

Лекція 6 Податкове коригування та узгодження щодо трансфертного ціноутворення. 1. Податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення. Спеціальна перевірка з трансфертного ціноутворення податковими органами. Підстави для перевірки контрольованих операцій. Порядок проведення перевірки контрольованих операцій. **2. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення.** Предмет і об'єкти узгодження трансфертного ціноутворення платника податків з податковими органами. Попереднє узгодження цін у контрольованих операціях. Порядок та процедура узгодження цін у контрольованих операціях.

1. Податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення.

В зв'язку з прийняттям Закону України №466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 (надалі – Закон 466) багато норм, запроваджених Податковим кодексом України (надалі – ПКУ) зазнали змін. Однією з таких є повернення норм пропорційного коригування фінансового результату.

Поняття пропорційного коригування

Пропорційне коригування – це право однієї сторони контрольованої операції на проведення коригування своїх податкових зобов'язань за результатами коригування податкових зобов'язань іншої сторони контрольованої операції виходячи з умов, що відповідають принципу «вितягнутої руки».

Пропорційне коригування запроваджене п.2 ст.9 Модельної податкової конвенції ОЕСР. Зокрема, зазначено, що якщо буде встановлено, що умови господарських операцій між пов'язаними компаніями не відповідають принципу «вितягнутої руки» та такі пов'язані компанії зареєстровані в різних державах (юрисдикціях), одна з держав може здійснити коригування (збільшення) оподатковуваного прибутку однієї з зазначених компаній. Таким чином, додатково включений прибуток є прибутком, який був би отриманий цим підприємством, якби умови, передбачені у відносинах між зазначеними пов'язаними підприємствами, були аналогічні передбаченим між незалежними підприємствами. В результаті, друга держава має здійснити належне

коригування суми податку, що стягується нею з прибутку такого підприємства .

Коригування здійснюється як частина процедури взаємного узгодження оподаткування пов'язаних (асоційованих) сторін, що зареєстровані у різних юрисдикціях. Зазначене коригування може зменшити або усунути подвійне оподаткування у випадках, коли органи однієї податкової служби збільшують оподатковувані доходи компанії за результатами застосування принципу «вितягнутої руки» до операцій, в яких бере участь асоційоване підприємство, що перебуває в другій юрисдикції. Таким чином, відповідне коригування, здійснене податковою службою другої юрисдикції, має знизити розмір податкового зобов'язання асоційованого підприємства, щоб розподіл прибутку між двома юрисдикціями усував можливість подвійного оподаткування.

Здійснення взаємного узгодження оподаткування між податковими службами різних юрисдикцій зазвичай супроводжується взаємним консультуванням. Ця процедура описана і дозволена до застосування в статті 25 Модельної податкової конвенції ОЕСР. Результатом такого консультування може бути скорочення або скасування коригування, здійсненого податківцями першої із зазначених держав. В такому випадку здійснення відповідного коригування податківцями другої держави буде меншим або взагалі не буде потрібне. Необхідно також зазначити, що внесення пропорційного коригування не призначене для того щоб забезпечити групі компаній вигоду, що перевищує вигоду, яка була б отримана від контрольованих операцій, здійснених за принципом «вितягнутої руки».

Механізм застосування в Україні

Відповідно до п.п. 39.5.5.2 п.п. 39.5.5 п.39.5 ст. 39 ПКУ платник податків має право звернутись до контролюючого органу з заявою на проведення пропорційного коригування у разі, якщо його контрагент-нерезидент після здійснення контрольованої операції проведе коригування податкових зобов'язань виходячи з умов, що відповідають принципу “вितягнутої руки”.

Вимоги для здійснення пропорційного коригування наступні:

- між Україною та державою, резидентом якої є контрагент платника податків у контрольованій операції, укладений міжнародний договір про уникнення подвійного оподаткування;
- контрагент-нерезидент та платник податків є пов'язаними особами;
- платник податків отримав від контрагента-нерезидента повідомлення про фактичне проведення ним коригувань податкових зобов'язань.

