

ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів
України

від _____ 2021 р. № _____

ПОРЯДОК

попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає процедуру попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якої укладаються договори про попереднє узгодження ціноутворення, що мають односторонній, двосторонній або багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення (далі – процедура узгодження ціноутворення).

2. Договір про попереднє узгодження ціноутворення (далі – договір), що має односторонній, двосторонній чи багатосторонній характер – письмова угода, що укладається між великим платником податків (далі – платник податків) та ДПС за результатами проведення процедури узгодження ціноутворення, під час якої узгоджуються критерії визначення відповідності умов контрольованих операцій, що здійснюються або будуть здійснені платником податків, принципу «витягнутої руки».

За згодою ДПС та платника податків дія договору може бути поширена на весь звітний період, в якому його укладено, та/або на звітні періоди, які передують набранню ним чинності, якщо стосовно таких звітних періодів не проведена та не проводиться перевірка з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки».

3. Укладення договору є вільним волевиявленням сторін процедури узгодження ціноутворення у разі досягнення ними згоди щодо предмета та положень такого договору.

Одно-, дво- чи багатосторонній характер договору визначається платником податків самостійно на дату звернення до ДПС за умови, що укладення договору одно-, дво- чи багатостороннього характеру потребує надання платником податків, що



ДОКУМЕНТ СЕД Минфин АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



44020-08-62/18546 від 11.06.2021

контрагент платника податків звернувся до іноземного державного органу, уповноваженого адмініструвати податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої операції (далі – іноземний податковий орган), в цілях укладення договору.

4. Залучення до процедури узгодження ціноутворення іноземного податкового державного органу, уповноваженого адмініструвати податки і збори, здійснюється відповідно до міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою.

5. Будь-яка інформація, документи чи матеріали, отримані ДПС від платника податків під час процедури узгодження ціноутворення, в тому числі під час підготовчого розгляду, не можуть бути розголошені чи оприлюднені без згоди платника податків та/або використані як підстава для здійснення заходів податкового контролю щодо визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» чи будь-яких інших заходів податкового контролю.

6. Листування з платником податків під час процедури узгодження ціноутворення та з питань укладення договору здійснюється в електронній формі в порядку, визначеному статтею 42 Податкового кодексу України.

II. Порядок подання та розгляд пропозиції і заяви

1. З метою визначення доцільності звернення щодо проведення процедури узгодження ціноутворення (далі – підготовчий розгляд) платник податків має право звернутися до ДПС із заявою щодо попереднього узгодження ціноутворення (далі – заява) (додаток) з позначкою «підготовчий розгляд ДПС питання щодо проведення процедури узгодження ціноутворення».

При цьому платник податків надсилає до ДПС засобами електронного кабінету в електронній формі, заяву, в якій обов'язково зазначаються:

найменування платника податків, код згідно з ЄДРПОУ, адреса для листування (поштова, електронна);

інформація про господарську діяльність сторін контрольованих операцій із зазначенням найменування держав, резидентами яких вони є;

дані пов'язаних осіб для їх ідентифікації (структура групи пов'язаних осіб та критерії пов'язаності, передбачені підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України);

факти та обставини контрольованих операцій, які можуть бути предметом процедури узгодження ціноутворення;

методи або комбінація методів визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», які пропонуються для проведення процедури узгодження ціноутворення;

характер договору, який пропонується укласти за результатами проведення процедури узгодження ціноутворення;

дані уповноважених осіб платника податків, які братимуть участь у підготовчому розгляді;

інші відомості, які платник податків вважає за необхідне подати для обговорення під час підготовчого розгляду.

2. Про дату, час і місце проведення підготовчого розгляду ДПС повідомляє платника податків протягом 10 робочих днів з дати надходження заяви з пропозицією про підготовчий розгляд, але не пізніше ніж за 3 робочих дні до його проведення.

3. Під час проведення підготовчого розгляду ДПС та платником податків можуть розглядатися, зокрема:

сторони та учасники, які можуть бути залучені до процедури узгодження ціноутворення;

сторони контрольованих операцій та держави, резидентами яких вони є, у разі розгляду можливості укладення договору дво- чи багатостороннього характеру;

ринкові умови, в яких здійснюються контрольовані операції (тенденції, бізнес-стратегії, конкурентне середовище);

факти та обставини контрольованих операцій, які можуть бути предметом процедури узгодження ціноутворення;

запропоновані методи або комбінація методів визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки»;

ймовірні зміни економічних умов, які впливатимуть на відносини, що можуть регулюватися договором;

характер договору, який пропонується укласти за результатами проведення процедури узгодження ціноутворення;

звітні періоди (роки), на які може бути поширена дія договору (звітний період, в якому укладено такий договір, та/або звітні періоди, що передують набранню ним чинності);

строк дії договору та можливість його продовження;

інформація, документи та матеріали, необхідні для проведення процедури узгодження ціноутворення;

використання, розкриття і захист інформації, отриманої під час проведення процедури узгодження ціноутворення;

очікувана тривалість процедури узгодження ціноутворення;

графік проведення додаткових зустрічей за необхідності.

