



Раскрытие конечных бенефициаров в свете «Закона о КИК»

Ирина Воеводина, партнер

Interlegal

Our key practices

SHIPPING
TRANSPORT
TRADE
CORPORATE & TAXES
YACHTING

Our associated offices



6 BLACK SEA OFFICES
29 ASSOCIATED OFFICES
WORLDWIDE

Our Black Sea offices



Our key numbers

25+

years of practice

1000

client cases per
year

24/7

clients support

60+

experts in Odessa
office

15+

arbitration awards
per year

70%

amicable settlements

25+

arrested and released
ships per year

100+

yachts under
maintenance



Раскрытие конечных бенефициаров

в свете «Закона о КИК»

Interlegal



ЗУ «О внесении изменений в Налоговый Кодекс Украины относительно усовершенствования администрирования налогов, устранения технических и логических неувязок в налоговом законодательстве» от 16.01.2020 № 466-IX

Правила КИК

Прибыль иностранной компании =
доход собственника компании

Правила КИК

Освобождение от налогообложения

1) Конвенция об избежании двойного налогообложения, активные доходы

- договор об избежании двойного налогообложения или об обмене налоговой информацией, и выполняется любое из следующих условий:
 - налог на прибыль КИК – не менее 13%, **или**
 - пассивные доходы КИК – не более 50%

2) Порог дохода КИК в 2 млн евро

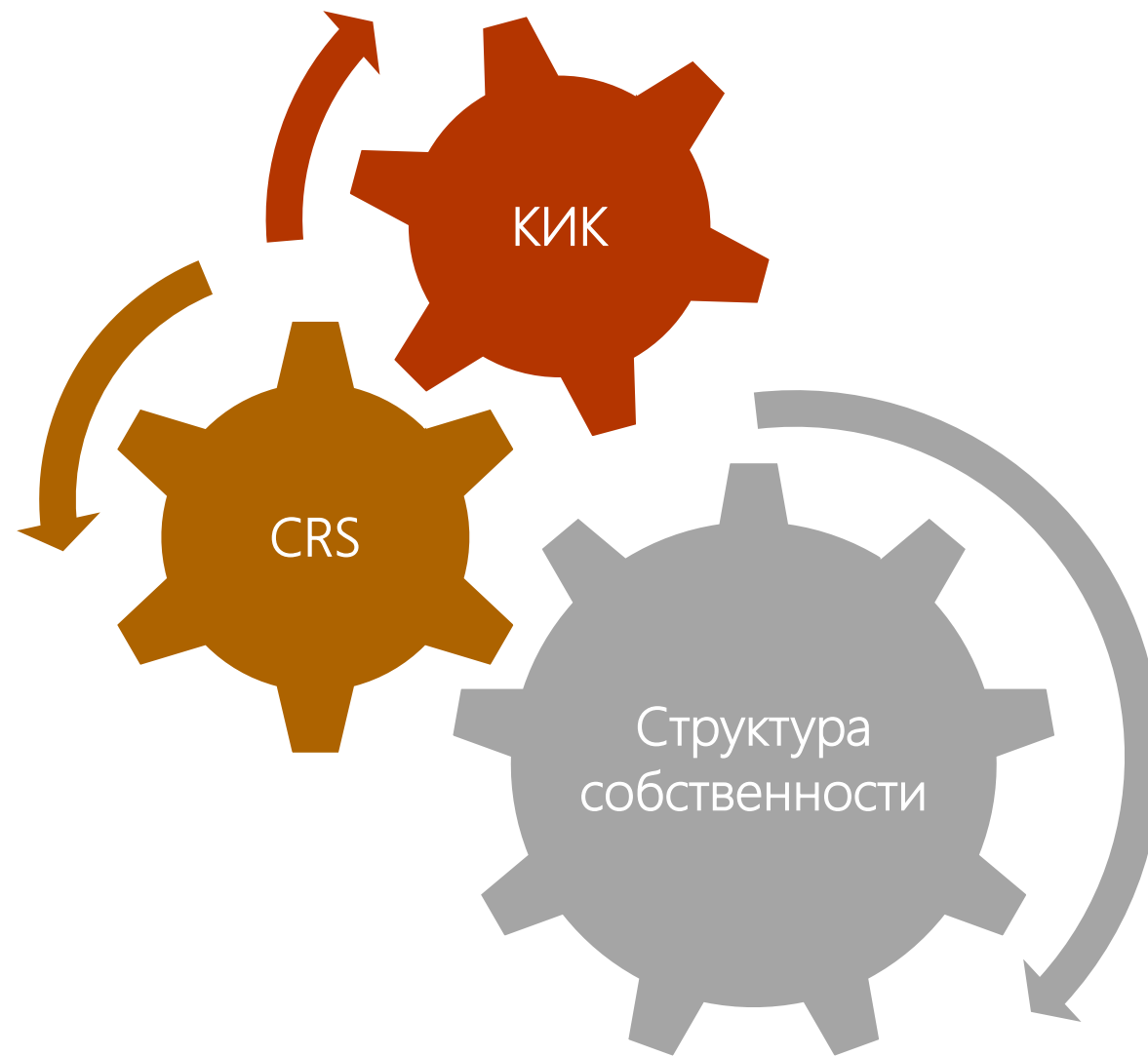
- общий совокупный доход всех КИК не превышает 2 млн евро

Пути раскрытия владельца КИК в Украине

- связь с Украиной (операции, документы, дочерние компании)
- открытие иностранных реестров акционеров/бенефициаров
- запрос налоговых органов Украины в иностранные органы
- сбор информации таможенными органами Украины
- автоматически обмен фин. информацией (CRS)
- работа бюро экономической безопасности
- банковский комплаенс (в Украине и за рубежом)

Раскрытие информации

2019 – принятие законов
2020-2021 – подготовка, подача структуры собственности
2022 – жизнь «с отчетностью», налоговая амнистия, обмен CRS
2023-2024 – отчет КИК



Структура собственности

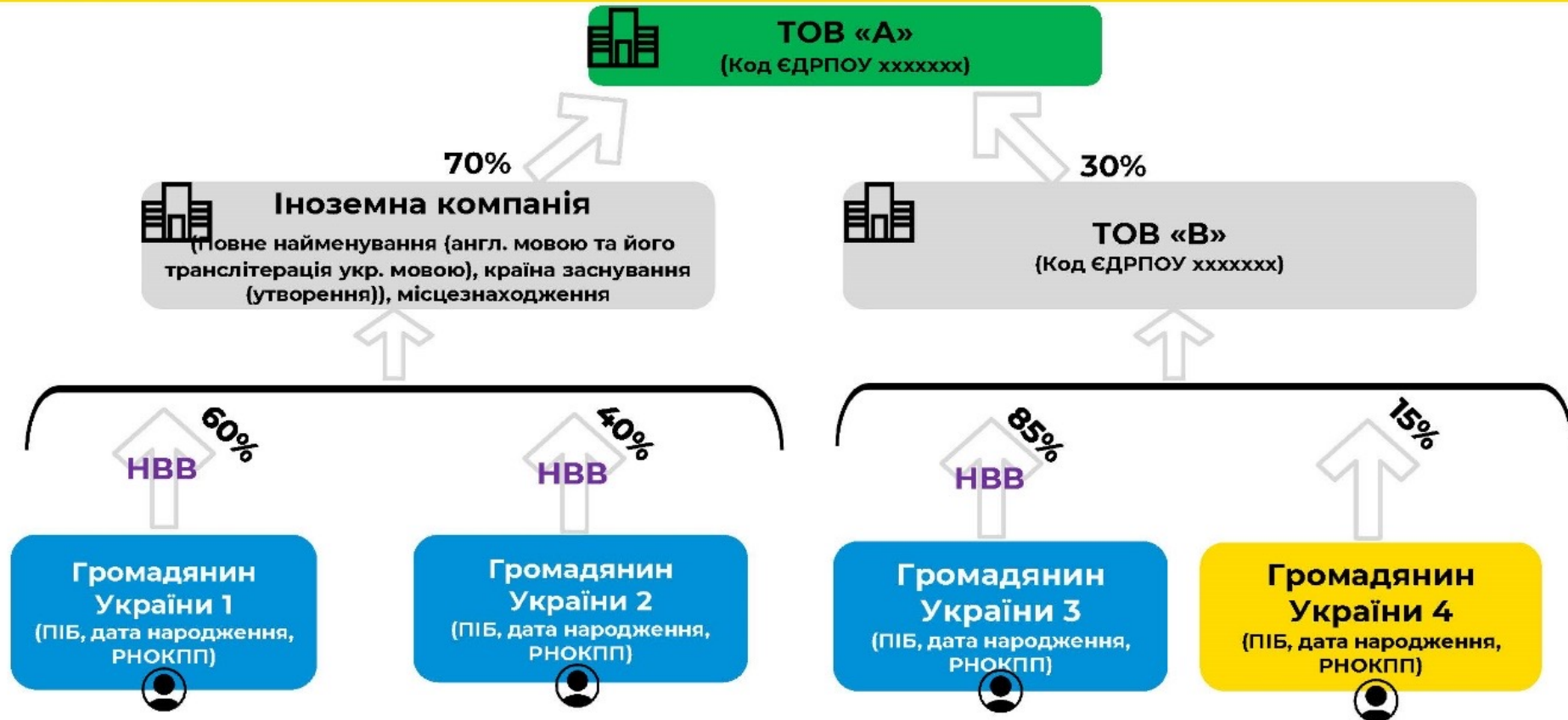
- Документ произвольной формы, который подписывается директором Укр ко. и должен схематически отображать всех лиц, которые прямо или косвенно владеют Укр ко.
- В период до 10 октября (включительно) – обновить сведения в ЕГР. В последующем – подтверждать ежегодно в течение 14 дней от даты регистрации.
- Дополнительные документы по нерезидентам в структуре – извлечение из реестра + документ, подтверждающий владение корп. правами.
- Админ. ответственность за неподачу/ несвоевременную подачу информации, угол. ответственность за подачу заведомо ложных сведений

Структура собствениости

Приклад 3. Непрямий вирішальний вплив



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



Нужно ли готовиться бизнесу к КИК?

Реструктуризация

1. Декларирование КИК
2. Ликвидация нерезидентной компании
3. Дискреционные трасты
4. Реформирование холдингов
5. Безналоговая ликвидация
6. Налоговая амнистия
7. Смена налогового резидентства
8. Изменение схемы работы

NB!

*Риски возникновения постоянного представительства
Автоматический обмен налоговой информацией (CRS)*

БЭБ орган центральной власти

12 мая 2021

решение КМУ о создании Бюро экономической безопасности Украины.

Задачи:

- противодействие правонарушениям, посягающим на функционирование экономики государства
- сбор и анализ информации о правонарушениях
- составление аналитических выводов и рекомендаций для государственных органов
- международное сотрудничество на основании международных договоров



Thank you!
Ready to help your business



Ирина Воеводина

Партнер



voyevodina@interlegal.com.ua



+380952312506

Follow us



[Interlegal website](#)



[Linkedin weekly updates](#)



[Our useful videos,
vlogs and interviews](#)



[Our general page](#)



[INTERNATIONAL TRADE news](#)



[SHIPPING news](#)



[CORPORATE & TAXES news](#)



[YACHTING news](#)