основний код економічної діяльності за Класифікацією видів економічної діяльності ДК 009:2010, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 457 (із змінами).

Платник податків, який не має коду за ЄДРПОУ, зазначає реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

4. У графі 4 зазначається податкова адреса платника податків.

5. У графі 5 зазначається контролюючий орган, в якому платник податків перебуває на обліку.

6. Обов'язкове заповнення граф 2 – 5 Заголовної частини Повідомлення не виключає подання інформації про платника податків в межах розділу II Повідомлення, якщо учасником МГК, уповноваженим материнською компанією на подання звіту в розрізі країн (далі – Звіт), є платник податків.

У графі 6 проставляється один із двох кодів, які повідомляють про факт здійснення у звітному періоді платником податків, який подає Повідомлення, контролюваних операцій із іншими учасниками МГК:

UNC101 – платник податків, який здійснив операції, що визнаються контролюваними відповідно до вимог пункту 39.2 статті 39 Кодексу, входить до складу МГК у її визначенні, наведеному у підпункті 14.1.113³ пункту 14.1.113 статті 14 Кодексу;

UNC102 – платник податків, який здійснив операції, що визнаються контрольованими відповідно до вимог пункту 39.2 статті 39 Кодексу, не входить до складу жодної МГК у її визначенні, наведеному у підпункті 14.1.113³ пункту 14.1.113 статті 14 Кодексу.

У разі зазначення коду «UNC02» графи 7.1 – 11 та розділи I, II основної частини Повідомлення не заповнюються, а у графі 12, за потреби, можуть бути надані додаткові пояснення щодо непоширення на нього визначення «учасник міжнародної групи компаній».

7. У графі 7.1 зазначається назва МГК (українською мовою), за якою група є загальновідомою, якщо ця назва відрізняється від назви платника податків, який подає Повідомлення. Переклад цієї інформації на англійську мову зазначається у графі 7.2. За наявності загальновідомого скороченого найменування МГК (в тому числі, абревіатури), інформація про таке скорочення зазначається у дужках після повної назви. Якщо міжнародна група підприємств не має конкретного найменування, вводиться назва головного материнського підприємства цієї групи. Наприклад, назва МГК: Google, парасолькова материнська компанія цієї групи: Alphabet Inc.

8. За загальним правилом, у графі 8 зазначається дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність МГК (тобто періоду бухгалтерського обліку для МГК). Ця інформація заповнюється у форматі ММ-ДД (місяць-день). Наприклад, якщо звітний період МГК триває з 01 квітня по 31 березня наступного року, у елементі має бути вказано «03-31». У цьому разі у графі 9 проставляється код «UNC201».

У разі якщо консолідована фінансова звітність МГК не готується, про це платник податків повідомляє шляхом проставлення коду «UNC202» у графі 9. У цьому разі у графі 8 має бути зазначена дата закінчення фінансового року відповідно до внутрішніх положень материнської компанії МГК. Будь-які

додаткові пояснення щодо визначення облікового періоду МГК можуть бути надані у графі 12 Повідомлення.

9. У графі 10 зазначається код, який відповідає ролі платника податків у поданні Звіту. Залежно від обставин, визначених підпунктом 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 Кодексу, зазначається один із таких кодів:

платник податків є материнською компанією МГК – СВС701;

материнська компанія МГК уповноважує платника податків – резидента України на подання Звіту – СВС702;

відповідно до вимог законодавства місцезнаходження материнської компанії МГК подання Звіту від такої МГК не вимагається, і при цьому материнська компанія такої групи не уповноважує іншого учасника міжнародної групи на подання Звіту в іншій іноземній юрисдикції, де передбачено його подання – СВС702. У цьому разі у графі 15 Повідомлення має зазначатися код «СВС809».

10. У графі 11 зазначається інформація про сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, у євро (графа 11.1), у валюті звітності МГК (функціональній валюті звітності) (графи 11.2 – 11.4).

11. 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).

12. Всі показники граф 11.1, 11.2, 11.3, 11.4 мають бути вказані у вартісному вираженні, в повних одиницях, з відповідним округленням за загальновстановленими правилами, без десяткових знаків. Негативні значення відображають, зазначаючи перед сумою знак «-» (наприклад, -1000 доларів США).

13. Перерахунок валюти звітності МГК, відмінної від євро у євро, здійснюється за середнім обмінним курсом за звітний рік, за який подається Повідомлення. Інформація про такий курс обов'язково зазначається у графі 11.3. Якщо функціональною валютою МГК є євро, графи 11.2, 11.3 не заповнюються.

14. У графі 11.4 зазначається код валюти, яка визначена як валюта звітності материнською компанією МГК. Для цього застосовується тризначний літерний код відповідно до Класифікатора іноземних валют та банківських металів, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 04 лютого 1998 року № 34 (у редакції постанови Правління Національного банку України від 19 квітня 2016 року № 269).

15. Графа 12 призначена для введення у текстовому форматі у довільній формі українською мовою приміток та попереджень з питань, що потребують уваги контролюючого органу, пов'язаних із інформацією, що наводиться у Звіті.

16. Дата і час формування Повідомлення зазначається в окремому елементі XML – схеми Повідомлення у форматі PPPP-ММ-ДД'Т'гг:хх:сс, де: PPPP-ММ-ДД – дата; гг:хх:сс – час. Також в окремих елементах зазначаються дані про осіб, які підписали Повідомлення.

17. Розділ I Повідомлення призначений для відображення реєстраційних даних про материнську компанію МГК, до якої входить платник податків та визначений нею стан подання звіту в розрізі країн в групі.

У графі 13 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території) податкового резидентства материнської компанії МГК. Для цілей заповнення графи 13.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

18. У графі 14.1 зазначається інформація українською мовою про повну юридичну назву материнської компанії МГК, включаючи внутрішнє

позначення юридичної форми, як зазначено в її статуті або будь-якому відповідному документі. У графі 14.2 заповнюється та ж інформація, що і у графі 14.1 у перекладі на англійську мову.

19. У графі 15 зазначається інформація про статус подання Звіту міжнародною групою компаній. Для цього застосовується одне із можливих значень, а саме:

CBC801 – звіт подає кінцева материнська компанія;

CBC802 – звіт подає уповноважений учасник МГК;

CBC809 – відповідно до вимог законодавства місцезнаходження материнської компанії МГК подання звіту від такої МГК не вимагається, і при цьому материнська компанія такої групи не уповноважує іншого учасника міжнародної групи на подання звіту в іншій іноземній юрисдикції, де передбачене його подання.

20. У графі 16 зазначається інформація про назву українською мовою (графа 16.1) та код (графа 16.2) держави (території), відповідно до законодавства якої материнська компанія МГК створена або інкорпорована, якщо така держава (територія) відрізняється від держави (території) податкового резидентства материнської компанії МГК. Для цілей заповнення графи 16.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

21. У графі 17.1 зазначається податковий ідентифікаційний номер (ІПН, або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами держави (території) податкового резидентства материнської компанії МГК. Якщо материнська компанія має ІПН (TIN), який використовується податковими органами в державі (території) її податкового резидентства, такий номер надається в обов'язковому порядку. У разі якщо материнська компанія не має ІПН (TIN), у графі 17.1 зазначається значення «NOTIN». У графі 17.2 зазначається код держави (території), яка видала ІПН (TIN). Для цілей

заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

22. У графі 18.1 зазначається інформація про будь-які інші ідентифікаційні номери (ІН) материнської компанії. Наприклад, реєстраційний номер компанії (BRN), реєстраційний номер компанії або глобальний код ідентифікації юридичної особи (Global Entity Identification Number – EIN).

У графі 18.2 зазначаються відомості про тип ідентифікаційного номера, інформація про який надається у графі 18.1 (наприклад, EIN). У графі 18.3 зазначається код країни, що відповідає коду держави (території), яка видала ІПН. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу. Якщо держава (територія), в якій здійснено видачу номера невідома, ця графа не заповнюється.

Графи 18.1 – 18.3 можуть повторюватися залежно від кількості інших ідентифікаційних номерів.

