

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

от 16.01.2017 г. N 517/Г/99-99-12-03-07-14

О предоставлении ответа

Государственная фискальная служба Украины рассмотрела письмо относительно использования источников информации для целей трансфертного ценообразования и, руководствуясь в. 52 [Налогового кодекса](#) Украины (далее - Кодекс), сообщает.

В соответствии с пп. 39.5.3.1 пп. 39.5.3 п. 39.5 ст. 39 Кодекса налогоплательщик и контролирурующий орган используют источники информации, содержащие сведения, позволяющие сопоставить коммерческие и финансовые условия операций согласно пп. 39.2.2 п. 39.2 ст. 39 Кодекса, в частности:

а) информацию о сопоставимых контролируемых операциях налогоплательщика, а также информацию о сопоставимых операциях его контрагента - стороны контролируемой операции с несвязанными лицами;

б) любые информационные источники, содержащие открытую информацию, и предоставляющие информацию о сопоставимых операциях и лицах;

в) другие источники информации, из которых информация получена налогоплательщиком с соблюдением требований законодательства и предоставляющих информацию о сопоставимых операциях и лицах, при условии что налогоплательщик предоставит такую информацию контролирующему органу;

г) информацию, полученную контролирующим органом в рамках заключенных Украиной международных соглашений.

Следует отметить, что Кодексом не установлен отдельный порядок для использования налогоплательщиками статистических данных Национального банка Украины относительно процентных ставок по кредитным средствам при анализе соответствия контролируемых операций принципу "вытянутой руки".

Подпунктом 39.5.3 п. 39.5 ст. 39 Кодекса установлено, что контролирующий орган использует те же источники информации, что и налогоплательщик, если не доказано, что другие источники информации дают возможность получить более высокий уровень сопоставимости коммерческих и финансовых условий операций. При этом для сопоставления с целью налогообложения условий контролируемых операций с условиями неконтролируемых операций контролирующий орган не имеет права использовать информацию, которая не является общедоступной (в частности, информацию, доступ к которой имеется только у органов государственной власти).

Также в соответствии с Кодексом и Положением о Государственной фискальной службе Украины, утвержденным [постановлением Кабинета Министров Украины от 21 мая 2014 года N 236](#), ГФС не уполномочена определять перечень источников, содержащих сведения, позволяющие сопоставить коммерческие и

финансовые условия операций для целей трансфертного ценообразования.

Следовательно, в соответствии с положениями ст. 39 Кодекса контролирующие органы не определяют на запросы налогоплательщиков перечни источников информации, которые должны использоваться ими для установления соответствия условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки". Такие обстоятельства могут быть выяснены контролирующими органами только при осуществлении мероприятий налогового контроля за трансфертным ценообразованием. В то же время отмечаем, что согласно п. 52.2 ст. 52 Кодекса индивидуальная налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация.