



Державна
податкова
служба України

Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній

Нормативно – правова база



Державна
податкова
служба України

ПКУ – основні статті: 39 «Трансфертне ціноутворення» (пункт 39.4. «Складення та подання звітності для податкового контролю»), 14 «Визначення понять» (14.1.113³ «міжнародна група компаній», 14.1.103¹ «материнська компанія міжнародної групи компаній», 14.1.254² «учасник міжнародної групи компаній», 14.1.254¹ «уповноважений учасник»), 120 «Неподання або несвоєчасне подання податкової звітності або невиконання вимог щодо внесення змін до податкової звітності»

Накази Мінфіну:

№ 839 від 31.12.2020 «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у МГК»

№ 706 від 14.08.2015 «Про затвердження Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань ТЦ»

№ 479 від 20.08.2021 «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо заповнення Повідомлення про участь у МГК»

Платники податків зобов'язані подати
повідомлення про участь у МГК
до 1 жовтня року, що настає за звітним, якщо:

за 2020-2021 роки
у звітному році здійснювали контрольовані операції

починаючи з 2022 року
у звітному році здійснювали контрольовані операції
та є учасниками відповідної міжнародної групи
компаній





Державна
податкова
служба України

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МІЖНАРОДНІЙ ГРУПІ КОМПАНІЙ

(Із урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 09.02.2024 № 58 “Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 839” зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2024 № 101 “Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 лютого 2024 року № 58”)

2

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК

Заголовна частина. Загальні відомості



Державна
податкова
служба України

Форма та Порядок
складання
Повідомлення
затверджені
наказом Мінфіну від
31.12.2020
№ 839 (із змінами)



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2020 року № 839
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України від 09 лютого 2024 року № 58)

1.1	ПОВІДОМЛЕННЯ про участь у міжнародній групі компаній за 31.12.2022 рік	1.2	Звітне	X											
			Звітне нове												
			Уточнююче												
ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ															
2	Платник ТОВ «Український платник податків» українською мовою (повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами)														
3.1	Код за ЄДРПОУ ¹	1	2	3	4	5	6	7	8	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	2	5	.	9	2
4	Податкова адреса	вул. Сонячна буд. 29, м. Київ, 04205													
5	Найменування контролюючого органу, в якому платник податків перебуває на обліку														
6	Код повідомлення щодо належності до міжнародної групи компаній														
6.1	дата отримання інформації про уповноваження учасника	01.01.2021				дата отримання інформації про втрату статусу уповноваженого учасника				UNC101					

У графі 1.1 зазначається інформація про звітний період (це значення має відповідати останньому календарному дню звітного року)

У графі 1.2 тип Повідомлення: «звітне», «звітне нове» чи «уточнююче».

У графі 2 "Платник" зазначається повне найменування платника податків (згідно з реєстраційними документами), який подає Повідомлення

У графі 3.1 "Код за ЄДРПОУ" зазначається код згідно з ЄДРПОУ

У графі "Код виду економічної діяльності" зазначається основний КВЕД згідно з Наказом № 457 (із змінами)

Гр. 6.1 заповнюється, якщо більше ніж один учасник МГК є платником податків-резидентом України та наявні одна або декілька обставин, визначених абз. 5-7 пп. 39.4.10 п. 39.4 ст. 39 ПКУ

У графі 4 "Податкова адреса"

Вказується податкова адреса платника

У графі 5 "Найменування контролюючого органу, в якому платник податків перебуває на обліку"

Зазначається назва контролюючого органу



У графі 6 "Код повідомлення щодо належності до МГК" зазначається один з кодів, який вказує на статус платника податків, що подає Повідомлення стосовно його належності до МГК:

UNC101 - входить до складу МГК,

UNC102 - не входить до складу МГК. У разі зазначення коду UNC102 - гр. 7.1 - 11 та розділи I, II основної частини Повідомлення не заповнюються, у гр. 12, за потреби, можуть бути надані додаткові пояснення

У графі 6.1 "Дата отримання інформації про уповноваження учасника МГК" або "Дата отримання інформації про втрату статусу уповноваженого учасника" зазначається дата отримання інформації про своє призначення уповноваженим учасником МГК або дата втрати такого статусу

