

Соглашение о ценообразовании

Д.э.н., доц. О.П. Чекмарев

<http://motivtrud.ru>

Право на заключение соглашения

Российская организация - налогоплательщик, отнесенный в соответствии со [ст. 83 НК РФ](#) к категории крупнейших налогоплательщиков, вправе обратиться в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

Суть соглашения

2. Соглашение о ценообразовании представляет собой соглашение между налогоплательщиком и федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, **о порядке определения цен и (или) применения методов ценообразования в контролируемых сделках** для целей налогообложения в течение срока его действия в целях обеспечения соблюдения положения [п. 1 ст. 105.3](#) НК РФ

Предмет соглашения

3. Предметом соглашения о ценообразовании являются:
- 1) виды и (или) перечни контролируемых сделок и товаров (работ, услуг), в отношении которых заключается соглашение;
 - 2) порядок определения цен и (или) описание и порядок применения методик (формул) ценообразования для целей налогообложения;
 - 3) перечень источников информации, используемых при определении соответствия цен, примененных в сделках, условиям соглашения;
 - 4) срок действия соглашения;
 - 5) перечень, порядок и сроки представления документов, подтверждающих исполнение условий соглашения о ценообразовании.
4. Иные условия соглашения о ценообразовании, помимо указанных в [п. 3](#) ст. 105.19, могут быть установлены по соглашению сторон.

Стороны соглашения о ценообразовании

1. Сторонами соглашения о ценообразовании являются налогоплательщик и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в лице его руководителя (заместителя руководителя), если иное не предусмотрено [п. 2](#) ст. 105.20

Стороны соглашения о ценообразовании (особый случай)

2. В случае, если заключение соглашения о ценообразовании предусматривается в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, налогоплательщик вправе обратиться в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с заявлением о заключении такого соглашения о ценообразовании с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации.

Стороны соглашения о ценообразовании (соглашение с группой налогоплательщиков)

3. В случае совершения однородных контролируемых сделок между несколькими российскими взаимозависимыми организациями (группой налогоплательщиков) с указанными организациями может быть заключено многостороннее соглашение о ценообразовании. При этом условия указанного соглашения распространяются на всю группу налогоплательщиков, его заключивших.

При заключении соглашения о ценообразовании, изменении условий и проведении проверки исполнения условий соглашения о ценообразовании в порядке, установленном соответственно ст. 105.22, 105.23 НК РФ, общие интересы группы налогоплательщиков может представлять одна организация из группы налогоплательщиков, полномочия которой подтверждаются доверенностями, выданными в порядке, установленном законодательством РФ.

Право налогоплательщика, заключившего соглашение

4. Налогоплательщик, заключивший соглашение о ценообразовании, вправе уведомить лиц, с которыми совершаются сделки, о факте заключения такого соглашения и об установленном в нем порядке определения цены, применяемой для целей налогообложения.

Срок действия соглашения о ценообразовании

1. Соглашение о ценообразовании может быть заключено по одной либо нескольким сделкам (группе однородных сделок), имеющим один и тот же предмет, **на срок, не превышающий трех лет.**

При этом действие соглашения о ценообразовании **может быть** распространено на период, истекший с 1-го числа календарного года, в котором налогоплательщик обратился в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, **с заявлением о заключении соглашения до дня вступления в силу указанного соглашения.**

Продление соглашения

2. Налогоплательщик при соблюдении им всех условий соглашения о ценообразовании **вправе обратиться в федеральный орган** исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, **с заявлением о продлении срока действия соглашения о ценообразовании.**
3. Соглашение о ценообразовании **может быть продлено по соглашению сторон не более чем на два года** в порядке, предусмотренном [ст. 105.22](#) НК РФ.

Стандартное вступление соглашения в силу

4. Соглашение о ценообразовании вступает в силу с 1 января календарного года, следующего за годом, в котором оно было подписано, если иное не предусмотрено непосредственно указанным соглашением.

Порядок заключения соглашения о ценообразовании (ст. 105.22)

1. К заявлению налогоплательщика о заключении соглашения о ценообразовании, представленному налогоплательщиком в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, прилагаются:

- 1) проект соглашения о ценообразовании;
- 2) документы о деятельности налогоплательщика, связанной с контролируруемыми сделками, а также о контролируемых сделках, в отношении которых налогоплательщиком предлагается заключить соглашение о ценообразовании;
- 3) копии учредительных документов налогоплательщика;
- 4) копия свидетельства о государственной регистрации налогоплательщика;

Порядок заключения соглашения о ценообразовании (ст. 105.22)

1. К заявлению налогоплательщика о заключении соглашения о ценообразовании, представленному налогоплательщиком в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, прилагаются (продолжение):

- 5) копия свидетельства о постановке на учет налогоплательщика в налоговом органе по месту его нахождения на территории Российской Федерации;
- 6) бухгалтерская (финансовая) 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 о ценообразовании;
- 8) иные документы, содержащие информацию, имеющую значение при заключении соглашения о ценообразовании.

Форма документов и дополнительные документы (ст. 105.22)

2. Документы, перечисленные в [п.1](#) ст. 105.22, представляются в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, **в произвольной форме, если иная форма не установлена законодательством Российской Федерации.**

3. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, **вправе запрашивать у налогоплательщика другие, не предусмотренные [п. 1](#) ст. 105.22 документы,** необходимые для целей соглашения о ценообразовании.

