



MINISTERUL FINANTELOR  
AL REPUBLICII MOLDOVA

**П Р И К А З**  
мун. Кишинэу

11 03 2025

№ 21

*Об изменении Приказа Министра Финансов  
№. 9/2024 об утверждении правил по внедрению трансфертных цен*

На основании ст.226<sup>19</sup> ч.(6), ст.226<sup>20</sup> ч.(8), ст.226<sup>21</sup> ч.(3), ст.226<sup>25</sup> ч.(11) и (12), ст.226<sup>27</sup> ч.(2), ст.226<sup>28</sup> ч.(2) и ст.226<sup>29</sup> ч.(2) Налогового кодекса № 1163/1997 (переопубликованном в Официальном Мониторе Республики Молдова, специальное издание от 8 февраля 2007), с последующими изменениями,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Приказ Министра Финансов №9/2024 об утверждении правил по внедрению трансфертных цен (Официальный Монитор Республики Молдова, 2024, №61-63 ст.134), изменить следующим образом:

1. По всему тексту приказа слова «сопоставимый ценовой диапазон» в любой грамматической форме заменить словами «диапазон сопоставимости» в соответствующей грамматической форме.

2. Приложение № 1:

1) В пункте 1, после слов „и порядок предоставления” дополнить словами „ информации о трансфертных ценах и”.

2) Пункт 2 изложить в следующей редакции:

„2. Положение распространяется на юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, зарегистрированную в Республике Молдова, а также на иностранные юридические лица, имеющие филиал/постоянное представительство в Республике Молдова.”.

3) В пункте 7, после слов „сторонами” дополнить словами „в контролируемых сделках”.

4) В пункте 8 слова „ и неконтролируемой сделки” исключить.

5) Пункт 12 изложить в следующей редакции:

„12. При проведении сравнительного анализа должны учитываться экономические обстоятельства и географический критерий рынка, на котором аффилированные лица осуществляют свои операции/деятельность, а приоритет должен отдаваться географическому району, в котором выявляются данные, касающиеся сопоставимых неконтролируемых операций.”.

6) В пункте 26, слова „ при условии, что такая корректировка не приведет к уменьшению задекларированного в бюджет подоходного налога” исключить.

7) Пункт 30 исключить.

8) В пункте 36, подпункт 4) исключить.

9) Название главы VII изложить в следующей редакции: „**VII. Информация и Досье о трансфертных ценах**”.

10) Punctul 50:

подпункт 1) изложить в следующей редакции:

„1) сведения о налогоплательщике:

а) организационная, правовая и операционная структура налогоплательщика;

б) перечень аффилированных лиц, включая филиалы/постоянные представительства и их идентификационные данные, географическое местонахождение аффилированных лиц;

с) уточнение прямых и косвенных аффилированных связей налогоплательщика,”

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

„2) общее описание деятельности налогоплательщика/плательщика, представление основных рынков сбыта, ценовой политики, при необходимости.;

в подпункте 4) после слова „сделок” дополнить словом „контролируемых”;

подпункт 5) исключить;

в подпункте 6) текст „заключенными налогоплательщиком, имеющим обязанность по составлению досье трансфертных цен” исключить;

подпункт 7) изложить в следующей редакции:

„7) функциональный анализ и детальный сопоставительный анализ трансфертных цен в контролируемых сделках”;

в подпункте 9) после слов „в случае” дополнить словом „выбора”.

11) В пункте 51, текст „Налогоплательщик, указанный в части (2) статьи 226<sup>19</sup> Налогового кодекса, обязан подготовить и представить Государственной налоговой службе досье трансфертных цен в течение 6 месяцев после окончания текущего налогового периода.” исключить.

12) Дополнить пунктом 51<sup>1</sup> следующего содержания:

„51<sup>1</sup>. Досье о трансфертных ценах может быть представлено в бумажном и/или в электронном формате. Если досье о трансфертных ценах предоставляется в электронном формате, оно должно быть подписано в электронном виде соответствующим лицом или лицами, занимающими ответственные должности. В случае представления досье о трансфертных ценах в электронном виде документы, предусмотренные подпунктами 6) и 14) пункта 50, могут быть представлены на бумажном носителе и удостоверены в порядке, установленном законодательством.”.

13) Пункт 52 исключить.

14) Приложение дополнить пунктами 53<sup>1</sup> и 53<sup>2</sup> следующего содержания:

„53<sup>1</sup>. Форма, содержание и порядок представления информации установлены в приложении № 2 «Форма информации о трансфертных ценах и Инструкция по заполнению информации о трансфертных ценах» к настоящему Приказу.

53<sup>2</sup>. Информация по вопросам трансфертных цен представляется Государственной Налоговой Службе с применением электронной подписи соответствующего лица или лиц, занимающих ответственные должности.”

2. Приложение № 2:

1) Информация о трансфертных ценах дополняется Таблицей № 3 следующего содержания:

Таблица №. 3

Порядковый №	Наименование аффилированной стороны контролируемой сделки, включенной в соглашение о предварительной цене	Идентификационный налоговый номер	Наименование государства	Код государства	Общая сумма контролируемых сделок
1	2	3	4	5	6
1.					
...					
<b>Всего</b>	-	-	-	-	

2) В Приложении В:

а) Таблицу 2 изложить в следующей редакции:

„Таблица 2

Порядковый №	Код сделки	Описание объекта сделки	Код стороны договора/сделки	Стоимость сделки		Комментарии
				Доходы признанные согласно бухгалтерскому учету	Расходы признанные согласно бухгалтерскому учету	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

”

б) Таблицу 3 исключить.

