

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ від 21.04.2021 р. № 1665/ПК/99-00-21-02-03-06

Державна податкова служба України розглянула звернення щодо питань застосування окремих норм податкового законодавства та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), в межах своїх повноважень повідомляє наступне.

У зверненні зазначено, що Товариство протягом 2020 року здійснювало зовнішньо-економічні господарські операції з імпорту товарів з нерезидентом, який не має постійних представництв в Україні та є пов'язаною особою по відношенню до Товариства (один кінцевий бенефіціарний власник).

Протягом 2020 року Товариство придбало товар в нерезидента (пов'язаної особи) на суму 304524 євро, що еквівалентно на момент передачі товару 9176736 грн. Товар ввезено на територію України та отримано підприємством в 2020 році. В 2020 році за товар здійснена часткова попередня оплата та станом на 01 січня 2021 року заборгованість з оплати за ввезений товар складала 257249 євро (за умовами договорів купівлі-продажу – оплата протягом 365 днів з моменту здійснення попередньої оплати).

При цьому, в зверненні зазначено, що річний дохід Товариства від діяльності в 2020 році становить 37,613 млн. грн., та обсяг господарських операцій з нерезидентом (пов'язаною особою) не перевищує 10 млн. грн., тобто відповідно до пп. 39.2.1.7 Податкового кодексу України вказані господарські операції не є контрольованими.

В 2021 році Товариство планує погасити вказану вище заборгованість перед нерезидентом (пов'язаною особою) за поставлені в 2020 році товари в розмірі 257249 євро та продовжити імпорт товарів в цього ж контрагента.

Враховуючи вищезазначене у Товариства виникають наступні питання.

Чи буде включатися в обсяг господарських операцій за 2021 рік з нерезидентом (пов'язаною особою) обсяг коштів, що будуть перераховані за товар, поставлений в минулому 2020 році?

Чи будуть вважатися контрольованими господарські операції підприємства з окремим нерезидентом (пов'язаною особою) якщо їх обсяг буде більше 10 млн. грн., а річний дохід від будь-якої діяльності (визначений за правилами бухгалтерського обліку) не перевищить 150 млн. грн. за звітний рік?

Згідно з пп. 39.2.1.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу контрольованими операціями є господарські операції платника податків, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків, зокрема:

а) господарські операції, що здійснюються з пов'язаними особами - нерезидентами, в тому числі у випадках, визначених підпунктом 39.2.1.5 цього підпункту.

Критерії визнання пов'язаних осіб, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, визначаються підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу.

Крім того, відповідно до підпункту 39.2.1.7 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу, господарські операції, передбачені підпунктами 39.2.1.1 (крім операцій, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні) і 39.2.1.5 цього підпункту, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 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 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Згідно з пп. 39.2.1.9 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу обсяг господарських операцій платника податків для цілей пп. 39.2.1.7 цього підпункту обраховується за цінами, що відповідають принципу "витагнутої руки".

Таким чином, у разі якщо річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний

податковий (звітний) рік, то такі господарські операції з окремим нерезидентом (пов'язаною особою) не будуть визнаватись контрольованими.

У графах 14, 15 розділу «Відомості про контрольовані операції» Звіту про контрольовані операції, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» який зареєстрований в Міністерстві юстиції України 04.02.2016 за № 187/28317, зазначається дата переходу прав власності на товари або дата складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Тобто датою проведення контрольованої операції є дата переходу прав власності на товар або дата складення акта або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.