

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 27.04.2016 р. N 9641/6/99-99-15-02-02-15

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 [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, 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. Водночас 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 \(Звіт про сукупний дохід\) 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 визнання господарської операції з нарахування процентів контрольованою

[Підпунктом 39.2.1.4 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) встановлено, що господарською операцією для цілей трансфертного ціноутворення є всі види операцій, договорів або домовленостей, документально підтверджених або непідтверджених, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків, зокрема, але не виключно фінансові операції, включаючи лізинг, участь в інвестиціях, кредитах, комісії за гарантію тощо.

Відповідно до [пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) 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.

Таким чином, операції з нарахування процентів на користь нерезидента - пов'язаної особи підпадають під визначення контрольованих операцій за умови, що річний дохід такого платника податку від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку ([Звіт про фінансові результати \(Звіт про сукупний дохід\)](#)), перевищує 50 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків), при цьому обсяг господарських операцій, у тому числі нарахованих процентів, платника податків з цим нерезидентом - пов'язаною особою, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.
