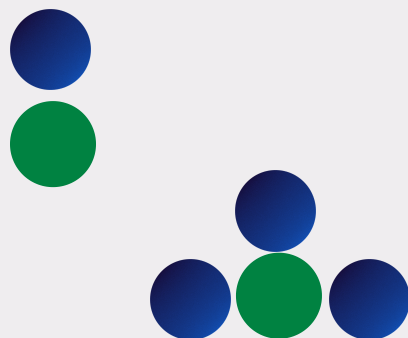
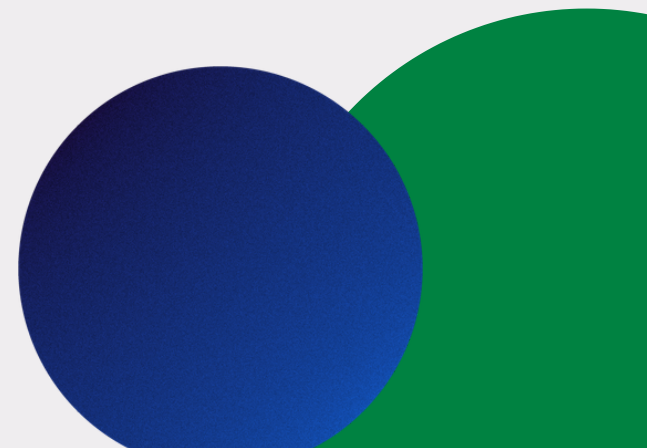




Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

Контрольовані операції у 2025 році: критерії визнання та законодавчі новації



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>.



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». Інформацію про застосування оновлених переліків для цілей трансфертного ціноутворення з 1 січня звітного 2025 року розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України:

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

