

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ від 17.06.2021 р. №

2467/ПК/99-00-21-02-02-06

Державна податкова служба України розглянула звернення щодо питання порядку використання довідки про підтвердження статусу нерезидента та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Відповідно до наданої у зверненні інформації, заявник є провайдером програмної послуги. Товариство здійснює виплати нерезиденту у вигляді роялті згідно із укладеними зовнішньоекономічними договорами. При цьому, нерезидент в лютому 2020 року надав товариству довідку про підтвердження його статусу резидента Великобританії, а товариство подало вказану довідку до контролюючого органу в I кварталі 2020 року.

У заявника виникли питання:

1. Чи потрібно нерезиденту подавати довідку про підтвердження його статусу резидента Великобританії у 2021 році для підтвердження наявності підстави застосування пониженої ставки податку при виплаті доходів такому нерезиденту із джерелом їх походження з України у 2020 році?

2. Чи має право контролюючий орган при проведенні камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток щодо виплачених доходів нерезиденту за 2020 рік вимагати від товариства довідку про підтвердження статусу резидента Великобританії видану у 2021 році, якщо у 2020 році до контролюючого органу була подана довідка видана у 2020 році, яка підтверджує такий статус?

Щодо питань 1-2

Відповідно до положень ст. 3 Кодексу, якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені цим Кодексом, застосовуються правила міжнародного договору (п. 3.2 ст. 3 Кодексу).

Відповідно до п. 103.1 ст. 103 Кодексу застосування правил міжнародного договору України здійснюється шляхом звільнення від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України, зменшення ставки податку або шляхом повернення різниці між сплаченою сумою податку і сумою, яку нерезиденту необхідно сплатити відповідно до міжнародного договору України.

Особа (податковий агент) має право самостійно застосувати звільнення від оподаткування або зменшену ставку податку, передбачену відповідним міжнародним договором України на час виплати доходу нерезиденту, якщо такий нерезидент є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу (якщо відповідна умова передбачена міжнародним договором) і є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України.

Застосування міжнародного договору України в частині звільнення від оподаткування або застосування пониженої ставки податку дозволяється тільки за умови надання нерезидентом особі (податковому агенту) документа, який

підтверджує статус податкового резидента згідно з вимогами п. 103.4 ст. 103 Кодексу (п. 103.2 ст. 103 Кодексу).

Підставою для звільнення (зменшення) від оподаткування доходів із джерелом їх походження з України є подання нерезидентом з урахуванням особливостей, передбачених пунктами 103.5 і 103.6 ст. 103 Кодексу, особі (податковому агенту), яка виплачує йому доходи, довідки (або її нотаріально засвідченої копії), яка підтверджує, що нерезидент є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України (далі - довідка), а також інших документів, якщо це передбачено міжнародним договором України (п. 103.4 ст. 103 Кодексу).

Підпунктом 103.8 ст. 103 встановлено, що особа, яка виплачує доходи нерезидентові у звітному (податковому) році, у разі подання нерезидентом довідки з інформацією за попередній звітний податковий період (рік) може застосувати правила міжнародного договору України, зокрема щодо звільнення (зменшення) від оподаткування, у звітному (податковому) році з отриманням довідки після закінчення звітного (податкового) року.

При цьому, відповідно до п. 103.10 ст. 103 Кодексу у разі неподання нерезидентом довідки відповідно до пункту 103.4 цієї статті доходи нерезидента із джерелом їх походження з України підлягають оподаткуванню відповідно до законодавства України з питань оподаткування.

Отже, у разі якщо у 2020 році нерезидентом була надана довідка з інформацією за попередній звітний податковий період (рік), то податкові органи при проведенні перевірки питання щодо правомірності застосування норм міжнародних договорів в частині звільнення від оподаткування (зменшення ставки оподаткування) у 2020 році, мають право вимагати довідку з інформацією про 2020 рік.

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (п. 52.2 ст. 52 Кодексу).