

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

от 09.12.2016 г. N 26705/6/99-99-15-02-02-15

Государственная фискальная служба Украины рассмотрела письмо относительно применения отдельных положений ст. 39 "Трансфертное ценообразование" [Налогового кодекса](#) Украины (далее - Кодекс) и, руководствуясь ст. 52 Кодекса, сообщает.

Согласно пп. 39.3.3.2 пп. 39.3.3 п. 39.3 ст. 39 Кодекса при применении метода сравнительной неконтролируемой цены сравнение цены контролируемой операции (далее - КО) проводится с ценой сопоставимых неконтролируемых операций, фактически осуществленных налогоплательщиком или другими лицами.

Сравнение цены КО с ценой (диапазоном цен) сопоставимых неконтролируемых операций проводится на основании имеющейся информации о ценах, примененных в течение периода, которые анализируются, или информации на ближайшую ко дню осуществления КО дату, кроме случаев, предусмотренных пп. 39.2.1.3 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Кодекса (пп. 39.3.3.3 пп. 39.3.3 п. 39.3 ст. 39 Кодекса).

При этом согласно пп. 39.2.2.1 пп. 39.2.2 п. 39.2 ст. 39 Кодекса КО признаются сопоставимыми с неконтролируемыми, если нет значительных различий между ними, которые могут существенно повлиять на финансовый результат при применении соответствующего метода трансфертного ценообразования, или такие различия могут быть устранены путем корректировки условий и финансовых результатов неконтролируемой операции во избежание влияния таких различий на сравнения.

При определении сопоставимости операций анализируются, в частности, такие элементы контролируемой и сопоставимых операций:

экономические условия деятельности сторон операции, включая анализ соответствующих рынков товаров (работ, услуг), существенно влияющих на цены товаров (работ, услуг) (пп. 39.2.2.2 пп. 39.2.2 п. 39.2 ст. 39 Кодекса);

сроки выполнения хозяйственных обязательств (пп. 39.2.2.3 пп. 39.2.2 п. 39.2 ст. 39 Кодекса).

В то же время пунктом 1.110 раздела D.1.4 "Экономические условия" главы I "Принцип вытянутой руки" Руководства Организации экономического сотрудничества и развития по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и налоговых служб (далее - Рекомендации ОЭСР) установлено, что цены на расстоянии "вытянутой руки" могут отличаться на разных рынках, даже для операций, связанных с той же продукцией или услугами, поэтому для достижения сопоставимости нужно, чтобы рынки не имели различий, оказывающих существенное влияние на цену. Экономические условия, которые могут определять сопоставимость рынка, включают, дату и время операций. В зависимости от фактов и обстоятельств в определенном случае может быть определено наличие существенного влияния различий в экономических условиях операций на цену и возможность проведения точных корректировок для устранения последствий таких различий.

Кроме этого, в соответствии с пунктом 2.16E раздела B "Метод сопоставимой неконтролируемой цены" главы II "Методы трансфертного ценообразования" Руководства ОЭСР дата ценообразования, которая касается конкретного времени, даты или периода

времени, избранных сторонами для определения цены, является особенно важным фактором сопоставимости в операциях с сырьевыми товарами.

Следовательно, нормы Кодекса не содержат ограничений относительно периода избрания сопоставимых неконтролируемых операций (до или после даты осуществления КО). В то же время решение относительно определения определенного периода (даты) для избрания сопоставимых неконтролируемых операций должно приниматься индивидуально по каждому отдельному случаю проведения КО на основании результатов сравнительного анализа коммерческих и финансовых условий операций, включая все экономически важные элементы этих операций, оказывающие существенное влияние на цену.