



Головне управління ДПС у Чернівецькій області
58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А,
Тел. 0372-54-54-99

З 2025 року оновлено критерії визнання операцій контрольованими

До контрольованих операцій відносяться господарські операції, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств (для резидентів Дія Сіті – на фінансовий результат до оподаткування), а саме здійснені:

- з пов'язаними особами-нерезидентами, а також через використання у ланцюгу постачання іншої особи без істотних функцій, активів та ризиків;
- через комісіонерів-нерезидентів;
- з нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях), включених до переліку низькоподаткових юрисдикцій;
- з контрагентами-нерезидентами, організаційно-правові форми яких передбачають не сплату корпоративного податку;
- між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні.

При цьому операції визнаються контрольованими, якщо вони одночасно відповідають двом критеріям:

- загальний річний дохід платника податків перевищує 150 млн грн (крім операцій, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні);
- обсяг операцій платника податків з кожним контрагентом перевищує 10 млн грн за звітний рік.

З 2025 року розширено критерії визнання осіб пов'язаними за рахунок так званої економічної пов'язаності (взаємодія з контрагентом 75 % від загального обсягу зовнішньоекономічної діяльності та 50 % від суми доходу/витрат).

Також впроваджено нові підходи до формування переліків держав (територій) для цілей трансфертного ціноутворення. Оновлені переліки застосовуються з 1 січня 2025 року.

З детальною інформацією щодо критеріїв визнання операцій контрольованими можна ознайомитись за посиланням: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/855824.html>.

Довідково.

Законом України від 18.06.2024 № 3813-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства» з 01.01.2025 розширено критерії визнання осіб пов'язаними за рахунок так званої економічної пов'язаності.

Нові підходи до формування переліків запроваджені відповідно до постанов КМУ від 15.11.2024 № 1307 «Про внесення змін до постанови КМУ від 04.07.2017 № 480» та від 27.12.2024 № 1505 «Про внесення змін до постанови КМУ від 27.12.2017 № 1045».

Про застосування оновлених переліків для цілей трансфертного ціноутворення з 1 січня звітного 2025 року на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України:

https://mof.gov.ua/uk/news/minfin_vazhlivi_aspekti_zastosuvannia_onovlenogo_pereliku_derzhav_dlia_tsilei_transfertnogo_tsinoutvorennya-5006.

Підпишіться на наші офіційні сторінки в соціальних мережах.

ДПС у Чернівецькій області: Facebook: <https://www.facebook.com/tax.chernivtsi/>

Телеграм-канал ДПС https://t.me/tax_gov_ua