

Починаючи з якого звітнього періоду здійснюється коригування фінансового результату відповідно до абзацу четвертого п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Податкового кодексу України по операціям з нерезидентами організаційно-правова форма якого включена до переліку організаційно-правових форм нерезидентів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04 липня 2017 року № 480?

ЗІР, категорія 102.13

Відповідно до абзацу четвертого п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами і доповненнями (далі – ПКУ) фінансовий результат податкового (звітнього) періоду збільшується на суму 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, зазначених у п. 140.2 та п.п. 140.5.6 п. 140.5 ст. 140 ПКУ, та операцій, визнаних контрольованими відповідно до ст. 39 ПКУ), придбаних, зокрема у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до п.п. «г» п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи.

Перелік організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 04 липня 2017 року № 480 (далі – Перелік № 480).

З урахуванням п.п. «г» п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ операції з контрагентом, зареєстрованим у державі (на території), включеній до Переліку № 480, визнаються контрольованими з 01 січня звітнього року, наступного за календарним роком, у якому держави (території) було включено до такого переліку.

З 01.01.2018 сферу застосування Переліку № 480 поширено на неконтрольовані операції у випадках, визначених п.п. 140.5.4 п. 140.5 ст. 140 ПКУ.

Таким чином, у разі придбання у 2018 році товарів, робіт та послуг у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до Переліку № 480, компанії зобов'язані збільшити фінансовий результат податкового (звітнього) періоду на суму 30 відсотків вартості таких товарів (робіт, послуг).

Вказані роз'яснення надані листом ДФС від 01.03.2018 № 6185/7/99-99-15-02-01-17 «Про внесення змін до Податкового кодексу України з питань трансфертного ціноутворення».