



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

від 25.05.2018 р. N 2340/6/99-99-12-03-07-15/ПК

Про проведення самостійного коригування податкових зобов'язань

Державна фіскальна служба України (далі - ДФС) розглянула звернення на отримання індивідуальної податкової консультації щодо проведення самостійного коригування податкових зобов'язань для цілей трансфертного ціноутворення та, керуючись [ст. 52 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс), повідомляє.

Законом України від 21 грудня 2016 року N 1797-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні" внесено зміни до [статті 39 Кодексу](#), які набрали чинності з 01.01.2017 р.

Відповідно до [пп. 39.5.4.1 пп. 39.5.4 п. 39.4 ст. 39 Кодексу](#) у разі застосування платником податків під час здійснення контрольованих операцій умов, що не відповідають принципу "вितягнутої руки", платник податків має право самостійно провести коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету; розраховувавши свої податкові зобов'язання відповідно до:

максимального значення діапазону цін (рентабельності), якщо ціна / показник рентабельності контрольованої операції була вище максимального значення діапазону цін (рентабельності);

та/або мінімального значення діапазону цін (рентабельності), якщо ціна / показник рентабельності контрольованої операції була нижче мінімального значення діапазону цін (рентабельності).

Таким чином, платник податків має право самостійно провести коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань виключно щодо ціни контрольованої операції, умови здійснення якої не відповідають принципу "витягнутої руки" та за умови, якщо це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.

При цьому платник податків обраховує діапазон ціни для кожної контрольованої операції окремо та визначає необхідну суму коригування щодо такої контрольованої операції. Також зазначимо, що [Кодексом](#) не передбачено обчислення сальдо від розрахованих позитивних та від'ємних показників коригування окремих контрольованих операцій платника податку, тому при визначенні загальної суми збільшення податкових зобов'язань необхідно враховувати лише контрольовані операції, у яких сума коригування призведе до збільшення фінансового результату до оподаткування.

Платник податку на прибуток при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених [ст. 39 Кодексу](#), збільшує фінансовий результат податкового (звітного) року на суму перевищення ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки", над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відобразитися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) реалізованих товарів (робіт, послуг); на суму перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відобразитися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом "витягнутої руки" ([пп. 140.5.1 та 140.5.2 п. 140.5 ст. 140 Кодексу](#)).

Платник податків, який здійснює самостійне коригування ціни контрольованої операції відповідно до [ст. 39 Кодексу](#) після спливу терміну подання [податкової декларації з податку на прибуток підприємств](#) за попередній звітний податковий рік має право подати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати без застосування штрафу, якщо такий уточнюючий розрахунок подається у строк не пізніше 1 жовтня року, наступного за звітним ([п. 50.1 ст. 50 Кодексу](#)).

Платники податку на прибуток, які в звітному періоді здійснювали контрольовані операції, для проведення самостійного коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань, складають та подають [Додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств](#).

У цьому додатку здійснюється розрахунок різниць, які відображаються у рядках 3.1.3 ТЦ та 3.1.4 ТЦ

[додатка РІ](#) для коригування фінансового результату до оподаткування.

Щодо курсу валют, за яким здійснюється відповідне коригування податкових зобов'язань, зазначимо.

Самостійне коригування є коригуванням платником податків ціни контрольованої операції, за результатами якого розрахована ціна відповідає принципу "витягнутої руки", навіть якщо така ціна відрізняється від фактичної ціни, встановленої під час здійснення контрольованої операції.

Сума податкового зобов'язання, розрахованого за результатами самостійного коригування, підлягає сплаті у строки, визначені [статтею 57 цього Кодексу](#) (пп. 39.5.4.2 пп. 39.5.4 п. 39.5 ст. 39 Кодексу).

Відповідно до [пп. 39.2.2.3 пп. 39.2.2 п. 39.2 ст. 39 Кодексу](#) визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами контрольованої операції може здійснюватися, зокрема, але не виключно, за результатами аналізу офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, у разі використання такої валюти у розрахунках під час здійснення операції, зміни такого курсу.

[Кодексом](#) не передбачено особливостей для встановлення дати здійснення контрольованої операції.

Водночас, згідно з п. 18 розділу IV Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затвердженого [наказом Міністерства фінансів України від 18.01.2016 р. N 8](#), у графах 14, 15 "Дата здійснення операції" розділу "Відомості про контрольовані операції" [додатка до звіту про контрольовані операції](#) зазначається однакова дата - дата переходу прав власності на товари або дата складення акта чи іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Таким чином, коригування ціни контрольованої операції, за результатами якого розрахована ціна відповідає принципу "витягнутої руки", здійснюється за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, на дату здійснення такої контрольованої операції, що є датою переходу прав власності на товари або датою виконання робіт або надання послуг.

Відповідно до [п. 52.2 ст. 52 Кодексу](#) індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податку, якому надано таку консультацію.