Рассмотрение заявления и документов ФНС

4. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, рассматривает представленные налогоплательщиком в соответствии с [п. 1 - 3](#) ст. 105.22 заявление и другие документы **в срок не более шести месяцев со дня их получения. Указанный срок может быть продлен до девяти месяцев.**

Основания и порядок продления срока рассмотрения представленных налогоплательщиком документов устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов

Итоги рассмотрения проекта соглашения ФНС

5. По результатам рассмотрения документов, представленных налогоплательщиком в соответствии с [п. 1 - 3](#) ст. 105.22, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, принимается **одно из следующих решений:**

- 1) **решение о заключении** соглашения о ценообразовании;
- 2) **мотивированное решение об отказе** от заключения такого соглашения;
- 3) **решение о необходимости доработки проекта** соглашения, в котором федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, предлагает налогоплательщику доработать в соответствии с требованиями НК РФ и повторно представить проект соглашения о ценообразовании и документы, указанные в [пп 2 п. 1](#) ст. 105.22.

Основания отказа в заключении соглашения

8. Основаниями для принятия решения об отказе от заключения соглашения о ценообразовании, в частности, являются:

- 1) непредставление или представление не в полном объеме документов, предусмотренных [п 1 ст. 105.22](#);
- 2) неуплата или неполная уплата государственной пошлины;
- 3) мотивированный вывод о том, что **в результате применения предложенного налогоплательщиком в проекте соглашения о ценообразовании порядка определения цен и (или) методов ценообразования не будет обеспечиваться исполнение положений [п. 1 ст. 105.3](#) НК РФ**

9. Решение об отказе в заключении соглашения о ценообразовании **может быть обжаловано в суд** в соответствии с законодательством Российской Федерации

Особенности повторного представления проекта соглашения

7. При повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании и документов на основании решения, предусмотренного [пп. 3 п. 5](#) ст. 105.22:

- 1) **государственная пошлина**, предусмотренная [пп 7 п. 1](#) ст. 105.22, **не взимается**;
- 2) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, **решение принимается в течение трех месяцев.**

Отправка решения налогоплательщику

6. Соответствующее решение о заключении (об отказе в заключении, о необходимости доработки проекта соглашения) соглашения о ценообразовании (с указанием места, даты и времени подписания соглашения о ценообразовании в случае принятия решения о заключении соглашения о ценообразовании) направляется налогоплательщику (уполномоченному представителю налогоплательщика) в течение пяти дней с даты принятия такого решения.

Отправка копии соглашения

10. Копия соглашения о ценообразовании, заключенного с налогоплательщиком, направляется **федеральным органом исполнительной власти**, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, **в течение трех дней со дня подписания этого соглашения в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в качестве крупнейшего налогоплательщика.**

Отзыв и изменение соглашения

11. **Заявление** налогоплательщика о заключении соглашения о ценообразовании, представленное налогоплательщиком в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, **может быть отозвано указанным налогоплательщиком**. При этом уплаченная сумма государственной пошлины, предусмотренной [пп 7 п. 1](#) ст. 105.22, не возвращается.

12. Соглашение о ценообразовании **может быть изменено в порядке, предусмотренном ст. 105.22.**

Проверка исполнения соглашения о ценообразовании (ст. 105.23)

1. Проверка исполнения налогоплательщиком соглашения о ценообразовании осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с порядком, предусмотренным [гл. 14.5](#) НК РФ

Проверка исполнения соглашения о ценообразовании (ст. 105.23)

2. В случае, если налогоплательщиком были соблюдены условия соглашения о ценообразовании (в том числе при установлении этого обстоятельства по итогам проверки, указанной в [п. 1](#) ст. 105.23), федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, **не вправе принимать решение о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусматривающее доначисление налогов, пеней и штрафов или уменьшение сумм убытка, в отношении тех контролируемых сделок, цены по которым (методы их определения) были согласованы в соглашении о ценообразовании.**

Порядок прекращения соглашения о ценообразовании ст. 105.24

1. Соглашение о ценообразовании прекращается **по истечении срока его действия либо может быть прекращено до истечения такого срока** в случаях, предусмотренных ст. 105.24.
2. Действие соглашения о ценообразовании прекращается досрочно по **решению руководителя (заместителя руководителя) федерального органа** исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, **при нарушении налогоплательщиком соглашения о ценообразовании в течение срока его действия, повлекшем за собой неполную уплату налогов и выявленном в ходе проведения проверки** в порядке, предусмотренном [главой 14.5](#) НК РФ.

Соглашение о ценообразовании также может быть **расторгнуто досрочно**

- по соглашению сторон
- по решению суда.

Порядок прекращения соглашения о ценообразовании ст. 105.24

3. Решение федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о прекращении соглашения о ценообразовании, 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.**

Решение о прекращении соглашения о ценообразовании, 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.

Обжалование решения о прекращении действия соглашения и случай доплаты налогов (пеней, штрафов) ст. 105.24

4. Решение федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о прекращении соглашения о ценообразовании может быть обжаловано налогоплательщиком в арбитражный суд в порядке, установленном арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.
5. Уплата суммы налога, пеней и штрафа осуществляется только в случае, если прекращение соглашения о ценообразовании вследствие неисполнения (нарушения) его условий повлекло занижение суммы налога.

Стабильность условий соглашения о ценообразовании (ст. 105.25)

1. Условия соглашения о ценообразовании остаются **неизменными** в случае изменения [законодательства](#) о налогах и сборах в **части регулирования отношений, возникающих при заключении соглашения о ценообразовании, внесении в него изменений и прекращении его действия.**
2. **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.**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Чекмарев Олег Петрович

**Информационно-консалтинговый сайт «Мотивация труда
и личные издержки»: <http://motivtrud.ru>**

**Кафедра экономической теории
Консалтинговый центр СПбГАУ
spbgauekt@mail.ru**