

Як розраховуються показники рентабельності та які коди відповідно до додатка 7 до Порядку складання Звіту про контрольовані операції може обрати платник податку при застосуванні методу чистого прибутку за кодом 304?

ЗІР, категорія 137.07

Відповідно до п.п. 39.3.2.5 п.п. 39.3.2 п. 39.3 ст. 39 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) під час визначення рівня рентабельності контрольованих операцій можуть бути використані фінансові показники, які забезпечують встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки», зокрема, але не виключно:

а) валова рентабельність, що визначається як відношення валового прибутку до чистого доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг), розрахованого без урахування акцизного податку, мита, податку на додану вартість, інших податків та зборів;

б) валова рентабельність собівартості, що визначається як відношення валового прибутку до собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг);

в) чиста рентабельність, що визначається як відношення прибутку від операційної діяльності до чистого доходу (виручки) від реалізації товарів (робіт, послуг), розрахованого без урахування акцизного податку, мита, податку на додану вартість, інших податків та зборів;

г) чиста рентабельність витрат, що визначається як відношення прибутку від операційної діяльності до суми собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг) та операційних витрат (адміністративних витрат, витрат на збут та інших), пов'язаних з реалізацією товарів (робіт, послуг);

г) рентабельність операційних витрат, що визначається як відношення валового прибутку до операційних витрат (адміністративних витрат, витрат на збут та інших), пов'язаних з реалізацією товарів (робіт, послуг);

д) рентабельність активів, що визначається як відношення прибутку від операційної діяльності до поточної ринкової вартості необоротних та оборотних активів (крім поточних фінансових інвестицій і грошових коштів та їх еквівалентів), що прямо або опосередковано використовуються у контрольованій операції. У разі відсутності необхідної інформації про поточну ринкову вартість активів рентабельність активів може визначатися на основі даних бухгалтерської звітності;

е) рентабельність капіталу, що визначається як відношення прибутку від операційної діяльності до капіталу (сума необоротних та оборотних активів, крім поточних фінансових інвестицій і грошових коштів та їх еквівалентів, крім поточних зобов'язань).

Згідно з п. 26 розд. IV Порядку складання Звіту про контрольовані операції, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8 зі змінами та доповненнями (далі – Порядок), платник податків у разі застосування методів, передбачених підпунктами 39.3.1.2 – 39.3.1.4 п.п. 39.3.1 п. 39.3 ст. 39 ПКУ, у графі 22 вказує код показника рентабельності відповідно до додатка 7 до Порядку.

Підпунктом 39.3.1 п. 39.3 ст. 39 ПКУ, визначено, що встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» здійснюється, зокрема, за методом чистого прибутку.

Згідно з п.п. 39.3.6.1 п.п. 39.3.6 п. 39.3 ст. 39 ПКУ метод чистого прибутку полягає у порівнянні відповідного фінансового показника рентабельності у контрольованій операції (чистого прибутку на основі відповідної бази (витрати, продаж, активи) або показника рентабельності операційних витрат) з відповідним показником рентабельності у зіставній (зіставних) неконтрольованій (неконтрольованих) операції (операціях).

Згідно з п. 25 розд. IV Порядку у графі 21 зазначається код методу встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» відповідно до додатка 6 до Порядку.

Зокрема, для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» за методом чистого прибутку визначено код 304 – метод чистого прибутку.

Таким чином, для застосування методу чистого прибутку мають використовуватися показники рентабельності, які розраховуються із використанням показника чистого прибутку (прибутку від операційної діяльності), а саме (але не виключно): чистої рентабельності, чистої рентабельності витрат, рентабельності операційних витрат, рентабельності активів та показник рентабельності капіталу.

При застосуванні методу чистого прибутку за кодом 304 платник податку має право обрати показники рентабельності за кодом:

- 430 – чиста рентабельність;
- 440 – чиста рентабельність витрат;
- 450 – рентабельність операційних витрат;
- 460 – рентабельність активів;
- 470 – рентабельність капіталу.