



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20 ____ р. № _____

На № _____ від _____ 20 ____ р.

Головні управління ДПС в областях та м. Києві
Міжрегіональні управління ДПС по роботі з ВПІ

Підрозділи трансфертного ціноутворення

Державною податковою службою України з метою координації роботи територіальних органів ДПС у напрямі податкового контролю за діяльністю нерезидентів (представництв нерезидентів) проведено аналіз реєстраційних та облікових даних платників податків - нерезидентів, за результатами якого повідомляємо.

Відповідно до пп. 14.1.122 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) нерезиденти - це іноземні компанії, організації, утворені відповідно до законодавства інших держав, їх зареєстровані (акредитовані або легалізовані) відповідно до законодавства України філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України.

Пунктом 64.5 ст. 64 Кодексу визначено, що нерезиденти (іноземні юридичні компанії, організації), які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (далі - нерезиденти) зобов'язані стати на облік у контролюючих органах.

Аналізом реєстраційних та облікових даних нерезидентів встановлено:

кількість постійних представництв нерезидентів, які були зареєстровані платниками податків (у т.ч. податку на прибуток підприємств) на обліку станом:

на 01.01.2021 - 2 442, на 01.01.2022 - 2 239, на 01.01.2023 - 2 225;

кількість відокремлених підрозділів, які акредитовані на території України без реєстрації платниками податку на прибуток на обліку станом:

на 01.01.2021 - 1 208, на 01.01.2022 - 1 227, на 01.01.2023 - 1 270.

Кількість нерезидентів, що стали на облік у контролюючому органі за місцезнаходженням свого постійного представництва станом:

на 01.01.2021 - 20, на 01.01.2022 - 452, на 01.01.2023 - 486.



Відповідно до п. 60 підр. 10 розд. XX «Перехідні положення» нерезиденти (іноземні компанії, організації), які здійснюють господарську діяльність на території України та/або які до набрання чинності цим Законом належно акредитували (заресстрували, легалізували) на території України відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, і станом на 1 січня 2021 року не перебувають на обліку в контролюючих органах, зобов'язані протягом трьох місяців подати до контролюючих органів документи для взяття їх на облік у порядку, встановленому пунктом 64.5 статті 64 цього Кодексу.

Разом з тим, наказом Міністерства фінансів України від 08.02.2021 № 62 (далі – Наказ № 62), який набув чинності 19.03.2021, внесені зміни до Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588.

Пунктом 2 Наказу № 62 встановлено, що нерезиденти (іноземні юридичні компанії, організації), які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, та на дату набрання чинності цим наказом не перебувають на обліку в контролюючих органах, зобов'язані протягом двох місяців з дати набрання чинності цим наказом подати для постановки їх на облік документи, визначені пунктами 4.2, 4.4 розділу IV Порядку обліку.

З урахуванням дати набрання чинності Наказом № 62 з 19.03.2021, граничний строк подання до контролюючих органів нерезидентами документів для взяття їх на облік продовжено до 19.05.2021.

Згідно з п. 64.5 ст. 64 Кодексу у разі встановлення контролюючим органом за результатами податкового контролю ознак ведення нерезидентом господарської діяльності на території України, зазначеної в абзацах третьому - п'ятому цього пункту, без взяття на податковий облік нерезидента, зокрема здійснення резидентом діяльності в інтересах нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі, що має ознаки постійного представництва, контролюючим органом призначається перевірка такої діяльності.

Якщо перевіркою встановлено ведення нерезидентом діяльності через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні без взяття на податковий облік, контролюючий орган складає акт перевірки.

На підставі акта перевірки контролюючим органом може бути прийнято рішення про взяття на облік такого нерезидента в Україні без заяви нерезидента та отримання заперечення до акта перевірки.

Згідно абзацу другого п. 60 підр. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу, перевірки щодо нерезидентів (іноземних компаній, організацій), які здійснюють господарську діяльність на території України та які повинні були стати на облік у порядку, встановленому пунктом 64.5 статті 64 цього Кодексу, та якими не були виконані вимоги абзацу першого цього пункту, та щодо їх відокремлених підрозділів, у тому числі постійних представництв, що перебувають на обліку, можуть бути призначені з 1 липня 2021 року.

Законом України від 03.11.2022 № 2719-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо приватизації державного і комунального майна, яке перебуває у податковій заставі, та забезпечення адміністрування погашення податкового боргу» (набрав чинності з 24.11.2022) були внесені зміни до пп. 69.2 підр. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу, згідно яких знято обмеження щодо проведення деяких документальних позапланових перевірок, в тому числі з підстав, визначених пп. 78.1.22 п. 78.1 ст. 78 Кодексу.

Відповідно до пп.78.1.22 п. 78.1 ст. 78 Кодексу документальна позапланова перевірка здійснюється у разі отримання інформації, що свідчить про ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України, відповідно до вимог підпункту 14.1.193 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу, без взяття на податковий облік.

Згідно з п. 117.4 ст. 117 Кодексу ведення нерезидентом (іноземною юридичною компанією, організацією) діяльності через відокремлений підрозділ, у тому числі постійне представництво, без взяття на податковий облік у порядку, передбаченому цим Кодексом, - тягне за собою накладення штрафу на нерезидента в розмірі 100 000 гривень.

Враховуючи вищенаведене, з метою дотримання нерезидентами вимог п. 64.5 ст. 64, п. 60 підр. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу щодо обов'язку подання ними до контролюючих органів документів для взяття на облік, необхідно провести роз'яснювальну роботу з такими нерезидентами, зокрема, шляхом розміщення інформації на вебпорталах територіальних органів ДПС або направлення відповідних листів на адресу відокремленого підрозділу нерезидента.

Інформацію про результати відпрацювання направити на адресу Департаменту трансфертного ціноутворення ДПС засобами електронного зв'язку АІС Управління документами ДПС в термін до 01.09.2023.

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР

