

[https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-342-3\(1\)-22](https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-342-3(1)-22)

УДК 336.22:657.44:347.728.6

ГУЦАЛЕНКО Любо́в

Національний університет біоресурсів і природокористування України

<https://orcid.org/0000-0001-5181-8652>

e-mail: gutsalenko.l.v@nubip.edu.ua

ТРОХИМЕЦЬ Богдан

Національний університет біоресурсів і природокористування України

<https://orcid.org/0009-0008-0363-4427>

e-mail: bohdan.trokhymets@gmail.com

ЕВОЛЮЦІЯ ПРАВИЛ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ КОНТРОЛЬОВАНИХ ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЙ

У статті досліджено еволюцію правил оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній (КІК) у світовій практиці та проаналізовано відповідність українського законодавства мінімальним критеріям, встановленим для країн Європейського Союзу. Розглянуто ключові етапи розвитку правил оподаткування КІК, починаючи з 1962 року, від початку їх запровадження у США до ухвалення Директиви ради ЄС 2016/1164 (ATAD) у 2019 році в ЄС. Акцентовано увагу на рішенні Європейського Суду у справі *Cadbury Schweppes* (C-196/04), що стало поштовхом до подальшого вдосконалення нормативного регулювання діяльності КІК у країнах ЄС. Означено вплив плану BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) на міжнародну практику оподаткування прибутку КІК. Досліджено основні положення українського законодавства щодо КІК, які були запроваджені Законом № 466-IX від 16.01.2020 року та фактично почали застосовуватися з 01.01.2022 року. Визначено критерії, за якими іноземні компанії можуть бути визнані КІК в Україні, а також обґрунтовано необхідність удосконалення чинного законодавства з огляду на міжнародні вимоги. Проведено порівняльний аналіз вимог до КІК у законодавстві України та ЄС, що дозволило визначити рівень відповідності українських норм європейським стандартам. Виокремлено питання контролю над іноземними компаніями, механізми визначення податкових зобов'язань та ефективність імплементації міжнародних норм в Україні. Узагальнено підстави для звільнення від оподаткування прибутку КІК, передбачені законодавством України. Означено, що перелік підстав для звільнення від оподаткування значно ширший, ніж передбачено мінімальними вимогами для країн ЄС, і ці підстави дозволили у 2022 та 2023 роках претендувати на звільнення від оподаткування 80% контролюючих осіб, які подали звітність про КІК. Зроблено висновок про необхідність подальшого вдосконалення національного законодавства щодо оподаткування прибутку КІК, що сприятиме гармонізації податкової політики України з європейськими стандартами та забезпечить ефективний контроль за оподаткуванням доходів українських резидентів за кордоном.

Ключові слова: контрольована іноземна компанія; оподаткування прибутку КІК; податкове регулювання; компанія-нерезидент.

GUTSALENKO Liubov, TROKHYMETS Bohdan

National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine

EVOLUTION OF THE RULES CORPORATE TAXATION OF CONTROLLED FOREIGN COMPANIES

The article analyzes evolution of controlled foreign company (CFC) profit taxation in global practice, along with an analysis of the compliance of Ukrainian legislation with the minimum criteria established for European Union member states. The key stages of CFC taxation rule development are traced, from their introduction in the United States in 1962 to the adoption of EU Council Directive 2016/1164 (ATAD) in 2019. Special attention is given to the decision of the European Court of Justice in *Cadbury Schweppes* (C-196/04), which served as a catalyst for further refinement of the EU's regulatory framework for CFC rules. The impact of the BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) plan on the international approach to CFC profit taxation is explored. The key provisions of Ukrainian CFC legislation, introduced by Law No. 466-IX on January 16, 2020, and implemented on January 1, 2022, are clarified. The criteria under which foreign companies may be recognized as CFCs in Ukraine are identified, and the necessity of legislative improvements to align with international standards is substantiated. A comparative analysis of the requirements for CFC in Ukrainian and EU legislation has been conducted, allowing for the determination of the level of compliance of Ukrainian regulations with European standards. The issues of control over foreign companies, the mechanisms for determining tax liabilities, and the effectiveness of implementing international standards in Ukraine are set apart. The grounds for exemption from CFC profit taxation under Ukrainian legislation are also categorized. It is noted that the list of tax exemption grounds is significantly broader than the minimum requirements established for EU countries, which allowed 80% of controlling persons who submitted CFC reports to claim tax exemption in 2022 and 2023. It is concluded that further improvement of national legislation on CFC profit taxation is necessary to harmonize Ukraine's tax policy with European standards and ensure effective control over the taxation of income earned by Ukrainian residents abroad.

