

Критерії визнання операцій контрольованими. Декларування 2025 звітний рік

нерезидент-
пов'язана особа

! додано
“економічну
пов'язаність”



зміни до п.п. 14.1.159 ПКУ згідно із
Законом України № 3813-IX від 18.06.2024
(який набрав чинності з 01.01.2025)



* нерезидент з
юрисдикції, що
включена до
переліку КМУ



** нерезидент,
організаційно-
правова форма
якого включена
до переліку КМУ



Звертаємо увагу на зміни,
щодо наявності можливості
визначення операцій не КО
(згідно із Законом України
№ 3813-IX від 18.06.2024),
яким додано п.п. 39.2.1.2-1

Взаємовідносини:

Вартісні
критерії:

- річний дохід перевищує
150 млн грн (за винятком
постійних представництв)



обсяг операцій
перевищує
10 млн грн

тільки



нерезидент з його
постійним
представництвом



нерезиденти,
перераховані в пп.
39.2.1.1 Кодексу через
номінального
власника за ланцюгом
(пп. 39.2.1.5 ПКУ)



нерезидент -
комісіонер

Корисні посилання:



* *постанова КМУ від 27.12.2017 №1045 (з урахуванням змін, внесеними постановою КМУ від 27.12.2024 № 1505, які застосовуються з 01.01.2025 року)*

<https://www.mof.gov.ua/uk/transfer-pricing-regulatory-documents-839>

<https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorenniya-ta-mijnarodne-opodatkuvannya/transfertne-tsinoutvorenniya/prezentatsiyni-materiali/>

** *постанова КМУ від 04.07.2017 №480*