



ПОСТАНОВА
ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

27 вересня 2016 року

справа № 823/1053/16

15 год. 25 хв. м. Черкаси

Черкаський окружний адміністративний суд у складі:

головуючого судді Гаврилюка В.О.,

секретар судового засідання Будченко А.Ю.,

за участю представників:

позивача ОСОБА_1,

відповідача ОСОБА_2,

розглянувши у відкритому судовому засіданні адміністративну справу за позовом товариства з обмеженою відповідальністю АгроРось до офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення,

ВСТАНОВИВ:

Товариство з обмеженою відповідальністю АгроРось подало позов, в якому просить визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення офісу великих платників податків від 19 липня 2016 року № НОМЕР 1.

В обґрунтування позовних вимог позивач зазначив, що господарські операції між позивачем та компанією Monsanto International Sarl не є контрольованими в розумінні [статті 39 Податкового кодексу України](#), а тому позивач не зобов'язаний подавати звіт про контрольовані операції. Застосування до позивача згідно оскаржуваного податкового повідомлення-рішення штрафних санкцій за неподання звіту, є незаконним, а вказане рішення є протиправним та таким, що підлягає скасуванню.

Позивач вважає, що акт від 04.07.2016 № 860/28-10-14-03/21374294 про результати документальної позапланової невідізної перевірки товариства з обмеженою відповідальністю АгроРось не відповідає приписам пункту 4 наказу Міністерства Фінансів України від 21.10.2015 Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої (их) операції(й) та вимог до його (її) складання, оскільки єдиною підставою для віднесення господарської операції між позивачем та Monsanto International Sarl до категорії контрольованих є лише те, що Швейцарська конфедерація була віднесена до переліку держав (територій), у яких ставка податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижчі ніж в Україні, згідно [розпорядження КМУ № 1042-р від 25.12.2013.](#)

Також відповідачем не було враховано інформацію, яка містилася в супровідному листі від 09.02.2016 № 66, разом з яким позивач до ДФС надав сертифікати щодо сплати податку на прибуток за 2013-2015 роки компанією Monsanto International Sarl. В акті перевірки відсутні посилання на факт дослідження відповідачем (в тому числі під час перевірки) конкретної ставки податку на прибуток, яку сплачувала компанія Monsanto International Sarl в кантоні Во Швейцарської Конфедерації.

Представник позивача в судовому засіданні адміністративний позов підтримав в повному обсязі та просив його задовольнити.

В письмових запереченнях на адміністративний позов відповідач просив в його задоволенні відмовити повністю, зазначивши при цьому, що перевірку позивача проведено в приміщенні офісу великих платників податків ДФС з відома директора товариства та головного бухгалтера. За результатами перевірки встановлено, що згідно з баз даних АІС Податковий блок та АСМО Інспектор позивач у 2014 році здійснив імпорту товару насіння кукурудзи від нерезидента Monsanto International Sarl (Швейцарська Конфедерація) на загальну суму 64719307 грн 56 коп. Відповідно до [статті 39 Податкового кодексу України](#) дана господарська операція вважається контрольованою, оскільки сума операції перевищує 50 мільйонів гривень.

Позивач листом від 10.09.2015 № 667 повідомив відповідача на його запит про надання інформації, що ставка податку на прибуток (корпоративний податок) Monsanto International Sarl становить 17,8 %, а тому вищевказана операція не підпадає під критерії контрольованих.

Окрім того, товариство з обмеженою відповідальністю АгроРось листом від 09.02.2016 № 66 до ДФС надано сертифікати щодо сплати податку на прибуток за 2013-2015 роки Monsanto International Sarl, тобто після граничного строку, визначеного підпунктом [39.4.2](#) пункту [39.4](#) статті [39 Податкового кодексу України](#). Зазначені сертифікати не містять розміру ставки у процентному відношенні за якою Monsanto International Sarl фактично сплачувався податок на прибуток (корпоративний податок) у 2014 році.

У зв'язку з тим, що подані позивачем довідки не підтверджують обрану Monsanto International Sarl ставку податку на прибуток (корпоративний податок), а станом на 01.05.2015 та на дату завершення перевірки товариство з обмеженою відповідальністю АгроРось звіт про контрольовані операції за звітний 2014 рік не подало, то застосування до позивача штрафних санкцій є обґрунтованим.