Keywords: controlled foreign company, taxation of CFC profits, tax regulation, non-resident company.

Стаття надійшла до редакції / Received 12.04.2025

Прийнята до друку / Accepted 01.05.2025

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

Останнім часом спостерігається значний інтерес до проблеми розвитку контрольованих іноземних компаній в Україні як з боку вчених, так і з боку представників бізнесу. Підвищення такого інтересу

обумовлено, зокрема, гострою потребою у збільшенні надходжень до бюджету України для забезпечення фінансування видатків бюджету в умовах воєнного стану. Крім того, з огляду на європейський вектор розвитку нашої держави, важливим виступає питання доведення діючого законодавства України до вимог Європейського Союзу, які передбачають запровадження правил оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній.

За час свого існування у законодавстві європейських країн, інститут оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній зазнавав численних змін та доповнень з огляду на розвиток концепцій міжнародного оподаткування та потреби країн у бюджетних надходженнях.

Враховуючи, що інститут оподаткування контрольованих іноземних компаній є новим для українського законодавства, доцільним є дослідження еволюції цього інституту в іноземних країнах.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Оскільки інститут контрольованих іноземних компаній є порівняно новим для українського законодавства, кількість досліджень наразі не є значною. Питанням дослідження статусу контрольованих іноземних компаній присвячені праці як зарубіжних вчених, Дальберг М. та Віман В. [6], так і українських вчених, зокрема Васильєва М.В.; Назарова Г.Б. [1], Монаєнко А.О., Атаманчука Н.І. [2], Дмитрика О.О., Мікрюкова А.О. [7] та інші.

ВИДІЛЕННЯ НЕВИРІШЕНИХ РАНІШЕ ЧАСТИН ЗАГАЛЬНОЇ ПРОБЛЕМИ, КОТРИМ ПРИСВЯЧУЄТЬСЯ СТАТТЯ

Не зменшуючи значення наукових досліджень та враховуючи зростаючу роль контрольованих іноземних компаній як інструмента податкової оптимізації, а також стрімкий розвиток українського законодавства у сфері КІК, дане питання потребує подальшого дослідження.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Метою даної статті є дослідження еволюції правил оподаткування контрольованих іноземних компаній та встановлення відповідності законодавчих положень України мінімальним вимогам Європейського Союзу.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Контрольовані іноземні компанії (далі – КІК) – це концепція, яка вперше з'явилася у США ще в 1962 році і згодом стала поширеною у світі. Її основна мета – запобігати ухиленню від сплати податків шляхом перенесення прибутків до країн із низьким оподаткуванням [9].

Важливим кроком у започаткуванні особливого режиму регулювання КІК виступило рішення Європейського Суду 2006 року у справі *Cadbury Schweppes* (C-196/04). Дана справа стосувалася вимоги Британської податкової служби до місцевої компанії сплатити податки не лише за власну діяльність, але й за діяльність її дочірньої компанії в Ірландії, де ставка податку на прибуток була значно нижчою [9].

За результатами розгляду даної справи Європейський Суд постановив, що подібне обмеження може бути законним, якщо дотримані дві умови: структура компанії не є реальним бізнесом, а створена виключно для зменшення податкових зобов'язань; заходи обмеження не перевищують необхідного рівня для досягнення мети.

