

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

от 13.02.2017 г. N 2746/6/99-99-15-02-02-15

Государственная фискальная служба Украины рассмотрела письмо относительно определения суммы дохода по международным стандартам финансовой отчетности с целью определения операций контролируруемыми для представления отчета о контролируемых операциях и, руководствуясь ст. 52 [Налогового кодекса](#) Украины (далее - Кодекс), сообщает.

В соответствии с пп. 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса в редакции, действовавшей до 01.01.2017 г., хозяйственные операции, предусмотренные подпунктами 39.2.1.1 - 39.2.1.3 и 39.2.1.5 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса, признаются контролируруемыми, если одновременно выполняются следующие условия:

годовой доход налогоплательщика от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 50 миллионов гривен (за вычетом косвенных налогов) за соответствующий налоговый (отчетный) год;

объем таких хозяйственных операций налогоплательщика с каждым контрагентом, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 5 миллионов гривен (за вычетом косвенных налогов) за соответствующий налоговый (отчетный) год.

Кодексом не установлен отдельный порядок расчета объема годового дохода налогоплательщика для целей трансфертного ценообразования, поэтому для целей ст. 39 Кодекса годовой доход исчисляется согласно пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодекса, согласно которому в годовой доход от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, включается доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), другие операционные доходы, финансовые доходы и прочие доходы.

Согласно п. 35 Международного стандарта бухгалтерского учета 1 (далее - МСБУ 1) субъект хозяйствования подает на нетто-основе прибыль и убытки, возникающие от группы подобных операций, например прибыль и убытки от курсовых разниц или прибыль и убытки от финансовых инструментов, удерживаемых для продажи. Однако субъект хозяйствования подает такие прибыль и убытки отдельно, если они являются существенными (п. 35 МСБУ 1).

Пунктом 7 МСБУ 1 определено, что пропуск или искажение статей считаются существенными, если они могут (отдельно или в совокупности) влиять на экономические решения, которые принимают пользователи на основе финансовой отчетности. Сущность зависит от размера и характера пропуска или искажения, оцениваемых в конкретных обстоятельствах. Размер или характер статьи, или их сочетание, может быть определяющим фактором.

Подпунктом "а" п. 17 МСБУ 1 предусмотрено, что фактически во всех случаях субъект хозяйствования достигает достоверного представления путем соответствия применимым МСБУ. Достоверное представление требует также от субъекта хозяйствования избирать и применять учетную политику в соответствии с МСБУ 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". МСБУ 8 приводит иерархию авторитетных рекомендаций, которые управленческий персонал учитывает при отсутствии МСБУ, применяемых к конкретной статье.

Следовательно, порог существенности того или другого показателя, который влияет на

финансовое состояние и финансовый результат налогоплательщика, определяется плательщиком налога в распорядительном документе о его учетной политике.

Таким образом, дать ответ на вопросы указанные в письме ООО, возможно только при наличии информации об учетной политике плательщика, которой определяется сущность показателей, которые в частности, дают право осуществлять свертывание между собой показателей доходов и расходов от неоперационных/операционных курсовых разниц.