3) Приложение №2 дополнить Приложением С согласно приложению №1 к настоящему Приказу.

4) В Инструкции по заполнению Информации о трансфертных ценах:

а) В пункте 10, слова „путем сложения общих отчислений и поступлений” заменить текстом „признанная как доходы и/или расходы согласно бухгалтерскому учету”;

б) дополнить пунктами 10<sup>1</sup>, 10<sup>2</sup>, 10<sup>3</sup>, 10<sup>4</sup> и 10<sup>5</sup> следующего содержания:

„10<sup>1</sup>. В графе 2 таблицы № 3 указывается наименование аффилированного лица - стороны контролируемой сделки, включенного в соглашение о предварительной цене и которое должно соответствовать указанному в учредительных документах.

10<sup>2</sup>. В графе 3 таблицы №3 указывается идентификационный налоговый номер следующим образом:

1) Налоговый резидент Республики Молдова – фискальный код, представляющий собой личный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном законодательством Республики Молдова;

2) Не являющийся налоговым резидентом Республики Молдова – идентификационный налоговый номер, присвоенный в порядке, установленном законодательством страны, в которой зарегистрирован.

10<sup>3</sup>. В графе 4 таблицы № 3 указывается название страны, в которой зарегистрирована аффилированная сторона.

10<sup>4</sup>. В графе 5 таблицы № 3 указывается код страны, согласно Приложению № 1, в которой зарегистрирована аффилированная сторона.

10<sup>5</sup>. В графе 6 таблицы № 3 указывается общая сумма в лях контролируемых сделок, осуществленных с аффилированными лицами, признанные доходами и/или расходами согласно бухгалтерскому учету.”.

с) пункт 25:

в подпункте 4) после текста „стороны договора” дополнить текстом „/сделки”;

подпункты 5) - 7) изложить в следующей редакции:

„5) В графе 5 указываются доходы признанные согласно бухгалтерскому учету в течение отчетного периода.

6) В графе 6) указываются расходы признанные согласно бухгалтерскому учету в течение отчетного периода.

7) В графе 7 указываются комментарии относительно сделок указанных с указанием данных, которые не предусмотрены для заполнения в информации. Раздел комментариев необязателен для заполнения.”.

подпункты 8)-11) исключить.

d) пункт 26 исключить.

e) дополнить пунктами 27 - 36 следующего содержания:

„Заполнение Приложения С к **Информации о трансфертных ценах**

27. Приложение С заполняется относительно контролируемых сделок, которые являются объектом соглашения о предварительной цене.

28. Приложение С заполняется для каждого аффилированного лица, указанного при заполнении Информации о трансфертных ценах и подпадают под действие соглашения о предварительной цене.

29. В ряду 1 таблицы №.1, указывается наименование налогоплательщика, заполняющего информацию, наименование должно соответствовать с указанным в учредительных документах.

30. В ряду 2 таблицы № 1, указывается фискальный код представляющий собой личный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке установленном действующим законодательством.

31. В ряду 3 таблицы № 1, указывается наименование аффилированной стороны контролируемой сделки, которая должна соответствовать с указанной в учредительных документах.

32. В ряду 4 таблицы № 1, указывается налоговый идентификационный номер в следующим образом:

1) Налоговый резидент Республики Молдова – фискальный код, представляющий собой личный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном законодательством Республики Молдова;

2) Не являющийся налоговым резидентом Республики Молдова – идентификационный налоговый номер, присвоенный в порядке, установленном законодательством страны, в которой зарегистрирован.

33. В ряду 5 таблицы № 1, указывается код аффилированности, которому соответствуют критерии аффилированности, приведенные в Приложении А к Информации о трансфертном ценообразовании.

34. В ряду 6 отмечается тип соглашения о предварительной цене относительно сделки описанной в таблице № 2 Приложения С.

35. В ряду 7 указываются данные о соглашении о предварительной цене относительно сделок, описанных в таблице №2 Приложения С.

36. Таблица №2 Приложения С к Информации о трансфертных ценах дополняется следующим образом:

„1) В колонке №1 указывается порядковый номер сделки;

2) В колонке № 2 , указывается код сделки, заключенной между налогоплательщиком и аффилированным лицом, согласно Приложению № 2;

3) В колонке №3, указывается описание объекта сделки, заключенной между налогоплательщиком и аффилированным лицом, включая информацию о номере и дате заключения договора;

4) В колонке № 4, указывается код стороны договора, налогоплательщика, согласно Приложению №2;

5) В колонке №5, указывается код метода определения трансфертной цены, согласно Приложению №3;

6) В колонке № 6, указывается код маржи/показателей рентабельности/экономико-финансовой рентабельности согласно Приложению № 4;

7) В колонке № 7, указываются данные о марже/ показателях рентабельности/экономико-финансовой рентабельности;

8) В колонке № 8, указывается общая сумма контролируемых сделок, признанная в качестве доходов и / или расходов согласно бухгалтерскому учету;

9) В колонке № 9, указываются комментарии относительно указанных сделок с указанием данных, которые не предусмотрены для заполнения в информации. Раздел с комментариями не обязателен для заполнения”.

5) Приложение №1 к Информации о трансфертных ценах и инструкции по заполнению Информации о трансфертных ценах дополнить следующим текстов:

”

<b>Код страны</b>	<b>Название страны</b>
818	Египет, Арабская Республика
752	Швеция
756	Швейцарская Республика
760	Сирийская Арабская Республика
762	Таджикистан
834	Танзания
764	Таиланд
768	Того
780	Тринидад и Тобаго
788	Тунис
792	Турция
795	Туркменистан
800	Уганда
804	Украина
784	Объединенные Арабские Эмираты
826	Соединённое Королевство Великобритании

840	Соединенные Штаты Америки
858	Уругвай
860	Узбекистан
862	Венесуэла
850	Виргинские острова
720	Демократический Йемен
894	Замбия
000	Другие

»

3. Приказ дополнить Приложением № 3 „Положение о соглашении о предварительной цене”, согласно приложению №2 к настоящему Приказу.

4. За налоговый период 2024, информация и/или досье о трансфертных ценах представляются на электронный адрес [infopt@sfs.md](mailto:infopt@sfs.md).

5. Настоящий Приказ вступает в силу с момента опубликования в Официальном Мониторе Республики Молдова и применяется начиная с налогового периода 2024, за исключением подпункта 3), подпункта б) и е) подпункта 4) пункта 3 и пункта 4, которые применяются начиная с налогового периода 2025.

**МИНИСТР**

**Виктория БЕЛОУС**



## **ПОЛОЖЕНИЕ О СОГЛАШЕНИИ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ЦЕНЕ**

### **I. Общие положения**

1. Заявителями на выдачу или изменение соглашения о предварительной цене являются налогоплательщики-резиденты и/или постоянные представительства/филиалы, зарегистрированные в Республике Молдова и осуществляющие контролируемые сделки с аффилированными лицами.
2. Любая информация, документы и материалы, полученные Государственной Налоговой Службой от налогоплательщика в ходе процедуры рассмотрения и выдачи соглашения о предварительной цене, в том числе предоставленные на этапе предварительного обсуждения, не могут быть публично раскрыты и (или) использованы в иных целях налогового администрирования без согласия налогоплательщика.
3. Переписка с налогоплательщиком в ходе процедуры заключения или изменения соглашения о предварительной цене осуществляется в порядке, установленном Налоговым кодексом.
4. Рассмотрение заявления о выдаче соглашения о предварительной цене не освобождает налогоплательщика от обязанности представления информации о трансфертном ценообразовании и/или досье по трансфертному ценообразованию, если он соответствует условиям, предусмотренным в ст. 226<sup>19</sup> Налогового кодекса
5. Сделки между аффилированными лицами, которые будут являться предметом соглашения о предварительной цене, будут считаться соответствующими принципу вытянутой руки, если показатели экономической и финансовой рентабельности или маржа/результат/цена сделки попадают в диапазон между нижним и верхним квартилем сопоставимого диапазона цен, определяемого в соответствии с главой IV приложения № 1 «Положение о трансфертном ценообразовании» к настоящему Приказу.
6. Налогоплательщик не имеет права подавать новое заявление по тому же объекту, если на рассмотрении органа Государственной налоговой службы находится другое заявление по тому же объекту.

### **II. Подача заявления**

7. До подачи заявления о выдаче соглашения о предварительной цене налогоплательщик может в письменной форме запросить предварительное обсуждение с Государственной налоговой службой.
8. Заявление о проведении предварительного обсуждения подается в Государственную налоговую службу и содержит сведения об идентификационных данных налогоплательщика, обратившегося с заявлением, а также краткое изложение предмета обсуждения.
9. Государственная налоговая служба в письменной форме сообщает налогоплательщику дату, время и место проведения предварительного обсуждения, которое не может превышать 30 дней с момента подачи заявления.

10. Соглашение о предварительной цене выдается по письменному заявлению налогоплательщика.
11. Заявление и документы для выдачи соглашения о предварительной цене подаются на бумажном носителе и/или в электронном формате по адресу Государственной Налоговой Службы. В случае одностороннего соглашения о предварительной цене заявление подается в 2 экземплярах, а в случае двустороннего/многостороннего соглашения - также по одному экземпляру для каждого заинтересованного компетентного органа иностранного государства.
12. Для одностороннего соглашения о предварительной цене заявление и документы подаются на румынском языке, а для двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене заявление и документы подаются на английском языке. Если документы составлены на иностранном языке, они должны быть представлены на румынском/русском/английском языке для одностороннего соглашения о предварительной цене и на английском языке для двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене, переведенные уполномоченным переводчиком.
13. Заявление должно содержать следующие элементы:
  - 1) Идентификационные данные налогоплательщика, включая почтовый и электронный адрес корреспонденции;
  - 2) Объект заявления на выдачу, подлежащий регулированию соглашением о предварительной цене;
  - 3) Идентификационные данные аффилированного лица/лиц, указанных в объекте заявления;
  - 4) Общее представление организационной, правовой и операционной структуры налогоплательщика, перечень подразделений, входящих в его состав, включая постоянные офисы, с указанием их географического расположения и конкретизацией участия на уровне налогоплательщика;
  - 5) Описание выполняемых функций, принимаемых рисков и используемых материальных и/или нематериальных активов сторонами, участвующими в сделках, включая анализ функций по развитию, улучшению, поддержанию, защите и эксплуатации нематериальных активов;
  - 6) Описание метода трансфертного ценообразования для сделки, являющейся предметом соглашения и обоснование критериев его выбора. В случае методов трансфертного ценообразования, предполагающих выбор проверяемой стороны, предоставляется аргументация ее выбора;
  - 7) Диапазон сопоставимых цен, содержащий внешние и/или внутренние сопоставимые цены;
  - 8) Охватываемые налоговые периоды;
  - 9) Описание критических предположений, которые могут повлиять на соглашение о предварительной цене, связанное с транзакциями, которые не произошли;
  - 10) В случае заявлений на выдачу двустороннего или многостороннего соглашения о предварительной цене, доказательство того, что компетентному органу иностранного государства также было предложено принять участие в выдаче соглашения о предварительной цене;

- 11) Описание выводов о том, что трансфертная цена, относящаяся к предмету заявления, была установлена по принципу вытянутой руки на основе применения выбранного метода трансфертного ценообразования;
  - 12) Подтверждение оплаты сбора за выдачу/изменение соглашения о предварительной цене;
  - 13) Заявление о личной ответственности относительно достоверности и правильности информации, указанной в заявлении и представленной документации;
  - 14) Заявление о личной ответственности налогоплательщика относительно факта отсутствия какой – либо административной процедуры, включая налоговый, уголовный или судебный контроль, текущий и/или завершённый, относительно объекта заявления , для которого запрашивается выдача соглашения о предварительной цене.
  - 15) копии сведений, правовых актов, документов, относящихся к предмету заявления.
- 14.** Помимо элементов, указанных в пункте 13, налогоплательщик вправе представить и другую соответствующую информацию, которую он считает необходимой для заключения соглашения о предварительной цене.
  - 15.** Критические предположения представляют собой фактические, юридические, экономические, коммерческие и финансовые обстоятельства, которые могут повлиять на трансфертную цену будущих сделок и которые являются предметом соглашения о предварительной цене.
  - 16.** В течение 30 дней с момента получения заявления Государственная Налоговая Служба проверяет допустимость заявления о заключении одностороннего соглашения о предварительной цене и уведомляет налогоплательщика о принятии к рассмотрению или отклонении заявления о заключении одностороннего соглашения о предварительной цене.
  - 17.** Заявление о выдаче одностороннего соглашения о предварительной цене считается допустимым в случае, если оно содержит элементы, предусмотренные подпунктами 1) – 9) и 11) – 15) пункта 13.
  - 18.** В течение 7 месяцев с момента получения заявления о выдаче двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене, Государственная Налоговая Служба рассматривает вопрос его допустимости и информирует налогоплательщика о принятии к рассмотрению или об отклонении заявления о заключении двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене.
  - 19.** Заявление о выдаче двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене считается допустимым, если оно в совокупности соответствует следующим условиям:
    - 1) Содержит все элементы, указанные в п.13;
    - 2) Государственная налоговая служба получила ответ от компетентного органа иностранного государства о возможности рассмотрения и выдачи двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене.
  - 20.** В случае принятия заявления на выдачу двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене, налогоплательщик также будет

проинформирован и о возможности компетентного иностранного органа рассмотреть и выдать двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене.

21. В случае отклонения заявления о выдаче многостороннего соглашения о предварительной цене налогоплательщику сообщается, что в течение 30 дней с момента сообщения он имеет право:
  - 1) отозвать заявление о выдаче соглашения о предварительной цене;
  - 2) изменить заявление о выдаче многостороннего предварительного соглашения о предварительной цене, посредством требования выдачи двустороннего соглашения о предварительной цене, если компетентный орган иностранного государства подтвердил готовность рассмотреть и заключить соглашение о предварительной цене;
  - 3) изменить заявление о выдаче многостороннего соглашения о предварительной цене, обратившись с заявлением о выдаче одностороннего соглашения о предварительной цене, если ни один компетентный орган иностранного государства не одобрил рассмотрение и выдачу соглашения о предварительной цене или ответ не был получен в течение 6 месяцев со дня подачи заявления налогоплательщиком.
22. В случае отклонения заявления о выдаче двустороннего соглашения о предварительной цене налогоплательщику сообщается, что в течение 30 дней с момента получения уведомления он имеет право:
  - 1) отозвать заявление о выдаче соглашения о предварительной цене;
  - 2) изменить заявление о выдаче двустороннего соглашения о предварительной цене, обратившись с заявлением о выдаче одностороннего соглашения о предварительной цене, если компетентный орган иностранного государства отказался рассмотреть и выдать соглашение о предварительной цене или ответ не был получен в течение 6 месяцев со дня подачи заявления налогоплательщиком.
23. В случае отклонения заявления о выдаче одностороннего соглашения о предварительной цене или пропуска срока, предусмотренного пунктами 21 и 22, налогоплательщик вправе подать новое заявление.
24. Если в течение 30 дней с момента сообщения ответа налогоплательщик подаст новое заявление, он вправе использовать ранее уплаченный сбор за выдачу.
25. Если в течение 30 дней с момента сообщения ответа налогоплательщик не подаст новый запрос, сбор за выдачу возвращается в соответствии с главой IX.

### **III. РАССМОТРЕНИЯ СОГЛАШЕНИЯ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ЦЕНЕ**

26. Срок рассмотрения заявления о выдаче соглашения о предварительной цене составляет:
  - 1) 6 месяцев в случае одностороннего соглашения о предварительной цене со дня принятия заявления к рассмотрению;
  - 2) 12 месяцев в случае двустороннего соглашения о предварительной цене с даты принятия заявления к рассмотрению;
  - 3) 18 месяцев в случае многостороннего соглашения о предварительной цене с даты принятия заявления к рассмотрению.

- 27.** Течение срока, предусмотренного пунктом 26, может быть приостановлено при наступлении одного из следующих условий:
- 1) необходимость получения от налогоплательщика или третьих лиц дополнительных документов, информации, объяснений и (или) доказательств;
  - 2) требование о экспертизе;
  - 3) обращение компетентного органа иностранного государства в контексте выдачи двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене;
  - 4) Рассмотрение возражений, представленных налогоплательщиком, в соответствии с пунктом 36.
- 28.** При рассмотрении заявления о выдаче соглашения о предварительной цене Государственная Налоговая Служба вправе предпринять следующие действия:
- 1) сбор, проверка и оценка информации, документов и фактических обстоятельств, предоставленных налогоплательщиком и компетентными органами иностранного государства;
  - 2) обсуждение и обмен информацией и документами с компетентным иностранным органом;
  - 3) истребование у налогоплательщика и третьих лиц дополнительных сведений и документов, не указанных в поданном заявлении;
  - 4) посещение подразделений налогоплательщика, в том числе истребование объяснений у его работников;
  - 5) проведение встречных проверок;
  - 6) найм специалистов/экспертов;
  - 7) получение информации из других источников, включая информацию и данные о сопоставимых налогоплательщиках;
  - 8) отказ от рассмотрения заявления о выдаче соглашения о предварительной цене;
  - 9) другие права, предусмотренные налоговым кодексом.
- 29.** При рассмотрении заявления о выдаче соглашения о предварительной цене налогоплательщик имеет следующие права:
- 1) отказ от рассмотрения заявления о выдаче соглашения о предварительной цене;
  - 2) изменение заявления на выдачу соглашения о предварительной цене в части, касающейся его вида;
  - 3) возврат платы за выдачу в случае отказа от рассмотрения заявления о выдаче соглашения о предварительной цене по инициативе Государственной налоговой службы;
  - 4) представление информации и дополнительных документов, имеющих отношение к предмету заявления;
  - 5) другие права, предусмотренные Налоговым кодексом.
- 30.** При рассмотрении заявления о заключении соглашения о предварительной цене налогоплательщик имеет следующие обязанности:
- 1) представление информации и документов по требованию Государственной налоговой службы и компетентного органа иностранного государства;
  - 2) предоставление доступа к подразделениям и системе электронного учета Государственной налоговой службе и компетентному органу иностранного государства через Государственную налоговую службу;
  - 3) предоставление достоверной информации и документов;

- 4) другие обязанности предусмотренные Налоговым кодексом.
- 31.** Дополнительное представление по инициативе налогоплательщика сведений и документов, отсутствующих в заявлении, может быть произведено в течение 30 дней с момента сообщения о допустимости поданного заявления.
- 32.** Анализ сопоставимости и выбор метода трансфертного ценообразования на этапе рассмотрения заявления о выдаче соглашения о предварительной цене осуществляются в соответствии с главами II и III приложения № 1 «Положение о трансфертном ценообразовании» к настоящему Приказу.
- 33.** Заявления о выдаче двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене, принятые к рассмотрению, рассматриваются Государственной налоговой службой совместно с компетентными органами иностранных государств.
- 34.** Если в результате рассмотрения заявления о выдаче соглашения о предварительной цене между Государственной налоговой службой и компетентными органами иностранного государства не достигнуто консенсуса по проекту соглашения о предварительной цене или компетентные органы иностранного государства отказались от рассмотрения, Государственная налоговая служба информирует об этом налогоплательщика, а также о том, что он имеет право:
- 1) отозвать заявление о выдаче соглашения о предварительной цене;
  - 2) изменить первоначальное заявление о выдаче соглашения о предварительной цене посредством запроса о выдаче одностороннего соглашения о предварительной цене.

#### **IV. ЗАВЕРШЕНИЕ СОГЛАШЕНИЯ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ЦЕНЕ**

- 35.** Результаты рассмотрения заявления о выдаче соглашения о предварительной цене оформляются проектом решения о соглашении о предварительной цене, который доводится до сведения налогоплательщика.
- 36.** В течение 30 дней с момента сообщения проекта решения о соглашении о предварительной цене налогоплательщик имеет право подать возражения.
- 37.** Возражения налогоплательщика по проекту решения о двустороннем/многостороннем соглашении о предварительной цене передаются в компетентный орган иностранного государства для совместного рассмотрения с Государственной налоговой службой.
- 38.** По результатам рассмотрения возражений, представленных по проекту решения о соглашении о предварительной цене, налогоплательщику сообщается о:
- 1) принятии возражений Государственной налоговой службой по проекту решения об одностороннем соглашении о предварительной цене;
  - 2) отклонении возражений Государственной налоговой службой по проекту решения об одностороннем соглашении о предварительной цене;
  - 3) принятии возражений Государственной налоговой службой и компетентным органом иностранного государства по проекту решения о двустороннем/многостороннем соглашении о предварительной цене;
  - 4) отклонении возражений Государственной налоговой службой и компетентным органом иностранного государства по проекту решения о двустороннем/многостороннем соглашении о предварительной цене;

- 5) отклонение возражений компетентным органом иностранного государства и принятие возражений Государственной налоговой службой по проекту решения о двустороннем/многостороннем соглашении о предварительной цене;
  - б) отклонение возражений Государственной налоговой службой и принятие возражений компетентным органом иностранного государства по проекту решения о двустороннем/многостороннем соглашении о предварительной цене.
- 39.** В случаях отклонения возражений на основании пп. 2), 4) и 6) пункта 38, налогоплательщик уведомляется об этом факте.
- 40.** В течение 15 дней с момента сообщения об отклонении возражений в соответствии с пунктом 39 налогоплательщик обязан проинформировать Государственную налоговую службу о:
- 1) Готовности заключения соглашения о предварительной цене на условиях проекта, представленного в соответствии с пунктом 36;
  - 2) Отзыве заявления о выдаче соглашения о предварительной цене.
- 41.** В случаях отклонения возражений компетентным органом иностранного государства и принятия возражений Государственной налоговой службой в соответствии с подпунктом 5) пункта 38, налогоплательщику направляется уведомление об этом факте и предложение о внесении изменений в заявление для выдачи одностороннего предварительного соглашения о ценообразовании.
- 42.** В случае непредставления налогоплательщиком возражений в срок, установленный пунктом 36, принятия возражений в соответствии с подпунктами 1) и 3) пункта 38 или неуведомления органа Государственной налоговой службы в соответствии с пунктом 40:
- 1) Государственная налоговая служба выносит решение об одностороннем соглашении о предварительной цене;
  - 2) Государственная налоговая служба и компетентный орган/органы иностранного государства выносят решение о двустороннем/многостороннем соглашении о предварительной цене.
- 43.** Решение по предварительному соглашению о цене, предусмотренному пунктом 42, доводится до сведения налогоплательщика в течение 10 рабочих дней с момента его вынесения.
- 44.** Решение о предварительном ценовом соглашении включает:
- 1) Наименование издающего налогового органа;
  - 2) в случае двустороннего/многостороннего соглашения – наименование и идентификационные данные компетентного иностранного органа;
  - 3) идентификационные данные налогоплательщика – получателя соглашения;
  - 4) идентификационные данные аффилированного лица, с которым совершается сделка, являющаяся предметом договора;
  - 5) предмет договора, а именно сделка, на которую он распространяется;
  - 6) дата выдачи предварительного соглашения о ценах;
  - 7) срок действия договора;
  - 8) критические гипотезы;
  - 9) сравнительный анализ;
  - 10) метод трансфертного ценообразования;
  - 11) сопоставимый ценовой диапазон;

- 12) упоминания о возражениях, если таковые имеются;
- 13) вид и сроки действия предварительного соглашения о ценообразовании;
- 14) условия и сроки, которые должен соблюдать налогоплательщик для того, чтобы соглашение о предварительной цене оставалось в силе, а также процедуры, обеспечивающие соблюдение налогоплательщиком этих условий.

## **V. ИЗМЕНЕНИЕ СОГЛАШЕНИЯ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ЦЕНЕ**

**45.** Соглашение о предварительной цене может быть изменено:

- 1) путем расширения или пересмотра, по заявлению налогоплательщика, с учетом положений статьи 226<sup>25</sup> Налогового кодекса;
- 2) в порядке пересмотра, по инициативе Государственной Налоговой Службы, если в результате инициирования процедуры расторжения соглашения о предварительной цене приняты возражения налогоплательщика, только в части, касающейся внесения изменений в порядке пересмотра.

**46.** Условия пересмотра соглашения о предварительной цене:

- 1) изменение критических предположений, содержащихся в соглашении о предварительной цене, и такое изменение не было известно или было неточно предположено на этапе выдачи/заключения предварительного соглашения о ценообразовании;
- 2) возникновение иных критических предположений, которые не содержатся в соглашении о предварительной цене и не были известны на этапе выдачи/заключения соглашения о предварительной цене;
- 3) возникновение изменений следующих элементов, которые не были известны или были неточно предположены на этапе выдачи/заключения соглашения о предварительной цене, а именно:
  - a) характеристика предмета сделки;
  - b) функциональный анализ;
  - c) договорные условия и сроки сделки;
  - d) экономические обстоятельства, в которых совершаются сделки;
  - e) деловые стратегии и иные фактические обстоятельства сторон сделки.

**47.** Налогоплательщик обязан подать заявление о внесении изменений в течение 30 дней со дня наступления хотя бы одного из условий, установленных пунктом 46.

**48.** Заявление о пересмотре соглашения о предварительной цене должно содержать:

- 1) идентификационные данные налогоплательщика, включая почтовый адрес и адрес электронной корреспонденции;
- 2) данные о соглашении о предварительной цене, по которому запрашивается изменение;
- 3) изложение доводов, связанных с изменением условий соглашения, предусмотренных п. 46;
- 4) если в результате изменения условий соглашения, предусмотренных п. 46, необходимо изменить и метод, должно быть представлено описание метода определения трансфертных цен для сделки, являющейся предметом договора, и обоснование критериев его выбора. В случае методов трансфертного ценообразования, предполагающих выбор проверяемой стороны, предоставляется аргументация ее выбора;

- 5) диапазон сопоставимых цен, который должен содержать внешние и/или внутренние сопоставимые цены;
  - 6) в случае заявлений о внесении изменений в двустороннее или многостороннее соглашение о предварительной цене – доказательство того, что компетентному органу иностранного государства также было направлено требование о внесении поправок в соглашение о предварительной цене;
  - 7) описание выводов о том, что трансфертная цена, относящаяся к предмету заявления, была установлена по принципу вытянутой руки на основе применения выбранного метода трансфертного ценообразования;
  - 8) подтверждение оплаты сбора за выдачу/изменение соглашения о предварительной цене;
  - 9) заявление о личной ответственности за достоверность и правильность информации, указанной в заявлении и представленной документации;
  - 10) заявление о личной ответственности налогоплательщика относительно факта, что не существует какой-либо административной процедуры, текущей или законченной, включая налоговый, уголовный или судебный контроль, в отношении предмета заявления и в отношении которой запрашивается изменение соглашения о предварительной цене;
  - 11) копии информации, судебных актов, документов, относящихся к объекту заявления.
- 49.** Заявление на продление срока действия соглашения о предварительной цене должен содержать элементы, предусмотренные в пункте 13.
- 50.** В течение 30 дней с момента получения заявления, предусмотренного пунктами 48 и 49, Государственная Налоговая Служба проверяет допустимость заявления об изменении одностороннего соглашения о предварительной цене и информирует налогоплательщика о принятии или отклонении заявления об изменении одностороннего соглашения о предварительной цене.
- 51.** Заявление об изменении одностороннего соглашения о предварительной цене считается допустимым в случае, если оно содержит элементы подпунктов 1) – 9) и 11) – 15) пункта 13.
- 52.** В течение 7 месяцев с момента получения заявления орган Государственной Налоговой Службы рассматривает вопрос о допустимости заявления о внесении изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене и информирует налогоплательщика о принятии или отклонении заявления о внесении изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене.
- 53.** Заявление о внесении изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене считается допустимым, если оно в совокупности соответствует следующим условиям:
- 1) содержит все элементы из пунктов 13 и 48;
  - 2) Государственная Налоговая Служба получила ответ от компетентного иностранного органа/органов о возможности рассмотрения заявления о внесении изменений.
- 54.** В случае принятия запроса на внесение изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене налогоплательщик также будет проинформирован о возможности компетентного иностранного органа рассмотреть

заявление на внесение изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене.

55. В случае отклонения заявления об изменении соглашения о предварительной цене налогоплательщик вправе обратиться с новым заявлением.
56. Если в течение 30 дней с момента сообщения ответа об отклонении заявления о внесении изменений в соглашение о предварительной цене налогоплательщик обращается с новым заявлением, он вправе использовать ранее уплаченный сбор за выдачу/внесение изменений.
57. Если в течение 30 дней с момента сообщения ответа об отклонении заявления о внесении изменений в соглашение о предварительной цене налогоплательщик не подаст новое заявление, сбор за выдачу/внесение изменений возвращается в соответствии с главой IX.
58. Заявление о внесении изменений в соглашение о предварительной цене, принятое к рассмотрению, рассматривается в порядке, установленном в Главе II.
59. Результаты рассмотрения заявления о внесении изменений в соглашение о предварительной цене или рассмотрения, инициированного в соответствии с подпунктом 2) пункта 45, отражаются в проекте решения о внесении изменений в соглашение о предварительной цене, который доводится до сведения налогоплательщика.
60. В течение 30 дней с момента сообщения проекта решения о внесении изменений в соглашение о предварительной цене налогоплательщик имеет право подать возражения.
61. Возражения налогоплательщика по проекту решения о внесении изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене направляются в компетентный орган иностранного государства для совместного рассмотрения с Государственной Налоговой Службой.
62. По результатам рассмотрения возражений, представленных по проекту решения о внесении изменений в соглашение о предварительной цене, налогоплательщику сообщается о:
  - 1) принятии возражений Государственной налоговой службой по проекту решения о внесении изменений в одностороннее соглашение о предварительной цене;
  - 2) отклонение возражений Государственной налоговой службой по проекту решения о внесении изменений в одностороннее соглашение о предварительной цене;
  - 3) принятие возражений Государственной налоговой службой и компетентного органа иностранного государства по проекту решения о внесении изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене;
  - 4) отклонение возражений Государственной налоговой службой и компетентного органа иностранного государства по проекту решения о внесении изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене;
  - 5) отклонение возражений компетентного органа иностранного государства и принятие возражений Государственной налоговой службой по проекту решения о внесении изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене;

- б) отклонение возражений Государственной налоговой службой и принятие возражений компетентного органа иностранного государства по проекту изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене.
- 63.** В случаях отклонения возражений в соответствии с подпунктами 2), 4) и б) пункта 62 налогоплательщик уведомляется об этом факте.
- 64.** В течение 15 дней с момента сообщения об отклонении возражений в соответствии с пунктом 63 налогоплательщик обязан сообщить Государственной налоговой службе о:
- 1) готовности выдачи/заключения решения о внесении изменений в соглашение о предварительной цене на условиях проекта, представленного в соответствии с пунктом 59;
  - 2) отзыв заявления о внесении изменений в ценовое соглашение о предварительной цене.
- 65.** В случае непредставления налогоплательщиком возражений в установленный пунктом 64 срок, принятия возражений в соответствии с подпунктами 1) и 3) пункта 62 или неуведомления Государственной налоговой службы в соответствии с пунктом 64:
- 1) Государственная налоговая служба выносит решение о внесении изменений в одностороннее соглашение о предварительной цене;
  - 2) Государственная налоговая служба и компетентный орган иностранного государства выносят решение о внесении изменений в двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене.
- 66.** Решение о внесении изменений в соглашение о предварительной цене, предусмотренное пунктом 65, доводится до сведения налогоплательщика в течение 10 рабочих дней с момента его принятия.
- 67.** Решение о внесении изменений в соглашение о предварительной цене включает в себя элементы решения о выдаче соглашения о предварительной цене в соответствии с пунктом 44.

## **VI. ОТЧЕТНОСТЬ О ПРИМЕНЕНИИ СОГЛАШЕНИЯ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ЦЕНЕ**

- 68.** Отчет о применении предварительного соглашения о ценообразовании представляется в Государственную налоговую службу с применением электронной подписи, соответствующим лицом или лицами, занимающими ответственные должности, в срок, установленный статьей 226<sup>29</sup> Налогового кодекса.
- 69.** Форма, содержание и порядок представления отчета установлены в приложении № 2 «Информация о трансфертных ценах и инструкция по заполнению информации о трансфертных ценах» к настоящему Приказу.

## **VII. РАСТОРЖЕНИЕ СОГЛАШЕНИЯ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ЦЕНЕ**

- 70.** В случае несоблюдения налогоплательщиком положений и/или невыполнения критического предположения, предусмотренных в соглашении о предварительной цене, Государственная налоговая служба имеет право отозвать/расторгнуть соглашение о предварительной цене в одностороннем, двустороннем/многостороннем порядке.

- 71.** Расторжение соглашения о предварительной цене влечет правовые последствия для сторон с даты его заключения.
- 72.** Расторжение соглашения о предварительной цене влечет правовые последствия для сторон с даты его расторжения.
- 73.** Расторжение соглашения о предварительной цене может быть инициировано в случае установления того, что:
- 1) при подаче и рассмотрении заявления о заключении (изменении) соглашения о предварительной цене налогоплательщиком представлены недостоверные сведения и документы;
  - 2) налогоплательщик представил отчет о применении соглашения о ценообразовании, содержащий недостоверные сведения;
  - 3) несоблюдение положений соглашения о предварительной цене.
- 74.** Расторжение соглашения о предварительной цене может быть инициировано в случае установления того, что:
- 1) наступило хотя бы одно из условий, указанных в пункте 46, в результате чего стало невозможным принятие решения об изменении соглашения о предварительной цене;
  - 2) налогоплательщик не представил отчет о применении соглашения о предварительной цене в срок, установленный статьей 226<sup>29</sup> Налогового кодекса.
- 75.** Налогоплательщик уведомляется в течение 10 дней с момента начала процесса отзыва/расторжения соглашения о предварительной цене. В случае двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене отзыв/аннулирование будет инициирован после информирования компетентного иностранного органа.
- 76.** В случае принятия компетентным органом иностранного государства предложения об отзыве/расторжении двустороннего/многостороннего соглашения налогоплательщик уведомляется об этом в течение 10 дней со дня получения ответа от компетентного органа иностранного государства.
- 77.** В случае отказа компетентного органа иностранного государства в отзыве/расторжении двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене налогоплательщик в течение 10 дней со дня получения ответа компетентного органа иностранного государства уведомляется об отзыве/расторжении двустороннего/многостороннего соглашения по инициативе Государственной налоговой службы.
- 78.** Налогоплательщик может подать возражения в течение 15 дней с момента получения уведомления о намерении инициировать расторжение соглашения о предварительной цене.
- 79.** Государственная налоговая служба рассматривает представленные возражения в течение 30 дней со дня их получения и принимает или отклоняет представленные возражения.
- 80.** В случае принятия представленных возражений Государственная налоговая служба инициирует внесение изменений в соглашение о предварительной цене в порядке, установленном в главе V.
- 81.** В случае инициирования процедуры расторжения соглашения о предварительной цене или отклонения возражений, связанных с процедурой расторжения соглашения

о предварительной цене, орган Государственной налоговой службы инициирует налоговую проверку в порядке, установленном главой VIII.

#### **VIII. ПРОВЕРКА ЗАЯВЛЕНИЯ НА СОГЛАШЕНИЕ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ЦЕНЕ**

- 82.** Государственная налоговая служба в соответствии со статьей 226<sup>30</sup> Налогового кодекса проверяет в ходе тематического налогового контроля в соответствии с разделом V Налогового кодекса, соблюдение налогоплательщиком соглашения о предварительной цене.
- 83.** В случае расторжения соглашения о предварительной цене Государственная налоговая служба в течение 30 дней со дня расторжения инициирует тематическую налоговую проверку за налоговый период/налоговые периоды между датой заключения и датой расторжения соглашения о предварительной цене.
- 84.** В случае аннулирования соглашения о предварительной цене Государственная налоговая служба в течение 30 дней со дня аннулирования соглашения инициирует тематическую налоговую проверку за налоговый период/налоговые периоды, в котором/которых было определено аннулирование соглашения о предварительной цене
- 85.** Государственная налоговая служба проводит тематическую налоговую проверку по факту расторжения/аннулирования соглашения о предварительной цене с корректировкой/оценкой трансфертных цен по медианному значению сопоставимого диапазона цен.
- 86.** Решение по делу о нарушении законодательства, вынесенное Государственной налоговой службой по результатам налоговой проверки в части корректировки/определения трансфертных цен, может быть обжаловано в порядке, предусмотренном главой 17 раздела V Налогового кодекса.

#### **IX. СБОР ЗА ВЫПУСК/ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В СОГЛАШЕНИИ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ЦЕНЕ**

- 87.** Сбор за выдачу/внесение изменений является доходом Государственной Налоговой Службы и уплачивается заявителем на казначейские счета Государственной фискальной службы.
- 88.** Сбор за выдачу/внесение изменений уплачивается до момента подачи заявления на выдачу/внесение изменений.
- 89.** В случае отзыва налогоплательщиком заявления о заключении/изменении соглашения о предварительной цене до момента признания Государственной налоговой службой заявления допустимым к рассмотрению и начала процедуры заключения соглашения о предварительной цене, уплаченный сбор за заключение/изменение соглашения о предварительной цене подлежит возврату по заявлению в порядке и сроки, установленные статьей 175 Налогового кодекса.
- 90.** В случае отзыва налогоплательщиком заявления о заключении/изменении соглашения о предварительной цене после признания Государственной налоговой службой заявления о заключении/изменении соглашения о предварительной цене допустимым, соответствующий сбор не возвращается.