Саме дане рішення виступило поштовхом для подальшого перегляду підходів щодо регулювання діяльності КІК Європейськими країнами, в тому числі в питаннях оподаткування.

Згодом було прийнято ще декілька важливих кроків:

затвердження плану BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) у 2013 році лідерами країн "Великої двадцятки" з метою відновлення довіри до міжнародної податкової системи;

прийняття Директиви ради ЄС 2016/1164 (Директива ATAD) в 2019 році імplementованої всіма європейськими країнами у своє внутрішнє законодавство. Директива ATAD визначила єдині критерії, за якими компанії можуть бути визнані КІК, а також встановила вимоги щодо розкриття інформації та податкового звітування.

Україна як учасниця міжнародної ініціативи BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) погодилась на впровадження правил щодо контрольованих іноземних компаній (КІК) до Податкового кодексу України.

Отже, правила контрольованих іноземних компаній (далі – КІК) є нововведенням для податкового законодавства України. Правила КІК були запроваджені Законом України від 16.01.2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466).

У загальному розумінні, КІК – це компанія, яка створена за кордоном за законодавством іншої країни та не є резидентом України, але цією компанією юридично або фактично володіє резидент України. Як правило, країнами реєстрації КІК є країна з низьким або взагалі нульовим податковим навантаженням, як, наприклад, Кіпр, Британські Віргінські острови, Ліхтенштейн, Молдова, Ірландія. Створення компанії у таких

юрисдикціях має економічну доцільність, оскільки корпоративні податки у цих країнах є нижчими, ніж в Україні.

До введення в дію даних змін до законодавства Україна мала змогу оподатковувати кошти, отримані такими компаніями, лише тоді, коли вони розподіляли свої прибутки у вигляді дивідендів на користь свого засновника, який є резидентом України. Якщо ж прибуток компанії не розподіляється на користь резидента України, то такий прибуток було неможливо оподаткувати в Україні. На основі дії введених змін, що стосуються оподаткування прибутку КІК, Україна може оподатковувати прибутки компаній, які не є резидентами України, і які не отримують доходи з джерелом з України. Тобто, відповідно зміни до законодавства щодо діяльності КІК спрямовані на те, щоб дати змогу Україні оподатковувати податками прибутки іноземних компаній-нерезидентів, які за інших умов не могли підлягати оподаткуванню в Україні.

Правила КІК є досить новими для податкового законодавства України, оскільки були вперше введені у вітчизняне податкове законодавство Законом № 466 [4], який набув чинності 23.05.2020 року, однак згодом початок їх застосування неодноразово переносився, і вони були введені в дію з 01.01.2022 року.

Своїй появі у законодавстві України правила КІК завдячують зобов'язанням України щодо виконання плану BEPS (Base Erosion and Profit Shifting, план протидії розмиванню бази оподаткування та виведення прибутків з-під оподаткування) до якого Україна приєдналася у 2017 році та взяла на себе зобов'язання імплементувати заходи, передбачені цим планом [1].

З урахуванням зазначеного доречно систематизувати особливості визначення КІК в законодавстві зарубіжних країн (табл.1).

Таблиця 1

Характеристика визначення контрольованих іноземних компаній (КІК) в законодавстві зарубіжних країн

Характеристика визначення КІК	Країна
Структури без утворення юридичної особи можуть визнаватися КІК	Великобританія, Франція, Фінляндія
Постійні представництва підпадають під дію правил КІК	Швеція, Фінляндія (з 2015 року), Франція
Визнання іноземної компанії в якості КІК у випадку коли вона зареєстрована в іноземній державі, і там же мають знаходитися її офіс і місце управління. Якщо зареєстрований офіс компанії або місце її управління знаходиться в Німеччині, то компанія визнається податковим резидентом Німеччини і німецькі правила КІК до неї не застосовуються.	Німеччина
Для визнання іноземної корпорації КІК американським акціонером в цілому має належати 50% або більше голосуючих акцій або капіталу КІК. При цьому контролюючою особою визнається американський акціонер (американський громадянин або особа без американського громадянства, але яка визнається американським податковим резидентом), якому належить 10% і більше голосуючих акцій КІК.	США

Джерело: узагальнено на основі [2; 3; 6].

