

Лист ДФС України від 21.11.2016 № 37245/7/99-99-14-01-02-17 "Про розгляд листа"

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 21.11.2016

№ 37245/7/99-99-14-01-02-17

Офіс великих платників ДФС

Головні управління ДФС

у областях та м.Києві

Про розгляд листа

Державна фіскальна служба України розглянула лист ГУ ДФС у м.Києві від 26.10.2016 №10052/8/26-15-14-06-01-23 щодо віднесення окремих банківських операцій до контрольованих та відображення їх у звіті про контрольовані операції (далі – Звіт) за 2013, 2014 та 2015 роки та повідомляє.

Враховуючи зміни до ст.39 Податкового кодексу України (далі - Кодекс), які було внесено Законами України від 04.07.2013 № 408-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення», від 13.05.2014 № 1260-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення трансфертного ціноутворення» та від 28.12.2014 № 72-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням», у 2013, 2014 та 2015 роках діяли різні вимоги до розрахунку вартісного критерію визнання господарських операцій контрольованими.

Щодо кредитних та депозитних операцій

У період з 01.09.2013 по 31.12.2013 при визначенні вартісного критерію - 50,0 млн.грн. (без ПДВ), для визнання господарських операцій контрольованими для цілей застосування п.п.39.2.1.4 п.п.39.2.1 п.39.2 ст.39 Кодексу (у редакції Закону України від 04.07.2013 № 408-VII) враховувались суми кредиту, депозиту, позики, процентів за таким кредитом, депозитом, позикою, суми поворотної фінансової допомоги та мали відображатись у Звіті за 2013 рік.

Відповідне роз'яснення було надано у запитанні-відповіді № 2 Узагальнюючої податкової консультації з окремих питань застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення, затвердженою наказом Міністерства доходів та зборів України від 22.11.2013 № 699.

Водночас, враховуючи зміни, внесені Законом України від 13.05.2014 № 1260-VII, у 2014 звітному році при визначенні вартісного критерію (50,0 млн.грн., без ПДВ), суми кредиту, депозиту, позики, поворотної фінансової допомоги не враховувались для визнання

господарських операцій контролюваними для цілей застосування п.п.39.2.1.4 п.п.39.2.1 п.39.2 ст.39 Кодексу (у редакції Закону України від 13.05.2014 № 1260-VII).

Відповідне роз'яснення було надано у запитанні-відповіді № 2 Узагальнюючої податкової консультації з окремих питань застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення, затвердженою наказом Міністерства доходів та зборів України від 01.07.14 № 368 «Про внесення змін до Узагальнюючої податкової консультації з окремих питань застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення, затвердженої наказом Міндоходів від 22.11.2013 № 699».

Таким чином, у Звіті за 2014 рік мали відображатись тільки суми процентів за кредитом, депозитом, позикою.

З 01 січня 2015 року Законом України від 28.12.2014 № 72-VIII змінено вартісні критерії віднесення господарських операцій до контрольованих, зокрема згідно п.п 39.2.1.7 п.39.2 ст.39 Кодексу (у редакції Закону України від 13.05.2014 № 1260-VII) обсяг господарських операцій платника податків з кожним контрагентом визначається за правилами бухгалтерського обліку, та має перевищувати 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Суми кредиту, депозиту, позики, поворотної фінансової допомоги не враховуються під час розрахунку 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків), та не повинні відображатись у Звіті за 2015 рік. Разом з цим суми процентів за такими кредитами, депозитами, позиками мали враховуватись при розрахунку цього вартісного критерію та відображатись у Звіті.

Щодо власних операцій банків з купівлі/продажу та обміну іноземної валюти

З урахуванням Положення про порядок та умови торгівлі іноземною валютою, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 10.08.2005 № 281 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2005 за № 950/11230), власні операції банку з купівлі/продажу іноземної валюти на міжбанківському валютному ринку України та обміну іноземної валюти на міжбанківському валютному ринку України та/або на міжнародному валютному ринку визнаються контрольованими операціями за умови їх відповідності критеріям, встановленим статтею 39 Кодексу.

При розрахунку вартісного критерію таких операцій (50 млн.грн без ПДВ для 2013-2014 років, 5 млн.грн за вирахуванням непрямих податків для 2015 року) враховується вартість іноземної валюти в гривневому еквіваленті на дату її купівлі/продажу або конвертації. Зазначені операції підлягають відображенню у Звіті, в якому зазначається обсяг придбаної/проданої та/або конвертованої іноземної валюти.

Щодо операцій банків з купівлі/продажу та обміну іноземної валют, які здійснюються за дорученням і за кошти клієнтів банків

У разі здійснення банком контрольованих операцій з купівлі, продажу та обміну іноземної валюти за дорученням і за кошти клієнтів банку у 2013, 2014 та 2015 звітних роках вартість придбаної/проданої або конвертованої іноземної валюти не враховується при визначенні вартісного критерію контрольованих операцій. Для цілей трансфертного ціноутворення при визначенні цього критерію враховуються лише суми комісійної винагороди, отриманої банком від таких операцій. У Звіті за 2013, 2014, 2015 звітні роки щодо контрольованих операцій з надання банками відповідних послуг відображаються виключно суми комісійної винагороди, отриманої банком від цих операцій.