

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

от 19.01.2017 г. N 1021/6/99-99-15-02-02-15

Государственная фискальная служба Украины рассмотрела письмо относительно определения цены контролируемых операций имеющих биржевую котировку и, руководствуясь ст. 52 [Налогового кодекса](#) Украины (далее - Кодекс), сообщает.

Общие положения сопоставления коммерческих и финансовых условий операций и применения метода сравнительной неконтролируемой цены для установления соответствия условий контролируемых операций принципу "вытянутой руки" определены в пп. 39.2.2 п. 39.2, п. 39.3.2.1 пп. 39.3.2 и пп. 39.3.3. п. 39.3 ст. 39 Кодекса.

В то же время, для контролируемых операций по вывозу в таможенном режиме экспорта и/или ввозу в таможенном режиме импорта товаров, имеющих биржевую котировку, пп. 39.2.1.3 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса определен специальный порядок установления соответствия условий принципу "вытянутой руки".

В частности, установление соответствия условий таких контролируемых операций принципу "вытянутой руки" осуществляется по методу сравнительной неконтролируемой цены и используется диапазон цен на товары, сложившихся на товарной бирже. Диапазон цен рассчитывается на основании биржевых котировок этого товара за декаду, предшествующую проведению контролируемой операции, а в случае контролируемой операции, осуществляемой на основании форвардного или фьючерсного контракта - на основании форвардных или фьючерсных биржевых котировок этого товара за декаду, предшествующую дате заключения соответствующего форвардного или фьючерсного контракта, при условии что налогоплательщик уведомит центральный орган исполнительной власти, реализующий налоговую и таможенную политику, о заключении такого контракта с использованием средств электронной связи в электронной форме с соблюдением требований закона об электронном документообороте и электронной цифровой подписи в течение 10 рабочих дней со дня заключения соответствующего форвардного или фьючерсного контракта.

Указанные цены подлежат корректировке с учетом объема контролируемой операции, условий оплаты и поставки товаров, качественных характеристик, транспортных расходов.

Вместе с этим, в случае применения налогоплательщиком для установления соответствия условий операций по вывозу в таможенном режиме экспорта и/или ввозу в таможенном режиме импорта товаров, имеющих биржевую котировку, принципу "вытянутой руки" других методов, указанных в подпунктах 39.3.1.2 - 39.3.1.5 пп. 39.3.1 п. 39.3 ст. 39 Кодекса, он должен подать в контролирующий орган, в котором он состоит на учете, письменную информацию в произвольной форме, в которой указываются данные о всех связанных с налогоплательщиком лицах, участвовавших в цепи купли-продажи таких товаров (до первого связанного контрагента) (в частности данные об уровне показателей рентабельности связанных лиц).

Следовательно, пп. 39.2.1.3 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса является специальной правовой нормой ст. 39 Кодекса, подлежит преимущественному применению перед общими нормами ст. 39 Кодекса.

Учитывая указанное, по указанным вопросам в письме налогоплательщика сообщаем следующее.

Относительно проведения корректировок для обеспечения сопоставимости при применении биржевых котировок.

Подпункт 39.2.1.3 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса определяет, что цены на товары, сложившиеся на товарной бирже, подлежат корректировке с учетом объема контролируемой операции, условий оплаты и поставки товаров, качественных характеристик, транспортных расходов. То есть для целей применения специальной нормы Кодекс определяет исключительный перечень финансовых и коммерческих условий, которые должны учитываться для обеспечения сопоставимости биржевых котировок с условиями контролируемой операции.

Относительно использования форвардных или фьючерсных биржевых котировок для расчета диапазона цен.

Подпункт 39.2.1.3 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса не содержит ограничений относительно использования форвардных или фьючерсных биржевых котировок для расчета диапазона цен при применении метода сравнительной неконтролируемой цены для целей этого подпункта. Важной оговоркой является только ограничения периода биржевых котировок этого товара, которые должны использоваться для расчета диапазона, а именно только биржевые котировки за декаду, предшествующую проведению контролируемой операции (дате перехода права собственности на товар в контролируемой операции).

В то же время, с 01.01.2017 года с учетом изменений в соответствии с Законом Украины от 21.12.2016 г. N 1797-VIII "О внесении изменений в [Налоговый кодекс](#) Украины относительно улучшения инвестиционного климата в Украине" для контролируемых операций по вывозу в таможенном режиме экспорта и/или ввозу в таможенном режиме импорта товаров, имеющих биржевую котировку, которые осуществляются на основании форвардного или фьючерсного контракта, диапазон цен рассчитывается на основании форвардных или фьючерсных биржевых котировок этого товара за декаду, предшествующую дате заключения соответствующего форвардного или фьючерсного контракта.