



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 17 жовтня 2013 р. N 764

Київ

Про затвердження Порядку узгодження цін у контрольованих зовнішньоекономічних операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають двосторонній або багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення

Відповідно до підпункту 39.6.2.4 підпункту 39.6.2 пункту 39.6 статті 39 Податкового кодексу України Кабінет Міністрів України постановляє:

1. Затвердити Порядок узгодження цін у контрольованих зовнішньоекономічних операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають двосторонній або багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення, що додається.
2. Визнати такою, що втратила чинність, постанову Кабінету Міністрів України від 22 серпня 2012 р. N 787 "Про затвердження Порядку укладення та виконання договорів про ціноутворення для цілей оподаткування" (Офіційний вісник України, 2012 р., N 64, ст. 2619).

Прем'єр-міністр України

М. АЗАРОВ

ПОРЯДОК
узгодження цін у контрольованих зовнішньоекономічних операціях, за
результатами якого укладаються договори, що мають двосторонній або
багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення

1. Цей Порядок визначає процедуру узгодження цін у контрольованих зовнішньоекономічних операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають двосторонній або багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення (далі - узгодження цін).

2. Залучення до процедури узгодження цін державного органу, уповноваженого справляти податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції, здійснюється відповідно до міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою.

3. З метою проведення оцінки доцільності звернення із заявою про узгодження цін та якісної підготовки документів і матеріалів, необхідних для такого узгодження, великий платник (платники) податків (далі - платник) має право звернутися до Міндоходів з пропозицією щодо попереднього розгляду питання щодо проведення процедури узгодження цін.

Для цього платник надсилає до Міндоходів листа, в якому обов'язково зазначає мету звернення (попередній розгляд питання щодо проведення процедури узгодження цін), найменування платника, код згідно з ЄДРПОУ, дані щодо представника (представників) платника, який братиме участь у попередньому розгляді (найменування посади, прізвище, ім'я, по батькові, номер телефону, адреса, зокрема електронної пошти, документи, які підтверджують повноваження такої особи), а також інформацію про:

суть і фактичні обставини контрольованої зовнішньоекономічної операції, предмет узгодження цін;

господарську діяльність сторін контрольованої зовнішньоекономічної операції із зазначенням найменування держав, резидентами яких вони є;

пов'язаних осіб для їх ідентифікації (структуру групи пов'язаних осіб тощо);

підстави для залучення державного органу, уповноваженого справляти податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції;

метод та джерела інформації, які передбачається застосовувати для визначення ціни у контрольованій зовнішньоекономічній операції, та інші відомості, які платник вважає необхідним зазначити.

У разі потреби Міндоходів може запросити представника (представників) платника для обговорення окремих питань щодо проведення процедури узгодження цін.

4. За результатами попереднього розгляду питання щодо проведення процедури узгодження цін Міндоходів протягом 60 календарних днів починаючи з дати отримання листа про

попередній розгляд питання щодо проведення процедури узгодження цін письмово повідомляє платника стосовно доцільності подання заяви про узгодження цін.

5. Для проведення процедури узгодження цін платник (незалежно від того, чи звертався він щодо попереднього розгляду відповідного питання або його результатів) подає до Міндоходів заяву про узгодження цін, до якої додається документація, визначена підпунктами "а" - "ж" підпункту 39.4.8 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України, щодо контрольованих операцій, які будуть проводитися після процедури узгодження цін, а також:

пропозиції щодо узгодження цін, підписані керівником (його уповноваженою особою) платника, із зазначенням предмета узгодження, методу та джерел інформації, які передбачається застосовувати для визначення цін у контрольованій зовнішньоекономічній операції, строку, на який узгоджується порядок визначення цін;

інформаційно-аналітичні матеріали про діяльність сторони (сторін) контрольованої зовнішньоекономічної операції;

копії установчих документів платника;

дані бухгалтерського обліку та фінансову звітність платника за попередній звітний (податковий) період (рік);

документ, який підтверджує, що сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції - нерезидент є резидентом відповідної держави, передбачений [статтею 103 Податкового кодексу України](#);

пропозиції щодо порядку, строків подання та переліку документів, які підтверджують дотримання платником узгодженого порядку визначення цін;

інші документи, які платник вважає необхідним подати для врахування під час проведення процедури узгодження цін.

Форма заяви, вимоги до документів і матеріалів, які до неї додаються, визначаються Міндоходів.

