

Чи повинен платник податку, який протягом звітного періоду здійснював контрольовані операції з постійним представництвом нерезидента - пов'язаною особою з таким резидентом та/або з постійним представництвом нерезидента, що має юрисдикцію у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України, подавати Звіт про контрольовані операції та яким чином в такому випадку заповнювати додаток до Звіту?

ЗІР, категорія 137.07

Відповідно до абзацу першого п.п. 141.4.7 п. 141.4 ст. 141 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) постійне представництво нерезидента, що здійснює господарську діяльність на території України, прирівнюється з метою оподаткування до платника податку, який провадить свою діяльність незалежно від такого нерезидента.

Відповідно до абзацу «г» п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ у редакції, що діє з 01.01.2018, контрольованими операціями є господарські операції платника податків, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків, а саме, господарські операції, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні.

Господарські операції, передбачені п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ (крім операцій, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні), визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 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 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Господарські операції, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні, визнаються контрольованими, якщо обсяг таких господарських операцій, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік (п.п. 39.2.1.7 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ).

Таким чином, господарські операції резидента з постійним представництвом в Україні нерезидента - пов'язаною особою з таким резидентом та/або постійним представництвом в Україні нерезидента, зареєстрованого у державі (на території), включений до переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим п.п. 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ не визнаються контрольованими.

Натомість, визнаються контрольованими господарські операції, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні за умови, якщо обсяг таких господарських операцій, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік. Таке постійне представництво нерезидента в Україні зобов'язане в установленний термін подати Звіт про контрольовані операції.