Додаток 9

**ПОВІДОМЛЕННЯ**

**про контрольовану іноземну компанію, що знаходиться під контролем фізичної особи - резидента України або юридичної особи - резидента України1**

Назва контрольованої іноземної компанії (далі - КІК) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Номер та дата державної реєстрації КІК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Номер податкової реєстраціїКІК**2** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Відомості щодо фінансово - економічного стану КІК**2** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Банківські рахунки **2** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рух коштів на рахунках**2** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Контрагенти КІК**2** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Інформація щодо осіб, які здійснюють чи можуть здійснювати фактичний контроль за контрольованою іноземною компанією**2** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Своїм підписом підтверджую, що наведені в Повідомленні дані є повними та достовірними на дату їх подання. Усвідомлюю, що несу відповідальність за правдивість, чинність та достовірність наданої інформації.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_ р.

*Підпис клієнта/ довіреної особи прізвище, ініціали дата заповнення*

*М.П. (за наявності)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**1**[392.1. Визначення контрольованої іноземної компанії](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=407)

[392.1.1. Контрольованою іноземною компанією визнається будь-яка юридична особа, зареєстрована в іноземній державі або території, яка визнається такою, що знаходиться під контролем фізичної особи - резидента України або юридичної особи - резидента України відповідно до правил, визначених цим Кодексом.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=408)

[Юридичною особою може визнаватися корпоративне утворення (об'єднання) або організація, наділена правом володіти активами, мати права та обов'язки та здійснювати діяльність від власного імені та незалежно від засновників, учасників або форми власності. Наявність у контрольованої іноземної компанії статусу юридичної особи визнається відповідно до законодавства її реєстрації.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=409)

[У випадках, передбачених цією статтею, до контрольованої іноземної компанії може прирівнюватися іноземне утворення без статусу юридичної особи.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=410)

[Утворенням без статусу юридичної особи визнається утворення, створене на підставі правочину або зареєстроване відповідно до законодавства іноземної держави (території) без створення юридичної особи, яке відповідно до законодавства та/або документів, що регулюють її діяльність (особистого закону), має право здійснювати діяльність, спрямовану на отримання доходу (прибутку) в інтересах своїх учасників, партнерів, засновників, довірителів або інших вигодоотримувачів.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=411)

[Утворення без статусу юридичної особи можуть включати, зокрема, але не виключно, партнерства, трасти, фонди, інші установи та організації, створені на підставі правочину або закону іноземної держави (території). До утворень без статусу юридичної особи прирівнюються особи - нерезиденти, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту "г"](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=412) [підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу](https://ips.ligazakon.net/document/view/t10_2755?an=11606)[, які відповідно до особистого закону не є юридичними особами.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=412)

[392.1.2. З урахуванням положень цієї статті контролюючою особою є фізична особа або юридична особа - резиденти України, що є прямими або опосередкованими власниками (контролерами) контрольованої іноземної компанії.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=413)

[Зокрема, іноземна компанія визнається контрольованою іноземною компанією, якщо фізична особа - резидент України або юридична особа - резидент України (далі - контролююча особа):](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=414)

[а) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 50 відсотків, або](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=415)

[б) володіє часткою в іноземній юридичній особі у розмірі більше ніж 10 відсотків, за умови що декілька фізичних осіб - резидентів України та/або юридичних осіб - резидентів України володіють частками в іноземній юридичній особі, розмір яких у сукупності становить 50 і більше відсотків, або](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=416)

[в) окремо або разом з іншими резидентами України - пов'язаними особами здійснює фактичний контроль над іноземною юридичною особою.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=417)

[Фізична особа - резидент України або юридична особа - резидент України не визнаються контролюючими особами, якщо їх володіння часткою у контрольованій іноземній компанії реалізовано через пряме або опосередковане володіння в іншій юридичній особі - резиденті України, за умови якщо остання визнається контролюючою особою згідно з цим пунктом та на неї покладається зобов'язання щодо оподаткування скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=418)

[392.1.3. Під часткою в іноземній юридичній особі розуміються корпоративні права, права в утворенні без статусу юридичної особи, до активів якої входить частка у юридичній особі, чи будь-які інші аналогічні права та/або правомочності, що надають фізичній або юридичній особі право:](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=419)

[а) впливу на відповідну частку голосів у вищому органі управління іноземної юридичної особи (загальних зборах акціонерів, учасників або іншому аналогічному органі), та/або](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=420)

[б) на отримання відповідної частини прибутку іноземної юридичної особи, та/або](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=421)

[в) блокування рішення про розподіл частини прибутку іноземної юридичної особи, та/або](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=422)

[г) на отримання відповідної частини активів іноземної юридичної особи у разі її ліквідації або припинення.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=423)

[У разі якщо відповідно до належного фізичній особі розміру частки обсяги прав, передбачені підпунктами "а" - "в" цього підпункту, є різними, для цілей цього Кодексу приймається найбільше значення такої частки.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=424)

[392.1.4. Для цілей визначення володіння фізичною або юридичною особою відповідною часткою в іноземній юридичній особі усі права, що належать такій фізичній або юридичній особі, вважаються сумою часток, які:](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=425)

