



Україна

КІРОВОГРАДСЬКИЙ ОКРУЖНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ СУД

ПОСТАНОВА

ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

22 лютого 2017 року

Справа № П/811/128/17

Кіровоградський окружний адміністративний суд в складі головуючого судді Дегтярьової С.В., розглянувши адміністративну справу

за позовом: Товариства з обмеженою відповідальністю "Кіровоградспецснаб", 25009, м. Кіровоград, вул. Тімірязєва, 44

відповідача: Кіровоградської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління Державної фіскальної служби у Кіровоградській області, 25006, м. Кіровоград, вул. Глінки, 2

про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення

Товариство з обмеженою відповідальністю "Кіровоградспецснаб" звернулось з позовом до Кіровоградської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління Державної фіскальної служби у Кіровоградській області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000541402 від 27.09.2016 року, яким до позивача застосовано штрафні (фінансові) санкції у розмірі 365400,00 грн.

В обґрунтування позовних вимог позивач вказує, що в нього не було можливості подати заперечення на акт перевірки, на підставі якого прийняте оскаржуване рішення, а тому воно підлягає скасуванню. По суті порушень при п.п.[39.4.2](#) п.[39.4](#) ст.[39 Податкового кодексу України](#) позиція в позовній заяві відсутня.

Відповідачем до суду подано заперечення на позовну заяву відповідно до змісту якого, позов ним не визнається у повному обсязі з огляду на те, що в звітному періоді позивач здійснював контрольовані операції за якими був зобов'язаний подати звіт за 2015 рік.

Представником позивача подано клопотання про розгляд справи за його відсутності в порядку письмового провадження (а.с.65). Представник відповідача до суду не з'явився, про дату, час та місце розгляду справи повідомлений належним чином (а.с.21, 22). Неявка представника відповідача не перешкоджає подальшому розгляду справи. Справу розглянуто без участі сторін.

У відповідності до ч.1 [ст.41 КАСУ](#) фіксування судового засідання за допомогою звукозаписувального технічного засобу не здійснювалося.

Дослідивши подані документи і матеріали, з'ясувавши всі фактичні обставини, на яких ґрунтується позов, оцінивши докази, які мають значення для розгляду справи і вирішення спору по суті, адміністративний суд,

ВСТАНОВИВ:

В період з 22.08.2016 року по 29.08.2016 року посадовою особою Кіровоградської ОДПІ ГУ ДФС у Кіровоградській області проведено документальну позапланову невіїзну перевірку Товариства з обмеженою відповідальністю "Кіровоградспецснаб" з питання несвочасного подання Звіту про контрольовані операції за 2015 рік, за результатами якої складено акт №46/11-23-14-02/24145298 від 05.09.2016 року, висновками якого, зокрема, є порушення, на думку відповідача п.п.39.4.2 п.39.4 ст.39 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-IV (із змінами та доповненнями), в частині не подання звіту про контрольовані операції за 2015 рік (а.с.6-15).

Кіровоградською ОДПІ ГУ ДФС у Кіровоградській області на підставі акту перевірки винесено оскаржуване податкове повідомлення-рішення (а.с.16).

Суд встановив, що Товариство з обмеженою відповідальністю "Кіровоградспецснаб" в період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р. здійснювало експортні господарські операції із продажу сільськогосподарської продукції (висівки кормові пшеничні гранульовані врожаю 2014 р., пшениця м'яка не насіннева) підприємствам-нерезидентам ALLIA SYSTEMS LTD SA (ОСОБА_1) на загальну суму 25007775,14 грн. (без ПДВ) та FERTAGRILAND SA (Швейцарія) на загальну суму 27462313,65 грн. (без ПДВ), відповідно до вантажно-митних декларацій (а.с.32-64).

Таким чином, судом встановлено, що загальна фактурна вартість експортних операцій за період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р. складає 52470088,79 грн. (25007775,14 грн. + 27462313,65 грн.).

Згідно [п.39.2. Податкового кодексу України](#), для цілей цього [Кодексу](#) контрольованими операціями є операції визначені в підпунктах 39.2.1.1 та 39.2.1.2.