Отримавши від контрагента-нерезидента підтвердження фактичного проведення збільшення податкових зобов'язань, платник податків має звернутись до контролюючого органу з заявою на отримання дозволу здійснити відповідні коригування власного фінансового результату. В заяві необхідно вказати, за який період (або періоди) платник податків має намір здійснити коригування, а також додати відповідні розрахунки сум коригування для кожного звітного періоду та інші документи, на підставі яких було проведене коригування контрагентом-нерезидентом. До заяви також додається документація з трансфертного ціноутворення.

Термін розгляду контролюючим органом заяви на проведення пропорційного коригування складає 30 днів, після спливу якого контролюючий орган зобов'язаний прийняти рішення про можливість проведення зазначеного коригування або ж повністю чи частково відмовити у проведенні пропорційного коригування. При відмові контролюючий орган має надати обґрунтування причини такої відмови платнику податків.

Одним з варіантів відповіді контролюючого органу може бути призначення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» для вивчення підстав для проведення пропорційного коригування.

Перевірка здійснюється у порядку, визначеному п.п. 39.5.2 п. 39.5 ст. 39 ПКУ.

За результатами перевірки контролюючий орган приймає рішення про можливість проведення пропорційного коригування або повну чи часткову

відмову у проведенні пропорційного коригування. Але, й це рішення може не бути остаточним.

У разі повної або часткової відмови контролюючого органу платник податків має право звернутися до центрального органу виконавчої влади, тобто до Міністерства фінансів України, з аналогічним запитом про проведення пропорційного коригування відповідно до міжнародних договорів України про усунення подвійного оподаткування[8]. Відповідь Мінфіну і буде остаточною.

Розглянемо на прикладі

Іноземна компанія (надалі – Нерезидент) здійснює свою діяльність в Україні через постійне представництво (надалі – Представництво). В результаті проведеного аналізу відповідності здійснених контрольованих операцій принципу «витягнутої руки», Нерезидентом було проведене коригування (збільшення) фінансового результату та сплачений додатковий податок на прибуток.

Нерезидент надає Представництву відомості про здійснені коригування. На підставі цих відомостей Представництво має право на пропорційне зменшення власного фінансового результату та, відповідно, податку на прибуток.

Таким чином, якщо Представництво надасть органам ДПС достатні доводи щодо проведення коригувань та, відповідно до процедури взаємного узгодження оподаткування, між Україною та країною реєстрації нерезидента буде погоджене проведення пропорційного коригування, таке коригування буде застосоване Представництвом щодо власного фінансового результату.

Слід зазначити, що в Україні відсутня практика проведення пропорційного коригування. Однак, враховуючи останні тенденції податкових змін, країна все більше наближається до міжнародних податкових норм.

2. Попередні узгодження щодо трансфертного ціноутворення.

Рішенням Кабінету Міністрів затверджено нову редакцію Порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення*.

Попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях - це процедура між великим платником податків та ДПС, під час якої узгоджуються критерії для визначення відповідності умов контрольованих операцій, що здійснюються або будуть здійснені великим платником по принципу «витягнутої руки» на підставі договору на обмежений строк.

Прийнятою постановою КМУ від 28 жовтня 2021 р. № 1114 (постанова набирає чинності через місяць з дня її опублікування, але не раніше 1 січня 2022 року) передбачено:

єдина форма заяви про попереднє узгодження ціноутворення;
подання заяви з додатками великим платником податків до ДПС засобами електронного зв'язку під час як підготовчого розгляду, так і під час процедури узгодження ціноутворення в контрольованих операціях, а також у разі продовження періоду дії договору про попереднє узгодження ціноутворення.

Зміни повинні прискорити та спростити адміністрування процесів на всіх етапах процедури попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, в тому числі шляхом їх цифрового розвитку, зокрема під час листування між ДПС і великим платником податків.

