



Державна податкова
служба України

Головне управління ДПС
в Одеській області

Реєстрація нерезидентів які здійснюють діяльність на території України через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва





Поняття нерезидент визначено підпунктом 14.1.122 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України

Пунктом 64.5 статті 64
Податкового кодексу
України визначено, що
нерезидент
зобов'язаний стати на
облік у контролюючих
органах
відповідно до
«Порядку обліку
платників податків і
зборів»,
затвердженого
Наказом Міністерства
фінансів України
від 09.12.2011 №1588



при акредитації (реєстрації, легалізації) на території
України відокремленого підрозділу



до придбання нерезидентом нерухомого майна або
отримання майнових прав на таке майно в Україні



до відкриття нерезидентом в банківській або іншій
фінансовій установі рахунку в Україні



до дати здійснення першої оплати нерезидентом за
інвестиційний актив, що придбавається в Україні



Державна податкова
служба України

Головне управління ДПС
в Одеській області



Визначення термінів реєстрації нерезидентів на території України

Відповідно до пункту 60 підрозділу 10 розділу ХХ “Перехідні положення” Податкового кодексу України

Нерезиденти, які здійснюють господарську діяльність на території України через належним чином акредитований на території України **ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ** станом на 1 січня 2021 року не перебувають на обліку в контролюючих органах

Нерезиденти, які здійснюють господарську діяльність на території України через належним чином акредитоване на території України **ПОСТІЙНЕ ПРЕДСТАВНИЦТВО**, 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 на облік у порядку, встановлено пунктом 64.5 статті 64 Податкового кодексу

Пунктом 2 Наказу МФУ від 08.02.2021 №62 внесені зміни до Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого Наказом МФУ від 09.12.2011 №1588, встановлено, що нерезиденти які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, та на дату 19.03.2021 не перебувають на обліку, зобов'язані до 19.05.2021 стати на облік в контролюючих органах



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС в Одеській області



Підстави проведення перевірок нерезидентів, які здійснюють діяльність на території України через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, без реєстрації, та відповідальність таких нерезидентів

Відповідно до підпункту 78.1.22 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України документальна позапланова перевірка здійснюється у разі отримання інформації, що свідчить про ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України, без взяття на податковий облік.

Пунктом 69.2 статті 69 підрозділу 10 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України перевірки діяльності нерезидента (визначені пунктом 64.5 статті 64 Податкового кодексу України) не розпочинаються із-за особливостей визначених статтею 69 цього розділу.

Згідно з абзацом другим пункту 60 підрозділу 10 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України, перевірки щодо нерезидентів які повинні були стати на облік можуть бути призначені з 1 липня 2021 року

Законом України від 03.11.2022 №2719-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України...», знято обмеження щодо проведення перевірок, у тому числі з підстав, визначених підпунктом 78.1.22 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України

Згідно з пунктом 117.4 статті 117 Податкового кодексу України, ведення нерезидентом діяльності через відокремлений підрозділ, у тому числі постійне представництво, без взяття на податковий облік у порядку, передбаченому цим Кодексом, - тягне за собою накладання штрафу на нерезидента в розмірі 100 000 гривень.