6. З метою прискорення проведення процедури узгодження цін сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції - нерезидент може розпочати відповідну процедуру з державним органом, уповноваженим справляти податки і збори в державі, резидентом якої вона є.

Інформацію про розпочату процедуру платник надає Міндоходів разом з копіями відповідних звернень та отриманих відповідей (у разі наявності) та їх перекладом на українську мову.

7. Якщо з будь-яких причин після надіслання заяви про узгодження цін платник приймає рішення щодо недоцільності проведення такого узгодження, він може її відкликати.

8. Отримані заява про узгодження цін, документи і матеріали, які до неї додаються, передаються на розгляд робочої групи, утвореної Міндоходів. Якщо під час розгляду такої заяви робочою групою визначається необхідність отримання додаткової інформації, документів та/або пояснень від платника, а також залучення до проведення процедури узгодження цін державного органу, уповноваженого справляти податки і збори в державі,

резидентом якої є сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції, Міндоходів повідомляє про це платника.

За результатами розгляду заяви робочою групою призначається дата і час спільного обговорення з платником (його уповноваженим представником) питання щодо порядку визначення цін у контрольованій зовнішньоекономічній операції та встановлюється порядок залучення державного органу, уповноваженого справляти податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції, відповідно до міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою.

9. У разі ненадання або надання в неповному обсязі платником документів і матеріалів, визначених пунктами 5 і 8 цього Порядку, Міндоходів повертає платникові заяву про узгодження цін з урахуванням строку, встановленого пунктом 10 цього Порядку.

10. Спільне обговорення питання щодо порядку визначення цін у контрольованих зовнішньоекономічних операціях членами робочої групи та платником (його уповноваженим представником) організовується Міндоходів. Про дату проведення спільного обговорення Міндоходів повідомляє платника за п'ять робочих днів до його проведення.

Якщо за результатами спільного обговорення питання щодо порядку визначення цін досягнута спільна позиція Міндоходів та платника щодо предмета узгодження цін та основних положень договору про порядок визначення цін, що має двосторонній або багатосторонній характер (далі - договір), який передбачається укласти, Міндоходів надсилає до державного органу, уповноваженого справляти податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції, запит щодо участі такого органу у процедурі узгодження цін.

Міндоходів з урахуванням позиції державного органу, уповноваженого справляти податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції, приймає рішення щодо:

укладення договору із зазначенням місця, дати і часу підписання, а також строку його дії;

відмови в укладенні договору;

продовження строку проведення процедури узгодження цін.

Рішення щодо поданої платником заяви про узгодження цін приймається протягом шести місяців з дати її отримання Міндоходів.

У разі прийняття рішення про продовження строку проведення процедури узгодження цін такий строк може бути продовжений не більш як на три місяці.

Рішення про продовження процедури узгодження цін приймається у разі, коли протягом строку, встановленого цим пунктом, не досягнуто спільної позиції Міндоходів, платника та державного органу, уповноваженого справляти податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції, щодо предмета узгодження цін, строку, на який узгоджується порядок визначення цін, та основних положень договору.

Відповідне рішення надсилається платникові або його уповноваженому представникові відповідно до [статті 42 Податкового кодексу України](#).

11. Підставою для прийняття Міндоходів рішення про відмову в укладенні договору є:

виявлення в поданих платником документах і матеріалах недостовірної інформації;

вмотивований висновок, що в результаті застосування платником запропонованого під час узгодження порядку визначення цін методу визначення ціни у контрольованій зовнішньоекономічній операції не буде забезпечено дотримання вимог [підпункту 39.1.1 пункту 39.1 статті 39 Податкового кодексу України](#);

відмова державного органу, уповноваженого справляти податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої зовнішньоекономічної операції, від участі у процедурі узгодження цін або відсутність відповіді такого органу на надісланий відповідно до пункту 10 цього Порядку Міндоходів запит на момент закінчення строку, передбаченого абзацом восьмим зазначеного пункту.

12. Під час проведення процедури узгодження цін визначається з урахуванням пропозиції платника та результатів проведеного Міндоходів функціонального та економічного аналізу строк, протягом якого застосовується узгоджений порядок визначення цін, що не перевищує трьох календарних років.

13. Узгодження порядку визначення цін не звільняє платника від складення та подання документації про контрольовані зовнішньоекономічні операції для здійснення податкового контролю відповідно до [пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України](#).