У разі дотримання умов договору про попереднє узгодження ціноутворення контролюючі органи не мають права приймати рішення про донарахування податкових зобов'язань, штрафів, пені стосовно контрольованих операцій, які є предметом такого договору.

*

ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів України

від 28 жовтня 2021 р. N 1114

ПОРЯДОК

попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення

Загальні питання

1. Цей Порядок визначає процедуру попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якої укладаються договори про попереднє узгодження ціноутворення, що мають односторонній, двосторонній або багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення (далі - процедура узгодження ціноутворення).

2. Договором про попереднє узгодження ціноутворення (далі - договір), що має односторонній, двосторонній або багатосторонній характер, є письмова угода, що укладається між великим платником податків (далі - платник податків) та ДПС за результатами проведення процедури узгодження ціноутворення, під час якої узгоджуються критерії визначення відповідності умов контрольованих операцій, що здійснюються або будуть здійснені платником податків, принципу "витягнутої руки". За згодою ДПС та платника податків дія договору може бути поширена на весь звітний період, в якому його укладено, та/або на звітні періоди, які передують набранню ним чинності, якщо стосовно таких звітних періодів не проведена та не проводиться перевірка з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки".

3. Укладення договору є вільним волевиявленням сторін процедури узгодження ціноутворення у разі досягнення ними згоди щодо предмета та положень такого договору.

Односторонній, двосторонній або багатосторонній характер договору визначається платником податків самостійно на дату звернення до ДПС за умови, що укладення договору двостороннього або багатостороннього характеру потребує надання підтверджень того, що контрагент платника податків звернувся до іноземного державного органу, уповноваженого адмініструвати податки і збори в державі, резидентом якої є сторона контрольованої операції (далі - іноземний податковий орган), в цілях укладення договору.

4. Залучення до процедури узгодження ціноутворення іноземного податкового державного органу, уповноваженого адмініструвати податки і збори, здійснюється відповідно до міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою.

5. Будь-яка інформація, документи чи матеріали, отримані ДПС від платника податків під час процедури узгодження ціноутворення, в тому числі під час визначення доцільності звернення щодо проведення процедури узгодження ціноутворення (далі - підготовчий розгляд), не можуть бути розголошені чи оприлюднені без згоди платника податків та/або використані як підстава для здійснення заходів податкового контролю щодо визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки" чи будь-яких інших заходів податкового контролю.

6. Листування з платником податків під час процедури узгодження ціноутворення та з питань укладення договору здійснюється в електронній формі в порядку, визначеному [статтею 42 Податкового кодексу України](#).

Подання та розгляд пропозиції і заяви

7. З метою проведення підготовчого розгляду платник податків має право звернутися до ДПС із заявою про попереднє узгодження ціноутворення за формою згідно з додатком (далі - заява) для проведення підготовчого розгляду ДПС питання щодо проведення процедури узгодження ціноутворення.

При цьому платник податків надсилає до ДПС засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету заяву з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#), в якій обов'язково зазначаються:

найменування платника податків, код згідно з ЄДРПОУ, адреса для листування (поштова, електронна);

інформація про господарську діяльність сторін контрольованих операцій із зазначенням назв держав, резидентами яких вони є;

дані пов'язаних осіб для їх ідентифікації (структура групи пов'язаних осіб та критерії пов'язаності, передбачені [підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України](#));

факти та обставини контрольованих операцій, які можуть бути предметом процедури узгодження ціноутворення;

методи або комбінація методів визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки", які пропонуються для проведення процедури узгодження ціноутворення;

характер договору, який пропонується укласти за результатами проведення процедури узгодження ціноутворення;

дані уповноважених осіб платника податків, які братимуть участь у підготовчому розгляді;

інші відомості, які платник податків вважає за необхідне подати для обговорення під час підготовчого розгляду.

