Соглашения о ценообразовании

Advance pricing agreements

ФНС России
Federal Tax Service of Russia

Общие положения

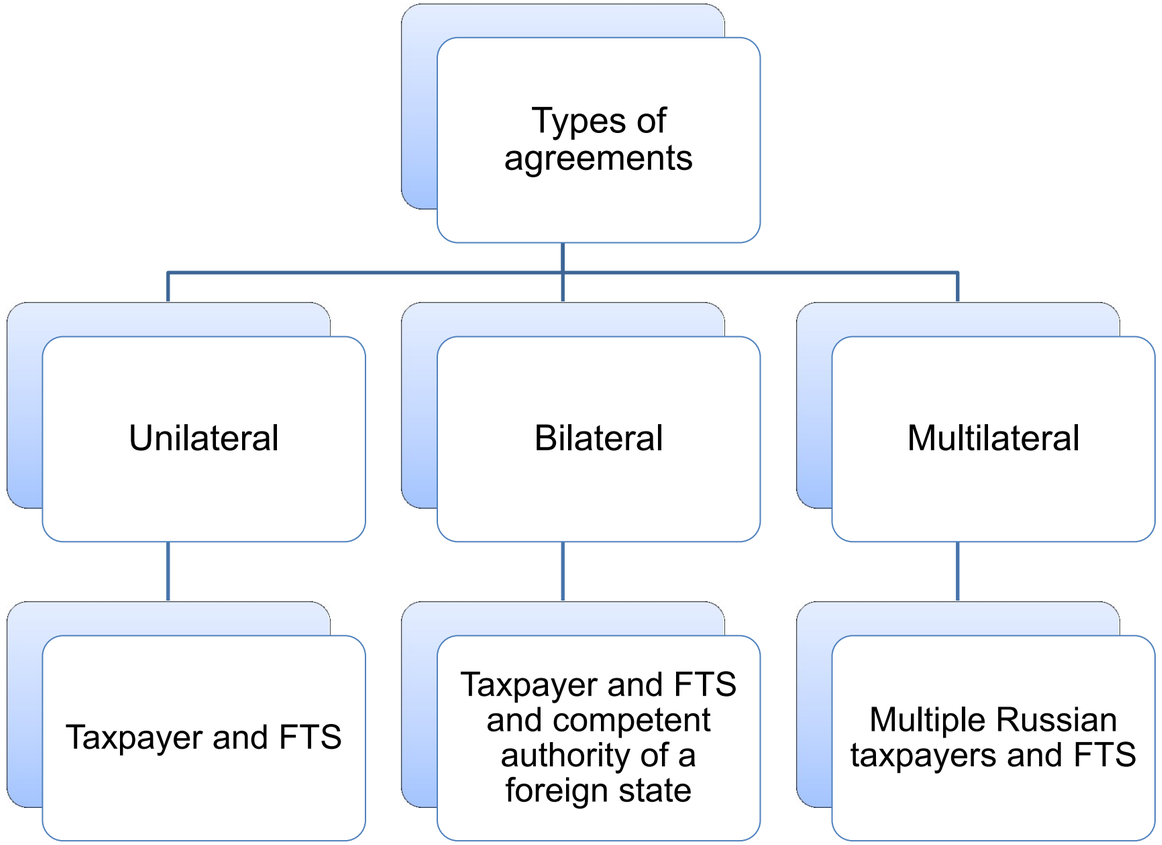
Содержание проекта соглашения:

- Описание контролируемых сделок и товаров (работ, услуг)
- Порядок определения цен и (или) описание и порядок применения методик (формул)
- Перечень источников информации
- Срок действия соглашения
- Перечень, порядок и сроки представления документов, подтверждающих исполнение условий соглашения

Срок действия:

- Заключается на срок, не превышающий **3 года**
- Действие Соглашения может быть распространено на период, истекший с **1-го числа года**, в котором было подано заявление
- Может быть продлено не более чем на **2 года**

General information



Content of a draft agreement:

- Description of controlled transactions and goods (work, services)
- Pricing mechanism and/or description of methods (formulae) and how they are applied
- List of information sources
- Term of the agreement
- List of documents confirming compliance with agreement conditions and procedure and time limits for submitting them

Term:

- Concluded for a term of no more than **3 years**
- The agreement may cover the period starting from **the 1st day of the year** in which the application was submitted
- May be extended by no more than **2 years**

Порядок заключения АРА

Налогоплательщик подает заявление и другие документы

- Проект соглашения
- Документы о деятельности налогоплательщика
- Копии учредительных документов
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за последний отчетный период
- Документ, подтверждающий уплату заявителем государственной пошлины
- Иные документы, содержащие информацию, имеющую значение при заключении соглашения