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК

Заголовна частина. Загальні відомості



Державна
податкова
служба України

Графа 7.1 "Найменування МГК" (українською мовою)
Зазначається назва, за якою група є загальновідомою

Графа 7.2 "Найменування МГК" (англійською мовою)
назва групи зазначеної у гр. 7.1 у перекладі на англійську мову

У разі відсутності конкретного найменування зазначається назва МК

Графа 8 "Дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність МГК"

Вказується 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»

Додаткові пояснення щодо визначення облікового періоду МГК можуть бути надані у гр. 12

Графа 9 "Відмітка про те, що МГК не готується консолідована фінансова звітність"

Зазначається один з кодів, який свідчить про підготовку МГК консолідованої фінансової звітності:

UNC201 – фінансова звітність МГК готується

UNC202 – фінансова звітність МГК не готується

Графа 11 "Інформація щодо розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи за фінансовий рік, що передує звітному"

У графі 11.1 "код інтервалу" наводиться (шляхом зазначення одного з кодів) інформація щодо суми сукупного консолідованого доходу МГК за фінансовий рік, що передує звітному:

UNC 901 - < за еквівалент 50 млн євро,

UNC 902 - ≥ еквіваленту 50 млн євро, але < еквіваленту 750 млн євро,

UNC 903 - ≥ еквіваленту 750 млн євро

Сукупний консолідований дохід МГК розраховується згідно зі стандартами бухобліку, які застосовує МК МГК (а у разі відсутності інформації - відповідно до міжнародних стандартів бухобліку). Перерахунок у євро здійснюється відповідно до офіційного курсу гривні щодо євро (середній за період) за календарний рік, що передує звітному року

Графа 11.2 "код валюти фінансової звітності МК" код валюти, яка визначена як валюта звітності МК МГК

Графа 12 "Примітки до уваги контролюючого органу (українською мовою)" примітки та попередження з питань, що потребують уваги контролюючого органу у текстовому форматі у довільній формі

При наявності загальновідомого скороченого (в т.ч., аббревіатури) зазначається у дужках після повного найменування

7.1	Найменування міжнародної групи компаній (українською мовою)	українською мовою
7.2	Найменування міжнародної групи компаній (англійською мовою)	англійською мовою
8	Дата, яка є останнім днем фінансового року, за який готується консолідована фінансова звітність міжнародної групи компаній	3 1 . 1 2 . 2 0 2 2
9 [K]	Відмітка про те, що міжнародною групою компаній не готується консолідована фінансова звітність	UNC201
10 [K]	Код звітного статусу учасника міжнародної групи компаній	SVC702
11	Інформація щодо розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи за фінансовий рік, що передує звітному	
	11.1 [K] код інтервалу	UNC903
	11.2 код валюти фінансової звітності материнської компанії	EUR
12 [H]	Примітка до уваги контролюючого органу (українською мовою)	українською мовою

Графа 10 "Код звітного статусу учасника МГК"

відповідає ролі платника податків у поданні Звіту: SVC701 - є МК МГК, SVC702 - уповноважений МК МГК на подання Звіту SVC709 - є учасником МГК, іншим, ніж МК МГК, і не уповноважений на подання Звіту

Якщо платник податків є МК МГК - у гр. 10 зазначається SVC701, а в гр. 15 - SVC801 або SVC802, або SVC805; уповноваженим МК МГК на подання Звіту - у гр. 10 зазначається SVC702, а в гр. 15 - SVC802; учасником МГК, іншим, ніж МК МГК, і не уповноваженим на подання Звіту - у гр. 10 зазначається SVC709, а в гр. 15 - SVC801 або SVC802, або SVC809

Застосовується тризначний літерний код (Класифікатор № 34). Для української гривні застосовується код «UAH»

Розділ I. Відомості щодо МК МГК, до якої входить платник податків

У графі 13 (13.1, 13.2) «Юрисдикція (держава, територія) податкового резидентства МК МГК» зазначається назва та код юрисдикції (держави, території) податкового резидентства МК МГК

Графа 14 "Найменування МК МГК"
Зазначається повне юридичне найменування МК МГК, включаючи внутрішнє позначення юридичної форми, як зазначено в її статуті (відповідному документі):

