

Kad uzņēmumam ir nepieciešama transfertcenu politika un dokumentācija?

Īsumā par to, ko nosaka likums - kuriem uzņēmumiem un kādos
darījumos jāievēro transfertcenu prasības.

Saistīto personu darījumos jāievēro tirgus cenas princips

Darījumos ar saistītām personām cenai un citiem nosacījumiem vienmēri ir jāatbilst tirgus cenu piemērošanas principam - neatkarīgi no darījuma summas un arī tad, ja abas darījuma puses ir Latvijas uzņēmumi.

Ja cena neatbilst tirgus nosacījumiem

VID var koriģēt darījuma vērtību un starpību aplikt ar nodokli.

Pārbaudes periods

Transfertcenu jautājumos VID var pārbaudīt un koriģēt pēdējos piecus pārskata gadus.

Politika nosaka, dokumentācija pamato

Transfertcenu politika

Nosaka principus cenu un citu nosacījumu piemērošanai turpmākajos darījumos ar saistītām personām.

Attiecas uz turpmākajiem darījumiem.

Transfertcenu dokumentācija

Pamato, ka konkrētajā pārskata periodā veiktie darījumi ar saistītām personām atbilda tirgus cenas principam.

Attiecas uz jau veiktiem darījumiem.

Kontrolēto darījumu summa pārskata gadā

250 000 EUR

Ja summa pārsniedz šo sliekšni, jāgatavo vietējā transfertcenu dokumentācija un VID jāiesniedz kontrolēto darījumu pārskats (KDP).

Darījumi, kas tiek ņemti vērā

Prasības piemēro darījumiem ar saistītiem ārvalstu uzņēmumiem, likumā noteiktajām fiziskajām personām un personām, kas atrodas, ir izveidotas vai nodibinātas zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās.

Ko skaita kopā?

Darījumu summā ietver visu ar minētajām personām veikto darījumu vērtību. Gan ienākošo, gan izejošo.

Būtisks darījums

Par būtisku uzskata darījumu, kura vērtība gadā pārsniedz 90 000 EUR. Mazāki darījumi nav atsevišķi jāanalizē, taču tie jāņem vērā un arī tiem ir jābūt veiktiem atbilstoši tirgus nosacījumiem.

Kad jāgatavo KDP, dokumentācija un CbC pārskats?

KDP
Kontrolēto darījumu
pārskats

Ja kontrolēto darījumu summa pārskata gadā pārsniedz 250 000 EUR. KDP jāgatavo un jāiesniedz VID 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām bez VID pieprasījuma.

LOCAL FILE
Vietējā dokumentācija

Ja kontrolēto darījumu summa pārskata gadā pārsniedz 250 000 EUR. Dokumentācija jāgatavo 12 mēnešu laikā un jāiesniedz pēc VID pieprasījuma.

MASTER FILE
Globālā dokumentācija

Ja kontrolēto darījumu summa pārskata gadā pārsniedz 20 000 000 EUR. Dokumentācija jāgatavo 12 mēnešu laikā un jāiesniedz pēc VID pieprasījuma.

CbC
Pārskats par katru valsti

Ja grupas iepriekšējā fiskālā gada konsolidētais apgrozījums sasniedz vismaz 750 000 000 EUR un Latvijas uzņēmums ir pārskata sniedzējs. Pārskats jāiesniedz 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām.

Ko sagatavot un kad iesniegt, ja pārsniegti 250 000 EUR?

KDP un vietējai transfertcenu dokumentācijai ir viens sagatavošanas termiņš, bet atšķirīga iesniegšanas kārtība.

Ja vietējā dokumentācija ir sagatavota, KDP sagatavošana ir formalitāte.

KDP

Jāiesniedz VID 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām - bez VID pieprasījuma.

Vietējā dokumentācija

Jāsagatavo 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām. Pēc VID pieprasījuma tā jāiesniedz 30 dienu laikā.

Kas par katru būtisku darījumu jānorāda KDP?

1. **Darījuma partnera identifikācija:** nosaukums, reģistrācijas numurs, rezidences valsts un adrese
2. **Darījuma veids:** preces, pakalpojumi, finanšu darījumi, pamatlīdzekļi, zemas pievienotās vērtības pakalpojumi vai cits veids
3. **Darījuma virziens:** pirkums vai pārdošana, pakalpojuma saņemšana vai sniegšana
4. **Darījuma kopējā summa eiro**
5. **Tirgus cenas noteikšanas metode:** salīdzināmo nekontrolēto cenu, tālākpārdošanas cenu, izmaksu pieskaitīšanas, darījumu tīrās peļņas vai peļņas sadalīšanas metode
6. **Salīdzināmo datu avots:** iekšējie vai ārējie dati
7. **Testējamā darījuma puse**
8. **Izvēlētais tirgus cenas rādītājs:** cena naudas vienībā, cena procentu likme, peļņas norma (bruto, EBIT), izmaksu uzcenojums, tīrās peļņas uzcenojums
9. **Tirgus cenas intervāls** (no-līdz) vai konkrēta vērtība - atbilstoši veiktajai salīdzināmo datu analīzei
10. **Darījumam faktiski piemērotais tirgus cenas rādītājs**

KDP un dokumentācijas prasību neizpilde rada riskus

Par KDP vai dokumentācijas neiesniegšanu termiņā, kā arī par būtiski nepilnīgu dokumentāciju VID var piemērot soda naudu. Ja darījuma nosacījumi nav pamatoti vai ir neatbilstoši, pastāv arī nodokļa korekcijas risks.

Soda nauda

Līdz 1 % no attiecīgā kontrolētā darījuma summas, bet ne vairāk kā 100 000 EUR.

Nodokļa korekcija

Ja uzņēmums nevar pamatot darījuma atbilstību tirgus cenas principam, VID var koriģēt ar nodokli apliekamo ienākumu.

Pienākums saglabājas

Soda piemērošana neatceļ pienākumu iesniegt KDP vai pieprasīto transfertcenu dokumentāciju.

Izvērtēsim transfertcenu prasības Jūsu uzņēmumam

Ja Jūsu uzņēmums veic darījumus ar saistītām personām, palīdzēsim tos izvērtēt, noteikt piemērojamās prasības un sagatavot nepieciešamo dokumentāciju.

Dīns Ričards Rempe

Partneris

Sertificēts nodokļu konsultants

info@rempe.lv

+371 20231541

www.rempe.lv