Решение ФНС России

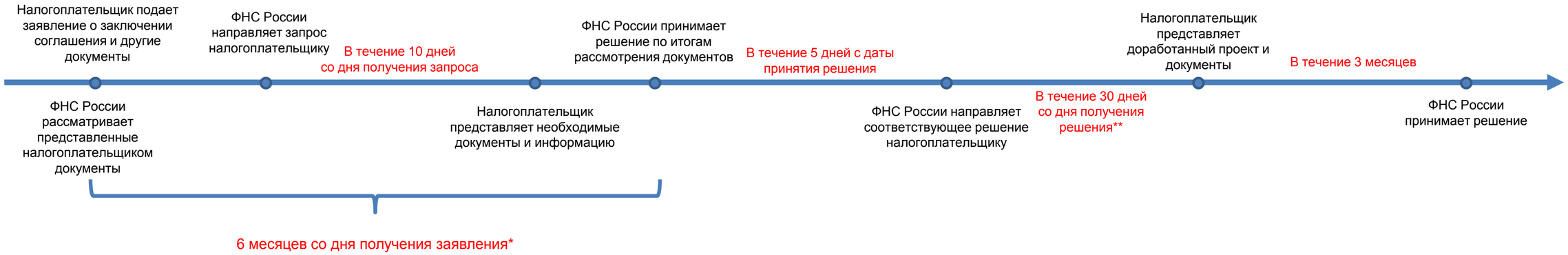
- Решение о заключении соглашения
- Решение об отказе от заключения соглашения
- Решение о необходимости доработки проекта соглашения

Основания для продления сроков рассмотрения

- Проведение переговоров с уполномоченными органами иностранного государства
- Рассмотрение заявления о заключении многостороннего соглашения
- Представление налогоплательщиком дополнительных документов
- Наличие обстоятельств непреодолимой силы
- Иные обстоятельства, являющиеся препятствием для вынесения решения о заключении соглашения

Основания для отказа от заключения соглашения

- Непредставление или представление не в полном объеме документов
- Неуплата или неполная уплата государственной пошлины
- Несоответствие проекта соглашения правилам трансфертного ценообразования
- Недостижение согласия с уполномоченным органом иностранного государства
- Несогласие налогоплательщика с решением о доработке проекта и с решением о заключении соглашения



*Указанный срок может быть продлен до 9 месяцев

**При принятии ФНС России решения о необходимости доработки проекта соглашения

Procedure for concluding an APA

Taxpayer submits an application and other documents

- Draft agreement
- Documents regarding the taxpayer's activities
- Copies of foundation documents
- Accounting (financial) statements for the last reporting period
- Document confirming the payment of state duty by the applicant
- Other documents containing information relating to the conclusion of the agreement

Decision of the FTS

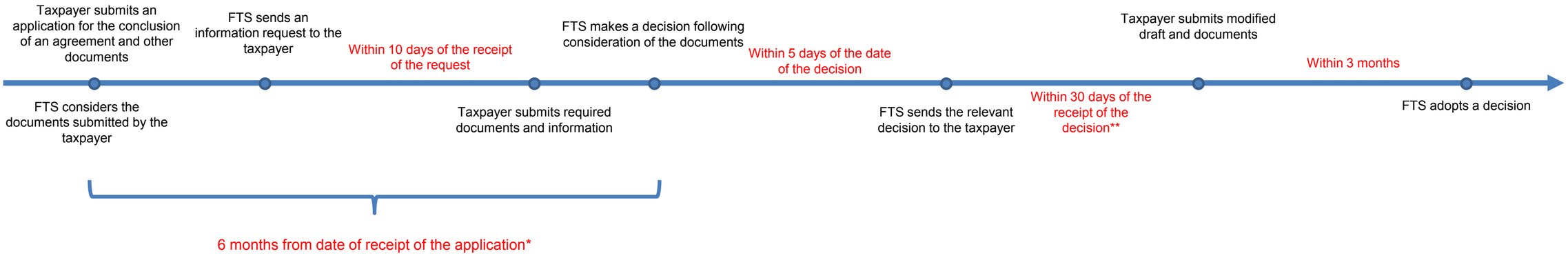
- Decision to conclude an agreement
- Decision to refuse to conclude an agreement
- Decision to require modification of the draft agreement

Grounds for extending the period of consideration

- Talks with competent authorities of a foreign state
- Consideration of an application for the conclusion of a multilateral agreement
- Submission of additional documents by the taxpayer
- Occurrence of force majeure circumstances
- Other circumstances that impede the adoption of a decision on the conclusion of an agreement

Grounds for refusing to conclude an agreement

- Failure to submit some or all documents
- Non-payment or underpayment of state duty
- Draft agreement not compliant with transfer pricing rules
- Failure to reach agreement with the competent authority of a foreign state
- Taxpayer's disagreement with the decision to require modification of the draft agreement or the decision to conclude an agreement



*This period may be extended to 9 months

**If FTS adopts a decision to require modification of the draft agreement

Изменения, внесенные 6-ФЗ от 17.02.2021

Changes introduced by Law No. 6-FZ of 17.02.2021

- Возможность использования метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства

  Option to use a transfer pricing method provided for in the tax law of a foreign state

- Возможность перехода из BAPA в APA

  Ability to switch from a BAPA to an APA

- Запрет на назначение проверок цен по сделкам, в отношении которых подано заявление о заключении соглашения

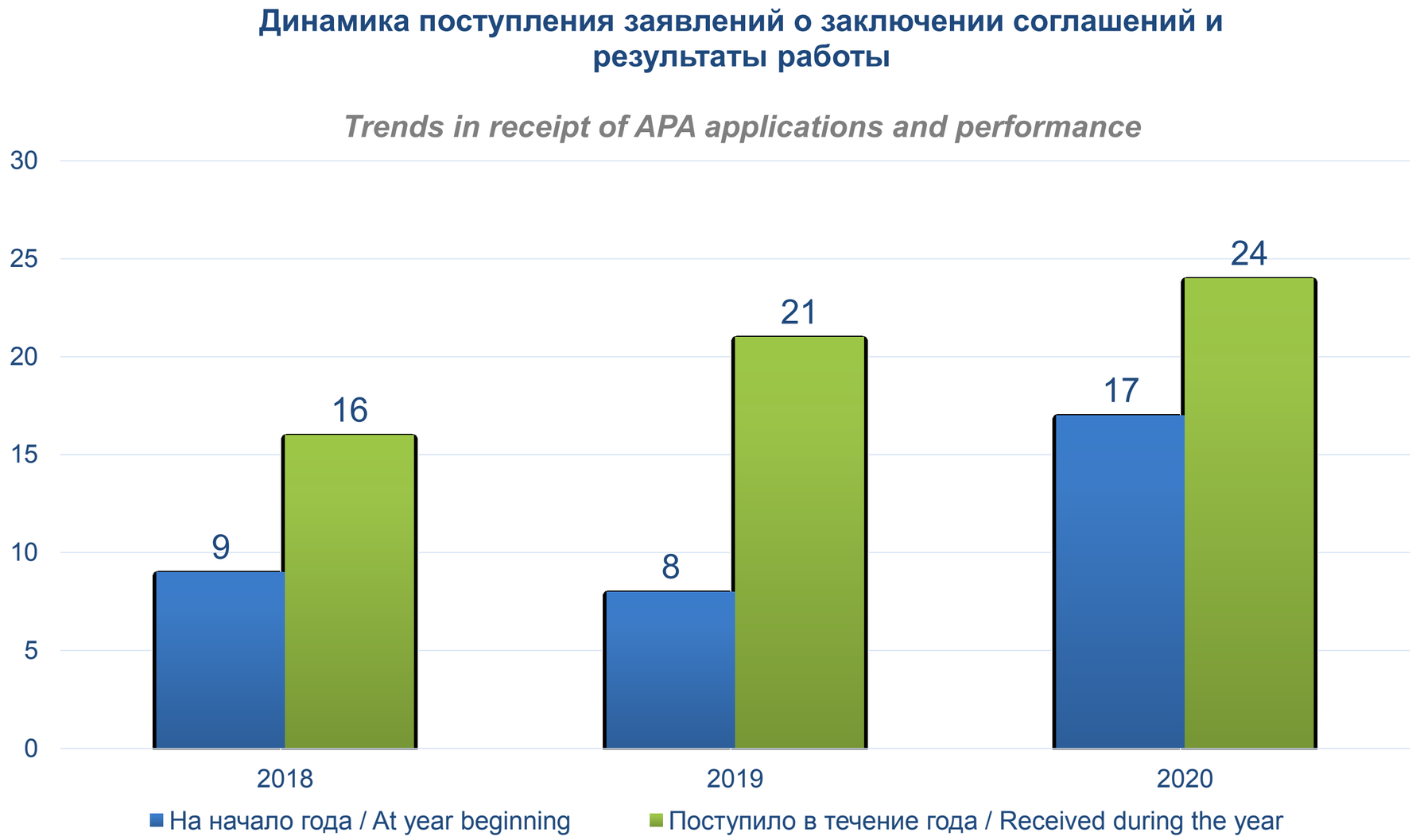
  Ban on examining the prices of transactions for which an APA application has been submitted

- Регламентированы процессуальные сроки

  Procedural time limits set

Статистика

Statistics



Внедрение возможности заключения соглашения с использованием ТКС

Implementation of system for concluding agreements via telecommunications channels

Результаты разработки

Results of development

Реализовано взаимодействие налогоплательщиков и УТЦ ФНС России с использованием ТКС

System put in place for taxpayers and the Transfer Pricing Department of the Federal Tax Service to communicate via telecommunications channels

Код налогового органа для целей электронного взаимодействия – 0023

Code of tax authority for electronic communication – 0023

Необходимость представления доверенности перед подачей заявления о заключении соглашения через ТКС

Need to submit a power of attorney before submitting an APA application via telecommunications channels

Польза для налогоплательщиков

Benefit for taxpayers

Уменьшение затрат на бумажное взаимодействие

Reduced expenditure on paper-based communication

Сокращение сроков рассмотрения заявлений о заключении соглашения о ценообразовании

Reduced time taken to consider applications for the conclusion of advance pricing agreements

Спасибо за внимание!

Thank you for your attention!