

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 20.11.2015 р. N 24728/6/99-99-19-02-02-15

Державна фіскальна служба України керуючись [ст. 52 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс), розглянула лист щодо включення до обсягу річного доходу для застосування трансфертного ціноутворення доходу від операційної та неопераційної курсової різниці і повідомляє.

Починаючи з 1 січня 2015 року, змінено порядок формування об'єкта оподаткування податку на прибуток.

Так, згідно з [пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу](#) об'єктом оподаткування податку на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень [розділу III "Податок на прибуток підприємств" Кодексу](#).

Відповідно до [пп. 39.2.1.7 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) господарські операції, передбачені [п. 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 п. 7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженого [наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 N 290](#) (далі - П(с)БО 15), визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

інші операційні доходи;

фінансові доходи;

інші доходи.

[Кодексом](#) не встановлено окремих порядок розрахунку річного доходу платника податків для цілей трансфертного ціноутворення. В той же час для цілей [пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу](#) до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами

бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи. Отже, для цілей [ст. 39 Кодексу](#) розрахунок річного доходу здійснюється відповідно до вимог, встановлених [пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу](#).

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених [наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 N 433](#), дохід від операційних курсових різниць відображається у статті "Інші операційні доходи" (ряд. 2120 [Звіту про фінансові результати](#)), а дохід від неопераційних курсових різниць відображається у статті "Інші доходи" (ряд. 2240 [Звіту про фінансові результати](#)).

Отже, дохід від операційної та неопераційної курсової різниці враховується для обчислення річного доходу платника податків від будь-якої діяльності для цілей трансфертного ціноутворення.