23. У графі 19 зазначається один із кодів, що відповідає типу юридичної адреси материнської компанії МГК (адреса місця знаходження, адреса місця здійснення підприємницької діяльності тощо). Можливі значення:

OECD301 – адреса місця знаходження або місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD302 – адреса місця знаходження;

OECD303 – адреса місця здійснення підприємницької діяльності;

OECD304 – адреса згідно з реєстраційними документами;

OECD305 – невизначена адреса в рамках зазначененої класифікації.

24. У графі 20 зазначається інформація про код держави (території), в якій знаходиться адреса материнської компанії МГК. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

25. У Повідомленні передбачено два альтернативних варіанти надання інформації щодо адреси материнської компанії МГК – у фіксованій формі (графа 21) та у довільній формі (графа 22). За загальним правилом інформація про адресу має надаватися у фіксованій формі у всіх випадках, за винятком того випадку, коли платник податків, який подає Повідомлення, не має можливості визначити різні частини материнської компанії МГК. У цьому разі може використовуватися довільна адреса.

26. У графах 21.1 – 21.13 зазначається інформація українською мовою про такі складові повної адреси материнської компанії МГК: поштовий індекс, абонентська скринька, регіон країни, місто, район, вулиця, номер будинку, номер поверху, номер офісу (квартири). За наявності відповідних граф для заповнення англійською мовою (графи 21.4, 21.6, 21.8, 21.10) – надається інформація про відповідні частини адреси у перекладі на англійську мову. Графи 21.5 та 21.6 (інформація про місто) є обов'язковими для заповнення.

27. Графа 22 дозволяє зазначати інформацію щодо адреси материнської компанії МГК у текстовому форматі українською мовою у довільній формі. Цю графу слід заповнювати лише у разі, якщо дані про адресу материнської компанії МГК неможливо представити у фіксованій формі. Всі доступні дані про адресу материнської компанії МГК мають бути представлені в кілька рядків. Символи пробілу, косої риски або повернення каретки використовуються як роздільник між частинами адреси. Графа 22.2 призначена для заповнення інформації, зазначеної у графі 22.1 у перекладі на англійську мову.

Якщо платник податків обирає заповнення адреси у фіксованій формі, дозволяється зазначати повну адресу вулиці материнської компанії МГК у графах 22.1 та 22.2, замість того, щоб використовувати відповідні складові графи 21. У цьому разі інформацію про місто, регіон та поштовий індекс слід зазначати у відповідних графах.

28. Розділ II Повідомлення призначений для відображення інформації реєстраційних даних про учасника МГК, уповноваженого материнською компанією на подання звіту в розрізі країн. Цей розділ заповнюється у разі, якщо у графі 15 розділу I Повідомлення зазначено код «СВС802». Розділ не заповнюється, якщо у графі 15 зазначено інші коди.

У разі якщо учасником МГК, уповноваженим материнською компанією на подання звіту в розрізі країн, є платник податків, який подає Повідомлення, – у розділі II Повідомлення заповнюється інформація про платника податків, незалежно від заповнення граф 2 – 5 Заголовної частини Повідомлення.

29. У графі 23 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території) податкового резидентства учасника МГК. Для цілей заповнення графи 23.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

30. У графі 24.1 зазначається інформація українською мовою про повну юридичну назву учасника МГК, включаючи внутрішнє позначення юридичної форми, як зазначено в його статуті або будь-якому відповідному документі. У графі 24.2 заповнюється та ж інформація, що і у графі 24.1 у перекладі на англійську мову.

31. У графі 25 зазначається інформація про назву українською мовою (графа 25.1) та код (графа 25.2) держави (території), відповідно до законодавства якої учасник МГК створений або інкорпорований, якщо така держава (територія) відрізняється від держави (території) податкового резидентства такого учасника МГК. Для цілей заповнення графи 25.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

32. У графі 26.1 зазначається податковий ідентифікаційний номер (ІПН, або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами держави (території) податкового резидентства учасника МГК. Якщо

учасник має ІПН (TIN), який використовується податковими органами в державі (території) його податкового резидентства, такий номер надається в обов'язковому порядку. У разі якщо учасник не має ІПН (TIN), у графі 26.1 зазначається значення «NOTIN». У графі 26.2 зазначається код держави (території), яка видала ІПН (TIN). Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

33. У графі 27.1 зазначається інформація про будь-які інші ідентифікаційні номери (ІН), наприклад, реєстраційний номер компанії (BRN), реєстраційний номер компанії або глобальний код ідентифікації юридичної особи (Global Entity Identification Number – EIN).