Узагальнюючи визначення контрольованих іноземних компаній зарубіжних країн, що наведені в таблиці 1, в зарубіжних країнах підґрунтям визнання особи контролюючою виступають комбіновані методи, які охоплюють застосування юридичного та економічного контролю або юридичного та фактичного контролю.

У законодавчій базі України визначення контрольованих іноземних компаній (КІК) наводиться у пп.39-2.1.1 ст. 39-2 Податкового Кодексу України, відповідно до якого «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» [5].

Податковим Кодексом України визначаються ознаки та ключові аспекти регулювання КІК.

У даному випадку, як слушно зауважує Дмитрик О. О. та Мікрюков А. О. [7], «запропоноване правове регулювання є надмірно складним і також недостатньо збалансованим, оскільки фактично виходить так, що одна особа, яка одноосібно володіє 50 відсотками іноземної компанії, не визнається контролюючою особою цієї компанії, оскільки сама компанія не визнається контрольованою, а в іншому випадку особа, яка незалежно від інших володіє 10 відсотками іноземної компанії, є контролюючою особою щодо такої компанії лише через факт того, що інші незалежні від цієї особи резиденти України володіють принаймні ще 41 відсотком такої компанії. Визнання або невизнання особи контролюючою особою прямо впливає на визнання або невизнання такої особи платником податку. Крім того, об'єкт оподаткування для податку на доходи фізичних осіб (податку на прибуток підприємств) контролюючої особи розраховується пропорційно частці, якою володіє або яку контролює така фізична (юридична) особа, тому порушені вище питання про законодавче визначення статусу контролюючої особи має не лише теоретичний, а й суто практичний аспект».

Водночас, Гриненко І.М. та Проскура К.П. [8] визначення КІК будують на відповідності уточненим критеріям: за розміром певної частки резидентів України в іноземній юридичній особі в корпоративних правах іноземної компанії (статутному чи акціонерному капіталі); за фактичним контролем з боку фізичної чи юридичної особи над іноземною юридичною особою – індивідуально або разом з іншими особами.

Заслуговує на увагу погляд Портного М.І. [9], який визначає КІК як поширений у світовій практиці

інструмент податкової оптимізації, який потенційно здатний знизити податкове навантаження на осіб, які цей інструмент застосовують, у тому числі на резидентів України. На думку автора, механізм особливого регулювання КІК, що вступив у дію в Україні з 1 січня 2022 року, відображає актуальність інтеграції міжнародних стандартів у сферу оподаткування і сприяє боротьбі з агресивним податковим плануванням.

Враховуючи рух України до євроінтеграції, доцільним є порівняльний аналіз вимог, встановлених у ст. 39-2 ПК України, з критеріями, передбаченими Директивою ATAD для країн ЄС.

Таблиця 2

Порівняння вимог до визначення та оподаткування контрольованих іноземних компаній (КІК) в Україні та країнах ЄС

