

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 20.01.2016 р. N 955/6/99-99-19-02-02-15

Державна фіскальна служба України, керуючись [ст. 52 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс), розглянула лист щодо коригування фінансового результату до оподаткування у разі застосування 30 - відсоткового обмеження, якщо не досягнуто критерій 5 мільйонів гривень і повідомляє.

Відповідно до [пп. 134.1.1 134.1 ст. 134 Кодексу](#) у редакції, чинній з 01.01.2015, об'єктом оподаткування податку на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень [розділу III Кодексу](#).

До податкових різниць, які коригують фінансовий результат до оподаткування, належать різниці, що виникають по операціях з нерезидентами з придбання (продажу) товарів, робіт, послуг.

Так, відповідно до [п. 140.5 ст. 140 Кодексу](#) фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується, зокрема, на суму 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім зазначених у [п. 140.2](#) та у [пп. 140.5.5 п. 140.5 ст. 140 Кодексу](#), та операцій, які визнані контрольованими відповідно до [ст. 39 Кодексу](#)), придбаних у нерезидентів, що зареєстровані у державах (на територіях), зазначених у [пп. 39.2.1.2 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) ([пп. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу](#)).

Вимоги [пп. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу](#) можуть не застосовуватися платником податку, якщо операція є контрольованою та сума таких витрат відповідає рівню звичайних цін, що обґрунтовано у звіті про контрольовані операції та відповідній документації, що подаються відповідно до [ст. 39 Кодексу](#), або операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується платником податків за правилами звичайних цін відповідно до процедури, встановленої [ст. 39 Кодексу](#), але без подання звіту.

Відповідно до положень [пп. 39.2.1.7 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими визнаються 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), включеній до зазначеного переліку, визнаються контрольованими з дати включення держави (території) до такого переліку.

Господарські операції, визначені [пп. 39.2.1.1 - 39.2.1.3 і 39.2.1.5 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#), 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 ([пп. 39.2.1.7 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#)).

Враховуючи наведене, платник податку на прибуток збільшує фінансовий результат до оподаткування на суму 30 відс. вартості придбаних товарів (робіт, послуг) у нерезидента із затвердженого переліку, якщо ці операції не підпадають під визначення контрольованих (у вашому випадку обсяг таких операцій з одним контрагентом не перевищує 5 млн. грн. за рік).

Однак, у разі, якщо платник податку підтверджує суму таких витрат за правилами звичайних цін відповідно до процедури, встановленої [ст. 39 Кодексу](#), але без подання звіту, то таке коригування він не здійснює.

Щодо подання звіту про контрольовані операції за період перебування держави у переліку.

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), включеній до зазначеного переліку, визнаються контрольованими з дати включення держави (території) до такого переліку.

Під час визначення переліку держав (територій) Кабінет Міністрів України враховує такі критерії:

держави (території), у яких загальна ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні;

держави, з якими Україною не укладені міжнародні договори з положеннями про обмін інформацією.

Затверджений Кабінетом Міністрів України перелік держав (територій) центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, оприлюднює щороку в офіційних друкованих виданнях та на своєму офіційному веб-сайті із зазначенням ставок податку на прибуток підприємств (корпоративний податок). Інформація про зміну ставок опубліковується протягом трьох місяців з дати їх зміни.

Слід зазначити, що протягом 2015 року діяло декілька затверджених розпорядженнями Кабінету Міністрів України переліків, а саме:

Перелік держав (територій), у яких ставки податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижчі, ніж в Україні, затверджений [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 N 1042](#) (діє до 14.05.2015);

Перелік держав (територій), які відповідають критеріям, установленим пп. 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, затверджений [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.05.2015 N 449-р](#) (термін дії з 14.05.2015 по 16.09.2015);

Перелік держав (територій), які відповідають критеріям, установленим пп. 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, затверджений [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 N 977-р](#) (діє з 16.09.2015).

Отже, з урахуванням положень [пп. 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#), для визнання господарських операцій платника податків з контрагентами-нерезидентами контрольованими застосовується затверджений Кабінетом Міністрів України перелік держав (територій), чинний на час здійснення таких господарських операцій, за умови дотримання вартісного критерію, встановленого [пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#). При цьому обсяг таких операцій розраховується за період перебування держави (території) у переліку і такі операції у разі визнання їх контрольованими, відображаються у звіті про контрольовані операції.
