

Лист ДФС від 18.05.2017 № 243/6/99-99-15-02-02-15/ПК

Державна фіскальна служба України розглянула лист щодо обґрунтування цін товарів, придбаних у резидента держави, яка вибула з Переліку держав (територій) для некоригування фінансового результату, та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Підпунктом 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу у редакції, чинній до 01 січня 2017 року, встановлено, що для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими є господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), що включена до Переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до п.п. 39.1.2 п. 39.1 ст. 39 Кодексу платник податку, який бере участь у контрольованій операції, повинен визначати обсяг оподатковуваного прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки». При цьому обсяг оподатковуваного прибутку, отриманого платником податку, який бере участь в одній чи більше контрольованих операціях, вважається таким, що відповідає принципу «витягнутої руки», якщо умови зазначених операцій не відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами у співставних неkontrolьованих операціях.

Згідно із п.п. 39.5.3 п. 39.5 ст. 39 Кодексу для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» платник податків та контролюючий орган використовують джерела інформації, які містять відомості, що дають можливість зіставити комерційні та фінансові умови операцій згідно з п.п. 39.2.2 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, зокрема інформацію про зіставні неkontrolьовані операції платника податків, а також інформацію про зіставні неkontrolьовані операції його контрагента – сторони контрольованої операції з непов'язаними особами.

Неkontrolьованими операціями відповідно до п.п. 39.2.1.6 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу є будь-які господарські операції, непередбачені підпунктами 39.2.1.1, 39.2.1.2 і 39.2.1.5 п.п. 39.2.1 цього пункту, що здійснюються між непов'язаними особами.

Отже, господарські операції платника податків з нерезидентом – непов'язаною особою, здійснені після вибуття держави з Переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим п.п. 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, можуть бути використані для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» з урахуванням вимог щодо зіставності комерційних та фінансових умов цих операцій з комерційними та фінансовими умовами контрольованих операцій.