В судовому засіданні представник відповідача проти позову заперечила з підстав, викладених в письмових запереченнях на адміністративний позов.

Заслухавши пояснення представників сторін, повно, всебічно, об'єктивно дослідивши надані у справі докази, надавши їм юридичну оцінку, суд дійшов до такого висновку.

Товариство з обмеженою відповідальністю АгроРось, як суб'єкт господарювання юридична особа, ідентифікаційний код 21374294, зареєстроване 04.10.2002.

Протягом 2014 року позивач здійснив імпорту насіння кукурудзи від компанії Monsanto International Sarl (Швейцарська Конфедерація) на загальну суму понад 50000000 грн.

На підставі наказу Міжрегіонального Головного управління ДФС Центральний офіс з обслуговування великих платників ДФС України № 417 від 17 червня 2016 року та підпункту 20.1.4 пункту [20.1](#) статті [20](#), підпункту [39.4.2](#) пункту [39.4](#) статті [39](#), підпункту [78.1.2](#) пункту [78.1](#) статті [78 Податкового кодексу України](#) посадовою особою відповідача проведено

позапланову неவிழ்ну перевірку товариства з обмеженою відповідальністю АгроРось з питань неподання звіту про контрольовані операції за 2014 рік.

Перевіркою встановлено порушення підпункту [39.4.2](#) пункту [39.4](#) статті [39 Податкового кодексу України](#), в частині неподання звіту про контрольовані операції за 2014 рік.

За результатами проведеної перевірки складено акт № 860/28-10-14-03/21374294 від 04.07.2016, на підставі якого відповідачем прийняте податкове повідомлення-рішення від 19 липня 2016 року № НОМЕР_1 про застосування до позивача штрафної санкції в розмірі 365400 грн.

Вирішуючи спір по суті, суд зазначає, що відносини, які виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства регулюється [Податковим кодексом України від 02.12.2010 № 2755-VI](#) (надалі за текстом [ПК України](#) в редакції, станом на час виникнення спірних правовідносин).

Відповідно до [статті 15 ПК України](#) платниками податків визнаються фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування згідно з цим Кодексом або податковими законами, і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів згідно з цим Кодексом.

Згідно з підпунктами [16.1.3](#), [16.1.7](#) пункту [16.1](#) статті [16 ПК України](#) платник податків зобов'язаний подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів, подавати контролюючим органам інформацію в порядку, у строки та в обсягах, встановлених податковим законодавством.

Пунктом 2 розділу II Прикінцевих положень Закону України Про внесення змін до [Податкового кодексу України](#) щодо удосконалення податкового контролю трансфертним ціноутворенням від 28.12.2014 № 72-VII, який набрав чинності з 01 січня 2015 року, встановлено, що звіт про контрольовані операції за 2014 рік подається до 01 травня 2015 року і формується з урахуванням норм [статті 39 ПК України](#), у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року.

Відповідно до підпунктів [39.2.1.2](#), [39.2.1.3](#), [39.2.1.4](#) пункту [39.2](#) статті [39 ПК України](#) (в редакції від 31.12.2015) для цілей цього [Кодексу](#) контрольованими операціями є господарські операції, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), в якій ставка податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижче, ніж в Україні, або який сплачує податок на прибуток (корпоративний податок) за ставкою на 5 і більше відсоткових пунктів нижчою, ніж в Україні. Перелік таких держав (територій) затверджується Кабінетом Міністрів України. Цей перелік держав (територій) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, публікує щороку в офіційних друкованих виданнях та на офіційному веб-сайті із зазначенням ставок податку на прибуток (корпоративний податок). Інформація про зміну ставок публікується протягом трьох місяців з моменту такої зміни.

У разі коли в державі (на території) реєстрації такого нерезидента встановлено більше ніж одну ставку податку на прибуток (корпоративного податку), платником податку

подається довідка (або її нотаріально засвідчена копія), що підтверджує обрану нерезидентом ставку податку на прибуток (корпоративного податку), встановлену у державі його реєстрації, до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує податкову і митну політику, у строки, визначені підпунктом 39.4.2 цієї статті для подання звіту про контрольовані операції.