У графі 27.2 зазначаються відомості про тип ідентифікаційного номера, інформація про який надається у графі 27.1 (наприклад, EIN). У графі 27.3 зазначається код країни, який відповідає коду держави (території), яка видала ІПН. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу. Якщо держава (територія), в якій здійснено видачу номера невідома, ця графа не заповнюється.

Графи 27.1 – 27.3 можуть повторюватися залежно від кількості інших ідентифікаційних номерів.

34. У графі 28 зазначається один із кодів, що відповідає типу адреси реєстрації учасника МГК (адреса місця знаходження, адреса місця здійснення підприємницької діяльності тощо). Застосовуються ті ж можливі значення, що визначені цим Порядком для заповнення графи 19 Повідомлення.

35. У графі 29 зазначається інформація про код держави (території), в якій знаходиться адреса реєстрації учасника МГК. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

36. Графи 30, 31 призначені для надання інформації щодо адреси реєстрації участника МГК у фіксованій формі та у довільній формі (графа 31) відповідно. Може бути обраний один із цих варіантів надання інформації (графа 31 є альтернативною до графи 30). За загальним правилом інформація про адресу має надаватися у фіксованій формі у всіх випадках, за винятком того випадку, коли платник податків, який подає Повідомлення, не має можливості визначити різні частини адреси материнської компанії МГК. У такому разі може використовуватися довільна адреса.

37. У графах 30.1 – 30.13 зазначається інформація українською мовою про такі складові адреси реєстрації участника МГК: поштовий індекс, абонентська скринька, регіон країни, місто, район, вулиця, номер будинку, номер поверху, номер офісу (квартири). За наявності відповідних граф для заповнення англійською мовою (графи 30.4, 30.6, 30.8, 30.10) – надається інформація про відповідні частини адреси у перекладі на англійську мову. Графи 30.5, 30.6 (інформація про місто) є обов'язковими для заповнення.

38. Графа 31 дозволяє зазначати інформацію щодо адреси реєстрації участника МГК у текстовому форматі українською мовою у довільній формі. Цю графу слід заповнювати лише у разі, якщо дані про адресу реєстрації участника МГК неможливо представити у фіксованій формі. Дані слід заповнювати з урахуванням особливостей, що визначені цим Порядком для заповнення графи 22 Повідомлення. Графа 31.2 призначена для заповнення інформації, зазначеної у графі 31.1 у перекладі на англійську мову.

Якщо платник податків обирає заповнення адреси у фіксованій формі, дозволяється зазначати адресу реєстрації участника МГК у графах 31.1, 31.2 замість того, щоб використовувати відповідні складові графи 30. У цьому разі інформацію про місто, регіон та поштовий індекс слід зазначати у відповідних графах.

39. Розділ III Повідомлення заповнюється у разі, якщо міжнародна група компаній не зобов'язана подавати звіт через відсутність вимог, або за умови звільнення від такого подання відповідно до законодавства інших держав (територій). Під час заповнення цього розділу враховуються всі держави (території), в яких міжнародна група компаній здійснює свою діяльність, щодо яких не подається звіт.

40. Цей розділ обов'язково заповнюється у разі зазначення коду «СВС809» у графі 15 Повідомлення про відповідний статус подання звіту міжнародною групою компаній.

41. У графі 32 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території) податкового резидентства участника МГК. Для цілей заповнення графи 32.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

42. Графа 32 повторюється залежно від кількості держав (територій), в яких міжнародна група компаній здійснює свою діяльність, щодо яких не подається звіт.

**В. о. директора Департаменту
міжнародного оподаткування**

Наталя СУРКОВА