
Лист ДФС від 25.05.2017 №369/6/99-99-15-02-02-15/ПК

Державна фіскальна служба України розглянула лист щодо визнання господарських операцій платника податків з контрагентом – нерезидентом – пов'язаною особою контрольованими та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Відповідно до п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу у редакції, чинній до 01.01.2017, для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими є господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування платника податку, що здійснюються, зокрема з пов'язаною особою – нерезидентом.

Підпунктом 39.2.1.7 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу визначено, що господарські операції, передбачені підпунктами 39.2.1.1 – 39.2.1.3 і 39.2.1.5 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 50 млн. грн. (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 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Як зазначено у листі, обсяг господарських операцій за час, коли контрагент – нерезидент та резидент були пов'язаними особами у звітному році, не досяг 5 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків).

Таким чином, господарські операції платника податків з нерезидентом – пов'язаною особою, обсяг яких за період, в якому контрагенти були пов'язаними особами у звітному році, не досяг 5 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків), а річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку за цей звітний рік, перевищує 50 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків), не підпадають під визначення контрольованих.