



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Департамент податків і зборів з юридичних осіб

***Попереднє узгодження
ціноутворення у
контрольованих операціях***



Нормативне регулювання процедури попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях

- ✓ ***Пункт 39.6 ст. 39 “Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях” Податкового кодексу***
- ✓ ***Постанова КМУ від 17.07.2015 №504 “Про затвердження Порядку попереднього узгодження цін у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення”***
- ✓ ***Розпорядження ДФС від 16.05.2016 №120-р “Про створення робочої групи ДФС з узгодження цін у контрольованих операціях”***



Етапи проведення процедури попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях

ЕТАП 1. ПІДГОТОВЧИЙ

Попереднє (спільне) обговорення умов укладання договору між платником податків та ДФС

ПЛАТНИК ПОДАТКІВ

- Надсилає до ДФС листа-пропозицію
- Викладає у вигляді презентації або в іншій формі інформацію:
 - про опис господарської діяльності сторін контрольованих операцій;
 - про сутність і фактичні обставини контрольованих операцій;
 - про обраний метод визначення цін для цілей оподаткування
 - тощо

ДФС

- ✓ Надсилає платнику податків письмове повідомляє про дату, час та місце попереднього обговорення (*протягом 15 календарних днів з дня отримання заяви до ДФС, але не пізніше, ніж за 5 робочих днів до його проведення*)
- ✓ Організовує зустріч



Етапи проведення процедури попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях

ЕТАП 2. ПОЧАТКОВИЙ

Звернення платника податків із заявою до ДФС про попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях

ПЛАТНИК ПОДАТКІВ

➤ Надсилає до ДФС листа-заяву

До заяви обов'язково додаються:

- проект Договору;
- документація з трансфертного ціноутворення;
- копії установчих та реєстраційних документів;
- дані бухгалтерського обліку та фінансова звітність за три роки;
- результати аналізу можливого впливу умов договору на розмір податкових зобов'язань сторін КО;
- копії документів, що підтверджують повноваження представників платника податку, які братимуть участь у процедурі попереднього узгодження цін.

Додаткові документи у разі наявності:

- опис поточних податкових спорів, які стосуються предмета узгодження;
- документ, який підтверджує, що сторона КО – нерезидент є резидентом відповідної держави, передбаченої ст.103 ПКУ;
- опис впливу міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування на предмет узгодження;
- копії документів, що підтверджують факт звернення із заявою про проведення процедури узгодження цін контрагентом;
- пропозиції щодо порядку, строків подання та переліку документів, які підтверджують дотримання платником податку узгодженого порядку визначення цін;



Етапи проведення процедури попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях

ЕТАП 3. ОПРАЦЮВАННЯ ДОКУМЕНТІВ

Розгляд заяви платника щодо попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях

ДФС

✓ **За результатами опрацювання заяви платника податків ДФС має право:**

- звернутися із запитом про надання додаткових документів і матеріалів;

- організувати спільне обговорення питання попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях між ДФС та платником податків *(Про час, дату і місце проведення обговорення зазначеного питання ДФС повідомляє платнику податків не пізніше ніж за п'ять робочих днів до його проведення).*

ДОВІДКОВО: опрацювання документів платника податків здійснюється протягом 60 календарних днів з дня отримання листа-заяви



Етапи проведення процедури попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях

ЕТАП 4. ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ

Винесення ДФС рішення за результатами розгляду листа-заяви про попереднє узгодження ціноутворення





Порядок підписання, набуття чинності, моніторинг його виконання та строк дії Договору про попереднє узгодження ціноутворення

I. ПІДПИСАННЯ ТА НАБУТТЯ ЧИННОСТІ

- *Договір підписується* - керівником платника податку та Головою (заступником) ДФС.
- *Договір набирає чинності* - з 1 січня календарного року, що настає за роком його підписання.
- *Строк дії договору* - не більше 3-х років.

II. МОНІТОРИНГ ВИКОНАННЯ

- Платник податків, який є стороною договору зобов'язаний:
 - *надавати повідомлення про контрольовані операції;*
 - *щороку подавати звіт про виконання договору про попереднє узгодження ціноутворення.*

III. ПРИПИНЕННЯ ДОГОВОРУ

- Закінчення строку дії.
- Довгострокове розірвання Договору:
 - *за рішенням ДФС при порушенні платником податків умов договору;*
 - *за згодою сторін.*
- Неподання або недостовірне зазначення інформації у звіті про виконання договору.



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

**ЗАПРОШУЄ ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ
ПОДАТКІВ ДО СПІВПРАЦІ**