

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 04.05.2016 р. N 9980/6/99-99-15-02-02-15

Державна фіскальна служба України розглянула лист щодо надання податкової консультації з питань трансфертного ціноутворення та, керуючись [ст. 52 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс), повідомляє.

Щодо порядку визначення річного доходу для цілей визнання господарських операцій контрольованими

Згідно з [пп. 39.2.1.7 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) господарські операції, передбачені [пп. 39.2.1.1 - 39.2.1.3 і пп. 39.2.1.5 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#), визнаються контрольованими, якщо, зокрема, 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.

Кодексом не встановлено окремий порядок розрахунку вартісного критерію 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](#).

Враховуючи те, що [пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) визначено, що до обсягу річного доходу не включаються непрямі податки, обсяг річного доходу платника податків від будь-якої діяльності для цілей трансфертного ціноутворення розраховується як сумарне значення таких показників [Звіту про фінансові результати \(Звіт про сукупний дохід \(далі - Звіт\)\) Форма N 2](#):

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 2000),

інші операційні доходи (ряд. 2120),

дохід від участі в капіталі (ряд. 2200),

інші фінансові доходи (ряд. 2220),

інші доходи (ряд. 2240).

Щодо розрахунку річного доходу для визначення податкового (звітного) періоду з податку на прибуток

Згідно з [пп. "в" п. 137.5 ст. 137 Кодексу](#) річний податковий (звітний) період встановлюється, зокрема, для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками [Звіту](#), за попередній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 мільйонів гривень. При цьому до річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за

показниками Звіту, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Таким чином, якщо річний дохід від будь-якої діяльності, визначений за показниками [Звіту](#), за звітний (податковий) період - 2015 рік не перевищує 20 мільйонів гривень, для таких платників у 2016 році встановлюється річний податковий (звітний) період.

Крім того, обсяг доходу платника податків від будь-якої діяльності визначається за даними граfi 3 "За звітний період" [Звіту](#) за звітний рік як сумарне значення рядків 2000 (чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), 2120 (інші операційні доходи), 2200 (дохід від участі в капіталі), 2220 (інші фінансові доходи) та 2240 (інші доходи).

Ця сума відображається у рядку 01 "Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку" [податкової декларації з податку на прибуток підприємств](#).
