

Починаючи з яких періодів 2018 року господарські операції з нерезидентами не визнаються контрольованими, якщо країни, в яких зареєстрований нерезидент, виключено з переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України?

ЗІР, категорія 137.03

Відповідно до п.п. «в» п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) 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 з нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до п.п. 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ, або які є резидентами цих держав.

Згідно до п.п. 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ під час визначення переліку держав (територій) для цілей п.п. «в» п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ Кабінет Міністрів України враховує такі критерії:

- держави (території), у яких ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні, або які надають суб'єктам господарювання пільгові режими оподаткування, або в яких особливості розрахунку бази оподаткування фактично дозволяють суб'єктам господарювання не сплачувати податок на прибуток підприємств (корпоративний податок) або сплачувати його за ставкою, на 5 і більше відсоткових пунктів нижчою, ніж в Україні;
- держави, з якими Україною не укладені міжнародні договори з положеннями про обмін інформацією;
- держави, компетентні органи яких не забезпечують своєчасний та повний обмін податковою та фінансовою інформацією на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику.

Операції з контрагентом, зареєстрованим у державі (на території), включений до зазначеного переліку, визнаються контрольованими з 01 січня звітного року, наступного за календарним роком, у якому держави (території) було включено до такого переліку.

Перелік держав (територій), які відповідають критеріям, установленим п.п. 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1045 зі змінами та доповненнями (далі – Перелік № 1045).

Слід зазначити, що у 2018 році до Переліку № 1045 внесені зміни постановами Кабінету Міністрів України:

- від 31 січня 2018 року № 108 «Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1045» (далі – Постанова № 108), згідно з якою з Переліку № 1045 виключено Грузію, Республіку Естонію, Латвійську Республіку, Республіку Мальта та Угорщина (діє з 07.03.2018);

- від 11 квітня 2018 року № 295 «Про внесення зміни в додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1045» (далі – Постанова № 295), згідно з якою з Переліку № 1045 виключено Республіку Болгарію (діє з 25.04.2018).

Отже, для визнання у 2018 році господарських операцій платника податків з нерезидентами контрольованими застосовується Перелік № 1045 зі змінами та доповненнями, за умови дотримання вартісного критерію, встановленого п.п. 39.2.1.7 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ. При цьому обсяг таких операцій розраховується за період перебування держави (території) у переліку.

Господарські операції з нерезидентами, зареєстрованими в Грузії, Республіці Естонія, Латвійській Республіці, Республіці Мальта чи в Угорщині, здійснені з 07.03.2018, та з нерезидентами, зареєстрованими в Республіці Болгарії, здійснені з 25.04.2018, не визнаються контрольованими, оскільки зазначені країни виключені з Переліку № 1045 згідно з постановами Кабінету Міністрів України від 31 січня 2018 року № 108 та від 11 квітня 2018 року № 295 відповідно.