8. Про дату, час і місце проведення підготовчого розгляду ДПС повідомляє платнику податків протягом десяти робочих днів з дати надходження заяви з пропозицією про підготовчий розгляд, але не пізніше ніж за три робочих дні до його проведення.

9. Під час проведення підготовчого розгляду ДПС та платником податків можуть розглядатися, зокрема:

сторони контрольованих операцій та учасники, які можуть бути залучені до процедури узгодження ціноутворення;

сторони контрольованих операцій та держави, резидентами яких вони є, у разі розгляду можливості укладення договору двостороннього або багатостороннього характеру;

ринкові умови, в яких здійснюються контрольовані операції (тенденції, бізнес-стратегії, конкурентне середовище);

факти та обставини контрольованих операцій, які можуть бути предметом процедури узгодження ціноутворення;

запропоновані методи або комбінація методів визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки";
ймовірні зміни економічних умов, які впливатимуть на відносини, що можуть регулюватися договором;
характер договору, який пропонується укласти за результатами проведення процедури узгодження ціноутворення;
звітні періоди (роки), на які може бути поширена дія договору (звітний період, в якому укладено такий договір, та/або звітні періоди, що передують набранню ним чинності);
строк дії договору та можливість його продовження;
інформація, документи та матеріали, необхідні для проведення процедури узгодження ціноутворення;
використання, розкриття і захист інформації, отриманої під час проведення процедури узгодження ціноутворення;
очікувана тривалість процедури узгодження ціноутворення;
графік проведення додаткових зустрічей (у разі потреби).

10. Під час підготовчого розгляду за ініціативою ДПС та/або платника податків можуть додатково обговорюватися питання, пов'язані із процедурою узгодження ціноутворення.

11. Про результати підготовчого розгляду протягом 60 календарних днів з дати надходження заяви з пропозицією проведення підготовчого розгляду ДПС повідомляє платника податків засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету шляхом надсилання листа з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#) та одночасно повідомляє про надсилання листа на електронну адресу, зазначену таким платником податків під час подання заяви.

Результати підготовчого розгляду не зобов'язують платника податків чи ДПС до укладення договору.

Проведення підготовчого розгляду не є обов'язковим для платника податків.

12. Підготовчий розгляд та/або процедура узгодження ціноутворення проводиться працівниками ДПС, уповноваженими на це рішенням або дорученням Голови ДПС.

13. Для проведення процедури узгодження ціноутворення платник податків незалежно від того, чи звертався він щодо проведення підготовчого розгляду, та незалежно від результатів такого розгляду подає ДПС засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету заяву з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#) з метою проведення попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, в якій зазначає:

найменування платника податків, код згідно з ЄДРПОУ, адресу для листування (поштова, електронна), номер телефону;
короткий опис контрольованої операції;
характер договору, який пропонується укласти за результатами попереднього узгодження ціноутворення;

дані про керівника та/або уповноважену особу платника податків, який братиме участь у процедурі узгодження ціноутворення (посада, прізвище, ім'я, по батькові, номер телефону, адреса електронної пошти);

дані пов'язаних осіб для їх ідентифікації (структура групи пов'язаних осіб та критерії пов'язаності, передбачені [підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України](#)).

Разом із заявою засобами електронного кабінету в електронній формі платник податків подає:

копії договорів (контрактів), за якими здійснюються контрольовані операції, із зазначенням ланцюга постачання (створення вартості) товарів (робіт, послуг) у контрольованих операціях;

документацію з трансфертного ціноутворення щодо контрольованих операцій, які є предметом попереднього узгодження ціноутворення, за звітний (податковий) рік, що передує року подання заяви, - у разі проведення контрольованих операцій у такому звітному (податковому) році;

опис поточних податкових спорів, які стосуються предмета узгодження (за наявності); опис впливу міжнародного договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування між Україною та іноземною державою, резидентом якої є сторона контрольованої операції, на предмет узгодження (за наявності такого договору (конвенції));

результати аналізу можливого впливу умов договору на розмір податкових зобов'язань сторін контрольованої операції;

проект договору;

копію документа, що підтверджує повноваження уповноваженої особи платника податків, яка братиме участь у процедурі узгодження ціноутворення.