[належать такій фізичній або юридичній особі безпосередньо або опосередковано через інших осіб, у тому числі через утворення без статусу юридичної особи;](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=426)

[належать будь-яким пов'язаним особам такої фізичної або юридичної особи безпосередньо або опосередковано через інших осіб.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=427)

[Розмір частки опосередкованого володіння розраховується:](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=428)

[у разі володіння через один ланцюг осіб, які володіють частками одна в іншій, - шляхом множення часток;](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=429)

[у разі володіння через кілька ланцюгів осіб, які володіють частками одна в іншій, - шляхом підсумовування часток у кожному такому ланцюгу.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=430)

[При цьому для цілей розрахунку опосередкованого володіння, у разі якщо особа фактично володіє часткою в розмірі понад 50 відсотків (через один або кілька ланцюгів) над юридичною особою у ланцюгу, вважається, що фізична особа володіє часткою в такій юридичній особі у розмірі 100 відсотків.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=431)

[У разі якщо особа здійснює фактичний контроль над наступною юридичною особою у ланцюгу, вважається, що така особа володіє часткою в наступній юридичній особі у розмірі 100 відсотків.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=432)

[Особа вважається такою, що володіє часткою в іншій юридичній особі, у разі:](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=433)

[володіння на підставі права власності, або](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=434)

[якщо право власності на відповідну частку юридично належить іншим особам, які діють в інтересах такої особи.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=435)

[392.1.5. Особа вважається такою, що володіє часткою в іншій юридичній особі, у разі, якщо така особа є засновником трасту, власником частки майна фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, до активів якого входить зазначена частка, або учасником (партнером з повною або обмеженою відповідальністю) партнерства, до активів якого входить частка в юридичній особі.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=436)

[392.1.6. Особа вважається такою, що здійснює фактичний контроль над юридичною особою, у разі, якщо така особа має можливість здійснювати суттєвий або вирішальний вплив на рішення такої юридичної особи щодо укладення угод, розпорядження активами та прибутком, припинення діяльності незалежно від юридичного оформлення такого впливу.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=459)

[Для цілей цієї статті фактичний контроль встановлюється на підставі, зокрема, але не виключно, хоча б однієї з таких обставин:](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=460)

[а) надання особою зобов'язуючих вказівок органам управління юридичної особи;](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=461)

[б) ведення особою перемовин щодо укладення правочинів юридичною особою та узгодження суттєвих умов таких правочинів, які в подальшому лише формально затверджуються органами управління юридичної особи або виконуються органами управління юридичної особи без подальшого додаткового затвердження;](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=462)

[в) наявність у особи довіреності на здійснення суттєвих правочинів від імені юридичної особи, що видана на термін більш ніж один рік, та не передбачає попереднього погодження таких правочинів органами управління юридичної особи;](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=463)

[г) здійснення особою операцій за банківськими рахунками юридичної особи або наявність можливості блокувати операції за такими рахунками;](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=464)

[ґ) зазначення особи в якості засновника (бенефіціара, фактичного вигодонабувача) юридичної особи під час відкриття рахунків такою юридичною особою, крім випадків, якщо активи такої юридичної особи є частиною активів трасту, фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, засновником (бенефіціаром, фактичним вигодонабувачем) якого є така особа.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=465)

[Здійсненням фактичного контролю над іноземним утворенням без статусу юридичної особи в цілях застосування цієї статті визнається здійснення або можливість здійснення вирішального впливу на рішення особи чи осіб, які здійснюють управління активами такого утворення, прийняття рішень або можливість прийняття рішень про заміну осіб, які здійснюють управління активами такого утворення, а також здійснення або можливість здійснення вирішального впливу на рішення щодо розподілу прибутку відповідно до особистого закону та/або установчих документів такого утворення.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=466)

[Положення цього підпункту не застосовуються до фізичної особи, яка виконує посадові обов'язки директора чи іншої посадової особи юридичної особи відповідно до її статутних документів, та/або до фахівців у галузі права, аудиту, бухгалтерського обліку, довірчого управління власністю, які діють на користь та в інтересах такої юридичної особи з дотриманням належних професійних стандартів (зокрема, але не виключно, адвокати, аудитори, трастові керуючі, протектори, гарантори, енфорсери, менеджери фондів, страховщики). У разі якщо зазначені в цьому абзаці особи діють на користь та в інтересах фізичної особи, виконуючи, при цьому, обов'язкові до виконання вказівки такої фізичної особи, вважається, що така фізична особа здійснює фактичний контроль над юридичною особою.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=467)

[У разі нарахування грошових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та/або штрафних санкцій на підставі визнання контролюючим органом фізичної особи такою, що здійснює фактичний контроль над юридичною особою, фізична особа має право оскаржити таке рішення в адміністративному або судовому порядку, передбаченому цим Кодексом. При цьому обов'язок доведення, що фізична особа здійснює фактичний контроль над юридичною особою, покладається на контролюючий орган.](https://ips.ligazakon.net/document/view/t200466?ed=2020_12_17&an=468)

**2** Інформація надається у разі наявності