

Договір про попереднє узгодження ціноутворення: умови, переваги, складнощі

Умови

- сторони договору про попереднє узгодження ціноутворення (надалі - «ДУЦ») – підписується між великим платником податків та податковим органом;
- предмет ДУЦ – контрольовані операції платника податків;
- ціль – заздалегідь встановити критерії контрольованої операції (в тому числі метод трансфертного ціноутворення, ринковий рівень цін/рентабельності), яких платник податків буде дотримуватися під час здійснення таких операцій. Якщо платник податків буде дотримуватися встановлених критеріїв, фактично, податкові органи не матимуть права оскаржити ринковий рівень цін в таких операціях;
- термін дії – до 5 років.

Переваги

- впевненість платника податків у своїй позиції щодо відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки», яка захистить від можливих податкових зобов'язань, штрафів та пені;
- запобігання витрат ресурсів і часу, пов'язаних з податковими перевітками контрольованих операцій;
- усунення подвійного оподаткування за рахунок двосторонніх та багатосторонніх ДУЦ.

Складнощі

- рівень взаємної довіри може виявитись недостатньо високим для початку процесу з укладення ДУЦ;
- відсутність чіткого розуміння того, яким може бути підхід податкових органів до аналізу основних типів контрольованих операцій;
- відсутність дієвого механізму забезпечення належної конфіденційності інформації, отриманої податковим органом від платників податків;
- втрата гнучкості у зміні умов контрольованих операцій. Дотримання критеріїв, встановлених ДУЦ, може ускладнитися, наприклад, у випадку зміни кон'юнктури на ринку, на якому веде свою діяльність платник податків.

Договір про попереднє узгодження ціноутворення: етапи (1/3)

1



**Попереднє обговорення
основних умов укладення
ДУЦ між платником
податків і ДФС України**

2



**Звернення з заявою про
попереднє узгодження
ціноутворення у
контрольованих операціях**

3



**Розгляд заяви про
попереднє узгодження
ціноутворення у
контрольованих операціях**

Вимоги до платника податків

- Надіслати листа до ДФС України за допомогою електронної пошти, факсимільного зв'язку або поштовим відправленням;
- Виклад у вигляді презентації або в іншій зручній формі інформації:
 - про сутність і фактичні обставини контрольованих операцій;
 - про опис господарської діяльності сторін контрольованої операції;
 - про ймовірну методологію визначення цін для цілей оподаткування.

До заяви додаються:

- Проект ДУЦ. Орієнтовна структура ДУЦ містить:
 - Розділ 1. Сторони договору;
 - Розділ 2. Термін дії договору;
 - Розділ 3. Операції, що є предметом договору;
 - Розділ 4. Методологія визначення цін для цілей оподаткування;
 - Розділ 5. Додаткові положення і важливі припущення;
 - Розділ 6. Моніторинг виконання умов договору;
 - Розділ 7. Механізм забезпечення дотримання умов договору;
 - Розділ 8. Умови продовження договору;
 - Розділ 9. Припинення договору;
 - Розділ 10. Конфіденційність умов договору;
 - Розділ 11. Реквізити сторін;
- Установчі, реєстраційні документи платника податків, фінансова звітність тощо.

- ДФС повідомляє платнику податків про створення робочої групи, а також про необхідність організації обговорення проекту ДУЦ та (або) про надання додаткової інформації.
- Про час, дату і місце проведення обговорення зазначеного питання ДФС повідомляє платнику податків не пізніше ніж за п'ять робочих днів до його проведення.

Договір про попереднє узгодження ціноутворення: етапи (2/3)

4 

Винесення рішення за результатами розгляду заяви про укладення ДУЦ

5 

Підписання та набуття чинності ДУЦ з платником податків

Дії, які виконуються ДФС України та платником податків



- **Строк дії ДУЦ** встановлюється за згодою сторін в межах 5 років.
- **ДУЦ набирає чинності** з 1 січня календарного року, що настає за роком його підписання або з дати, узгодженої ДФС та платником податків.
- **ДУЦ підписується** керівником платника податків (або його уповноваженою особою) та Головою (заступником Голови) ДФС.

Договір про попереднє узгодження ціноутворення: етапи (3/3)

6



**Дія ДУЦ, моніторинг
виконання ДУЦ з боку ДФС
України**

7



Продовження дії ДУЦ

8



Припинення дії ДУЦ

**Операції, які виконуються ДФС
України та платником податків**

- Платник податків зобов'язаний надавати повідомлення про контрольовані операції в ДФС України.
- Платник податків, який уклав ДУЦ, зобов'язаний щороку до 1 травня року, що настає за звітним, подавати звіт про виконання ДУЦ, форма і зміст якого визначаються зазначеним договором.

- Не передбачається Постановою про затвердження порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях.

Можливі варіанти припинення дії ДУЦ:

- Закінчення строку дії ДУЦ;
- Дострокове розірвання ДУЦ за рішенням керівника уповноваженого органу ДФС України У РАЗІ порушення платником податків умов договору;
- Дострокове розірвання за згодою сторін;
- Неподання звіту або подання звіту з зазначенням неточної та/або не в повному обсязі інформації.