

# ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

## ПИСЬМО

от 09.03.2017 г. N 5898/7/99-99-14-01-02-17

Офису КПП ГФС  
Главным управлениям ГФС в областях и  
г. Киеве

### **О признании операций по внесению участником предприятия в уставный капитал основных средств (оборудования) контролируруемыми**

Государственная фискальная служба Украины в связи с запросами территориальных органов ГФС относительно признания операций по внесению участником предприятия в уставный капитал основных средств (оборудования) контролируруемыми и отражения их в отчете о контролируемых операциях сообщает.

Учитывая то, что в ст. 39 [Налогового кодекса](#) Украины (далее - Кодекс) были внесены изменения Законами Украины от 04 июля 2013 года N 408-VII "О внесении изменений в [Налоговый кодекс](#) Украины относительно трансфертного ценообразования", от 13.05.2014 г. N 1260-VII "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно совершенствования трансфертного ценообразования" и от 28.12.2014 г. N 72-VIII "О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно усовершенствования налогового контроля за трансфертным ценообразованием", в 2013, 2014 и 2015 годах действовали различные требования к методологии признания хозяйственных операций контролируруемыми.

Так, в период с 01.09.2013 г. по 31.12.2013 г. при определении стоимостного критерия - 50,0 млн. грн. (без НДС), для признания хозяйственных операций контролируруемыми для целей применения пп. 39.2.1.4 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса (в редакции Закона Украины от 04 июля 2013 года N 408-VII) учитывалась стоимость инвестиций, которые должны отображаться в Отчете за 2013 год.

Разъяснения по этому вопросу были предоставлены в вопросе-ответе N 2 Обобщающей налоговой консультации по отдельным вопросам применения норм налогового законодательства относительно трансфертного ценообразования, утвержденной [приказом Министерства доходов и сборов Украины от 22.11.2013 г. N 699](#) (в редакции, действовавшей до 30.06.2014 г.).

При этом в соответствии с пп. 14.1.81 п. 14.1 ст. 14 Кодекса инвестиции - хозяйственные операции, предусматривающие приобретение основных средств, нематериальных активов, корпоративных прав и/или ценных бумаг в обмен на денежные средства или имущество. Прямые финансовые инвестиции - хозяйственные операции, предусматривающие внесение средств или имущества в обмен на корпоративные права, эмитированные юридическим лицом при их размещении таким лицом.

В то же время, учитывая изменения, внесенные Законом Украины от 13 мая 2014 года N 1260-VII, в 2014 отчетном году при определении стоимостного критерия (50,0 млн. грн., без НДС) суммы кредита, депозита, займа, возвратной финансовой помощи, дивидендов,

стоимость инвестиций не учитывались для признания хозяйственных операций контролируемыми для целей применения пп. 39.2.1.4 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса (в редакции Закона Украины от 13 мая 2014 года N 1260-VII).

Соответствующее разъяснение было дано в вопросе-ответе N 2 Обобщающей налоговой консультации по отдельным вопросам применения норм налогового законодательства относительно трансфертного ценообразования, утвержденной [приказом Министерства доходов и сборов Украины от 01.07.2014 г. N 368 "О внесении изменений в Обобщающую налоговую консультацию относительно отдельных вопросов применения норм налогового законодательства по трансфертному ценообразованию, утвержденной приказом Миндоходов от 22.11.2013 г. N 699"](#).

С 01 января 2015 года Законом Украины от 28 декабря 2014 года N 72-VIII изменена методология и критерии определения хозяйственных операций контролируемыми.

Так, в соответствии с пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса для целей начисления налога на прибыль предприятий контролируемые операциями являются хозяйственные операции, которые могут влиять на объект налогообложения плательщика налога (до 01.01.2017 г. - "вливают на объект налогообложения плательщика налога").

Подпунктом 39.2.1.4 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса определено, что хозяйственной операцией для целей трансфертного ценообразования являются все виды операций, соглашений или договоренностей, документально подтвержденных или неподтвержденных, которые могут влиять на объект обложения налогом на прибыль предприятий налогоплательщика, в том числе, но не исключительно:

операции с товарами, такими, как сырье, готовая продукция и тому подобное;

операции по предоставлению услуг;

операции с нематериальными активами, такими, как роялти, лицензии, плата за использование патентов, товарных знаков, ноу-хау и т.д., а также с любыми другими объектами интеллектуальной собственности;

финансовые операции, включая лизинг, участие в инвестициях, кредитах, комиссии за гарантию и тому подобное;

операции по покупке или продаже корпоративных прав, акций или других инвестиций, покупке или продаже долгосрочных материальных и нематериальных активов.