Господарські операції, передбачені у підпунктах 39.2.1.1 і 39.2.1.2 цієї статті, визнаються контрольованими за умови, що загальна сума таких операцій платника податків з кожним контрагентом дорівнює або перевищує 50 мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість) за відповідний звітний календарний рік.

Згідно з підпунктами [39.4.1](#), [39.4.2](#) пункту [39.4](#) статті [39 ПК України](#) для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік.

Платники податків (крім Національного банку України), які протягом звітного періоду здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подавати звіт про контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, до 1 травня року, наступного за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Як свідчать матеріали справи, в ході перевірки встановлено, що у 2014 році позивачем здійснено імпорту товару, а саме, насіння кукурудзи за кодом УКТ ЗЕД НОМЕР_2 від нерезидента Monsanto International Sarl (Швейцарська Конфедерація) на загальну суму 64719307 грн 56 коп.

Швейцарська Конфедерація у 2014 році входила до Переліку держав (територій), у яких ставки податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижчі, ніж в Україні, затвердженого [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 № 1042-р](#).

Листом від 09.02.2016 № 66 позивачем надано до Державної фіскальної служби України сертифікати щодо сплати податку на прибуток за 2013-2015 роки Monsanto International Sarl, Однак зазначені сертифікати не містять розміру ставки (у процентному відношенні) за якою Monsanto International Sarl фактично сплачувався податок на прибуток (корпоративний податок) у 2014 році, а тому, оскільки сума господарської операції перевищує 50 мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість) за відповідний звітний календарний рік, така господарська операція є контрольованою в розумінні [статті 39 ПК України](#)

Відповідно до пункту [120.3](#) статті [120 ПК України](#) (в редакції на момент винесення оскаржуваного податкового повідомлення-рішення) неподання платником податків звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення або невключення до такого звіту інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції відповідно до вимог пункту [39.4](#) статті [39](#) цього [Кодексу](#) тягне за собою накладення штрафу у розмірі 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, - у разі неподання (несвоєчасного подання) звіту про контрольовані операції.

Зважаючи на вищенаведене, суд вважає, що податкове повідомлення-рішення офісу великих платників податків ДФС України від 19 липня 2016 року № НОМЕР_1 про застосування штрафних санкцій у сумі 365400 грн прийняте правомірно.

Відповідно до частин 1, 2 [статті 71 Кодексу адміністративного судочинства України](#) кожна сторона повинна довести ті обставини, на яких ґрунтуються її вимоги та заперечення; в адміністративних справах про протиправність рішень, дій чи бездіяльності суб'єкта владних повноважень обов'язок щодо доказування правомірності свого рішення, дії чи бездіяльності покладається на відповідача, якщо він заперечує проти адміністративного позову.

Суд при вирішенні спору враховує приписи [статті 2 КАС України](#), відповідно до якої у справах щодо оскарження рішень, дій чи бездіяльності суб'єктів владних повноважень адміністративні суди перевіряють чи прийняті (вчинені) вони на підставі, у межах повноважень та у спосіб, що передбачені [Конституцією](#) та законами України, обґрунтовано, добросовісно, розсудливо та безсторонньо, пропорційно, зокрема з дотриманням необхідного балансу між будь-якими несприятливими наслідками для прав, свобод та інтересів особи і цілями, на досягнення яких спрямоване це рішення.

За вказаних обставин, виходячи з меж заявлених позовних вимог, системного аналізу положень чинного законодавства України та матеріалів справи, суд дійшов висновку, що викладені в позовній заяві доводи позивача є необґрунтованими, а вимоги такими, в задоволенні яких слід відмовити.

Враховуючи викладене, керуючись ст. ст. [11](#), [14](#), [70](#), [71](#), [94](#), [159](#) [163 Кодексу адміністративного судочинства України](#), суд,

постановив:

В задоволенні адміністративного позову відмовити повністю.

Постанова набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги, якщо таку скаргу не було подано. У разі подання апеляційної скарги постанова, якщо її не скасовано, набирає законної сили після повернення апеляційної скарги, відмови у відкритті апеляційного провадження або набрання законної сили рішенням за наслідками апеляційного провадження. Апеляційна скарга може бути подана до Київського апеляційного адміністративного суду через Черкаський окружний адміністративний суд протягом десяти днів з дня отримання копії постанови.

Суддя

В.О. Гаврилюк

Постанова складена в повному обсязі 03.10.2016.