



Kam jā sagatavo transfertcenu dokumentācija?

Kam un par kādiem darījumiem pēc jaunās kārtības jā sagatavo transfertcenu dokumentācija? Kādiem uzņēmumiem transfertcenu dokumentācija būs jā iesniedz reizē ar gada pārskatu? Vai tā jā gatavo arī mikrouzņēmumam, kas pārdod pamatlīdzekli savam īpašniekam (saistītai personai)? Un no kura brīža šādi jā dara?



Edgars Vilnis
Transfertcenu menedžeris
Deloitte Latvia

Tel: 67074191
Mob: +371 26836150
E-pasts: evilnis@deloittece.com

Atbildot pieņemu, ka jautājums ir par darījumiem, kas īstenoti 2018.gadā, tāpēc to skatīšu kontekstā ar plānotajiem grozījumiem likumā "Par nodokļiem un nodevām" (Likums), bet kas būs piemērojami retrospektīvi - no 01.01.2018. (šie grozījumi vēl jāapstiprina Saeimā).

Kam jāgatavo dokumentācija jaunajā formātā

Turpmāk transfertcenu dokumentācijas prasības skar tos Latvijas nodokļu maksātājus, kas veic darījumus ar:

- saistītu ārvalstu uzņēmumu;
- saistītām fiziskām personām (saskaņā ar Likuma 1.panta 18.punktu);
- uzņēmumiem vai personām ofšoros;
- citu saistītu Latvijas nodokļu maksātāju, ja darījums notiek vienas piegādes ķēdes ietvaros ar citu saistītu ārvalstu uzņēmumu vai ar uzņēmumiem/personām ofšoros.

Jaunās prasības vairs neskars tos nodokļu maksātājus, kas veic darījumus ar tiem uzņēmumiem, kas ir atbrīvoti no uzņēmuma ienākuma nodokļa (UIN) vai izmanto UIN atlaides.

Ņemot vērā, ka tiek mainīts saistīto pušu darījumu dokumentēšanas sliekšnis, zemāk esmu vizualizējis jaunus kritērijus tiem nodokļu maksātājiem, kas veic darījumus ar 1.-3.punktā minētajām saistītajām pusēm.

Obligāti katru gadu jāsniedz VID 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā finanšu gada beigām		Obligāti katru gadu jāsaņem 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā finanšu gada beigām un jāiesniedz VID mēneša laikā pēc pieprasījuma saņemšanas	
Master file	Local file	Master file	Local file
 > 50m EUR  > 5m EUR — vai —  > 15m EUR	 > 5m EUR	 > 5m EUR	 > 250t EUR



Apgrozījums



Saistīto pušu darījumu kopsumma

Jaunās transfertcenu prasības tiek sinhronizētas ar Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas veiktajām aktivitātēm un papildinātajām transfertcenu vadlīnijām nodokļu maksātājiem un administrācijām. Pati dokumentācija tiek sadalīta 2 daļās – globālā un vietējā.

Globālā dokumentācija (*Master file*)

Globālās dokumentācijas mērķis ir sniegt vispārīgu informāciju par visu uzņēmumu grupu un tās darbību kopumā.

Uzņēmumiem, kas ir starptautiskas grupas sastāvā, dokumentācijas saturs mainīsies – būs nepieciešams sagatavot un iesniegt globālo dokumentāciju, kas iekļauj:

- pārskatu par grupas darbību un galvenajiem produktiem/pakalpojumiem;
- pārskatu par tirgiem, kuros darbojas grupa;
- informāciju par galvenajiem nemateriālajiem aktīviem grupā un to finansēšanas avotiem.

Vietējā dokumentācija (*Local file*)

Vietējās dokumentācijas mērķis ir sniegt informāciju par nodokļu maksātāja darbību un tā konkrētajiem saistīto pušu darījumiem, tostarp par piemēroto cenu aprēķinu.

Vietējā dokumentācija iekļauj informāciju par:

- uzņēmuma organizatorisko struktūru;
- apraksta uzņēmuma darbības nozari;
- sniedz saistīto darījumu detalizēto funkcionālo analīzi, ekonomisko analīzi un transfertcenu salīdzinājumu ar grāmatvedības datiem.

Faktiski pirmā dokumentāciju sagatavošana un sniegšana tiks veikta 2019.gadā.

Vēršu uzmanību, ka

- darījumus, kuru kopējā vērtība nepārsniedz 20 000 EUR, nodokļu maksātājs ir tiesīgs uzskatīt par nebūtiskiem un par tiem dokumentācijā informāciju neiekļaut;
- attiecībā uz darījumiem starp 2 saistītiem Latvijas nodokļu maksātājiem (ar līdzdalību kapitālā virs 50%) joprojām ir pienākums ievērot darījuma tirgus cenu saistībā ar nosacīti sadalīto peļņu (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izpratnē).

Par mikrouzņēmumiem

Darījumu ar saistītu fizisku personu saskaņā ar plānotajiem grozījumiem Likumā uzskatīs par kontrolētu darījumu. Attiecīgi šādā darījumā ir jāpiemēro tirgus cenas princips un par šādu darījumu būtu jāgatavo dokumentāciju, ja sasniegts noteiktais sliekšnis (250 000 EUR).

Ņemot vērā, ka SIA, kas reģistrēta kā mikrouzņēmumu nodokļa maksātājs, 15% nodokli maksā no saimnieciskās darbības ieņēmumiem, nosakot pamatlīdzekļu atsavināšanas vērtību, būtu jāvadās pēc darījuma tirgus cenas (vērtības), paturot prātā Likuma 23.² panta principus preču, darbu un pakalpojumu cenas noteikšanai nodokļu aprēķināšanas vajadzībām.

ITiesības publikācija

Deloitte nozīmē vienu vai vairākas no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrības ar ierobežotu atbildību (turpmāk - DTTL), grupas sabiedrības vai ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirtas un neatkarīgas vienības. DTTL (kas nozīmē arī „Deloitte Global”) nesniedz pakalpojumus klientiem. Vairāk informācijas par DTTL un tās grupas sabiedrībām ir pieejama www.deloitte.com/lv/about.

Deloitte sniedz revīzijas, nodokļu, konsultāciju, finanšu konsultāciju un juridisko konsultāciju pakalpojumus valsts un pašvaldības iestādēm un privātajiem uzņēmumiem no dažādām nozarēm. Ar Deloitte globālo tīklu vairāk kā 150 valstīs, Deloitte nodrošina augstākās kvalitātes pakalpojumus klientiem visdažādākās biznesa situācijās. Vairāk kā 244,000 Deloitte darbinieku visā pasaulē mērķis ir atstāt nozīmīgu iespaidu, visā ko dara (klientiem, darbiniekiem un apkārtējo vidi).

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas vai saistītās sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu un biznesa konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

© 2018 Deloitte Latvia