Критерії порівняння	Мінімальні вимоги до оподаткування КІК у Європейському Союзі	Вимоги до оподаткування КІК, передбачені законодавством України	Дотримання мінімальних вимог
Встановлення наявності контролю	Особа самостійно або разом із пов'язаними особами прямо чи опосередковано володіє більш ніж 50% прав: - Голосів у компанії; - Капіталу компанії; - Отримання прибутку компанії.	1. Особа самостійно володіє прямо або опосередковано більш ніж 50%, або володіє більш ніж 10%, якщо разом із іншими особами сукупна частка становить 50% або більше прав: - Голосів у компанії; - Отримання частки майна при ліквідації компанії; - Отримання частки прибутку компанії; - Блокування рішення про розподіл прибутку. 2. Особа здійснює фактичний контроль над компанією.	Дотримані, є суворішими за вимоги ЄС
Дохід (прибуток), що підлягає оподаткуванню	Нерозподілений дохід таких категорій: - відсотки, інший дохід, від фінансових активів; - роялті, інший дохід від інтелектуальної власності; - дивіденди, дохід від відчуження акцій; - дохід від фінансового лізингу; - дохід від страхової, банківської та іншої фінансової діяльності; - дохід від продажів та послуг, пов'язаних з асоційованими особами, що продаються без додавання економічної вартості або з додаванням невеликої економічної вартості; АБО - нерозподілений прибуток, що походить з фіктивних механізмів, метою яких є отримання податкової вигоди.	Нерозподілений прибуток, скоригований на: - Операції з цінними паперами, корпоративними правами, деривативами; - Уцінка необоротних активів; - Проценти за борговими зобов'язаннями; - Доходи і витрати з пов'язаними особами, що не відповідають принципу «витягнутої руки»; - Доходи від участі в капіталі інших КІК; - Доходи від постійного представництва на території України; - Доходи від часток у капіталі юридичних осіб, зареєстрованих в Україні.	Дотримані, є суворішими за вимоги ЄС
Підстави для звільнення від оподаткування	1. Менше третини доходів компанії підпадають під категорії доходів, перелічених вище; 2. Ставка податку компанії у країнах реєстрації нижча не більше, ніж на 50%; 3. Обліковий прибуток компанії не перевищує 750 000 євро, а прибуток від некомерційної діяльності – не більше 75 000 євро, АБО обліковий прибуток не перевищує 10% від операційних витрат.	1. Між Україною і країною реєстрації компанії є договір про уникнення подвійного оподаткування чи про обмін податковою інформацією, та: - компанія сплачує податок за ефективною ставкою не менше 13%, АБО - пасивні доходи компанії складають не більше 50% від загального доходу; 2. Компанія є благодійною організацією, що не розподіляє прибуток між засновниками; 3. Є публічною компанією, акції якої торгуються на визнаній фондовій біржі; 4. сукупний дохід компанії не перевищує 2 млн Євро	Не дотримані, перелік підстав є ширшим, ніж вимоги ЄС

Джерело: узагальнено на основі [4; 5; 10].

Як засвідчує інформація узагальнена в таблиці 2, податкове законодавство України частково відповідає вимогам, встановленим Директивою ATAD для країн ЄС.

Так, що стосується встановлення наявності контролю (критерій 1) як ключової ознаки КІК, то вимоги податкового законодавства України є більш деталізованими і значно суворішими за правила, передбачені для країн ЄС. Відносини контролю вважатимуться наявними у разі володіння кількома особами сукупної частки

50% або більше, незважаючи на факт пов'язаності цих осіб – обов'язковою є лише наявність частки понад 10%. Крім того, законодавство України містить ознаку фактичного контролю, яка відсутня як вимога у законодавстві ЄС.

Щодо обсягу прибутку КІК, який підлягає оподаткуванню (критерій 2), то вказана вимога також є суворішою, ніж у країнах ЄС. Директива ATAD передбачає перелік доходів, які включаються до бази оподаткування. При цьому, вказані доходи здебільшого є пасивними, тобто не потребують активної господарської діяльності з виробництва, продажу товарів, виконання робіт чи надання послуг. У той же час, в Україні оподаткуванню підлягають не лише пасивні доходи, але й весь прибуток КІК, скоригований на деякі коригування. Тобто, вимоги ЄС в частині визначення бази оподаткування КІК є більш лояльними.

Що стосується звільнення КІК від оподаткування (критерій 3) саме законодавство України є більш лояльним та передбачає більше пільг та підстав для звільнення. Це стосується як більших обсягів доходу, що звільняються від оподаткування (2 млн. євро замість 750 тис. євро), так підстав, не передбачених Директивою ATAD (якщо КІК є благодійною організацією або публічною компанією, акції якої торгуються на визнаній фондовій біржі). Саме з огляду на широкий перелік підстав для звільнення від оподаткування, 80% від усіх прозвітованих у 2022-2023 роках КІК потрапили під звільнення. На діаграмі нижче вказано, на якій підставі прибутки КІК були звільнені від оподаткування.

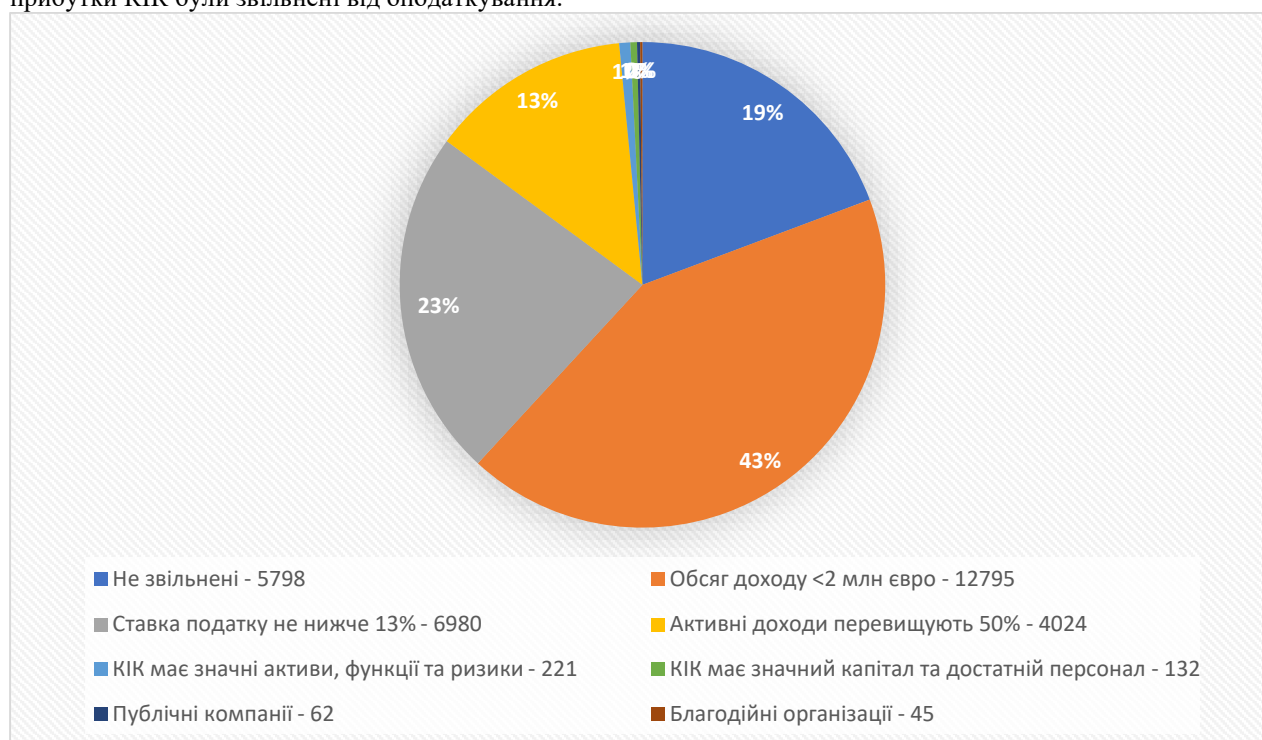


Рис. 1. Підстави для звільнення прибутку КІК в Україні у 2022-2023 роках

Джерело: на основі [11]

За цим критерієм вимоги законодавства України не повною мірою відповідають вимогам ЄС, і повинні будуть змінюватися у ході подальших євроінтеграційних процесів України.

ВИСНОВКИ З ДАНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ І ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Правила оподаткування контрольованих іноземних компаній протягом тривалого періоду формувались у законодавстві США та країн ЄС та продовжують свій розвиток, зокрема, завдяки міжнародному співробітництву у рамках виконання плану BEPS. Оскільки правила оподаткування КІК є новими для українського законодавства, еволюція підходів до оподаткування КІК має враховувати зміни та сприяти удосконаленню нормативного регулювання КІК.