Платник податків має право подати заяву без участі в підготовчому розгляді.

14. У разі подання заяви з метою укладення договору двостороннього або багатостороннього характеру платник податків додатково подає:

довідку або її нотаріально засвідчену копію, яка підтверджує, що сторона контрольованої операції - нерезидент є резидентом держави, у відносинах з якою діє міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування;

копії документів, що підтверджують факт звернення із заявою про проведення процедури узгодження ціноутворення контрагента платника податків у контрольованих операціях до іноземного податкового органу держави, з якою діє договір України про уникнення подвійного оподаткування (у разі такого звернення).

15. Платник податків разом із заявою може також подати інші, ніж передбачені пунктом 13 цього Порядку, документи чи матеріали.

16. Заява, документи та матеріали, необхідні для проведення процедури узгодження ціноутворення, готуються державною мовою. У разі подання разом із заявою документів, підготовлених іноземною мовою, платник податків одночасно подає їх переклад державною мовою.

У разі звернення із заявою з метою укладення договору, що має двосторонній або багатосторонній характер, платник податків на вимогу ДПС подає переклад іноземною мовою документів та матеріалів, визначених у пунктах 13 - 15 цього Порядку.

17. Під час проведення процедури узгодження ціноутворення ДПС та платник податків проводять спільні обговорення питань, що стосуються предмета та умов процедури узгодження ціноутворення та договору.

Перше спільне обговорення здійснюється не пізніше ніж за 30 календарних днів з дати отримання ДПС заяви. ДПС повідомляє платнику податків про дату, час і місце проведення спільного обговорення шляхом надсилання листа в електронній формі та накладення на такий лист кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#) з одночасним повідомленням про надсилання листа на електронну адресу, зазначену таким платником податків під час подання заяви, не пізніше ніж за п'ять робочих днів до дати його проведення.

У подальшому спільні обговорення проводяться ДПС та платником податків відповідно до узгодженого графіка або у разі потреби.

18. У разі проведення процедури узгодження ціноутворення з метою укладення договору, що має двосторонній або багатосторонній характер, ДПС не пізніше ніж за 60 календарних днів з дати отримання заяви звертається до іноземного податкового органу щодо проведення консультацій з питань проведення процедури узгодження ціноутворення, які здійснюються відповідно до процедури взаємного погодження згідно з міжнародним договором (конвенцією) про уникнення подвійного оподаткування між Україною і такою державою.

ДПС звертається до іноземного податкового органу в порядку, встановленому Мінфіном.

19. Під час проведення процедури узгодження ціноутворення ДПС має право:

звертатися до платника податків із запитом про надання додаткових документів та матеріалів, які містять інформацію, необхідну для проведення процедури узгодження ціноутворення, визначати порядок та строки їх подання;

призначати зустрічі або затверджувати графік подальших зустрічей з посадовими особами платника податків та/або його уповноваженою особою для спільного обговорення питань, пов'язаних з процедурою узгодження ціноутворення;

відвідувати та проводити огляд приміщень, об'єктів та споруд, де провадиться діяльність платника податків, пов'язана із здійсненням контрольованих операцій, які є предметом процедури узгодження ціноутворення (за погодженням з платником податків);

проводити за погодженням з платником податків опитування посадових осіб та/або працівників платника податків з питань, пов'язаних із процедурою узгодження ціноутворення, з дотриманням вимог [Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення](#), затвердженого [наказом Мінфіну від 17 березня 2021 р. N 158](#);

обговорювати інші питання, вирішення яких спрямоване на забезпечення проведення процедури узгодження ціноутворення.

20. У разі потреби ДПС за погодженням з платником податків має право залучати до процедури узгодження ціноутворення незалежних експертів. Особа незалежного експерта та питання для експертного дослідження визначаються ДПС за погодженням з платником податків.

Експертом може бути будь-яка особа, яка має спеціалізовані навички, знання, освіту і досвід у відповідних сферах діяльності, що стосуються процедури узгодження ціноутворення.

Фінансування залучення незалежних експертів здійснюється платником податків. Висновки незалежних експертів мають рекомендаційний характер.

Договір про узгодження ціноутворення

21. Під час проведення процедури узгодження ціноутворення її сторони повинні досягти згоди щодо предмета такої процедури, критеріїв визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки" та узгодити умови проекту договору, підготовленого платником податків.

ДПС та платник податків мають право ініціювати внесення змін до проекту договору на будь-якому етапі до дати його укладення.

22. Платник податків та/або ДПС у будь-який час до дати укладення договору можуть припинити процедуру узгодження ціноутворення, про що повідомляють іншій стороні із зазначенням причин такого припинення засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету шляхом надсилання:

платником податку - заяви з метою припинення проведення процедури узгодження ціноутворення з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#);

ДПС - листа з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#).

Підставами для припинення ДПС процедури узгодження ціноутворення можуть бути, зокрема:

подання не в повному обсязі та/або недостовірність інформації, викладеної в документах та матеріалах, що подані разом із заявою;

неподання платником податків на вимогу ДПС документів та матеріалів або їх надання не в повному обсязі без належного обґрунтування причин;

недосягнення згоди з платником податків щодо предмета процедури узгодження ціноутворення, критеріїв визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки" та/або суттєвих умов договору;

недосягнення за результатами консультацій взаємної згоди з іноземним (іноземними) податковим (податковими) органом (органами) та, як наслідок, неможливість укладення договору.

23. У разі коли припинення процедури узгодження ціноутворення ініціює ДПС, платник податків має право протягом 15 календарних днів з дати надходження відповідного повідомлення від ДПС подати заяву з метою заперечення щодо припинення процедури узгодження ціноутворення засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#).

За результатами розгляду відповідної заяви ДПС приймає рішення щодо продовження процедури узгодження ціноутворення або її припинення, про що повідомляє засобами електронного кабінету в електронній формі платнику податків протягом 30 календарних днів з дня надходження такої заяви.

24. ДПС під час процедури узгодження ціноутворення з метою укладення договору двостороннього або багатостороннього характеру інформує платника податків щодо проведення з іноземним податковим органом консультацій з питань процедури узгодження ціноутворення під час спільних обговорень.

Якщо за результатами проведених консультацій ДПС та іноземним податковим органом погоджено критерії визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки", що відмінні від критеріїв, запропонованих платником податків під час подання заяви засобами електронного кабінету в електронній формі, платник податків може:

продовжити проведення процедури узгодження ціноутворення відповідно до погоджених ДПС та іноземним податковим органом критеріїв;

припинити процедуру узгодження ціноутворення.

25. У разі коли за результатами проведених консультацій ДПС та іноземним податковим органом не досягнуто взаємної згоди щодо предмета процедури узгодження ціноутворення та/або критеріїв визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки", платник податків має право з метою укладення договору, що має односторонній характер, подати до ДПС заяву засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету з накладення кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#).

26. ДПС за результатами процедури узгодження ціноутворення з урахуванням результатів консультацій з іноземним податковим органом повідомляє засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету шляхом надсилання листа з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#) та водночас повідомляє про надсилання листа на електронну адресу, зазначену платником податків під час подання заяви, платнику податків щодо:

готовності укласти договір одностороннього характеру;

готовності укласти договір двостороннього або багатостороннього характеру;

вмотивованого рішення про відмову в укладенні договору.

