ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

09 лютого 2024 року № 58

**Зміни**

**до** **Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 839, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04 березня 2021 року за № 278/35900**

1. У розділі І:

1) пункт 2 викласти в такій редакції:

«2. Для цілей цього Порядку терміни «Угода QCAA», «міжнародна група компаній» (далі − МГК), «материнська компанія міжнародної групи компаній», «міжнародні договори», «уповноважений учасник», «учасник міжнародної групи компаній» вживаються у значеннях, визначених Податковим кодексом України (далі − Кодекс);

2) абзац шостий пункту 7 виключити;

3) абзац третій пункту 8 викласти в такій редакції:

«Графи, у яких зазначається обмежений перелік фіксованих кодів, наведених у цьому Порядку, та які є обов’язковими для заповнення, позначені у формі Повідомлення як [К].»;

4) пункт 12 викласти в такій редакції:

«12. Платники податків, які є учасниками відповідної МГК та у звітному році здійснювали контрольовані операції, зобов’язані подавати Повідомлення
до 01 жовтня року, що настає за звітним. Якщо останній день строку подання Повідомлення припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.».

2. У розділі ІІ:

1. абзаци третій – п’ятий пункту 1 виключити;

2) пункт 6 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У графі 6.1 зазначається дата отримання інформації про своє призначення уповноваженим учасником міжнародної групи компаній або дата втрати такого статусу. Поле заповнюється, якщо більше ніж один учасник міжнародної групи компаній є платником податків – резидентом України та наявні одна або декілька обставин, визначених абзацами п’ятим – сьомим підпункту 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 розділу І Кодексу, міжнародна група компаній може призначити одного з таких учасників уповноваженим на подання Звіту. Про таке призначення уповноважений учасник міжнародної групи компаній повідомляє центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, шляхом подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, визначеного підпунктом 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу І Кодексу.»;

3) в абзаці першому пункту 8 цифри «31-03-2020» замінити цифрами «31-03-2021»;

4) пункт 9 викласти в такій редакції:

«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 розділу І Кодексу, зазначається один із таких кодів:

CBC701 – платник податків є материнською компанією МГК. У цьому разі у графі 15 має зазначатися код CBC801 або CBC802, або CBC805;

CBC702 – платник податків, уповноважений материнською компанією МГК на подання Звіту у розрізі країн до контролюючого органу. У цьому разі у графі 15 має зазначатися код CBC802;

CBC709 – платник податків є учасником МГК, який не уповноважений материнською компанією МГК на подання Звіту до контролюючого органу відповідно до вимог законодавства України чи юрисдикції податкового резидентства материнської компанії МГК. У цьому разі в графі 15 має зазначатися код CBC801 або CBC802, або CBC809;

5) у пункті 10:

в абзаці третьому слова «або дорівнює еквіваленту» замінити словами «за еквівалент»;

в абзаці четвертому після слів «що передує звітному,» доповнити словами «дорівнює або»;

6) пункт 17 викласти в такій редакції:

«17. 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 у розрізі країн подає уповноважений учасник МГК, в тому числі – резидент України. У цьому разі у розділі ІІ Повідомлення зазначається інформація щодо уповноваженого учасника МГК;

CBC805 – звіт у розрізі країн не подається, оскільки не виконуються критерії щодо його подання згідно з Кодексом (сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, менше 750 мільйонів євро);

CBC809 – звіт у розрізі країн подає учасник МГК в Україні, оскільки виконується одна з умов згідно з абзацами п’ятим – сьомим підпункту 39.4.10 пункту 39.4 статті 39 розділу І Кодексу;

7) пункт 19 викласти в такій редакції:

 «19. У графі 17.1 зазначається податковий ідентифікаційний (реєстраційний) номер (код) (ІПН або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами юрисдикції (держави, території) податкового резидентства материнської компанії МГК. Якщо материнська компанія має ІПН (TIN), який використовується податковими органами в юрисдикції (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 юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН (TIN). Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.

У разі, якщо в графі 13.2 зазначено код «UA», то значення графи 17.1 має відповідати даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, а в графі 17.2 має бути зазначений код «UA».»;

8) пункт 20 викласти в такій редакції:

«20. У графі 18.1 зазначається інформація про будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (коди) (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 (реєстраційного) номера (коду), інформація про який надається у графі 18.1 (наприклад, EIN). У графі 18.3 зазначається код країни, що відповідає коду юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу. Якщо юрисдикція (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.»;

9) у пункті 21 слова «адреса місця знаходження» замінити словами «адреса місцезнаходження»;

10) у пункті 26 після слів та цифр «код «CBC802»» доповнити словами та цифрами «або «CBC809»;

11) у пункті 30:

абзац перший викласти в такій редакції:

«30. У графі 26.1 зазначається податковий ідентифікаційний (реєстраційний) номер (код) (ІПН або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами юрисдикції (держави, території) податкового резидентства учасника МГК. Якщо учасник має ІПН (TIN), який використовується податковими органами в юрисдикції (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 юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН (TIN). Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.»;

доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі, якщо у графі 23.2 зазначено код «UA», то значення у графі 26.1 має відповідати даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, а у графі 26.2 зазначається код «UA»;

12) пункт 31 викласти у такій редакції:

«31. У графі 27.1 зазначається інформація про будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (коди) (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 (реєстраційного) номера (коду), інформація про який надається у графі 27.1 (наприклад, EIN). У графі 27.3 зазначається код країни, який відповідає коду юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН. Для цілей заповнення цієї графи застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу. Якщо юрисдикція (держава, територія), в якій здійснено видачу номера, невідома, ця графа не заповнюється.»;

13) пункти 37–40 виключити.

3. У тексті цього Порядку слова «держава (територія)» в усіх відмінках та числах замінити словами «юрисдикція (держави, території)» у відповідних відмінках та числах.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту** **міжнародного оподаткування** |  **Людмила ПАЛАМАР** |