



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

Актуально про податки

Контактна інформація

Актуально про податки

Нерезиденту нарахували доходи: чи виникають коригувальні різниці

Фінансовий результат до оподатковування зменшується на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку й суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від інших платників цього податку (крім ИСИ й платників, прибуток яких звільняється від оподатковування відповідно до положень НКУ, у розмірі прибутки, звільненої від оподатковування) (пп. 140.4.1 НКУ).

Податківці в ІПК від 23.02.2018 г. № 745/6/99-99-15-02-02-15/ІПК відзначили, оскільки нерезидент не платить податок на прибуток, розрахований за правилами, встановленими ст. 137 ПКУ, різниці на суму нарахованих доходів від участі в капіталі від нерезидентів не враховуються при зменшенні фінансового результату до оподатковування відповідно до пп. 140.4.1 НКУ.

Нерезидент придбав корпоративні права в резидента: чи необхідно такому нерезиденту стати на облік у ГФС

Якщо компанія - нерезидент не здійснює господарської діяльності в Україні й не підпадає під визначення постійного представництва, то, у випадку придбання корпоративних прав юридичної особи - резидента, ставати на облік у контролюючому органі не потрібно.

Володіння корпоративними правами не вважається підприємництвом. Законом можуть бути встановлені обмеження певним особам щодо володіння корпоративними правами. Тобто, придбання нерезидентом корпоративних прав не є здійсненням господарської діяльності на території України

ДУ ДФС у Дніпропетровській області

ТЦО-2018: огляд новацій від ГФС

З 01.01.2018 набув чинності Закон України від 07.12.2017 г. № 2245- VIII, яким внесені зміни, зокрема , відносно трансферного ціноутворення (далі - ТЦО).

1. Нові суб'єкти контролю над трансферним ціноутворенням.

З огляду на те, що постійні представництва нерезидентів, які одержують доходи із джерелом їх походження з України або виконують агентські (представницькі) і інші



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

функції щодо таких нерезидентів або їх засновників, згідно п.п. 133.2.2 ПКУ є платниками податку на прибуток і у зв'язку з поширенням з 01.01.2018 контролю за ТЦО на операції між нерезидентом і його постійним представництвом, господарські операції резидентів України з постійними представництвами нерезидентів не визнаються контрольованими у відповідності з ст. 39 НКУ.

2. Нові критерії визнання осіб зв'язаними.

До пп. 14.1.159 ПКУ повернуті норми, що діяли в 2013, 2014 роках:

юридичні особи визнаються зв'язаними, якщо повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює та сама особистість.

Приклад 1:

Фізична особа є директором у ТОВ "А" і в ТОВ "Б". Юридичні особи ТОВ "А" і ТОВ "Б" визнаються зв'язаними особами; якщо фізична особа визнається пов'язаною з іншими особами, такі особи зізнаються зв'язаними між собою.

Приклад 2:

Фізичні особи А (чоловік) і Б (дружина) одружені. Чоловік володіє 100% корпоративних прав ТОВ "В", а дружина володіє 51% корпоративних прав ЗАТ "З". Юридичні особи ТОВ "В" і ЗАТ "З" зізнаються зв'язаними між собою.

3. Якщо обсяг потенційно контрольованих операцій за договірними цінами становить менш 10 млн. грн., але у випадку коректування відповідно до ціни (показник рентабельності), що відповідає принципу "витягнутої руки", обсяг угод перевищив би 10 млн. грн., то такі операції визнаються контрольованими й повинні бути відображені у звіті про контрольовані операції.

4. Нові критерії формування переліку держав (територій), операції з резидентами яких зізнаються контрольованими.

Зважаючи на те, що 22 нові країни внесені в перелік в 2017 році (постанова № 1045 прийнята й опублікована в грудні 2017 року), відповідно до п.п. 39.2.1 ПКУ операції з контрагентами, зареєстрованими в цих державах, визнаються контрольованими з 01 січня 2018 року.

