



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС України)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.minrd.gov.ua; e mail: kabmin_doc@minrd.gov.ua, gromada@minrd.gov.ua Код СДРПОУ 39292197

01.12.2014 № 7788 /6/99-99-19-02-02-15 На № 241-01 від 10.10.2014
№ 0672 10.10.2014

Професійна асоціація реєстраторів
і депозитаріїв

вул. Щорса, 31, 5-й поверх,
м. Київ, 01133

Асоціація «Фондове партнерство»

вул. Щорса, 31, 5-й поверх,
м. Київ, 01133

Головне управління ДФС
у м. Києві

Про надання консультації

Державна фіскальна служба України розглянула лист Професійної асоціації реєстраторів і депозитаріїв від 10.10.2014 №241-01 та Асоціації «Фондове партнерство» від 10.10.2014 №0672 щодо практичного застосування норм Закону України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» і повідомляє.

Щодо визнання операцій контрольованими.

Статтею 5 Закону України від 12 серпня 2014 року № 1636-VII «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» (далі – Закон), який набрав чинності з 27 вересня 2014 року, визначено, зокрема, що на території ВЕЗ «Крим» не справляються загальнодержавні податки та збори, визначені ст. 9 Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

При цьому взаємовідносини між особами, які мають податкову адресу на території ВЕЗ «Крим», та особами, які мають податкову адресу на іншій території України, є контрольованими операціями згідно із ст. 39 Кодексу. Юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території ВЕЗ «Крим», прирівнюється з метою оподаткування до нерезидента.

ПАРА
№ 366 / 14
Від 05.12.2014

Перелік господарських операцій, які визнаються контрольованими, встановлено п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу.

Згідно з п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу контрольованими операціями є господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами – нерезидентами.

Крім того, на підставі п.п. 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу контрольованими вважаються господарські операції, однією із сторін яких виступає нерезидент, який сплачує податок на прибуток (корпоративний податок) за ставкою на 5 і більше відсоткових пунктів нижчою, ніж в Україні.

При цьому господарські операції визнаються контрольованими, якщо загальна сума таких операцій платника податків з кожним контрагентом дорівнює або перевищує 50 мільйонів гривень (без урахування податку на додану вартість) за відповідний звітний календарний рік (п.п. 39.2.1.4 п. 39.2 ст. 39 Кодексу).

Таким чином, операції, здійснені з особами, які мають податкову адресу на території ВЕЗ «Крим» та досягли вартісного критерію, визначеного п.п. 39.2.1.4 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, визнаються контрольованими, незалежно від того, чи є така особа пов'язаною, чи ні.

Оскільки для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік (п.п. 39.4.1 п. 39.4 ст. 39 Кодексу), то для визначення вартісного критерію контрольованих операцій з особами, які мають податкову адресу на території ВЕЗ «Крим», враховуються операції окремо з кожним контрагентом у цілому за календарний рік, тобто з 1 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року. У звіті про контрольовані операції за 2014 рік платник податку повинен зазначити контрольовані операції з такими особами, здійснені з 27.09.2014 по 31.12.2014.

Щодо особливостей оподаткування нерезидентів території ВЕЗ «Крим».

Згідно із п. 5.3 ст. 5 Закону фізична особа, яка має податкову адресу (місце проживання), та юридична особа (відокремлений підрозділ), яка має податкову адресу (місцезнаходження) на території ВЕЗ «Крим», прирівнюються з метою оподаткування до нерезидента.

Особливості оподаткування нерезидентів встановлені ст. 160 Кодексу.

Пунктом 160.2 ст. 160 Кодексу визначено, що резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи (крім постійного представництва нерезидента на території України) будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), зобов'язані утримувати податок з таких доходів за ставкою в розмірі 15 відсотків їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати.

При цьому до таких нерезидентів порядок міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування щодо повного або часткового звільнення від оподаткування доходів нерезидентів із джерелом їх походження з України, визначений п. 103.1 ст. 103 Кодексу, не застосовується.