4. Під час підготовчого розгляду за ініціативою ДПС та/або платника податків можуть додатково обговорюватися питання, пов'язані із процедурою узгодження ціноутворення.

5. ДПС повідомляє засобами електронного кабінету в електронній формі, платника податків про результати підготовчого розгляду протягом 60 календарних днів з дати надходження заяви з пропозицією підготовчого розгляду.

Підготовчий розгляд не зобов'язує платника податків чи ДПС до укладення договору.

Підготовчий розгляд не є обов'язковий для платника податків.

6. Підготовчий розгляд та/або процедура узгодження ціноутворення проводиться працівниками ДПС, уповноваженими на це рішенням або дорученням голови ДПС.

7. Для проведення процедури узгодження ціноутворення платник податків незалежно від того, чи звертався він з пропозицією про підготовчий розгляд, та незалежно від його результатів подає ДПС засобами електронного кабінету в електронній формі, заяву із позначкою «попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях», в якій зазначає:

найменування платника податків, код згідно з ЄДРПОУ, адресу для листування (поштова, електронна), номер телефону;

короткий опис контрольованої операції;

характер договору, який пропонується укласти за результатами попереднього узгодження ціноутворення;

дані про керівника та/або уповноважену особу платника податків, який братиме участь у процедурі узгодження ціноутворення (посада, прізвище, ім'я, по батькові, номер телефону, адреса електронної пошти).

Разом із заявою засобами електронного кабінету в електронній формі, платник податків подає:

копії установчих документів платника податків;

фінансову звітність платника податків за останній звітний (податковий) рік;

копії договорів (контрактів), за якими здійснюються контрольовані операції із зазначенням ланцюга постачання (створення вартості) товарів (робіт, послуг) у контрольованих операціях;

документацію з трансфертного ціноутворення щодо контрольованих операцій, які є предметом попереднього узгодження ціноутворення, за звітний (податковий) рік, що передує року подання заяви – у разі проведення контрольованих операцій у такому звітному (податковому) році;

опис поточних податкових спорів, які стосуються предмета узгодження (за наявності);

опис впливу міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною та іноземною державою, резидентом якої є сторона контрольованої операції, на предмет узгодження (за наявності такого договору (конвенції));

результати аналізу можливого впливу умов договору на розмір податкових зобов'язань сторін контрольованої операції;

проект договору;

копію документа, що підтверджує повноваження уповноваженої особи платника податків, яка братиме участь у процедурі узгодження ціноутворення.

Платник податків має право подати заяву без участі в підготовчому розгляді.

8. У разі подання заяви з метою укладення договору дво- чи багатостороннього характеру платник податків додатково подає:

довідку або її нотаріально засвідчену копію, яка підтверджує, що сторона контрольованої операції – нерезидент є резидентом держави, у відносинах з якою діє міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування;

копії документів, що підтверджують факт звернення із заявою про проведення процедури узгодження ціноутворення контрагента платника податків у контрольованих операціях до іноземного податкового органу держави, з якою діє договір України про уникнення подвійного оподаткування (у разі такого звернення).

9. Платник податків разом із заявою може також подати інші, ніж передбачені пунктом 7 розділу 2 цього Порядку, документи чи матеріали.

10. Заява, документи та матеріали, необхідні для проведення процедури узгодження ціноутворення, готуються державною мовою. У разі подання разом із заявою документів, підготовлених іноземною мовою, платник податків одночасно подає їх переклад державною мовою.

У разі звернення із заявою з метою укладення договору дво- чи багатостороннього характеру платник податків на вимогу ДПС подає переклад іноземною мовою документів та матеріалів, визначених у пунктах 7 – 9 розділу 2 цього Порядку.

11. Під час процедури узгодження ціноутворення ДПС та платник податків проводять спільні обговорення питань, що стосуються предмета та умов процедури узгодження ціноутворення та договору.

