

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 04.09.2015 р. N 18915/6/99-99-19-02-02-15

Про розгляд листа

Державна фіскальна служба України розглянула лист платника щодо особливостей оподаткування податком на прибуток операцій з нерезидентами і повідомляє.

Як зазначено у листі, товариство є платником податку на прибуток та здійснює господарські операції з нерезидентом - непов'язаною особою зареєстрованим у державі, яка не включена до переліку держав, зазначеного у [пп. 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс), при цьому учасником такого нерезидента є резидент держави із вказаного переліку.

Верховною Радою України 15 липня 2015 року прийнято [Закон України N 609-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення"](#) (далі - Закон N 609), що набрав чинності з 13 серпня 2015 року, яким вносяться зміни до [ст. 39 Кодексу](#) та передбачається, зокрема, перегляд критеріїв визначення контрольованих операцій.

Так, з урахуванням змін, унесених [Законом N 609](#), для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими операціями є:

а) господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами;

б) зовнішньоекономічні господарські операції з продажу товарів через комісіонерів - нерезидентів ([пп. 39.2.1.1 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 ([пп. 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#)).

Вказані 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 з нерезидентом - непов'язаною особою не визнаються контрольованими, якщо нерезидент не є резидентом держави із затвердженого Кабінетом

Міністрів України переліку, незалежно від того, що учасником такого нерезидента є резидент держави, включеної до переліку.

Згідно з [пп. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу](#) фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується 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 цього пункту](#) та операцій, які визнані контрольованими відповідно до [ст. 39 Кодексу](#)), придбаних, зокрема, у нерезидентів (в тому числі нерезидентів - пов'язаних осіб), що зареєстровані у державах (на територіях), зазначених у [пп. 39.2.1.2 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#).

Вимоги цього підпункту 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.

Таким чином, у разі придбання товарів, необоротних активів, робіт та послуг у нерезидента - непов'язаної особи, держава резидентства якого не включена до переліку держав з низькою податковою юрисдикцією, вимога щодо коригування фінансового результату податкового (звітного) періоду відповідно до [пп. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Кодексу](#) не застосовується незалежно від того, що учасник такого нерезидента є резидентом держави, включеної до зазначеного переліку.
