
Лист ДФС від 26.04.2017 № 9012/6/99-99-15-02-02-15

Державна фіскальна служба України розглянула лист щодо визначення пов'язаних осіб для визнання операцій контрольованими та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства (п.п. 1.1 ст. 1 Кодексу).

Відповідно до ст. 5 Кодексу поняття, правила та положення, установлені Кодексом та законами з питань митної справи, застосовуються виключно для регулювання відносин, передбачених ст. 1 Кодексу.

У разі якщо поняття, терміни, правила та положення інших актів суперечать поняттям, термінам, правилам та положенням Кодексу, для регулювання відносин оподаткування застосовуються поняття, терміни, правила та положення Кодексу.

Відповідно до п.п.14.1.159 п.14.1 ст.14 Кодексу, пов'язані особи – це юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням критеріїв, визначених у п.п. а), б), в) цього підпункту. Зокрема юридичні особи визнаються пов'язаними особами, у разі якщо одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 20 і більше відсотків.

Таким чином, за умови якщо Європейський Банк Реконструкції та Розвитку володіє корпоративними правами окремо резидента та у кожного із нерезидентів у розмірі 20 і більше відсотків, то резидент і такі нерезиденти для цілей оподаткування є пов'язаними особами між собою, а господарські операції резидента з такими нерезидентами визнаються контрольованими у разі їх відповідності критеріям, визначеним п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу.