

Заключение, проверка исполнения и прекращение соглашения о ценообразовании

Предварительное обсуждение основных положений соглашения о ценообразовании

С целью оценки целесообразности обращения с заявлением о заключении Соглашения, обеспечения его более качественной подготовки, сокращения сроков рассмотрения заявления, а также для уточнения требований ФНС России к составу и содержанию документов и материалов, необходимых для заключения Соглашения, налогоплательщик может обратиться в ФНС России для предварительного обсуждения основных положений Соглашения.

Во время предварительного обсуждения налогоплательщик может в виде презентации или в иной удобной форме изложить:

сущность и фактические обстоятельства контролируемой сделки, которая может являться предметом Соглашения;

описание хозяйственной деятельности сторон контролируемой сделки, налоговыми резидентами каких государств они являются, являются ли стороны контролируемой сделки взаимозависимыми, характер взаимозависимости;

предполагаемую методологию определения цен для целей налогообложения, источники информации и иные сведения, которые налогоплательщик считает необходимым указать.

Предварительное обсуждение процесса заключения и основных положений Соглашения между налогоплательщиком и налоговой администрацией широко используется в международной практике и входит в список рекомендаций, содержащихся в Руководстве ОЭСР (приложение к Главе IV «Рекомендации по заключению предварительных соглашений о ценообразовании в соответствии с взаимосогласительными процедурами»). Более подробно с материалами по данному вопросу можно ознакомиться на официальном сайте ОЭСР (текст на английском языке доступен по адресу <http://www.oecd.org>).

Для организации предварительного обсуждения необходимо направить письмо в Управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества ФНС России посредством электронной почты, факсимильной связи или почтовым отправлением. Необходимая контактная информация доступна на официальном сайте ФНС России в разделе «Трансфертное ценообразование» по адресу <http://www.nalog.ru/mnstrus/transfer/>.

В заголовке письма указывается: «Предварительное обсуждение соглашения о ценообразовании». В тексте письма также необходимо указать контактные данные лиц, которые примут участие в предварительном обсуждении, а именно: наименование организации, ФИО и должность контактного лица, телефон и адрес электронной почты, документы, подтверждающие полномочия лиц, участвующих в обсуждении.

По результатам предварительного обсуждения ФНС России может уведомить налогоплательщика о своей позиции относительно целесообразности подачи заявления о заключении Соглашения, а также о своей оценке временных затрат, необходимых для заключения конкретного Соглашения.

Независимо от позиции ФНС России налогоплательщик сохраняет право обратиться с официальным заявлением о заключении такого Соглашения.

Заявление налогоплательщика о заключении соглашения о ценообразовании

Рекомендованная форма заявления о заключении Соглашения приведена в *Приложении 2*.

В соответствии с пунктом 1 статьи 105.22 Кодекса к заявлению налогоплательщика о заключении Соглашения, представляемому налогоплательщиком в ФНС России, прилагаются:

1. Проект Соглашения (в *Приложении 3* приведена примерная структура Соглашения);

2. Документы о деятельности налогоплательщика, связанной с контролируруемыми сделками, а также о контролируемых сделках, в отношении которых налогоплательщиком предлагается заключить Соглашение;

3. Копии учредительных документов налогоплательщика;

4. Копия свидетельства о государственной регистрации налогоплательщика;

5. Копия свидетельства о постановке на учет налогоплательщика в налоговом органе по месту его нахождения на территории Российской Федерации;

6. Бухгалтерская отчетность налогоплательщика за последний отчетный период;

7. Документ, подтверждающий уплату заявителем государственной пошлины за рассмотрение федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, заявления о заключении Соглашения (далее – государственная пошлина).

Реквизиты для перечисления государственной пошлины размещаются на сайте ФНС России.

8. Иные документы, содержащие информацию, имеющую значение при заключении Соглашения.

В *Приложении 4* приведены рекомендации относительно информации, необходимой для заключения Соглашения, представления и оформления документов.

Заявление о заключении Соглашения и прилагаемая документация направляются в Управление трансфертного ценообразования и международного сотрудничества ФНС России посредством вручения документов по описи либо почтовым отправлением по адресу места нахождения ФНС России.

В связи с тем, что как возможность заключения Соглашения, так и продолжительность данного процесса в значительной степени зависят от полноты и качества предоставленной налогоплательщиком информации, чрезвычайно

важным является готовность налогоплательщика, обратившегося с заявлением о заключении Соглашения, своевременно предоставлять информацию и пояснения, имеющие значение для целей Соглашения.

В случае, если по каким-либо причинам после направления заявления налогоплательщик считает заключение Соглашения нецелесообразным, налогоплательщик может добровольно отозвать свое заявление. При этом государственная пошлина, уплаченная за рассмотрение заявления, не возвращается.

Рассмотрение заявления о заключении соглашения о ценообразовании

После получения заявления о заключении Соглашения и прилагаемой к нему документации ФНС России создает рабочую группу и уведомляет об этом налогоплательщика. После первоначального ознакомления с заявлением о заключении Соглашения ФНС России уведомляет налогоплательщика о необходимости организации обсуждения проекта Соглашения и (или) о представлении дополнительной информации.

Совместное обсуждение проекта Соглашения членами рабочей группы ФНС России и уполномоченными представителями налогоплательщика (полномочия представителей налогоплательщика подтверждаются соответствующей доверенностью) происходит по месту нахождения ФНС России.

На этапе обсуждения проекта Соглашения важным является полнота, достоверность и своевременность представления налогоплательщиком дополнительной информации, необходимой для заключения Соглашения.

Рассмотрение проекта Соглашения должно быть завершено в срок, не превышающий шести месяцев со дня получения документов ФНС России. Указанный срок может быть продлен до девяти месяцев.

В соответствии с пунктом 2 статьи 105.20 Кодекса налогоплательщик может обратиться с заявлением о заключении двустороннего соглашения, то есть соглашения с участием уполномоченного органа исполнительной власти государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации.

Для повышения эффективности процесса заключения Соглашения с участием уполномоченного органа исполнительного органа иностранного государства, учитывая различия в сроках рассмотрения обращений, второй стороне сделки – иностранной компании рекомендуется также начать соответствующую процедуру заключения Соглашения с представителями уполномоченного органа исполнительной власти данного иностранного государства. Подобная одновременная подача документов всеми участниками сделки в соответствующие органы исполнительной власти отвечает рекомендациям ОЭСР и является сложившейся мировой практикой. Также возможно заключение международных соглашений с несколькими иностранными государствами по аналогичной схеме.

Вынесение решения

По результатам рассмотрения документов, представленных налогоплательщиком, ФНС России выносит одно из следующих решений:

- решение о заключении Соглашения;
- мотивированное решение об отказе от заключения Соглашения;
- решение о необходимости доработки проекта Соглашения.

Соответствующее решение о заключении Соглашения (об отказе от заключения Соглашения, о необходимости доработки проекта Соглашения) с указанием места, даты и времени подписания Соглашения в случае принятия решения о заключении Соглашения направляется налогоплательщику (уполномоченному представителю налогоплательщика) по почте заказным письмом в течение пяти дней с даты принятия такого решения.

Копия Соглашения, заключенного с налогоплательщиком, направляется ФНС России в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в качестве крупнейшего налогоплательщика.

В случае вынесения решения о необходимости доработки проекта Соглашения, налогоплательщик вправе после доработки проекта Соглашения, устранения замечаний и предоставления дополнительной информации обратиться с повторным заявлением о заключении Соглашения. В *Приложении 2* приведена соответствующая форма такого заявления.

При повторном представлении проекта Соглашения и прилагаемых к нему документов ФНС России принимает решение в течение трех месяцев.

Срок действия соглашения о ценообразовании

Срок действия Соглашения устанавливается по соглашению сторон в пределах, определенных статьей 105.21 Кодекса. В соответствии с положениями данной статьи срок действия Соглашения не может превышать трех лет. Соглашение вступает в силу с 1 января календарного года, следующего за годом, в котором оно было подписано, если иное не предусмотрено непосредственно Соглашением.

Действие Соглашения может быть распространено на период, истекший с 1-го числа календарного года, в котором крупнейший налогоплательщик обратился в ФНС России с заявлением о заключении Соглашения до дня вступления в силу указанного Соглашения.

Основным критерием определения срока действия Соглашения является соблюдение принципа, установленного в пункте 1 статьи 105.3 Кодекса, на протяжении всего срока действия Соглашения.

Налогоплательщик при соблюдении им всех условий Соглашения вправе обратиться в ФНС России с заявлением о продлении срока его действия. Соглашение может быть продлено по соглашению сторон не более чем на два года. Рассмотрение вопроса о продлении срока действия Соглашения осуществляется в порядке, установленном статьей 105.22 Кодекса для рассмотрения заявления о заключении Соглашения.

Проверка исполнения соглашения о ценообразовании

В соответствии со статьей 105.23 Кодекса проверка исполнения налогоплательщиком Соглашения осуществляется ФНС России в соответствии с порядком, предусмотренным главой 14.5 Кодекса.

Согласно подпункту 5 пункта 3 статьи 105.19 Кодекса для избежания излишнего документооборота, минимизации финансовых, трудовых и временных затрат в Соглашении может быть предусмотрен механизм мониторинга исполнения налогоплательщиком условий Соглашения.

В рамках мониторинга исполнения Соглашения сторонами могут быть определены и согласованы перечень, формат и содержание документов, необходимых для подтверждения исполнения условий Соглашения, а также периодичность их предоставления.

Детальность и периодичность предоставляемых в налоговые органы документов в целях мониторинга Соглашения могут различаться в зависимости от сложности методологии определения цены сделки для целей налогообложения.

В случае если налогоплательщиком были соблюдены условия Соглашения, ФНС России не вправе принимать решение о доначислении налогов, пеней и штрафов в отношении тех контролируемых сделок, цены (методы их определения) по которым были согласованы в Соглашении, по основаниям и в порядке, предусмотренным главой 14.5 Кодекса, то есть в рамках налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

По иным основаниям, предусмотренным Кодексом, налоговый орган вправе провести проверку правильности исчисления и своевременности уплаты налога и, соответственно, при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах принять решение о доначислении налогов (пеней, штрафов), независимо от наличия действующего Соглашения.

Заключение Соглашения не освобождает налогоплательщика от представления уведомления о контролируемых сделках.

Прекращение соглашения о ценообразовании

Соглашение прекращается по истечении срока его действия либо может быть прекращено до истечения такого срока в случаях, предусмотренных статьей 105.24 Кодекса.

Действие Соглашения может быть прекращено досрочно по решению руководителя (заместителя руководителя) ФНС России при нарушении налогоплательщиком условий Соглашения в течение срока его действия, повлекшем за собой неполную уплату налогов и выявленном в ходе проверки исполнения Соглашения.

Соглашение также может быть расторгнуто досрочно по соглашению сторон или по решению суда.

Решение ФНС России о прекращении Соглашения вручается налогоплательщику (его представителю) под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения налогоплательщиком (его представителем), либо направляется налогоплательщику по почте заказным

письмом в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения по адресу, указанному в заявлении о заключении Соглашения.

Решение о прекращении Соглашения, направленное налогоплательщику по почте заказным письмом, считается полученным по истечении шести дней со дня направления такого заказного письма.

Копия указанного решения в те же сроки направляется в налоговый орган по месту учета этого налогоплательщика в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Уплата суммы налога, пеней и штрафа осуществляется только в случае, если прекращение Соглашения вследствие неисполнения (нарушения) его условий повлекло занижение суммы налога.

Конфиденциальность условий соглашения о ценообразовании

Положения статьи 102 Кодекса распространяются на все сведения о налогоплательщике, полученные ФНС России при заключении Соглашения.

В то же время налогоплательщик, заключивший Соглашение, вправе уведомить лиц, с которыми совершаются сделки, о факте заключения Соглашения и об установленном в нем порядке определения цены, применяемой для целей налогообложения.

Стабильность условий соглашения о ценообразовании

Условия заключенного Соглашения остаются неизменными до истечения срока его действия в случае изменения законодательства о налогах и сборах в части регулирования отношений, возникающих при заключении Соглашения, внесении в него изменений и прекращения его действия.

В случае иных изменений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, влияющих на деятельность налогоплательщика, стороны соглашения имеют право внести в текст соглашения о ценообразовании соответствующие изменения.

Федеральная налоговая служба

Управление трансфертного
ценообразования и
международного сотрудничества

ЗАЯВЛЕНИЕ
О ЗАКЛЮЧЕНИИ СОГЛАШЕНИЯ О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

В соответствии с пунктом 1 статьи 105.19 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) российская организация – налогоплательщик

(полное и сокращенное наименование организации, организационно-правовая форма, ИНН)

просит рассмотреть настоящее заявление о заключении _____

(одностороннего, двустороннего, нужно указать)

соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

К настоящему заявлению прилагаются документы, предусмотренные статьей 105.22 Кодекса, и иные документы в соответствии с описью.