Перелік доходів, які слід розуміти під доходами, отриманими нерезидентом із джерелом їх походження з України, встановлений у п. 160.1 ст. 160 Кодексу. Відповідальність за повноту утримання та своєчасність перерахування до бюджету податку, зазначеного у ст. 160 Кодексу, несуть платники податку, які провадять відповідні виплати (п. 152.8 ст. 152 Кодексу).

Таким чином, податок перераховують до бюджету платники податку – резиденти, які виплачують нерезиденту прибуток від здійснення операцій із торгівлі цінними паперами, деривативами або іншими корпоративними правами, визначений відповідно до норм розділу III Кодексу (п.п. «е» п. 160.1 ст. 160 Кодексу).

Щодо податкової реєстрації на території ВЕЗ «Крим».

Особливості функціонування вільної економічної зони «Крим» під час тимчасової окупації її території визначено ст. 12 Закону, відповідно до якої:

з 1 червня 2014 року вважається анульованою податкова реєстрація осіб, які станом на 31 травня 2014 року мали місцезнаходження (місце проживання) та перебували на обліку в контролюючих органах на території Автономної Республіки Крим або міста Севастополя;

така податкова реєстрація може бути відновленою після евакуації особи на іншу територію України згідно із ст. 15 Закону у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади з питань оподаткування, або внаслідок завершення строку тимчасової окупації.

З метою приведення нормативно-правових актів у відповідність до Закону України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» Державною фіскальною службою України розроблено проекти наказів Мінфіну «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» та «Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість».

Проектом наказу «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів» передбачається переведення на обслуговування таких платників податків:

до Генічеської ОДПІ Головного управління ДФС у Херсонській області – платників податків, які на момент набрання чинності цим наказом мали місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території України (крім платників податків, які перебувають на обліку в контролюючих органах, що здійснюють супроводження великих платників податків, та відокремлених підрозділів тих юридичних осіб, що мають місцезнаходження на іншій території України);

до контролюючих органів державної фіскальної служби за основним місцем обліку відповідних юридичних осіб – платників податків, які на момент набрання чинності цим наказом мали місцезнаходження на тимчасово окупованій території України і є відокремленими підрозділами тих юридичних осіб, що мають місцезнаходження на іншій території України або перебувають на обліку в контролюючих органах, які здійснюють супроводження великих платників податків.

При цьому встановлюється, що платники податків, які на момент набрання

чинності цим наказом мали місцезнаходження (місце проживання) на тимчасово окупованій території України, обліковуються з ознакою «суб'єкт вільної економічної зони «Крим».

Проектом наказу «Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість» пропонується:

вважати з 1 червня 2014 року анульованою реєстрацію особи як платника ПДВ, яка станом на 31 травня 2014 року мала місцезнаходження (місце проживання) та перебувала на обліку в контролюючих органах на території Автономної Республіки Крим або міста Севастополя. Про анулювання реєстрації платника або переліку платників ПДВ складається рішення контролюючого органу відповідно до порядку, встановленого Положенням про реєстрацію платників податку на додану вартість;

відновлення реєстрації платників ПДВ проводити після евакуації особи на іншу територію України або внаслідок завершення строку тимчасової окупації шляхом повторної реєстрації особи платником ПДВ на підставі реєстраційної заяви, поданої до відповідного контролюючого органу протягом 10 робочих днів з дати внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців відомостей про зміну місцезнаходження (місця проживання) або з дати завершення строку тимчасової окупації. Датою реєстрації особи платником податку (у тому числі датою реєстрації суб'єктом спеціального режиму оподаткування), яка вноситься до реєстру платників ПДВ, є дата, що відповідає даті здійснення запису в реєстрі про таке відновлення.

Проекти наказів оприлюднені на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України з метою забезпечення обговорення, подання зауважень та пропозицій.

Голова



І.О. Білоус