**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 839»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проекту акта (пропозиція)** |
| **до форми Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній** | |
| |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 8 | Дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність міжнародної групи компаній |  |  | . |  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 8 | Дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність міжнародної групи компаній |  |  | **.** |  |  | **.** |  |  |  |  | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 11 | Сукупний консолідований дохід міжнародної групи компаній за фінансовий рік, що передує звітному, розрахований згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія групи | | | | 11.1 | у євро |  | | **11.2** **[В]** | **у валюті звітності міжнародної групи компаній** |  | | 11.3 [В] | обмінний курс перерахунку у євро |  | | 11.4 | код валюти фінансової звітності материнської компанії |  | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 11 | **Інформація** **щодо розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи за фінансовий рік, що передує звітному** | | | | 11.1 **[К]** | **код інтервалу** |  | | **11.2** | код валюти фінансової звітності материнської компанії |  | |
| **до порядку** **складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній** | |
| II. Порядок заповнення Повідомлення | 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»).** | 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 **ДД-ММ-РРРР (наприклад, «31-12-2020»).** |
| <…>  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 статус платника податків, який подає Повідомлення, щодо його належності до МГК:  UNC101 – платник податків, який здійснив операції, що визнаються контрольованими відповідно до вимог пункту 39.2 статті 39 Кодексу, входить до складу МГК у її визначенні, наведеному у підпункті 14.1.113-3 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 МГК у її визначенні, наведеному у підпункті 14.1.113-3 пункту 14.1.113 статті 14 Кодексу.  У разі зазначення коду «UNC102» 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». | <…>  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 **міжнародної групи компаній** (далі – Звіт), є платник податків.  У графі 6 проставляється один із двох кодів, які повідомляють про статус платника податків, який подає Повідомлення, щодо його належності до МГК:  UNC101 – платник податків, який здійснив операції, що визнаються контрольованими відповідно до вимог пункту 39.2 статті 39 Кодексу, входить до складу МГК у її визначенні, наведеному у підпункті 14.1.113-3 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 МГК у її визначенні, наведеному у підпункті 14.1.113-3 пункту 14.1.113 статті 14 Кодексу.  У разі зазначення коду «UNC102» 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 **платника податків** визначення «учасник міжнародної групи компаній». |
| <…>  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 проставляння 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.  Додаткові пояснення щодо визначення облікового періоду МГК можуть бути надані у графі 12 Повідомлення. | <…>  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) **у форматі «ДД–ММ–РРРР». Наприклад, якщо Повідомлення подається за звітний період, останнім днем якого є 31 грудня 2020 року, а останнім днем поточного фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність МГК є 31 березня 2021 року, у елементі має бути вказано «31-03-2020».** У цьому разі у графі 9 проставляється код «UNC201».  У разі якщо консолідована фінансова звітність МГК не готується, про це платник податків повідомляє шляхом проставляння 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.  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 – CBC701;  материнська компанія МГК уповноважує платника податків – резидента України на подання Звіту – CBC702;  **Відсутній**  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 МГК на подання Звіту в іншій іноземній юрисдикції, де передбачено його подання – **CBC702**. У цьому разі у графі 15 Повідомлення має зазначатися код «CBC809». | 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 – CBC701;  материнська компанія МГК уповноважує платника податків – резидента України на подання Звіту – CBC702;  **платник податків є учасником МГК, іншим, ніж материнська компанія МГК, і не уповноважений на подання Звіту – CBC709;**  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 МГК на подання Звіту в іншій іноземній юрисдикції, де передбачено його подання – **CBC709**. У цьому разі у графі 15 Повідомлення має зазначатися код «CBC809». |
| <…>  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**). | <…>  **10. У графі 11 наводиться інформація** **щодо** **сукупного консолідованого доходу МГК за фінансовий рік, що передує звітному в розрізі відповідних інтервалів сум шляхом зазначення одного із кодів в графі 11.1:**  **якщо сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, є меншим за еквівалент 50 мільйонів євро, – UNC 901;**  **якщо сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, дорівнює або перевищує еквівалент 50****мільйонів євро, але є меншим або дорівнює еквіваленту** **750 мільйонів євро, – UNC 902;**  **якщо сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передує звітному, перевищує еквівалент 750 мільйонів євро, – UNC 903.** |
| 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). | 11. **Для цілей заповнення графи 11.1 при визначення інтервалу сум** 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 валюти звітності МГК, відмінної від євро у євро, здійснюється за середнім обмінним курсом за звітний рік, за який подається Повідомлення.** |
| 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). | **Виключити.** |
| 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. | **Виключити.** |
| 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). | **12**. У графі **11.2** 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). **Для української гривні застосовується код «UAH».** |
| <…>  16. Дата і час формування Повідомлення зазначається в окремому елементі XML – схеми Повідомлення **у форматі** **РРРР-ММ-ДД’Т’гг:хх:сс, де: РРРР-ММ-ДД - дата; гг:хх:сс - час**. Також в окремих елементах зазначаються дані про осіб, які підписали Повідомлення. | <…>  **14**. Дата і час формування Повідомлення зазначається в окремому елементі XML – схеми Повідомлення. Також в окремих елементах зазначаються дані про осіб, які підписали Повідомлення. |
| 17. Розділ І 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.  **Відсутній** | **15**. Розділ І 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.  **У разі якщо материнська компанія МГК утворена відповідно до законодавства певної країни, але не є податковим резидентом жодної держави (території), для цілей заповнення Повідомлення вважається, що така компанія не має податкового резидентства. В такому випадку при заповненні інформації щодо держави (території) податкового резидентства такої компанії МГК у Розділі І Повідомлення застосовується спеціальний код** **«X5».** |
| <…>  36. Графи 30, 31 призначені для надання інформації щодо адреси реєстрації учасника 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. | <…>  **34.** Графи 30, 31 призначені для надання інформації щодо адреси реєстрації учасника 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 **учасника** МГК. У такому разі може використовуватися довільна адреса. |
| <…>  39. Розділ III Повідомлення заповнюється у разі, якщо МГК 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 МГК здійснює свою діяльність, щодо яких не подається звіт. | <…>  **37.** Розділ III Повідомлення заповнюється у разі, якщо МГК не зобов’язана подавати звіт**відповідно до законодавства інших держав (територій).** Під час заповнення цього розділу враховуються всі держави (території), в яких МГК здійснює свою діяльність, щодо яких не подається звіт. |
| 40. Цей розділ **обов’язково** заповнюється у разі зазначення коду «CBC809» у графі 15 Повідомлення про відповідний статус подання звіту МГК. | **38.** Цей розділ заповнюється у разі **одночасного зазначення кодів** **«CBC709» у графі 10 та «CBC809****» у графі 15** Повідомлення про відповідний статус подання звіту МГК. |
| 41. У графі 32 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території) податкового резидентства **учасника** МГК. Для цілей заповнення графи 32.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.  **Відсутній** | **39.** У графі 32 зазначається інформація про назву та код відповідної держави (території) податкового резидентства **учасників** МГК. Для цілей заповнення графи 32.2 застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку кодів країн світу.  **У разі якщо у складі МГК є учасник, утворений відповідно до законодавства певної країни, але який не є податковим резидентом жодної держави (території), для цілей заповнення Повідомлення вважається, що такий учасник не має податкового резидентства. В такому випадку при заповненні інформації щодо держави (території) податкового резидентства такого учасника міжнародної групи компаній у графі 32.2. застосовується спеціальний код «X5».** |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**