Информация, содержащаяся в прилагаемых документах, является полной и достоверной.

Должность, Ф.И.О., телефон, факс, адрес электронной почты лица, ответственного за подготовку настоящего заявления о заключении соглашения о ценообразовании и прилагаемых к нему документов _____

Опись документов, представляемых с заявлением о заключении соглашения, прилагается.

Приложение: на ____ л. в 2 экз.

(должность, Ф.И.О. руководителя организации,
представителя)

(подпись)

М.П. “ ____ ” _____ 20 ____ г.

Федеральная налоговая служба

Управление трансфертного
ценообразования и
международного сотрудничества

ЗАЯВЛЕНИЕ
О ПОВТОРНОМ ПРЕДСТАВЛЕНИИ ПРОЕКТА
СОГЛАШЕНИЯ О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

В соответствии с пунктом 1 статьи 105.19 и пунктом 7 статьи 105.22 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и на основании решения ФНС России о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании

от _____ № _____ российская организация – налогоплательщик

(полное и сокращенное наименование организации, организационно-правовая форма, ИНН)

просит рассмотреть настоящее заявление о повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

К настоящему заявлению прилагаются документы, предусмотренные статьей 105.22 Кодекса, и иные документы в соответствии с описью.

Замечания, указанные в решении ФНС России от _____ № _____, учтены. Информация, содержащаяся в прилагаемых документах, является полной и достоверной.

Должность, Ф.И.О., телефон, факс, адрес электронной почты лица, ответственного за подготовку настоящего заявления о повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании и прилагаемых к нему документов _____

Опись документов, представляемых с заявлением о повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании, прилагается.

Приложение: на ___ л. в 2 экз.

(должность, Ф.И.О. руководителя организации,
представителя)

(подпись)

М.П. “___” _____ 20__ г.

Примерная структура соглашения о ценообразовании

Раздел 1. Стороны соглашения

Раздел 2. Срок действия соглашения

Раздел 3. Сделки, являющиеся предметом соглашения

Раздел 4. Методология определения цен для целей налогообложения

Раздел 5. Дополнительные положения и важные допущения

Раздел 6. Мониторинг выполнения условий соглашения

Раздел 7. Механизм обеспечения соблюдения условий соглашения

Раздел 8. Условия продления соглашения

Раздел 9. Прекращение соглашения

Раздел 10. Конфиденциальность условий соглашения

Раздел 11. Реквизиты сторон

Информация, имеющая значение при заключении соглашения о ценообразовании

ФНС России в целях избежания излишнего документооборота рекомендует вместе с заявлением о заключении Соглашения, проектом соответствующего Соглашения и иными документами, перечисленными в пункте 1 статьи 105.22 Кодекса, представлять дополнительную информацию, имеющую значение при заключении Соглашения, в виде единого документа в произвольной форме, который учитывает положения глав 14.2 и 14.3 Кодекса и содержит в том числе следующие разделы:

1. Описание основных характеристик сферы (вида) деятельности налогоплательщика, обратившегося с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании, необходимое для понимания особенностей процесса ценообразования.

Сведения, содержащиеся в данном разделе:

описание производимых товаров (работ, услуг), являющихся предметом контролируемой сделки, их классификация, определение характерных свойств предмета сделки, с целью оценки возможности потенциального сопоставления с однородными (идентичными) товарами (работами, услугами);

существующий уровень конкуренции в отрасли (основные конкуренты, потребители производимой продукции, поставщики сырья и материалов) и оценка влияния особенностей конкурентной среды на процессы ценообразования;

возможные заменители производимых товаров (работ, услуг) или иные товары, влияющие на процессы ценообразования в данной отрасли промышленности;

уровень государственного регулирования в отрасли и влияние такого регулирования на процессы ценообразования;

выводы относительно вышеуказанных и иных существенных обстоятельств и причин, оказывающих воздействие на ценообразование (факторы ценообразования).

2. Описание основных характеристик группы компаний, в которую входит налогоплательщик, обратившийся с заявлением о заключении Соглашения.

