

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 25.09.2015 р. N 20349/6/99-99-19-02-02-15

Про надання відповіді

Державна фіскальна служба України розглянула лист платника щодо розрахунків між особами, які мають податкову адресу на іншій території України, за послуги, надані на території ВЕЗ "Крим", і 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" встановлено, зокрема, що на території ВЕЗ "Крим" не справляються загальнодержавні податки та збори, визначені [ст. 9 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодексу).

При цьому 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 зі [ст. 39 Кодексу](#). Юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території ВЕЗ "Крим", прирівнюється з метою оподаткування до нерезидента.

Перелік господарських операцій, які визнаються контрольованими, встановлено [пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#).

Так, 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 також 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 ([пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#)).

Таким чином, операції, здійснені з особами - резидентами, які мають податкову адресу не на території ВЕЗ "Крим", хоча і досягли вартісного критерію, визначеного [пп. 39.2.1.7 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#), не визнаються контрольованими.