У законодавстві іноземних країн для встановлення ознак КІК використовуються комбіновані методи, які охоплюють застосування юридичного та економічного контролю або юридичного та фактичного контролю.

Україна адаптувала відповідні положення в Податковому кодексі, однак вони викликають певні суперечності та складнощі в правозастосуванні, зокрема, з огляду на громіздкість законодавчого визначення та незбалансованість деяких ознак КІК. Також має місце невідповідність регулювання оподаткування КІК нормативним вимогам ЄС, з огляду на широке коло пільг та підстав для звільнення прибутку КІК від оподаткування. Запровадження цих норм є важливим кроком до гармонізації податкової політики з вимогами ЄС, проте потребує подальшого вдосконалення для підвищення прозорості та ефективності їх застосування.

Література

1. Васильєв М. В.; Назарова, Г. Б. Актуальні питання оподаткування юридичних та фізичних осіб внаслідок впровадження правил контрольованих іноземних компаній. Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем. 2020. № 67. С. 93-95.
2. Монаєнко А. О., Атаманчук Н. І. Правова регламентація основних елементів правил контрольованих іноземних компаній: світовий досвід та можливості для України. Нове українське право. 2022. № 2. С. 93-100. DOI: <https://doi.org/10.51989/NUL.2022.2.13> (дата звернення 04.04.2025 р.)
3. OECD. Designing Effective Controlled Foreign Companies Rules . Action 3-2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing. Paris. 2015. URL: http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting_9789264202719-en (дата звернення 02.04.2025 р.)
4. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві: Закон України від 16 січня 2020 року № 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>. (дата звернення 30.03.2025 р.)
5. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755 (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 25.03.2025 р.)
6. Dahlberg M., Wiman B. The Taxation of Foreign Passive Income for Groups of Companies, IFA General Report. Cahiers de Droit Fiscal International. 2013. Vol. 98a. P. 17–56.
7. Дмитрик О. О., Мікрюков А. О. Контрольована іноземна компанія як платник податків: деякі дискусійні аспекти визначення поняття. *Економічна теорія та право*. 2023. № 4 (55). С. 36–55. DOI: <https://doi.org/10.31359/2411-5584-2023-55-4-36>. (дата звернення 20.03.2025 р.)
8. Гриненко І.М., Проскура К.П. Правила оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній в Україні. *Криміналістика і судова експертиза*. № 69. URL: https://digest.kndise.gov.ua/wp-content/uploads/2024/08/vypusk_69-593-601.pdf (дата звернення 20.03.2025 р.)
9. Портний М.І. Контрольовані іноземні компанії (KIK) в Україні: стандарти прозорості та оподаткування. *Юридичний інтернет ресурс «Протокол»*. 2025. URL: [https://protocol.ua/ua/kontrolovani-inozemni-kompanii-\(kik\)-v-ukraini-standarti-prozorosti-ta-opodatkuvannya-1/](https://protocol.ua/ua/kontrolovani-inozemni-kompanii-(kik)-v-ukraini-standarti-prozorosti-ta-opodatkuvannya-1/) (дата звернення 24.03.2025 р.)
10. Директива Ради (ЄС) 2016/1164 від 12 липня 2016 року про встановлення правил протидії практикам ухилення від сплати податків, які мають безпосередній вплив на функціонування внутрішнього ринку: Директива Європ. Союзу від 12.07.2016 № 2016/1164: станом на 1 січ. 2020 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_022-16#Text (дата звернення 15.03.2025 р.)
11. Тарасовський Ю. Близько 80% звітів про KIK підпали під звільнення від оподаткування. Деталі першої кампанії звітування – Forbes.ua. *Forbes.ua | Бізнес, мільярдери, новини, фінанси, інвестиції, компанії*. URL: <https://forbes.ua/news/blizko-80-zvitiv-pro-kik-pidpali-pid-zviltennya-vid-opodatkuvannya-detali-pershoi-kampanii-zvituvannya-21052024-21270> (дата звернення 20.03.2025 р.)

