

Податкова консультація. Одна зівставна операція та застосування діапазону цін

Підпунктом 39.3.2.2 Податкового кодексу передбачено, що якщо під час застосування методів трансфертного ціноутворення порівняння ціни або рентабельності в контрольованій операції проводиться з цінами або показниками рентабельності кількох зівставних неконтрольованих операцій або юридичних осіб, які не здійснюють операції з пов'язаними особами, обов'язково використовується діапазон цін (рентабельності).

Таким чином, як зрозуміло з даного підпункту, діапазон цін (рентабельності) застосовується зокрема, за наявності саме кількох зівставних неконтрольованих операцій.

З вищенаведеного виникає запитання:

- 1) Якщо для методів трансфертного ціноутворення порівняння ціни буде використано одна зівставна операція (а не кілька), чи вірно буде в такому випадку не застосовувати діапазон цін?*
- 2) Яка кількість в пп. 39.3.2.2. ПКУ розуміється під терміном «кілька»? Це три і більше, чи інша кількість?*

Для з'ясування позиції ДФС та в підтвердження власної – було надіслано запит до ДФС України.

З відповіді йдеться, що:

«у разі, якщо кількість зівставних неконтрольованих операцій або юридичних осіб, які не здійснюють операції з пов'язаними особами, тільки одна, то діапазон цін (рентабельності) для цілей трансфертного ціноутворення не застосовується».

Відповідь ДФС України приводимо нижче (лист від 07.08.2017р. №1517/6/99-99-15-02-15/іпк):



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

07.08.2017 № 1518/6/99-99-15-02-02-15/пнк На № 23 від 02.07.17



Головне управління ДФС
у Київській області

Податкова консультація

Державна фіскальна служба України розглянула лист [REDACTED] від 02.07.2017 №23 (вх. ДФС № 15185/6 від 06.07.2017) щодо використання діапазону цін (рентабельності) при застосуванні методів трансфертного ціноутворення та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Відповідно до п.п. 39.3.2.2 п.п. 39.3.2 п. 39.2 ст. 39 Кодексу, якщо під час застосування методів трансфертного ціноутворення порівняння ціни або рентабельності в контрольованій операції проводиться з цінами або показниками рентабельності кількох зіставних неконтрольованих операцій або юридичних осіб, які не здійснюють операції з пов'язаними особами, обов'язково використовується діапазон цін (рентабельності).

Тобто, якщо під час застосування методів трансфертного ціноутворення порівняння ціни або рентабельності в контрольованій операції проводиться з цінами або показниками рентабельності двох і більше зіставних неконтрольованих операцій або юридичних осіб, які не здійснюють операції з пов'язаними особами, обов'язково використовується діапазон цін (рентабельності).

У разі, якщо кількість зіставних неконтрольованих операцій або юридичних осіб, які не здійснюють операції з пов'язаними особами, тільки одна, то діапазон цін (рентабельності) для цілей трансфертного ціноутворення не використовується.

При цьому, кількість зіставних неконтрольованих операцій або юридичних осіб визначається за результатами економічного та порівняльного аналізу, з урахуванням результатів зіставлення комерційних та фінансових умов операцій відповідно до п.п. 39.2.2 п. 39.2 ст. 39 Кодексу.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

В.о. директора Департаменту
методологічної та
нормотворчої роботи ДФС



О.В. Доманський

Компанія Вікторія