

ПОСТАНОВЛЕНИЕ КАБИНЕТА МИНИСТРОВ УКРАИНЫ

от 17 октября 2013 года №764

Документ утратил силу с 25 июля 2015 года в соответствии с пунктом 2 Постановления Кабинета Министров Украины от 17 июля 2015 года №504

Об утверждении Порядка согласования цен в контролируемых внешнеэкономических операциях, по результатам которого заключаются договоры, имеющие двусторонний или многосторонний характер, для целей трансфертного ценообразования

Согласно подподпункту 39.6.2.4 подпункта 39.6.2 пункта 39.6 статьи 39 Налогового кодекса Украины Кабинет Министров Украины постановляет:

1. Утвердить Порядок согласования цен в контролируемых внешнеэкономических операциях, по результатам которого заключаются договоры, имеющие двусторонний или многосторонний характер, для целей трансфертного ценообразования, который прилагается.

2. Признать утратившим силу постановление Кабинета Министров Украины от 22 августа 2012 г. №787 "Об утверждении Порядка заключения и выполнения договоров о ценообразовании для целей налогообложения" (Официальный вестник Украины, 2012 г., №64, ст. 2619).

Премьер-министр Украины
Н.Азаров

Утвержден Постановлением Кабинета Министров Украины от 17 октября 2013 года №764

Порядок согласования цен в контролируемых внешнеэкономических операциях, по результатам которого заключаются договоры, имеющие двусторонний или многосторонний характер, для целей трансфертного ценообразования

1. Этот Порядок определяет процедуру согласования цен в контролируемых внешнеэкономических операциях, по результатам которого заключаются договоры, имеющие двусторонний или многосторонний характер, для целей трансфертного ценообразования (далее - согласование цен).

2. Привлечение к процедуре согласования цен государственного органа, уполномоченного взимать налоги и сборы в государстве, резидентом которого является сторона контролируемой внешнеэкономической операции, осуществляется в соответствии с международным договором (конвенции) об избежании двойного налогообложения между Украиной и таким государством.

3. С целью проведения оценки целесообразности обращения с заявлением о согласовании цен и качественной подготовки документов и материалов, необходимых для такого согласования, крупный плательщик (плательщики) налогов (далее - плательщик) имеет право обратиться в Миндоходов с предложением предварительного рассмотрения вопроса о проведении процедуры согласования цен.

Для этого плательщик отправляет в Миндоходов письмо, в котором обязательно указывает цель обращения (предварительное рассмотрение вопроса о проведении процедуры согласования цен), наименование плательщика, код согласно ЕГРПОУ, данные в отношении представителя (представителей) плательщика, который будет участвовать в рассмотрении (наименование должности, фамилия, имя, отчество, номер телефона, адрес, включая адрес электронной почты, документы, подтверждающие полномочия такого лица), а также информацию о:

сущности и фактических обстоятельств контролируемой внешнеэкономической операции, предмете согласования цен;

хозяйственной деятельности сторон контролируемой внешнеэкономической операции с указанием наименования государств, резидентами которых они являются;

связанных лицах для их идентификации (структуру группы связанных лиц и т.п.);

основаниях для привлечения государственного органа, уполномоченного взимать налоги и сборы в государстве, резидентом которого является сторона контролируемой внешнеэкономической операции;

методе и источниках информации, которые предполагается применять для определения цены в контролируемой внешнеэкономической операции, и другие сведения, которые плательщик считает необходимым отметить.

В случае необходимости Миндоходов может пригласить представителя (представителей) плательщика для обсуждения отдельных вопросов проведения процедуры согласования цен.

4. По результатам предварительного рассмотрения вопроса о проведении процедуры согласования цен Миндоходов в течение 60 календарных дней со дня получения письма о предварительном рассмотрении вопроса о проведении процедуры согласования цен письменно уведомляет плательщика о целесообразности подачи заявления о согласовании цен.

5. Для проведения процедуры согласования цен плательщик (независимо от того, обращался ли он по предварительному рассмотрению соответствующего вопроса или его результатов) подает в Миндоходов заявление о согласовании цен, к которому прилагается документация, определенная подпунктами "а" - "ж" подпункта 39.4.8 пункта 39.4 статьи 39 Налогового кодекса Украины, контроль операций будет проводиться после процедуры согласования цен, а также:

предложения по согласованию цен, подписанные руководителем (его уполномоченным лицом) плательщика, с указанием предмета согласования, метода и источников информации, которые предполагается применять для определения цен в контролируемой внешнеэкономической операции, срока, на который согласуется порядок определения цен;

информационно-аналитические материалы о деятельности стороны (сторон) контролируемой внешнеэкономической операции;

копии учредительных документов плательщика;

данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности плательщика за предыдущий отчетный (налоговый) период (год);

документ, подтверждающий, что сторона контролируемой внешнеэкономической операции - нерезидент является резидентом соответствующего государства, предусмотренный статьей 103 Налогового кодекса Украины;

предложения о порядке, сроках подачи и перечень документов, подтверждающих соблюдение плательщиком согласованного порядка определения цен;

другие документы, которые плательщик считает необходимым представить для учета при проведении процедуры согласования цен.

Форма заявления, требования к документам и материалам, которые к ней прилагаются, определяются Миндоходов.

6. С целью ускорения проведения процедуры согласования цен сторона контролируемой внешнеэкономической операции - нерезидент может начать соответствующую процедуру с государственным органом, уполномоченным производить налоги и сборы в государстве, резидентом которого оно является.

Информацию о начавшейся процедуре плательщик предоставляет в Миндоходов вместе с копиями соответствующих обращений и полученных ответов (в случае наличия) и их переводом на украинский язык.

7. Если по каким-либо причинам после направления заявления о согласовании цен плательщик принимает решение о нецелесообразности проведения такого согласования, он может ее отозвать.

8. Полученные заявление о согласовании цен, документы и материалы, которые к ней прилагаются, передаются на рассмотрение рабочей группы, образованной Миндоходов. Если при рассмотрении такого заявления рабочей группой определяется необходимость получения

дополнительной информации, документов и/или объяснений от плательщика, а также привлечение к проведению процедуры согласования цен государственного органа, уполномоченного взимать налоги и сборы в государстве, резидентом которого является сторона контролируемой внешнеэкономической операции, Миндоходов сообщает об этом плательщика.

По результатам рассмотрения заявления рабочей группой назначается дата и время совместного обсуждения с плательщиком (его уполномоченным представителем) вопрос о порядке определения цен в контролируемой внешнеэкономической операции и устанавливается порядок привлечения государственного органа, уполномоченного взимать налоги и сборы в государстве, резидентом которого является сторона контролируемой внешнеэкономической операции, согласно международному договору (конвенции) об избежании двойного налогообложения между Украиной и таким государством.

9. В случае непредставления или предоставления в неполном объеме плательщиком документов и материалов, определенных пунктами 5 и 8 настоящего Порядка, Миндоходов возвращает плательщику заявление о согласовании цен с учетом срока, установленного пунктом 10 настоящего Порядка.

10. Совместное обсуждение вопроса о порядке определения цен в контролируемых внешнеэкономических операциях членами рабочей группы и плательщиком (его уполномоченным представителем) организуется Миндоходов. О дате проведения общего обсуждения Миндоходов уведомляет плательщика за пять рабочих дней до его проведения.

Если по результатам общего обсуждения вопроса о порядке определения цен достигнута общая позиция Миндоходов и плательщика относительно предмета согласования цен и основных положений договора о порядке определения цен имеющих двусторонний или многосторонний характер (далее - договор), который предполагается заключить, Миндоходов направляет в государственный орган, уполномоченного взимать налоги и сборы в государстве, резидентом которого является сторона контролируемой внешнеэкономической операции, запрос относительно участия такого органа в процедуре согласования цен.

Миндоходов с учетом позиции государственного органа, уполномоченного взимать налоги и сборы в государстве, резидентом которого является сторона контролируемой внешнеэкономической операции, принимает решение о:

заключении договора с указанием места, даты и времени подписания, а также срока его действия;

отказе в заключении договора; продлении срока проведения процедуры согласования цен.

Решение по представленному плательщиком заявлению о согласовании цен принимается в течение шести месяцев с даты его получения Миндоходов.

В случае принятия решения о продлении срока проведения процедуры согласования цен такой срок может быть продлен не более чем на три месяца.

Решение о продлении процедуры согласования цен принимается в случае, если в течение срока, установленного настоящим пунктом, не достигнуто общей позиции Миндоходов, плательщиком и государственным органом, уполномоченным взимать налоги и сборы в государстве, резидентом которого является сторона контролируемой внешнеэкономической операции, относительно предмета согласования цен, срока, на который согласуется порядок определения цен и основных положений договора.

Соответствующее решение направляется плательщику или его уполномоченному представителю согласно статье 42 Налогового кодекса Украины.

11. Основаниями для принятия Миндоходов решения об отказе в заключении договора являются:

выявление в представленных плательщиком документах и материалах недостоверной информации;

мотивированный вывод, что в результате применения плательщиком предложенного при согласовании порядка определения цен метода определения цены в контролируемой внешнеэкономической сделке не будет обеспечено соблюдение требований подпункта 39.1.1 пункта 39.1 статьи 39 Налогового кодекса Украины;

отказ государственного органа, уполномоченного взимать налоги и сборы в государстве, резидентом которого является сторона контролируемой внешнеэкономической операции, от участия в процедуре согласования цен или отсутствие ответа такого органа на оставленный согласно пункту 10 этого Порядка Миндоходов запрос на момент окончания срока, предусмотренного абзацем восьмым указанного пункта.

12. Во время проведения процедуры согласования цен определяется с учетом предложения плательщика и результатов проведенного Миндоходов функционального и экономического анализа срок, в течение которого применяется согласованный порядок определения цен, не превышающий трех календарных лет.

13. Согласование порядка определения цен не освобождает плательщика от составления и представления документации о контролируемых внешнеэкономических операциях для осуществления налогового контроля в соответствии с пунктом 39.4 статьи 39 Налогового кодекса Украины.