

**МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС - ЦЕНТРАЛЬНИЙ
ОФІС З ОБСЛУГОВУВАННЯ ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ**

ЛИСТ

від 29.12.2015 р. N 27772/10-28-10-06-11

**Відображення операцій з купівлі/продажу іноземної
валюти та комісії у звіті про контрольовані операції та їх
врахування при визначенні вартісного критерію
контрольованої операції**

Міжрегіональним головним управлінням ДФС - Центральним офісом з обслуговування великих платників розглянуто лист, за результатом розгляду та в межах своїх повноважень повідомляємо наступне.

Законом України від 15 липня 2015 року N 609-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення" (далі - Закон N 609), який набрав чинності з 13.08.2015 р., внесено зміни до статті 39 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року N 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі - ПКУ), зокрема, у частині визнання операцій контрольованими.

Відповідно до підпункту 39.2.1.4 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ, 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:

операції з товарами, такими як сировина, готова продукція тощо;

операції з надання послуг;

операції з нематеріальними активами, такими як роялті, ліцензії, плата за використання патентів, товарних знаків, ноу-хау тощо, а також з будь-якими іншими об'єктами інтелектуальної власності;

фінансові операції, включаючи лізинг, участь в інвестиціях, кредитах, комісії за гарантію тощо;

операції з купівлі чи продажу корпоративних прав, акцій або інших інвестицій, купівлі чи продажу довгострокових матеріальних і нематеріальних активів.

Відповідно до підпункту 39.2.1.7 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ у редакції, чинній з 13.08.2015 р., господарські операції, передбачені підпунктами 39.2.1.1 - 39.2.1.3 і 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ, 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.

Слід зазначити, що згідно з [пунктом 2 розділу II "Прикінцеві та перехідні положення" Закону N 609](#), формування звіту про контрольовані операції та у випадках, передбачених [ПКУ](#), документації з трансфертного ціноутворення за господарські операції, здійснені у 2015 році, здійснюється на підставі та з урахуванням норм [Закону N 609](#).

Таким чином, у звіті про контрольовані операції за 2015 рік відображаються господарські операції здійснені у 2015 році, які відповідно до вимог [підпунктів 39.2.1.1 - 39.2.1.3, 39.2.1.5 та 39.2.1.7 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ](#) у редакції, чинній з 13.08.2015 р., визнаються контрольованими.

Включення до обсягу річного доходу для застосування трансфертного ціноутворення доходу від операційної та неопераційної курсової різниці.

Згідно [листа ДФС від 20.11.2015 року N 24728/6/99-99-19-02-02-15](#), у якому повідомляється:

[Податковим кодексом України](#) не встановлено окремих порядок розрахунку річного доходу платника податків для цілей трансфертного ціноутворення.

В той же час для цілей [підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 ПКУ](#), 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 [статті 39 ПКУ](#), розрахунок річного доходу здійснюється відповідно до вимог, встановлених [підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 ПКУ](#).

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених [наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. 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.
