

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 09.06.2016 р. N 12681/6/99-99-15-02-02-15

Державна фіскальна служба України розглянула лист щодо визнання операцій із суб'єктами території ВЕЗ "Крим" контрольованими та, керуючись [ст. 52 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс), повідомляє.

Статтею 5 Закону України від 12 серпня 2014 року N 1636-VII "Про створення вільної економічної зони "Крим" та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України" (далі - Закон) визначено, зокрема, що взаємовідносини між особами, які мають податкову адресу на території ВЕЗ "Крим", та особами, які мають податкову адресу на іншій території України, є контрольованими операціями згідно з [ст. 39 Кодексу](#).

Фізична особа, яка має податкову адресу (місце проживання), юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території ВЕЗ "Крим", прирівнюються з метою оподаткування до нерезидента.

До 01.01.2015 для цілей трансфертного ціноутворення діяли положення [ст. 39 Кодексу](#) у редакції, чинній до 01.01.2015.

Згідно з [пп. 39.2.1.1 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) до контрольованих операцій відносились господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків, зокрема з пов'язаними особами - нерезидентами.

Водночас на підставі [пп. 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) контрольованими вважались господарські операції, однією із сторін яких виступав нерезидент, який сплачував податок на прибуток (корпоративний податок) за ставкою на 5 і більше відсоткових пунктів нижчою, ніж в Україні.

При цьому господарські операції визнавались контрольованими, якщо 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 ([пп. 39.2.1.4 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#)).

Статтею 5 Закону визначено, зокрема, що на території ВЕЗ "Крим" не справляються загальнодержавні податки та збори, визначені [ст. 9 Кодексу](#).

Таким чином, операції, здійснені з особами, які мали податкову адресу на території ВЕЗ "Крим" та досягли вартісного критерію, визначеного [пп. 39.2.1.4 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#), підпадали під визначення контрольованих, незалежно від того, чи мала така особа пов'язаність, чи ні в умовах дії положень Кодексу до 01.01.2015.

Починаючи з 01.01.2015 Законом України від 28 грудня 2014 року N 72-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням", змінено положення [ст. 39 Кодексу](#), що стосуються трансфертного ціноутворення, зокрема скасована норма, за якою контрольованими операціями з нерезидентами визнавались операції з нерезидентами, які не увійшли до переліку, але сплачували податок на прибуток за пониженою ставкою.

Наразі для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими операціями є господарські операції:

з пов'язаною особою - нерезидентом;

через комісіонерів - нерезидентів при здійсненні зовнішньоекономічних господарських операцій з продажу товарів;

з нерезидентом, зареєстрованим у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до [пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) господарські операції, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 50 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;

обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Таким чином, операції, у яких однією із сторін виступають фізичні чи юридичні особи, які мають податкову адресу на території ВЕЗ "Крим", визнаються контрольованими за умови, що контрагент - фізична чи юридична особа визнається пов'язаною з платником податків згідно з [пп. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Кодексу](#), або зазначена фізична чи юридична особа є комісіонером за договором зовнішньоекономічної діяльності з продажу товарів, при цьому господарські операції платника податків з ним досягають граничної межі згідно з [пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) та річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 50 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.
