

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 12.03.2015 р. N 5145/6/99-99-19-02-02-15

Щодо окремих питань застосування трансфертного ціноутворення

Державна фіскальна служба України розглянула лист <...> щодо окремих питань застосування трансфертного ціноутворення і повідомляє.

Відповідно до [пп. 39.2.1.1 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс) для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими операціями є:

а) господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами;

б) господарські операції з продажу товарів через комісіонерів-нерезидентів.

Згідно з [пп. 39.2.1.5 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) сукупність господарських операцій, що здійснюються між пов'язаними особами із залученням (за посередництвом) осіб, які не є пов'язаними з ними, визнається контрольованою за умови, що ці непов'язані особи:

- не виконують в такій сукупності операцій істотних функцій, пов'язаних з придбанням (продажем) товарів (робіт, послуг), між пов'язаними особами;
- не використовують в такій сукупності операцій істотних активів та/або не приймають на себе істотних ризиків для організації придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) між пов'язаними особами.

[Підпунктом 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) встановлено, що господарські операції, передбачені [підпунктами 39.2.1.1 - 39.2.1.3 і 39.2.1.5 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#), визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- загальний обсяг доходу платника податків та/або його пов'язаних осіб від усіх видів діяльності, що враховується під час визначення об'єкта обкладення податком на прибуток підприємств, перевищує 20 млн гривень за відповідний податковий (звітний) календарний рік;
- обсяг групи таких господарських операцій платника податків та/або його пов'язаних осіб з одним контрагентом перевищує 1 млн гривень (без урахування податку на додану вартість) або 3 відсотки доходу, що враховується під час визначення об'єкта обкладення податком на прибуток підприємств, платника податків за відповідний податковий (звітний) рік.

Враховуючи вимоги [пп. 39.2.1.1 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#), господарські операції з пов'язаними особами - резидентами не підпадають під визначення контрольованих.

В. о. Голови

М. Мокляк