



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

29.03.2018



№ 60Н

Москва

Об утверждении Порядка заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства

В соответствии с пунктом 2 статьи 105²⁰ Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2011, № 30, ст. 4575; 2018, № 1, ст. 20) приказываю:

1. Утвердить Порядок заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства согласно приложению к настоящему приказу.

2. На основании подпункта «i» пункта 1 статьи 3 Типового соглашения между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество, одобренного постановлением Правительства

Российской Федерации от 24 февраля 2010 г. № 84 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 10, ст. 1078; 2012, № 44, ст. 6040; 2014, № 18, ст. 2212), для целей заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства возложить на Федеральную налоговую службу полномочия компетентного органа:

при проведении взаимосогласительной процедуры, предусмотренной договором (соглашением), заключенным с указанным иностранным государством;

при осуществлении обмена информацией, предусмотренного договором (соглашением), заключенным с указанным иностранным государством.

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Министр



А.Г. Силуанов

Утверждено
приказом Министерства финансов
Российской Федерации

от «29.» 03. 2018 г. № 60н

Порядок заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет процедуру заключения между федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее – ФНС России), и российской организацией - налогоплательщиком, отнесенным в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) к категории крупнейших налогоплательщиков (далее - налогоплательщик), соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении одной либо нескольких внешнеторговых сделок (группы однородных сделок), имеющих один и тот же предмет, хотя бы одна сторона которой (которых) является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства (далее – соглашение о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок).

Определенная настоящим Порядком процедура заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок также применяется при

изменении указанного соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

2. Целями заключения соглашений о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок являются:

1) обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

2) обеспечение экономически обоснованного и справедливого распределения налоговой базы между Российской Федерацией и иностранными государствами;

3) устранение двойного налогообложения;

4) устранение неопределенности и обеспечение предсказуемости порядка налогообложения внешнеторговых сделок;

5) предупреждение неуплаты или неполной уплаты налогов.

3. Соглашение о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок основывается на взаимном соглашении ФНС России и уполномоченного органа исполнительной власти иностранного государства, являющегося компетентным органом для целей договора (соглашения) об избежании двойного налогообложения (далее – компетентный орган иностранного государства), достигнутого в рамках взаимосогласительной процедуры, которая проводится в соответствии с указанным договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения (далее – взаимное соглашение компетентных органов).

4. В целях заключения соглашений о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок обмен информацией между ФНС России и компетентным органом иностранного государства осуществляется на основании заключенного с таким иностранным государством договора (соглашения) об избежании двойного налогообложения, а также иных

международных договоров Российской Федерации, регулирующих международный обмен информацией между компетентными органами.

II. Предварительное обсуждение соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок

5. Предварительное обсуждение соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок (далее – предварительное обсуждение) проводится в случае представления налогоплательщиком в ФНС России заявления, предусмотренного пунктом 6 настоящего Порядка.

6. Заявление о начале проведения предварительного обсуждения составляется налогоплательщиком в произвольной форме. В указанном заявлении отражаются:

1) информация, имеющая значение для заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок (в том числе описание группы компаний, в которую входит налогоплательщик, и сторон внешнеторговых сделок; информация о внешнеторговых сделках, включая их объемы в суммовом и натуральном выражениях; предлагаемый налогоплательщиком порядок определения цен и (или) применения методов ценообразования в таких сделках);

2) вопросы, которые налогоплательщик предлагает рассмотреть в ходе предварительного обсуждения (в частности, наличие оснований для заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок, в том числе с учетом предлагаемого налогоплательщиком порядка определения цен и (или) применения методов ценообразования; порядок и сроки заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок; перспективы достижения взаимного соглашения компетентных органов и его реализация в Российской Федерации).

7. ФНС России не позднее 30 дней со дня получения заявления о начале проведения предварительного обсуждения в произвольной форме

уведомляет налогоплательщика о времени и месте проведения предварительного обсуждения, которое проводится не позднее трех месяцев со дня получения ФНС России заявления о начале проведения предварительного обсуждения.

8. ФНС России не позднее 30 дней с даты проведения предварительного обсуждения направляет налогоплательщику письмо о результатах предварительного обсуждения, содержащее предварительную позицию ФНС России по вопросам, рассмотренным в ходе состоявшегося обсуждения.

Вне зависимости от результатов предварительного обсуждения налогоплательщик может обратиться в ФНС России с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

III. Подача налогоплательщиком заявления о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок

9. Обращение в ФНС России с заявлением о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок налогоплательщиком осуществляется с учетом положений о взаимосогласительных процедурах, предусмотренных международным договором, заключенным с иностранным государством, налоговым резидентом которого является одна из сторон указанной сделки.

Рекомендуемый образец заявления о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок приведен в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

10. К заявлению о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок прилагаются проект соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок и иные документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 105²² Кодекса.

В заявлении о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок налогоплательщик подтверждает, что информация, содержащаяся в указанном заявлении и прилагаемых к нему документах, является полной и достоверной.

11. Документы, составленные на иностранных языках, представляются в ФНС России с переводом на русский язык. ФНС России вправе запросить у налогоплательщика перевод представленных им документов на иностранный язык, приемлемый для ведения переговоров с компетентным органом иностранного государства.

12. В соответствии с пунктом 3 статьи 105²² Кодекса ФНС России может запрашивать у налогоплательщика другие, не предусмотренные пунктом 1 указанной статьи документы, необходимые для целей соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

13. При непредставлении налогоплательщиком в ФНС России заявления о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок в случае подачи другой стороной таких сделок (далее - контрагент налогоплательщика) в компетентный орган иностранного государства аналогичного заявления для целей заключения соглашения о ценообразовании с участием ФНС России, ФНС России информирует указанный компетентный орган о невозможности осуществления взаимных консультаций до подачи налогоплательщиком в ФНС России заявления о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

14. В случае, если на дату обращения налогоплательщика в ФНС России с заявлением о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок в иностранном государстве контрагентом налогоплательщика не подано аналогичное заявление для целей заключения соглашения о ценообразовании с участием

ФНС России, после подачи указанного заявления контрагентом налогоплательщик письменно уведомляет об этом ФНС России с указанием сведений, позволяющих идентифицировать такое заявление.

15. Налогоплательщик представляет в ФНС России все документы (информацию), представленные контрагентом налогоплательщика компетентному органу иностранного государства в рамках процедуры заключения в иностранном государстве соглашения о ценообразовании или его аналога с участием ФНС России.

16. Налогоплательщик может отозвать заявление о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок на любом этапе процедуры заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок до даты его подписания в порядке, предусмотренном пунктом 11 статьи 105²² Кодекса. В случае, если налогоплательщик отозвал заявление о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок, ФНС России уведомляет об этом компетентный орган иностранного государства.

IV. Рассмотрение заявления о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок

17. При рассмотрении заявления о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок ФНС России оценивает обоснованность предложенного налогоплательщиком порядка определения цен и (или) применения методов ценообразования, в том числе соответствует ли предложенный налогоплательщиком порядок определения цен и (или) применения методов ценообразования положениям пункта 1 статьи 105³ Кодекса.

18. В ходе рассмотрения заявления налогоплательщика о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок ФНС России:

1) вызывает налогоплательщика на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 31 Кодекса для дачи пояснений по вопросам, связанным с заключением соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок. Обсуждение указанных вопросов может также проводиться по инициативе налогоплательщика в сроки, согласованные с ФНС России;

2) проводит взаимные консультации с компетентным органом иностранного государства с учетом способов взаимодействия компетентных органов, указанных в пункте 24 настоящего Порядка.

19. ФНС России рассматривает представленное налогоплательщиком заявление о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок в сроки, предусмотренные статьей 105²² Кодекса.

20. На основании заявления о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок ФНС России принимает мотивированное решение об отказе от заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок или решение о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок либо информирует налогоплательщика о начале процедуры проведения переговоров с компетентным органом иностранного государства.

Решения, предусмотренные настоящим пунктом, направляются налогоплательщику (уполномоченному представителю налогоплательщика) в течение пяти дней с даты их принятия.

ФНС России информирует компетентный орган иностранного государства о принятом решении об отказе от заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок в случае, если до принятия такого решения с указанным компетентным органом проводились взаимные консультации.

21. Решение о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок, принятое ФНС России по результатам рассмотрения заявления о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок, является основанием для повторного представления проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

Повторное представление проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок осуществляется путем его подачи в ФНС России вместе с заявлением о повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок и документами, предусмотренными подпунктом 2 пункта 1 статьи 105²² Кодекса. Рекомендуемый образец указанного заявления приведен в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

При повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок государственная пошлина, предусмотренная подпунктом 133 пункта 1 статьи 333³³ Кодекса, не взимается.

22. Заявление о повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок, представленное налогоплательщиком в связи с принятием ФНС России решения о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок (в том числе в случае, предусмотренном пунктом 33 настоящего Порядка), рассматривается ФНС России в сроки, предусмотренные статьей 105²² Кодекса, и в соответствии с пунктами 17 – 20 настоящего Порядка.

V. Проведение переговоров с компетентным органом иностранного государства

23. В целях достижения взаимного соглашения с компетентным органом иностранного государства и заключения на его основе соглашения о

ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок ФНС России проводит переговоры с указанным компетентным органом иностранного государства (за исключением случая, предусмотренного пунктом 13 настоящего Порядка) с учетом способов взаимодействия компетентных органов, указанных в пункте 24 настоящего Порядка.

ФНС России может предварительно обсудить с налогоплательщиком позицию, которая будет представлена на переговорах с компетентным органом иностранного государства.

24. ФНС России может взаимодействовать с компетентным органом иностранного государства посредством направления запросов (в том числе по электронной почте), сообщений по факсу, по телефону, в ходе непосредственных встреч или любым другим способом. Выбор конкретного способа взаимодействия с компетентным органом иностранного государства осуществляется с учетом положений заключенного с таким иностранным государством договора (соглашения) об избежании двойного налогообложения, а также иных международных договоров Российской Федерации, регулирующих международный обмен информацией между компетентными органами.

25. ФНС России информирует налогоплательщика (по его запросу) о ходе переговоров с компетентным органом иностранного государства.

26. ФНС России может запросить у налогоплательщика пояснения по вопросам, возникающим в ходе переговоров с компетентным органом иностранного государства.

27. Взаимное соглашение компетентных органов составляется в письменном виде на русском языке, а также на языке, приемлемом для компетентного органа иностранного государства. При подготовке взаимного соглашения ФНС России руководствуется целями, указанными в пункте 2 настоящего Порядка.

28. Взаимное соглашение и корреспонденция компетентных органов не предоставляются налогоплательщику.

29. В случае невозможности достижения взаимного соглашения с компетентным органом иностранного государства ФНС России принимает решение об отказе от заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок и информирует компетентный орган иностранного государства о принятии указанного решения.

VI. Заключение соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок с участием компетентных органов нескольких иностранных государств

30. Соглашение о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок с участием компетентных органов нескольких иностранных государств основывается на одном или нескольких взаимных соглашениях ФНС России с компетентными органами нескольких иностранных государств.

31. Взаимные консультации и переговоры проводятся с каждым из компетентных органов иностранных государств в соответствии с настоящим Порядком.

32. С учетом фактов и обстоятельств совершения внешнеторговых сделок, затрагивающих интересы каждого из участвующих государств, в предложенный налогоплательщиком порядок определения цен и (или) применения методов ценообразования может быть изменен.

VII. Реализация взаимного соглашения компетентных органов на территории Российской Федерации

33. В случае достижения взаимного соглашения между компетентными органами ФНС России принимает одно из следующих решений:

1) решение о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок (с учетом положений взаимного соглашения компетентных органов);

2) решение о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

34. В случае согласия с решением о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок налогоплательщик в течение 30 дней с даты получения решения о необходимости доработки проекта соглашения представляет в ФНС России доработанный проект соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок в соответствии с пунктом 21 настоящего Порядка.

В случае, если представленный налогоплательщиком в соответствии с настоящим пунктом доработанный проект соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок соответствует положениям взаимного соглашения компетентных органов, ФНС России принимает решение о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

В случае непредставления налогоплательщиком доработанного проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок в соответствии с настоящим пунктом либо направления налогоплательщиком в ФНС России письма о несогласии с решением о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок ФНС России принимает решение об отказе от заключения соглашения о ценообразовании. О принятом решении ФНС России информирует компетентный орган иностранного государства.