27. Строк дії договору визначається сторонами і не може перевищувати п'яти календарних років.

На підставі заяви, поданої з метою продовження строку дії договору, ДПС може продовжити строк дії договору не більш як на п'ять календарних років. Така заява надсилається ДПС засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#) не пізніше ніж за п'ять місяців до завершення строку дії договору.

Заява, подана з метою продовження строку дії договору, розглядається ДПС з урахуванням, зокрема, вимог щодо:

незмінності узгоджених критеріїв визначення відповідності умов контрольованих операцій, що є предметом договору, принципу "витягнутої руки";

відсутності з дати укладення договору суттєвих змін у фактах та обставинах контрольованих операцій, які є його предметом;

відсутності внесених до податкового законодавства змін, що істотно впливають на визначення відповідності умов контрольованих операцій, які є предметом договору, принципу "витягнутої руки";

виконання платником податків обов'язків, передбачених договором, з дати його укладення.

Під час розгляду заяви, поданої з метою продовження строку дії договору, ДПС має права, передбачені пунктом 33 цього Порядку.

28. Договір, а також зміни та доповнення до нього підписуються керівником платника податків (його уповноваженою особою) та Головою ДПС (його заступником).

Договір набирає чинності з дати, узгодженої ДПС та платником податків, з урахуванням обставин та особливостей контрольованих операцій, які є предметом такого договору.

29. ДПС інформує іноземний податковий орган про укладення договору.

30. Платник податків, який уклав договір, зобов'язаний щороку подавати звіт про його виконання, форма, зміст та строки подання якого визначаються договором.

Укладення договору не звільняє платника податків від складення та подання звіту про контрольовані операції, повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній відповідно до [підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Податкового кодексу України](#).

31. Підставами для внесення змін до договору є:

внесення до податкового законодавства змін, що впливають на діяльність платника податків та/або на критерії визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки";

результати проведених консультацій між ДПС та іноземним податковим органом, які впливають на узгоджені критерії визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки".

Зміни можуть бути внесені до договору на основі зазначених підстав за зверненням платника податків або ініціативою ДПС.

У разі незгоди однієї із сторін із запропонованими змінами дія договору припиняється.

32. ДПС може достроково припинити дію договору з дати набрання ним чинності за наявності будь-якої з таких підстав:

контролюючим органом виявлено недостовірні відомості, зазначені платником податків у документах та матеріалах, поданих разом із заявою, та у щорічному звіті про виконання договору;

невідповідність дій платника податків умовам договору або невиконання його умов чи положень.

33. ДПС повідомляє платнику податків шляхом надсилання листа в електронній формі з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#) з одночасним повідомленням про надсилання листа на електронну адресу, зазначену ним під час подання заяви, про наявність підстав для припинення дії договору.

Платник податків протягом десяти календарних днів з дати отримання такого листа має право подати до ДПС заяву з метою заперечення щодо припинення дії договору засобами електронного зв'язку в електронній формі (у разі наявності технічної можливості) з використанням електронного кабінету з накладенням кваліфікованого електронного підпису з дотриманням вимог [Закону України "Про електронні довірчі послуги"](#). Така заява розглядається ДПС протягом 30 календарних днів з дати її надходження. Платник податків (його уповноважена особа та/або представник) має право брати участь у розгляді такої заяви.

У разі надходження від платника податків заяви, поданої з метою заперечення щодо припинення дії договору, в строк, визначений абзацом другим цього пункту, рішення про припинення дії договору приймається ДПС виключно за результатами розгляду такої заяви.

34. У разі припинення договору контролюючі органи мають право приймати рішення про донарахування податкових зобов'язань, штрафів, пені стосовно контрольованих операцій, які є предметом такого договору та умови яких не відповідають принципу "витагнутої руки", виключно за період, який починається з дати припинення дії договору, крім випадків, передбачених пунктом 32 цього Порядку.