У той же час із 01.01.2018 сфера застосування переліку організаційно-правових форм нерезидентів (зараз цей перелік затверджений постановою КМУ від 04.07.2017 г. № 480 і включає 95 організаційно-правових форм нерезидентів з 26 країн миру) розширена, крім ст. 39 ПКУ, також на неконтрольовані операції у випадках, встановлених п.п. 140.5.4 ПКУ. Таким чином, у випадку придбання в 2018 році товарів, робіт і послуг у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена в перелік, затверджений постановою № 480, компанії зобов'язані збільшити фінансовий результат податкового (звітного) періоду на суму 30% вартості таких товарів (робіт, послуг) або підтвердити суму видатків у цих операціях за цінами, визначеними за принципом "витягнутої руки" відповідно до процедури, установленної ст. 39 ПКУ

5. Самостійне корегування для цілей трансферного ціноутворення.



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

З урахуванням змін в п. 50.1 НКУ, у випадку якщо платником податків при підготовці звіту про контрольовані операції буде встановлено, що умови його контрольованих операцій не відповідають принципу "витягнутої руки", він може здійснити самостійне корегування й подати уточнюючий розрахунок до податкової декларації з податку на прибуток підприємств до 1 жовтня року, що настає за звітним, без застосування штрафної санкції.

6. Удосконалювання процедури попереднього узгодження ціноутворення.

Змінами, внесеними в п. 39.6 ПКУ, впроваджені нові правила до процедури попереднього узгодження ціноутворення, за результатами якої великий платник податків має можливість укласти із ДФС договір про попереднє узгодження ціноутворення.

Нові правила передбачають наступне:

дія договору, укладеного за результатами попереднього узгодження ціноутворення в контрольованих операціях, може бути поширена на весь звітний період, у якому був укладений договір, та/або звітні періоди, що передують набранню ним чинності; при дотриманні великим платником податків умов такого договору й при незмінності погоджених критеріїв для визначення відповідності умов контрольованих операцій принципам "витягнутої руки", його дія може бути продовжене на новий строк; передбачені гарантії стабільності умов договору про попереднє узгодження ціноутворення у випадку зміни податкового законодавства, внесення в нього змін, припинення дії або втрати платником податків статусу великого платника податків.

Також конкретизовані вимоги до дотримання Порядку попереднього узгодження ціноутворення в контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній і багатобічний характер, який затверджується КМУ.

Лист ДФС від 01.03.2018 г. № 6185/7/ 99-99-15-02-01-17

За помилкову сплату ЕСВ на неналежний рахунок штрафувати не повинні

Штрафні санкції повинні застосовуватися у випадку несплати (неперерахування) або несвоєчасної сплати (несвоєчасного перерахування) ЕСВ, а не у випадку помилково сплачених сум ЕСВ на неналежний рахунок. Здійснення помилки при перерахуванні погодженої суми грошового зобов'язання в державний бюджет повинне кваліфікуватися як дія, хоча й помилкова. Отже, дії, які не містять ознак бездіяльності платника податків при сплаті погодженої суми грошового зобов'язання, не можуть служити підставою для застосування штрафів.

До відповідного висновку приходить ВСУ (Касаційний адміністративний суд) в постанові від 21.02.2018 г. у справі № 813/1008/16.

Судді погодилися, що позивачем зобов'язання по сплаті ЕСВ виконані вчасно, у встановлений термін для такої оплати. Помилка при вказівці неправильного рахунку 3719, не може служити підставою для застосування до позивача штрафних санкцій і нарахування пені за несвоєчасне перерахування ЕСВ.



Асоціація «Українські Фондові Торговці»

Контактна інформація

Телефон/Факс:

(0-56) 373-97-84;

(0-44) 500-18-92.

Поштова адреса:

49000, м. Дніпро, вул. Воскресенська, 30

Електронна пошта:

✉ Загальна інформація для членів СРО: info@aust.com.ua

✉ Технічна підтримка членів СРО: support@aust.com.ua