Відповідно до [п.п.39.2.1.2 Податкового кодексу України](#) (що діяв в редакції на час виникнення спірних правовідносин) для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими операціями є операції, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), в якій ставка податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижче, ніж в Україні, або який сплачує податок на прибуток (корпоративний податок) за ставкою на 5 і більше відсоткових пунктів нижчою, ніж в Україні. Перелік таких держав (територій) затверджується Кабінетом Міністрів України. Цей перелік держав (територій) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, публікує щороку в офіційних друкованих виданнях та на офіційному веб-сайті із зазначенням ставок податку на прибуток (корпоративний податок). Інформація про зміну ставок публікується протягом трьох місяців з моменту такої зміни.

Відповідно з [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 №1042](#) Про затвердження переліку держав (територій), у яких ставки нижчі, ніж в Україні, та [розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 р. № 977-р «Про затвердження переліку держав \(територій\), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України»](#) Швейцарська Конфедерація та ОСОБА_1 входять до переліку держав (територій), у яких ставки податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижчі, ніж в Україні.

Відповідно до п. [39.2.1.7](#) пп. [39.2](#) ст. [39 Податкового кодексу України](#) господарські операції, передбачені, зокрема, підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 цього пункту, 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.

Враховуючи те, річний дохід позивача, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 50 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік, а також обсяг господарських операцій ТОВ "Кіровоградспецнаб", визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік, суд вважає, що вищевказані господарські операції позивача є контрольованими.

Відповідно до п.п.[39.4.1](#) п. [39.4](#) ст.[39 Податкового кодексу України](#) для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік.

Згідно з п.п.[39.4.2](#) п. [39.4](#) ст. [39 Податкового кодексу України](#), платники податків, обсяг контрольованих операцій яких з одним контрагентом перевищує 5 млн. гривень (без урахування податку на додану вартість), зобов'язані подавати звіт про контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, до 1 травня року, що настає за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Судом встановлено, що позивачем до податкового органу Звіт про контрольовані операції за 2015 рік не подано (а.с.14).

Пунктом 11 підрозділу 10 розділу XX [Перехідних положень Податкового кодексу України](#) визначено, що штрафні (фінансові) санкції (штрафи) за наслідками перевірок, які здійснюються контролюючими органами, застосовуються у розмірах, передбачених законом, чинним на день прийняття рішень щодо застосування таких штрафних (фінансових) санкцій (з урахуванням норм пункту 7 цього підрозділу).

Так, відповідно до п.[120.3](#) ст.[120 Податкового кодексу України](#), що неподання платником податків звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення або невключення до такого звіту інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції відповідно до вимог пункту [39.4](#) статті [39](#) цього [Кодексу](#) тягне за собою накладення штрафу у розмірі, зокрема 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, - у разі неподання (несвоєчасного подання) звіту про контрольовані операції.

Посилання на те, що відповідач не дотримався строку на подання заперечень на акт перевірки №46/11-23-14-02/24145298 від 05.09.2016 року не може беззаперечно свідчити про протиправність оскаржуваного податкового повідомлення-рішення та може бути підставою для подання окремого позову про визнання відповідних дій протиправними.

З огляду на те, що позивач не посилається на відсутність у нього обов'язку подати звіт про контрольовані операції, суд вважає, що податкове повідомлення-рішення №0000541402 від 27.09.2016 року, винесене податковим органом, яким до позивача застосовано штрафні (фінансові) санкції у розмірі 365400,00 грн. є правомірним, а тому позовні вимоги задоволенню не підлягають.

Враховуючи вищевикладене, керуючись ст.ст. [86](#), [94](#), [159](#) [163](#), [167 КАС України](#), суд, -

ПОСТАНОВИВ:

В задоволенні адміністративного позову відмовити.

Постанова суду набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги, якщо таку скаргу не було подано.

Постанова суду може бути оскаржена до Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду через Кіровоградський окружний адміністративний суд шляхом подачі в 10- денний строк з дня її проголошення, а в разі складення постанови у повному обсязі відповідно до [ст. 160 КАС України](#) з дня отримання копії постанови у повному обсязі, апеляційної скарги.

Суддя Кіровоградського окружного

адміністративного суду

ОСОБА_2