

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 05.05.2016 р. N 10067/6/99-99-15-02-02-15

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.

Особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України визначено [Закон України від 12 серпня 2014 року N 1636-VII "Про створення вільної економічної зони "Крим" та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України"](#) (далі - Закон N 1636).

Згідно із [п. 5.2 ст. 5 Закону N 1636](#) взаємовідносини між особами, які мають податкову адресу на території ВЕЗ "Крим", та особами, які мають податкову адресу на іншій території України, є контрольованими операціями відповідно до [ст. 39 Кодексу](#).

Засади визначення операцій контрольованими встановлено [пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#).

Так, відповідно до [підпунктів 39.2.1.1 та 39.2.1.2 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) контрольованими операціями визнаються:

а) господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами;

б) зовнішньоекономічні господарські операції з продажу товарів через комісіонерів - нерезидентів.

в) 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.

Разом з цим, відповідно до [пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) такі господарські операції будуть визнані контрольованими у разі, якщо додатково 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.

Юридична особа, яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території ВЕЗ "Крим", прирівнюється з метою оподаткування до нерезидента ([п. 5.3 ст. 5 Закону N 1636](#)). Територію ВЕЗ "Крим" не включено до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Отже, господарські операції з особою, яка має податкову адресу на території ВЕЗ "Крим", будуть визнані контрольованими згідно зі [ст. 39 Кодексу](#) тільки у випадках, якщо така особа є пов'язаною із платником податків відповідно до норм [пп. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Кодексу](#), або якщо така особа є комісіонером у зовнішньоекономічних господарських операціях з продажу товарів, з одночасним дотриманням критеріїв, встановлених [пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#).