Перше спільне обговорення відбувається не пізніше ніж за 30 календарних днів з дати отримання ДПС заяви. Про дату, час і місце проведення спільного обговорення ДПС повідомляє засобами електронного кабінету в електронній формі, платника податків не пізніше ніж за 5 робочих днів до дати його проведення.

У подальшому спільні обговорення проводяться ДПС та платником податків відповідно до узгодженого графіка або у разі потреби.

12. У разі проведення процедури узгодження ціноутворення з метою укладення договору дво- чи багатостороннього характеру ДПС не пізніше ніж за 60 календарних днів з дати отримання заяви звертається до іноземного податкового органу щодо проведення консультацій з питань процедури узгодження ціноутворення, які здійснюються відповідно до процедури взаємного погодження згідно з міжнародним договором (конвенцією) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою.

13. Під час проведення процедури узгодження ціноутворення ДПС має право:

звертатися до платника податків із запитом про надання додаткових документів та матеріалів, які містять інформацію, необхідну для проведення процедури узгодження ціноутворення, визначати порядок та строки їх подання;

призначати зустрічі або затверджувати графік подальших зустрічей з посадовими особами платника податків та/або його уповноваженою особою для спільного обговорення питань, пов'язаних з процедурою узгодження ціноутворення;

відвідувати та проводити огляд приміщень, об'єктів та споруд, де провадиться діяльність платника податків, пов'язана із здійсненням контрольованих операцій, які є предметом процедури узгодження ціноутворення (за погодженням з платником податків);

проводити за погодженням з платником податків опитування посадових осіб та/або працівників платника податків з питань, пов'язаних із процедурою узгодження ціноутворення, з дотриманням вимог Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення, затвердженого наказом Мінфіну від 17 березня 2021 р. N 158, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 травня 2021 р. за N 708/36330;

обговорювати інші питання, вирішення яких спрямоване на забезпечення проведення процедури узгодження ціноутворення.

14. У разі потреби ДПС за погодженням з платником податків має право залучати до процедури узгодження ціноутворення незалежних експертів. Особа незалежного експерта та питання для експертного дослідження визначаються ДПС за погодженням з платником податків.

Експертом може бути будь-яка особа, яка має спеціалізовані навички, знання, освіту і досвід у відповідних сферах діяльності, що стосуються процедури узгодження ціноутворення.

Фінансування залучення незалежних експертів здійснюється платником податків.

Висновки незалежних експертів мають рекомендаційний характер.

III. Договір про узгодження ціноутворення

1. Під час проведення процедури узгодження ціноутворення її сторони повинні досягти згоди щодо предмета такої процедури, критеріїв визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» та узгодити умови проекту договору, підготовленого платником податків.

ДПС та платник податків мають право ініціювати внесення змін до проекту договору на будь-якому етапі до дати його укладення.

2. Платник податків та/або ДПС у будь-який час до дати укладення договору можуть припинити процедуру узгодження ціноутворення, про що повідомляють засобами електронного кабінету в електронній формі, іншу сторону із зазначенням причин такого припинення.

Підставами для припинення ДПС процедури узгодження ціноутворення можуть бути, зокрема:

неповнота та/або недостовірність інформації, викладеної в документах та матеріалах, що подані разом із заявою;

неподання платником податків на вимогу ДПС документів та матеріалів або їх надання не в повному обсязі без належного обґрунтування причин;

недосягнення згоди з платником податків щодо предмета процедури узгодження ціноутворення, критеріїв для визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» та/або суттєвих умов договору;

недосягнення за результатами консультацій взаємної згоди з іноземним (іноземними) податковим (податковими) органом (органами) та, як наслідок, неможливість укладення договору.

3. У разі коли припинення процедури узгодження цін ініціюється ДПС, платник податків має право протягом 15 календарних днів з дати надходження повідомлення від ДПС подати заперечення засобами електронного кабінету в електронній формі.

За результатами розгляду заперечення ДПС приймає рішення щодо продовження процедури узгодження цін або її припинення, про що повідомляє засобами електронного кабінету в електронній формі, платника податків протягом 30 календарних днів з дня надходження такого заперечення.

4. ДПС під час процедури узгодження ціноутворення з метою укладення договору дво- чи багатостороннього характеру інформує платника податків щодо проведення з іноземним податковим органом консультацій з питань процедури узгодження ціноутворення під час спільних обговорень.