Таким образом, определяющим условием для признания операций контролируемыми является возможность влияния таких операций на объект обложения налогом на прибыль предприятий налогоплательщика.

В то же время Кодексом не предусмотрено ограничений или оговорок, в каком из периодов (отчетном или последующих) это влияние происходит.

Пунктом 5 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 15 "Доход", утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 29.11.99 г. N 290 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 14.12.99 г. за N 860/4153, установлено, что доход признается при увеличении актива или уменьшении обязательства, что обуславливает рост собственного капитала (за исключением роста капитала за счет взносов участников предприятия), при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена.

Следовательно, операции по увеличению уставного капитала путем внесения участником предприятия оборудования не влияют на доход предприятия непосредственно во время осуществления такой хозяйственной операции.

В то же время Положением (стандартом) бухгалтерского учета 16 "Расходы", утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 31.12.99 г. N 318 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 19.01.2000 г. за N 27/4248, установлено, что расходами отчетного периода признаются либо уменьшение активов, либо увеличение обязательств, что приводит к уменьшению собственного капитала предприятия (за исключением уменьшения капитала вследствие его изъятия или распределения собственниками), при условии, что эти расходы могут быть достоверно оценены.

Составной расход является себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), состоящей из производственной себестоимости продукции (работ, услуг), которая была реализована в течение отчетного периода, нераспределенных постоянных общепроизводственных расходов и сверхнормативных производственных расходов.

Перечень и состав статей калькулирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются предприятием.

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

прямые материальные расходы;

прямые расходы на оплату труда;

другие прямые расходы;

переменные общепроизводственные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы.

В состав общепроизводственных расходов включается амортизация основных средств общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения.

Положением (стандартом) бухгалтерского учета 7 "Основные средства", утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 27.04.2000 г. N 92 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 18.05.2000 г. за N 288/4509, установлено, что основные средства - материальные активы, которые предприятие/учреждение с целью использования их в процессе производства/деятельности или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он более года).

Амортизация - систематическое распределение стоимости, которая амортизируется, необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации).

Объектом амортизации является стоимость, которая амортизируется (кроме стоимости земельных участков, природных ресурсов и капитальных инвестиций).

Начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта, который устанавливается предприятием/учреждением (в распорядительном акте) при признании этого объекта активом (при зачислении на баланс), и приостанавливается на период его реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и консервации.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств стал пригодным для полезного использования.

Сумму начисленной амортизации все предприятия/учреждения отражают увеличением суммы расходов предприятия/учреждения и износа основных средств.

Таким образом, операции по внесению участником предприятия в уставный капитал оборудования влияют на расходы и соответственно на финансовый результат, что является объектом обложения налогом по налогу на прибыль предприятий, начиная с периода начисления амортизации такого оборудования - основного средства.

Статьей 13 Закона Украины "["О хозяйственных обществах"](#)" определено, что вкладом в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные или другие отчуждаемые права, имеющие денежную оценку, если другое не установлено законом.

Следовательно, операция по увеличению уставного капитала путем внесения участником предприятия основных средств учитывается в составе расходов, начиная с периода начисления амортизации таких основных средств и влияет на финансовый результат до налогообложения в соответствии с правилами бухгалтерского учета и соответственно уменьшает объект обложения налогом на прибыль.

Поскольку операции по увеличению уставного капитала вкладом участника предприятия основных средств (оборудования) влияют (могут влиять) на формирование объекта обложения налогом на прибыль, такие операции с 01.01.2015 г. подпадают под определение контролируемых в соответствии со ст. 39 Кодекса.

Указанные операции должны быть отражены в отчете о контролируемых операциях в отчетном периоде, в котором произошла хозяйственная операция по внесению участником в уставный капитал основных средств (оборудования) на дату перехода права собственности и/или на дату отражения в бухгалтерском учете зачисления на баланс таких основных средств (оборудования) (на счета Дт15/Дт10).

Начальникам главных управлений ГФС в областях, г. Киеве и Офису крупных налогоплательщиков ГФС довести данное письмо до сведения плательщиков налога и подчиненных подразделений ГФС для использования в работе.

**И. о. Председателя**

**М. В. Продан**