

Обновлен список государств, операции с резидентами которых считаются контролируруемыми в Украине

Постановлением от 11 апреля 2018 года № 295 Кабинет Министров Украины исключил Болгарию из списка государств, операции с резидентами которых считаются контролируруемыми. Перечень государств, операции с резидентами которых подлежат контролю предусмотрен Постановлением КМУ от 27 декабря 2017 года № 1045 «Об утверждении перечня государств (территорий), которые отвечают критериям, установленным подпунктом 39.2.1.2 подпункта 39.2.1 пункта 39.2 статьи 39 Налогового кодекса».

К таким государствам правительство относит в том числе те страны, с которыми Украина не заключила международные договоры с положениями об обмене налоговой информацией. 7 марта 2018 года вступило в силу также Постановление Кабинета Министров Украины от 31 января 2018 года № 108, которым из этого перечня были исключены также Грузия, Эстония, Латвия, Мальта и Венгрия.

Согласно с Налоговым Кодексом Украины, контролируемые операциями являются хозяйственные операции налогоплательщика, которые могут влиять на объект налогообложения налогом на прибыль предприятий налогоплательщика, а именно:

хозяйственные операции, осуществляемые со связанными лицами-нерезидентами;

внешнеэкономические хозяйственные операции по продаже и/или приобретению товаров и/или услуг через комиссионеров-нерезидентов;

хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, зарегистрированными в государствах (на территориях), включенных в перечень государств (территорий), утвержденный Кабинетом Министров Украины или являющихся резидентами этих государств;

хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, которые не платят налог на прибыль (корпоративный налог), в том числе с доходов, полученных за пределами государства регистрации таких нерезидентов, и/или не являющихся налоговыми резидентами государства, в котором они зарегистрированы как юридические лица. Перечень организационно-правовых форм таких нерезидентов в разрезе государств (территорий) утверждается Кабинетом Министров Украины.