Якщо за результатами проведених консультацій ДПС та іноземним податковим органом погоджено критерії визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», що відмінні від критеріїв, запропонованих платником податків під час подання засобами електронного кабінету в електронній формі, заяви, платник податків може:

продовжити проведення процедури узгодження ціноутворення відповідно до погоджених ДПС та іноземним податковим органом критеріїв;

припинити процедуру узгодження ціноутворення.

5. У разі коли за результатами проведених консультацій ДПС та іноземним податковим органом не досягнуто взаємної згоди щодо предмета процедури

узгодження ціноутворення та/або критеріїв визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», платник податків має право звернутися до ДПС засобами електронного кабінету в електронній формі, із заявою про укладення договору одностороннього характеру (додаток).

6. ДПС за результатами процедури узгодження ціноутворення з урахуванням результатів консультацій з іноземним податковим органом інформує засобами електронного кабінету в електронній формі, платника податків щодо:

готовності укласти договір одностороннього характеру;

готовності укласти договір дво- або багатостороннього характеру;

вмотивованого рішення про відмову в укладенні договору.

7. Строк дії договору визначається сторонами і не може перевищувати 5 календарних років.

На підставі заяви із позначкою «продовження строку дії договору» ДПС може продовжити строк дії договору не більш як на 5 календарних років. Така заява надсилається ДПС засобами електронного кабінету в електронній формі, не пізніше ніж за п'ять місяців до завершення строку дії договору.

Заява із позначкою «продовження строку дії договору» розглядається ДПС з урахуванням, зокрема, вимог щодо:

незмінності узгоджених критеріїв визначення відповідності умов контрольованих операцій, що є предметом договору, принципу «витягнутої руки»;

відсутності з дати укладення договору суттєвих змін у фактах та обставинах контрольованих операцій, які є його предметом;

відсутності внесених до податкового законодавства змін, що істотно впливають на визначення відповідності умов контрольованих операцій, які є предметом договору, принципу «витягнутої руки»;

виконання платником податків обов'язків, передбачених договором, з дати його укладення.

Під час розгляду заяви із позначкою «продовження строку дії договору» ДПС має права, передбачені пунктом 13 розділу 2 цього Порядку.

8. Договір, а також зміни та доповнення до нього підписуються керівником платника податків (його уповноваженою особою) та Головою ДПС (його заступником).

Договір набирає чинності з дати, узгодженої ДПС та платником податків, з урахуванням обставин та особливостей контрольованих операцій, які є предметом такого договору.

9. ДПС інформує іноземний податковий орган про укладення договору.

10. Платник податків, який уклав договір, зобов'язаний щороку подавати звіт про його виконання, форма, зміст та строки подання якого визначаються договором.

Укладення договору не звільняє платника податків від складення та подання звіту про контрольовані операції, повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України.

11. Підставами для внесення змін до чинного договору є:

внесення до податкового законодавства змін, що впливають на діяльність платника податків та/або на критерії визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки»;

результати проведених консультацій між ДПС та іноземним податковим органом, які впливають на узгоджені критерії визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки».

Зміни можуть бути внесені до чинного договору на основі зазначених підстав за зверненням платника податків або за ініціативою ДПС.

У разі незгоди однієї із сторін із запропонованими змінами дія договору припиняється.

12. ДПС може достроково припинити дію договору з дати набрання ним чинності за наявності будь-якої з таких підстав:

контролюючим органом виявлено недостовірні відомості, зазначені платником податків у документах та матеріалах, поданих разом із заявою, та у щорічному звіті про виконання договору;

невідповідність дій платника податків умовам договору або невиконання його умов чи положень.

13. ДПС повідомляє засобами електронного кабінету в електронній формі, платника податків про наявність підстав для припинення дії договору.

Платник податків протягом 10 календарних днів з дати отримання такого повідомлення має право подати засобами електронного кабінету в електронній формі, заперечення, яке розглядається ДПС протягом 30 календарних днів з дня

надходження такого заперечення. Платник податків (його уповноважена особа та/або представник) має право брати участь у розгляді заперечень.

У разі надходження від платника податків заперечення в строк, визначений абзацом другим цього пункту, рішення про припинення дії договору приймається ДПС виключно за результатами розгляду такого заперечення.

14. У разі припинення договору контролюючі органи мають право приймати рішення про донарахування податкових зобов'язань, штрафів, пені стосовно контрольованих операцій, які є предметом такого договору та умови яких не відповідають принципу «витягнутої руки», виключно за період, який починається з дати припинення дії договору, крім випадків, передбачених пунктом 12 розділу 3 цього Порядку.
