

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

от 27.02.2017 г. N 4063/6/99-99-15-02-02-15

Государственная фискальная служба Украины рассмотрела письмо относительно представления отчета о контролируемых операциях за 2016 отчетный год и, руководствуясь ст. 52 [Налогового кодекса](#) Украины (далее - Кодекс), сообщает.

Закон Украины от 21.12.2016 г. N 1797-VIII "О внесении изменений в [Налоговый кодекс](#) Украины относительно улучшения инвестиционного климата в Украине" вступил в силу с 01.01.2017 г.

Согласно пп. 39.2.1.7 п. 39.2 ст. 39 Кодекса 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 контролируемыми, если одновременно выполняются следующие условия:

годовой доход налогоплательщика от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета, превышает 150 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 10 миллионов гривен (за вычетом косвенных налогов) за соответствующий налоговый (отчетный) год.

В то же время, пп. 39.4.2 п. 39.4 ст. 39 Кодекса определено, что налогоплательщики, которые в отчетном году осуществляли контролируемые операции, обязаны представлять отчет о контролируемых операциях центральному органу исполнительной власти, реализующему государственную налоговую и таможенную политику, до 1 октября года, следующего за отчетным, средствами электронной связи в электронной форме с соблюдением требований закона об электронном документообороте и электронной цифровой подписи.

Учитывая указанное, отчет о контролируемых операциях за 2016 отчетный год должен подаваться в соответствии с действующими требованиями пп. 39.4.2 п. 39.4 ст. 39 Кодекса до 1 октября 2017 года, а информация о контролируемых операциях, осуществленных налогоплательщиком в 2016 году, отмечается в отчете с учетом и в соответствии с критериями, действовавшими в 2016 году при осуществлении хозяйственных операций. То есть для расчета стоимостного критерия и признания хозяйственных операций контролируемыми должны использоваться нормы пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса в редакции, действовавшей на момент совершения хозяйственных операций (то есть до 01.01.2017 года).