Сведения, содержащиеся в данном разделе:

структура собственности группы компаний (схема с указанием долей владения и осуществляемых функций) или часть такой структуры, включающая лиц, оказывающих влияние на ценообразование сделок, являющихся предметом Соглашения;

основные конкурентные преимущества группы компаний (включая перечень материальных и нематериальных активов, оказывающих существенное влияние на ценообразование);

общая характеристика места группы компаний в отрасли промышленности (лидер, крупнейшая компания, одна из многих и т.п.);
информация о ранее заключенных группой компаний соглашениях о ценообразовании;
выводы относительно основных характеристик группы компаний в целом и отдельных участников контролируемой сделки.

3. Функциональный анализ.

Сведения, содержащиеся в данном разделе:

анализ экономических обстоятельств деятельности сторон при осуществлении сделок (с учетом выводов Раздела 1 настоящего приложения), включая определение коммерческих и (или) финансовых условий сделки;
анализ функций, осуществляемых сторонами сделки (с учетом выводов Раздела 2);
анализ активов (включая нематериальные активы), используемых каждой стороной для осуществления сделки;
анализ рисков, принимаемых каждой из сторон;
вывод относительно функционального профиля сторон сделок, являющихся предметом соглашения о ценообразовании.

4. Выбор методики ценообразования для целей налогообложения и источников информации.

В данном разделе приводится обоснование предлагаемой методики ценообразования для целей налогообложения, учитываются относительные преимущества и недостатки каждого метода с учетом сущности контролируемой сделки, экономических обстоятельств деятельности сторон при осуществлении сделок, доступности надежной информации по сопоставимым сделкам и (или) компаниям с учетом результатов функционального анализа, в том числе:

обоснование причин выбора методики ценообразования для целей налогообложения (с учетом выводов Разделов 1-3);
обоснование выбора источников информации и порядка их использования (основные и резервные);
экономический анализ (расчет рыночного интервала цен или рентабельности);
обоснование необходимости корректировок результатов экономического анализа;
анализ возможного влияния условий Соглашения на размер налоговых обязательств сторон контролируемой сделки.

Предоставление и оформление документов

Заявление о заключении Соглашения (заявление о повторном представлении проекта Соглашения) составляется на русском языке.

К заявлению прикладывается опись документов, содержащая информацию о номере документа по порядку, наименовании документа, кратком содержании

документа, количестве листов документа и наличии электронной версии документа.

Сведения, указанные в документах, должны содержать ссылки на источники информации, которые в случае необходимости должны быть представлены по запросу ФНС России.

В частности, при рассмотрении заявления о заключении Соглашения и документов к нему ФНС России может дополнительно запросить:

1) бухгалтерскую (финансовую) отчетность участников контролируемой сделки, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность отчетности, при отсутствии этих документов в налоговых органах Российской Федерации;

2) кредитную, тарифную, маркетинговую политику или иные внутренние документы, регулирующие ценовую политику налогоплательщика;

3) договор(-ы), на основании которого осуществляются контролируемые сделки, являющиеся предметом Соглашения, товарные накладные, акты выполненных работ, услуг, иные документы, подтверждающие результаты реализации товаров, оказания работ, услуг (отчеты, заключения, меморандумы и т.п.);

4) учетную политику для целей налогового учета на год, в котором подается заявление о заключении соглашения о ценообразовании, перечень изменений в учетной политике (по сравнению с предыдущим годом) и их влияние на определение налоговой базы;

5) регистры налогового учета доходов, внереализационных доходов, расходов, внереализационных расходов с расшифровкой, в том числе по статьям, контрагентам, операциям (контролируемым сделкам);

6) штатное расписание, положения о структурных подразделениях, должностные инструкции сотрудников, обеспечивающих выполнение тех или иных функций, указанных в Разделе 3 настоящего приложения;

7) паспорт сделки при осуществлении валютных операций между российской и иностранной организациями;

8) выписки по банковским счетам, ведомость банковского контроля в подтверждение фактической оплаты стоимости товара (работы, услуги) в рамках сделки, являющейся предметом Соглашения;

9) грузовые таможенные декларации;

10) транспортные, товаросопроводительные и (или) иные документы, подтверждающих ввоз/вывоз товаров.

Запрашиваемые документы представляются в виде заверенных копий.

Схема процесса заключения соглашения о ценообразовании

