

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 27.05.2016 р. N 11655/6/99-99-15-02-02-15

Державна фіскальна служба України розглянула лист щодо використання методів встановлення відповідності умовам принципу "витагнутої руки" не для контрольованих операцій та, керуючись [ст. 52 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс), повідомляє.

Відповідно до [пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими є господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування платника податку, що здійснюються:

з пов'язаною особою - нерезидентом;

з нерезидентом, зареєстрованим у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України;

через комісіонерів - нерезидентів при здійсненні зовнішньоекономічних господарських операцій з продажу товарів.

[Підпунктом 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) визначено, що господарські операції, передбачені [підпунктами 39.2.1.1 - 39.2.1.3 і 39.2.1.5 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#), визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 50 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;

обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Згідно з [пп. 39.1.1 п. 39.1 ст. 39 Кодексу](#) платник податку, який бере участь у контрольованій операції, повинен визначати обсяг його оподаткованого прибутку відповідно до принципу "витагнутої руки".

Відповідність умов контрольованої операції принципу "витагнутої руки" здійснюється за одним із таких методів, встановлених [пп. 39.3.1 п. 39.3 ст. 39 Кодексу](#).

Податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу "витагнутої руки" здійснюється шляхом моніторингу контрольованих операцій та проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій ([пп. 39.5.1 п. 39.5 ст. 39 Кодексу](#)).

Таким чином, методи встановлення відповідності умов принципу "витагнутої руки" використовуються для контрольованих операцій.

Водночас, якщо платник податку, який скориставшись правом, наданим положеннями [п. п. 140.5.4 - 140.5.7 п. 140.5 ст. 140 Кодексу](#), не здійснює коригування фінансового

результату до оподаткування у разі здійснення операцій з нерезидентами, які не є контрольованими, та сума витрат підтверджується платником за правилами звичайних цін відповідно до процедури, встановленої [ст. 39 Кодексу](#), але без подання звіту про контрольовані операції, посадові особи контролюючого органу мають право при проведенні документальної перевірки перевіряти відповідність ціни таких операцій рівню звичайних цін із застосуванням методів відповідно до вимог ст. 39 Кодексу.
