

Лист ДФС від 09.06.2016 №12681/6/99-99-15-02-02-15

Державна фіскальна служба України розглянула лист щодо визнання операцій із суб'єктами території ВЕЗ «Крим» контрольованими та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Статтею 5 Закону України від 12 серпня 2014 року № 1636-VII «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» (далі – Закон) визначено, зокрема, що 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 з ст. 39 Кодексу.

Фізична особа, яка має податкову адресу (місце проживання), юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території ВЕЗ «Крим», прирівнюються з метою оподаткування до нерезидента.

До 01.01.2015 для цілей трансфертного ціноутворення діяли положення ст. 39 Кодексу у редакції, чинній до 01.01.2015.

Згідно з п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу до контрольованих операцій відносились господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків, зокрема з пов'язаними особами – нерезидентами.

Водночас на підставі п.п. 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу контрольованими вважались господарські операції, однією із сторін яких виступав нерезидент, який сплачував податок на прибуток (корпоративний податок) за ставкою на 5 і більше відсоткових пунктів нижчою, ніж в Україні.

При цьому господарські операції визнавались контрольованими, якщо загальна сума таких операцій платника податків з кожним контрагентом дорівнює або перевищує 50 мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість) за відповідний звітний календарний рік (п.п. 39.2.1.4 п. 39.2 ст. 39 Кодексу).

Статтею 5 Закону визначено, зокрема, що на території ВЕЗ «Крим» не справляються загальнодержавні податки та збори, визначені ст. 9 Кодексу.

Таким чином, операції, здійснені з особами, які мали податкову адресу на території ВЕЗ «Крим» та досягли вартісного критерію, визначеного п.п. 39.2.1.4 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, підпадали під визначення контрольованих, незалежно від того, чи мала така особа пов'язаність, чи ні в умовах дії положень Кодексу до 01.01.2015.

Починаючи з 01.01.2015 Законом України від 28 грудня 2014 року № 72-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням», змінено положення ст. 39 Кодексу, що стосуються трансфертного ціноутворення, зокрема скасована норма, за якою контрольованими операціями з нерезидентами визнавались операції з нерезидентами, які не увійшли до переліку, але сплачували податок на прибуток за пониженою ставкою.

Наразі для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими операціями є господарські операції:

з пов'язаною особою – нерезидентом;

через комісіонерів – нерезидентів при здійсненні зовнішньоекономічних господарських операцій з продажу товарів;

з нерезидентом, зареєстрованим у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до п.п. 39.2.1.7 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу 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, у яких однією із сторін виступають фізичні чи юридичні особи, які мають податкову адресу на території ВЕЗ «Крим», визнаються контрольованими за умови, що контрагент – фізична чи юридична особа визнається пов'язаною з платником податків згідно з п.п. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, або зазначена фізична чи юридична особа є комісіонером за договором зовнішньоекономічної діяльності з продажу товарів, при цьому господарські операції платника податків з ним досягають граничної межі згідно з п.п. 39.2.1.7 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу та 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.