

Про визначення обсягу контрольованих операцій із нерезидентами

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.

Протягом 2015 року діяло декілька затверджених розпорядженнями Кабінету Міністрів України відповідних переліків, а саме:

- від 25 грудня 2013 року №1042, діяв до 14 травня 2015 року;
- від 14 травня 2015 року № 449-р, термін дії з 14 травня 2015 року до 16 вересня 2015 року;
- від 16 вересня 2015 року №977-р, діє з 16 вересня 2015 року.

Для визнання господарських операцій платника податків з контрагентами-нерезидентами контрольованими, застосовується затверджений КМУ перелік держав (територій), чинний на час здійснення таких господарських операцій, за умови дотримання вартісного критерію, встановленого статтею 39 Податкового кодексу.

Для визначення обсягу господарських операцій платника податків з кожним контрагентом (більше 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік), враховуються тільки обсяг господарських операцій з таким контрагентом, здійснених під час, коли відповідна країна була включена до вищезазначених переліків держав (територій).

При цьому обсяг річного доходу платника податків розраховується за весь податковий (звітний) рік.

Приклад. Підприємство протягом 2015 року здійснювало господарські операції з нерезидентом з Австрійської Республіки (далі – Австрія), яку було включено до переліку держав (територій) з 14 травня 2015 року та виключено з 1 серпня 2015 року (розпорядження КМУ від 1 липня 2015 року № 677-р).

Якщо загальний обсяг господарських операцій з нерезидентом, зареєстрованим в Австрії, не перевищує 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків), здійснених у період з 14 травня по 31 липня 2015 року, то усі операції, проведені з контрагентом із Австрії у 2015 році, не визнаються контрольованими.

У разі, якщо загальний обсяг господарських операцій з нерезидентом Австрії, здійснених у вказаний період перевищує 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків), то у разі перевищення обсягу річного доходу 50 млн грн під визначення контрольованих потрапляють операції з таким нерезидентом, здійснені у період з 14 травня 2015 по 31 липня 2015 року. Такі операції підлягають відображенню у Звіті про контрольовані операції.

Інші господарські операції (проведені в періоди з 1 січня 2015 року по 13 травня 2015 року та з 1 серпня 2015 року по 31 грудня 2015 року) не підпадають під дію положень статті 39 ПКУ.