Графа 14.1 - українською мовою,

Графа 14.2- заповнюється та ж інформація, що і у графі 14.1 у перекладі на англійську мову

Графа 15 "Код статусу подання звітності в розрізі країн МГК"
Зазначається статус подання Звіту МГК:
CBC801 - Звіт подає кінцева материнська компанія

CBC802 - Звіт подає уповноважений учасник МГК, в т.ч. – резидент України

CBC805 - Звіт не подається, оскільки не виконуються критерії щодо його подання згідно з ПКУ (сукупний консолідований дохід МГК за фінансовий рік, що передуює звітному <750 млн євро

CBC809 – Звіт подає учасник МГК в Україні, оскільки виконується одна з умов (згідно з абзацами 5-7 п.п. 39.4.10 п. 39.4 ст. 39 Податкового кодексу України)

Графа 16 «Юрисдикція (держава, територія) заснування (інкорпорації) МК МГК, якщо вона відрізняється від юрисдикції (держави, території) її розташування»
Заповнюється, якщо юрисдикція (держава, територія), відповідно до законодавства якої МК МГК створена або інкорпорована відрізняється від юрисдикції (держави, території) податкового резидентства МК МГК.

У графі 16.1 "Назва юрисдикції (держави, території)" зазначається назва юрисдикції (держави, території), відповідно до законодавства якої материнська компанія МГК створена або інкорпорована, у графі 16.2 "Код країни" вказується двозначний літерний код альфа-2 (згідно з Переліком №32)

застосовується двозначний літерний код альфа-2 відповідно до Переліку № 32)

I. Відомості щодо материнської компанії міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків

13	Юрисдикція (держава, територія) податкового резидентства материнської компанії міжнародної групи компаній	13.1 [H]	Назва юрисдикції (держави, території)	Нідерланди
		13.2	Код країни	NL
14.1	Найменування материнської компанії міжнародної групи компаній (українською мовою) Платники податків Б.В. українською мовою			
14.2	Найменування материнської компанії міжнародної групи компаній (англійською мовою) Taxpayers B.V. англійською мовою			
15 [K]	Код статусу подання звітності в розрізі країн міжнародною групою компаній			CBC802
16 [B]	Юрисдикція (держава, територія) заснування (інкорпорації) материнської компанії міжнародної групи компаній, якщо вона відрізняється від юрисдикції (держави, території) її розташування	16.1 [H]	Назва юрисдикції (держави, території)	українською мовою
		16.2 [B]	Код країни	

Якщо у гр. 15 зазначається код CBC802, то у розділі II повинна бути зазначена інформація щодо уповноваженого учасника МГК

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК



Державна
податкова
служба України

17	17.1	Код материнської компанії, як платника податків у країні реєстрації	NL123456789B01
	17.2	Код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків	NL
18 [H]	18.1	Інший реєстраційний номер, що ідентифікує материнську компанію, як платника податків у країні реєстрації	
	18.2	Тип реєстраційного номера	
	18.3	Код юрисдикції (держави, території), в якій видано реєстраційний номер	
19 [K]	Код типу адреси материнської компанії міжнародної групи компаній		OECD304
20	Код юрисдикції (держави, території) розташування адреси материнської компанії міжнародної групи компаній		NL
21	Адреса (фіксована форма):		
	21.1 [H]	Поштовий індекс	1018DD
	21.2 [H]	Абонентська скринька	
	21.3 [H]	Регіон (українською мовою)	
	21.4 [H]	Регіон (англійською мовою)	
	21.5	Місто (українською мовою)	Амстердам
	21.6	Місто (англійською мовою)	Amsterdam
	21.7 [H]	Район (українською мовою)	
	21.8 [H]	Район (англійською мовою)	
	21.9 [H]	Вулиця (українською мовою)	Тюльпанів
	21.10 [H]	Вулиця (англійською мовою)	Tulips
	21.11 [H]	Номер будинку	29
	21.12 [H]	Номер поверху	29
21.13 [H]	Номер офісу (квартири)		
22 [H]	Адреса (довільна форма):		
	22.1	Українською мовою _ вул. Тюльпанів 29, Амстердам, 1018DD, Нідерланди	українською мовою
	22.2	Англійською мовою _ Tulips 29, Amsterdam, 1018DD, Netherlands	англійською мовою

Графа 17.1 "Код материнської компанії, як платника податків у країні реєстрації"
Зазначається податковий ідентифікаційний (реєстраційний) номер (ІПН, або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами юрисдикції (держави, території) податкового резидентства МК МГК. Якщо МК не має ІПН (TIN) необхідно зазначити "NOTIN"

Графа 17.2 "Код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків"
Вказується код юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН (TIN)

Графа 18.1 "Інший реєстраційний номер, що ідентифікує материнську компанію як платника податків у країні реєстрації"
Зазначаються будь-які інші ідентифікаційні (реєстраційні) номери (ІН) МК (наприклад: BRN або Global Entity Identification Number - EIN)

Графа 18.2 "Тип реєстраційного номера"
Вказується тип ідентифікаційного (реєстраційного) номера, інформація про який надається у графі 18.1

Графа 18.3 "Код юрисдикції (держави, території), в якій видано реєстраційний номер"
Зазначається код країни, яка видала інший реєстраційний номер. Якщо держава (територія) невідома, ця графа не заповнюється

Не дозволяється залишати гр. 17.1 незаповненою або заповнювати, використовуючи пробіли, щоб вона здавалася заповненою. Якщо у гр. 13.2 зазначено код «UA» то гр. 17.1 має відповідати даним ЄДРПОУ, а у гр. 17.2 необхідно зазначити «UA»

Гр. 18.1 - 18.3 можуть повторюватися залежно від кількості інших ідентифікаційних номерів

Графа 19 "Код типу адреси МК МГК"
Зазначається один із кодів, що відповідає типу юридичної адреси МК МГК:
OECD301 - адреса місцезнаходження та місця здійснення підприємницької діяльності;
OECD302 - адреса місцезнаходження;
OECD303 - адреса місця здійснення підприємницької діяльності;
OECD304 - адреса згідно з реєстраційними документами;
OECD305 - невизначена адреса в рамках зазначеної класифікації

Графа 20 "Код юрисдикції (держави, території) розташування адреси МК МГК"
Зазначається код юрисдикції (держави, території), в якій знаходиться адреса МК МГК
Для надання інформації щодо адреси МК МГК передбачено два альтернативних варіанти:
- у фіксованій формі - заповнюється графа 21;
- у довільній формі - заповнюється графа 22 - дана форма застосовується лише у випадку, коли платник податків не має можливості визначити різні частини адреси МК МГК

Гр. 21.5 та 21.6 (інформація про місто) є обов'язковими для заповнення

ЗАПОВНЕННЯ ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО УЧАСТЬ У МГК



Державна
податкова
служба України

Розділ II. Відомості щодо учасника МГК, уповноваженого МК на подання звіту в розрізі країн

застосовується
двозначний літерний
код альфа-2
відповідно до
Переліку № 32

Розділ II заповнюється, якщо у
гр. 15 зазначено код СВС802
або код СВС809
Якщо уповноваженим на
подання Звіт є платник
податків, який подає
Повідомлення, - у розділі II
заповнюється інформація про
платника податків, незалежно
від заповнення гр. 2 - 5
Заголовної частини
Повідомлення

Графа 23 (23.1-23.2)
«Юрисдикція (держава,
територія) податкового
резидентства
учасника МГК»
Зазначається назва та
код відповідної юрисдикції
(держави, території)
податкового
резидентства учасника
МГК

II. Відомості щодо учасника міжнародної групи компаній, уповноваженого материнською компанією на подання звіту в розрізі країн				
23	Юрисдикція (держава, територія) податкового резидентства учасника міжнародної групи компаній	23.1 [H]	Назва юрисдикції (держави, території)	Україна
		23.2	Код країни	UA
24.1	Найменування учасника міжнародної групи компаній (українською мовою)			
24.2	Найменування учасника міжнародної групи компаній (англійською мовою)			
25 [B]	Юрисдикція (держава, територія) заснування (інкорпорації) учасника міжнародної групи компаній, якщо вона відрізняється від юрисдикції (держави, території) його розташування	25.1 [H]	Назва юрисдикції (держави, території)	
		25.2 [B]	Код країни	
26	26.1	Код платника податків у країні реєстрації		12345678
	26.2	Код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків		UA

Графа 24.1- 24.2 "Найменування учасника МГК"

Вказується повне юридичне найменування учасника МГК, включаючи внутрішнє позначення юридичної форми, як зазначено в його статуті (відповідному документі).