References

1. Vasylyev M. V.; Nazarova, H. B. Aktual'ni pyannya opodatkovannya yurydychnykh ta fizychnykh osib vnaslidok vprovadzhennya pravyl kontrol'ovanykh inozemnykh kompaniy. Rozvytok obliku, audytu ta opodatkovannya v umovakh innovatsiynoyi transformatsiyi sotsial'no-ekonomichnykh system. 2020. № 67. S. 93-100.
2. Monayenko O. O., Otamanchuk N. I. Pravova rehlementatsiya osnovnykh elementiv pravyl kontrol'ovanykh inozemnykh kompaniy: svitovyy dosvid ta mozhlyvosti dlya Ukrainy. Nove ukraiyins'ke pravo. 2022. № 2. S. 93-100.
3. OECD. Designing Effective Controlled Foreign Companies Rules. Action 3-2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing. Paryzh. 2015 roku.
4. Pro vnesennya zmin do Nalohovoho kodeksu Ukrayiny shchodo udoskonalennya administruvannya podatkov, usunennya tekhnichnykh ta lohichnykh neuz-hodzenostey u podatkovomu zakonodavstvi: Zakon Ukrayiny vid 16 sichnya 2020 roku No 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>.
5. Podatkovyy kodeks Ukrayiny: Zakon Ukrayiny vid 19.05.2011 r. №3393-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
6. Dahlberg M., Wiman V. The Taxation of Foreign Passive Income for Groups of Companies, IFA General Report. Cahiers de Droit Fiscal International. 2013. Vol. 98a. P. 17–56.
7. Dmytryk O. O., Mikryukov O. O. Kontrol'ovana inozemna kompaniya yak platnyk podatkov: deyaki dyskusiyini aspekty vyznachennya ponyattya. Ekonomichna teoriya ta pravo. 2023. № 4 (55). S. 36-55. DOI: <https://doi.org/10.31359/2411-5584-2023-55-4-36>.
8. Hrinenko I.M., Proskura K.P. Pravyla opodatkovannya prybutku kontrol'ovanykh inozemnykh kompaniy v Ukraini. Kryminalistyka ta sudova ekspertyza, № 69. https://digest.kndise.gov.ua/wp-content/uploads/2024/08/vypusk_69-593-601.pdf
9. Portniy M.I. Kontrol'ovani inozemni kompaniyi (KIK) v Ukraini: standarty prozorosti ta opodatkovannya. Yurydychnyy internet resurs «Protokol», 2025. [https://protocol.ua/ru/kontrolovani-inozemni-kompanii-\(kik\)-v-ukraini-standarti-prozorosti-ta-opodatkovannya-1/](https://protocol.ua/ru/kontrolovani-inozemni-kompanii-(kik)-v-ukraini-standarti-prozorosti-ta-opodatkovannya-1/)
10. Dyrektyva Rady (IeS) 2016/1164 vid 12 lypnia 2016 roku pro vstanovlennia pravyl protydyi praktykam ukhylennia vid splaty podatkov, yaki maiut bezposerednii vplyv na funktsionuvannya vnutrishnoho rynku : Dyrektyva Yevrop. Soiuzu vid 12.07.2016 № 2016/1164 : stanom na 1 sich. 2020 r. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_022-16#Text
11. Tarasovskyi Yu. Blyzko 80% zvitiv pro KIK pidpaly pid zviltennia vid opodatkovannya. Detali pershoi kampanii zvituvannya – Forbes.ua. Forbes.ua | Biznes, miliardery, novyny, finansy, investysii, kompanii. URL: <https://forbes.ua/news/blizko-80-zvitiv-pro-kik-pidpali-pid-zviltennya-vid-opodatkovannya-detali-pershoi-kampanii-zvituvannya-21052024-21270>