

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 11.04.2016 р. N 7956/6/99-99-19-02-02-15

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.

Відповідно до [пп. 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими є господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Операції з контрагентом, зареєстрованим у державі (на території), включений до зазначеного переліку, визнаються контрольованими з дати включення держави (території) до такого переліку.

Таким чином, під визначення контрольованих підпадають господарські операції з нерезидентами, зареєстрованими у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України, незалежно від статусу такого нерезидента - юридична чи фізична особа.

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.

Законом України від 28 грудня 2014 року N 72-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням", починаючи з 01.01.2015, внесено ряд суттєвих змін до [ст. 39 Кодексу](#), 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.

Починаючи з 01.01.2015, 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 особи, які мають податкову адресу на території ВЕЗ "Крим", визнаються контрольованими за умови, що контрагент - фізична особа визнається пов'язаною з платником податків згідно з [пп. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Кодексу](#), або зазначена фізична 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.