35. Решения, предусмотренные пунктами 29, 33 и 34 настоящего Порядка, принимаются ФНС России в сроки, установленные статьей 105²² Кодекса.

Направление решений, перечисленных в абзаце первом настоящего пункта, налогоплательщику (уполномоченному представителю налогоплательщика) осуществляется в срок, установленный абзацем вторым пункта 20 настоящего Порядка.

36. Налогоплательщик в случае принятия ФНС России решения о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок в произвольной форме уведомляет ФНС России о согласии (несогласии) с указанным решением.

Непредставление налогоплательщиком в ФНС России уведомления о согласии (несогласии) с решением о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок в течение 30 дней с даты получения указанного решения указывает на несогласие налогоплательщика с таким решением.

В случае несогласия налогоплательщика с решением о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок соглашение о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок не заключается.

В случае согласия налогоплательщика с решением о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок налогоплательщик и ФНС России заключают соглашение о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

О заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок или незаключении такого соглашения в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта ФНС России информирует компетентный орган иностранного государства.

Приложение № 1

к Порядку заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации

от « 29 » 03. _____ 2018 г. № 60Н

(Рекомендуемый образец)

Заявление

о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок

В соответствии с пунктом 2 статьи 105²⁰ Налогового кодекса Российской Федерации российская организация-налогоплательщик _____, ИНН _____, отнесенный в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации к категории крупнейших налогоплательщиков, просит рассмотреть настоящее заявление *о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок / об изменении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок от «___» _____ 20__ г. № ___, заключенного на основании решения Федеральной налоговой службы от «___» _____ 20__ г. № ____ (ненужное зачеркнуть)*, с участием компетентных органов следующих иностранных государств: _____.

К настоящему заявлению прилагаются документы, предусмотренные статьей 105²² Налогового кодекса Российской Федерации.

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

ФНС России вправе раскрыть содержание настоящего заявления и прилагаемых документов, а также документов, полученных ФНС России в

рамках рассмотрения настоящего заявления, компетентным органам указанных иностранных государств.

Налогоплательщик *предоставляет / не предоставляет (ненужное зачеркнуть)* ФНС России согласие на раскрытие полученных у него вне рамок рассмотрения настоящего заявления документов (в том числе, содержащих коммерческую тайну) компетентным органам указанных иностранных государств.

Лицом, ответственным за *заключение / изменение (ненужное зачеркнуть)* соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок, является _____, контактная информация: _____.

Опись документов, представляемых с настоящим заявлением, прилагается.

Приложение: на _____ л. в 2 экз.

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

(подпись)

М.П.¹ « » 20 г.

¹ Налогоплательщиком, являющимся акционерным обществом или обществом с ограниченной ответственностью, печать на заявлении проставляется при ее наличии.

Приложение № 2

к Порядку заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации

от « 29 » 03 . 2018 г. № 60Н

(Рекомендуемый образец)

Заявление

о повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок

В соответствии с пунктом 2 статьи 105²⁰ и пунктом 7 статьи 105²² Налогового кодекса Российской Федерации российская организация-налогоплательщик _____, ИНН _____, отнесенный в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации к категории крупнейших налогоплательщиков, просит рассмотреть настоящее заявление о повторном представлении проекта соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок.

К настоящему заявлению прилагаются документы, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 105²² Налогового кодекса Российской Федерации, и иные документы (информация) в соответствии с описью.

Замечания, указанные в решении ФНС России от «__» _____ 20__ г. № _____ учтены.

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

ФНС России вправе раскрыть содержание настоящего заявления и прилагаемых документов компетентным органам иностранных государств,

указанным в заявлении о заключении соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок, представленном в ФНС России «__» _____ 20__ г.

Опись документов, представляемых с настоящим заявлением, прилагается.

Приложение: на _____ л. в 2 экз.

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

(подпись)

М.П.¹ «__» _____ 20__ г.

¹ Налогоплательщиком, являющимся акционерным обществом или обществом с ограниченной ответственностью, печать на заявлении проставляется при ее наличии.