У графі 24.1 інформація зазначається українською мовою, у графі 24.2 - інформація з графи 24.1 у перекладі на англійську мову

Графа 25 «Юрисдикція (держава, територія) заснування (інкорпорації) учасника МГК, якщо вона відрізняється від юрисдикції (держави, території) його розташування»

Графа 25.1 "Назва юрисдикції (держави, території)" - назва юрисдикції (держави, території), відповідно до гр. 26.1 незаповненою або законодавства якої учасник МГК створений або інкорпорований, якщо така юрисдикція (держава, територія) відрізняється від юрисдикції (держави, території) податкового резидентства такого учасника МГК

Графа 25.2 "Код країни" - код юрисдикції (держави, території), визначеної у графі 25.1

Графа 26.1 "Код платника податків у країні реєстрації" податковий ідентифікаційний номер (ІПН, або Tax Identification Number, або TIN), який використовується податковими органами юрисдикції (держави, території) податкового резидентства учасника МГК. У разі, якщо учасник не має ІПН (TIN), у графі 26.1 зазначається значення «NOTIN»

Графа 26.2 "Код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків" Зазначається код юрисдикції (держави, території), яка видала ІПН (TIN)

Не дозволяється залишати
гр. 26.1 незаповненою або
заповнювати,
використовуючи пробіли,
щоб вона здавалася
заповненою. Якщо у гр.
23.2 зазначено код «UA» то
гр. 26.1 має відповідати
даним ЄДРПОУ, а у гр. 26.2
необхідно зазначити «UA»

Заповнення повідомлення про участь у МГК за 2024 рік з материнською компанією у США



Державна податкова служба України

Звітний період: 2024																	
ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ					ВІДОМОСТІ ЩОДО МАТЕРИНСЬКОЇ КОМПАНІЇ МГК, ДО ЯКОЇ ВХОДИТЬ ПЛАТНИК ПОДАТКІВ						ВІДОМОСТІ ЩОДО УЧАСНИКА МГК, УПОВНОВАЖЕНОГО МАТЕРИНСЬКОЮ КОМПАНІЄЮ НА ПОДАННЯ ЗВІТУ В РОЗРІЗІ КРАЇН						Примітка
код ЄДРПОУ	найменування платника	код повідомлення щодо належності до МГК	код звітного статусу учасника МГК	інформа	юрисдикція		найменування материнської компанії МГК (англійською мовою)	код статусу подання звітності в розрізі країн МГК	код материнської компанії, як платника податків у країні реєстрації	код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків	юрисдикція		найменування учасника МГК (українською мовою)	найменування учасника МГК (англійською мовою)	код платника податків у країні реєстрації	код юрисдикції (держави, території), в якій видано код платника податків	
		графа 6	графа 10	код інтервалу	назва юрисдикції (держави, території)	код країни	граф 14.2	граф 15	граф 17.1	граф 17.2	назва юрисдикції (держави, території)	код країни	граф 24.1	граф 24.2	граф 26.1	граф 26.2	
				граф 11.1	граф 13.1	граф 13.2					граф 23.1	граф 23.2					
11111111	ТОВ А	UNC101	CBC709	UNC903	США	US	XXX	CBC802	111-111	US	Німеччина	DE	A GMBH	A ГМБХ	7777	DE	Очікуємо від Німеччини
22222222	ТОВ В	UNC101	CBC702	UNC903	США	US	YYY	CBC802	222-222	US	Україна	UA	TOB B	TOV B	22222222	UA	Очікуємо від ТОВ В
33333333	ТОВ С	UNC101	CBC709	UNC903	США	US	RRR	CBC809	333-333	US	Україна	UA	TOB C	TOV C	33333333	UA	Очікуємо від ТОВ С
44444444	ТОВ Д	UNC101	CBC709	UNC903	США	US	RRR	CBC809	333-333	US	Україна	UA	TOB C	TOV C	33333333	UA	Очікуємо від ТОВ С