

Atbilstoši likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta pārejas noteikumu 214. punktam, nodokļu maksātājam uz kuru attiecas transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas un sniegšanas **prasības**, tās **piemērojamas** attiecībā uz darījumiem, kas veikti, sākot ar pārskata periodu, **kas sākas 2018. gadā**.

1. Darījumi, kam transfertcenu dokumentācijā jāpamato cenas (vērtības) atbilstību tirgus cenai (vērtībai)

Atbilstoši likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta otrās daļas prasībām uzņēmumu ienākuma nodokļu maksātājam – **rezidentam vai pastāvīgai pārstāvniecībai** – jāpamato darījuma cenas (vērtības) atbilstību tirgus cenai (vērtībai) **kontrolētajos darījumos, ko tas veic ar personu:**

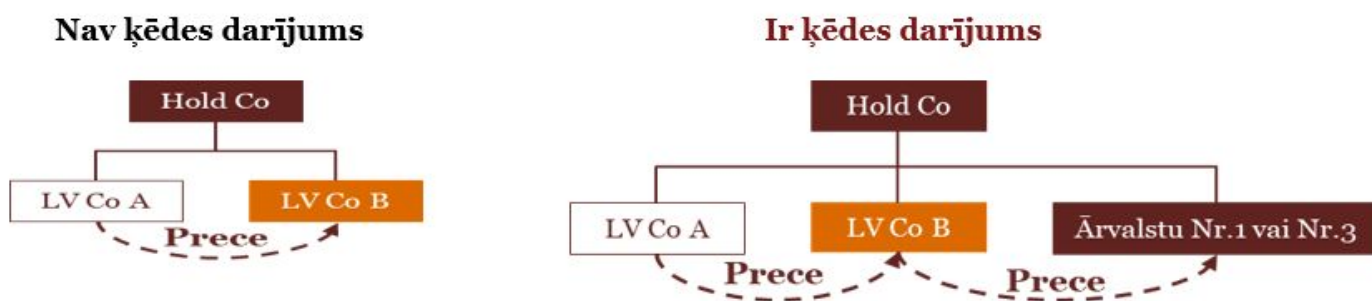
- Nr.1 Saistītu ārvalstu uzņēmumu
- Nr.2 Saistītu fizisku personu
- Nr.3 Komerksabiedrību vai personu, kas atrodas “ārzonā”
- Nr.4 Rezidentu, ja darījums notiek vienas piegādes ķēdes ietvaros ar Nr. 1 vai Nr. 3

Nr.1 Minētās personas definētas likuma “Par nodokļiem un nodevām” 1. panta 293) punktā

Nr.2 Minētās personas definētas likuma “Par nodokļiem un nodevām” 1. panta 18. punktā

Nr.3 Minēto valstu vai teritoriju sarakstu nosaka 2017. gada 7. novembra Ministru kabineta noteikumi Nr. 655 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām”

Nr.4 Atbilstoši likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta otrās daļas 4. punktam nodokļu maksātāja darījums ar rezidentu uzskatāms, ka **notiek vienas piegādes ķēdes ietvaros, ja darījums**, komerciālās vai finanšu attiecības pēc izpildītajām funkcijām, uzņemtajiem, kontrolētajiem vai vadītajiem riskiem vai izmantotajiem aktīviem **ir ekonomiski saistītas ar darījumu ar personām Nr.1 vai Nr.3.**



2. Jāaprēķina attiecīgajā pārskata gadā veikto kontrolēto darījumu summu (KDS)

Attiecīgajā pārskata gadā veiktie darījumi jāsummē, piemēram, preču pārdošanas darījumi (gūtie ienākumi) ar saņemto pakalpojumu (veiktie izdevumi) darījumiem.

3. Pienākums sagatavot un sniegt globālo dokumentāciju (Master file) par kontrolētajiem darījumiem ar personu Nr.1, Nr.2, Nr.3



	Iesniedz**	Sagatavo un pēc pieprasījuma iesniedz***
KDS* > EUR 15 000 000	☑	
Neto apgrozījums > EUR 50 000 000 un KDS* > EUR 5 000 000	☑	
Neto apgrozījums <= EUR 50 000 000 un EUR 5 000 000 < KDS* < EUR 15 000 000		☑

* KDS = darījumi ar personu Nr. 1 + Nr. 2 + Nr.3

** Atbilstoši likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.2 panta trešās daļas prasībām nodokļu maksātājs globālo dokumentāciju VID **iesniedz 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā pārskata gada beigām**, par kontrolētajiem darījumiem, ko tas attiecīgajā pārskata gadā veic ar personu Nr. 1., Nr. 2., Nr. 3.

*** Atbilstoši likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.2 panta ceturtās daļas prasībām nodokļu maksātājs globālo dokumentāciju **sagatavo 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā pārskata gada beigām un iesniedz VID mēneša laikā pēc pieprasījuma saņemšanas**, par kontrolētajiem darījumiem, ko tas attiecīgajā pārskata gadā veic ar personu Nr. 1., Nr. 2., Nr. 3. Saskaņā ar šā panta piektās daļas prasībām, sagatavoto dokumentāciju nodokļu maksātājs **pārskata katru gadu**.

4. Pienākums sagatavot un sniegt vietējo dokumentāciju (Local file) par kontrolētajiem darījumiem ar Nr.1, Nr.2, Nr.3


	Iesniedz**	Sagatavo un pēc pieprasījuma iesniedz***
KDS* > EUR 5 000 000		
EUR 250 000 < KDS* < EUR 5 000 000		

* **KDS = Nr. 1 + Nr. 2 + Nr.3**

** Atbilstoši likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta trešās daļas prasībām nodokļu maksātājs vietējo dokumentāciju VID **iesniedz 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā pārskata gada beigām**, par kontrolētajiem darījumiem, ko tas attiecīgajā pārskata gadā veic ar personu Nr. 1., Nr. 2., Nr. 3.

*** Atbilstoši likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta ceturtās daļas prasībām nodokļu maksātājs vietējo dokumentāciju **sagatavo 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā pārskata gada beigām un iesniedz VID mēneša laikā pēc pieprasījuma saņemšanas**, par kontrolētajiem darījumiem, ko tas attiecīgajā pārskata gadā veic ar personu Nr. 1., Nr. 2., Nr. 3. Saskaņā ar šā panta piektās daļas prasībām, ja transfertcenu metodoloģiju ietekmējošā situācija nav būtiski mainījusies, sagatavoto dokumentāciju nodokļu maksātājs ir tiesīgs pārskatīt **reizi trijos gados** (izņemot tajā iekļautos salīdzināmos finanšu datus).

5. Pienākums sagatavot un sniegt vietējo dokumentāciju (Local file) par kontrolētiem darījumiem ar Nr.4

	Pēc pieprasījuma sagatavo un iesniedz **
KDS* > EUR 250 000	

* KDS = Nr. 4

** Atbilstoši likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta septītās daļas prasībām nodokļu maksātājs sagatavo vietējo dokumentāciju, ja to pieprasa VID par kontrolētajiem darījumiem, ko tas attiecīgajā pārskata gadā veic ar personu Nr. 4 un iesniedz VID 90 dienu laikā pēc pieprasījuma saņemšanas (ar iespēju iesniegšanas termiņu pagarināt vēl par 30 dienām).

6. Pienākums sagatavot un sniegt vienkāršoto transfertcenu dokumentāciju par kontrolētiem darījumiem ar Nr.1, Nr.2, Nr.3, Nr.4, ja ir tiesības nesagatavot vietējo dokumentāciju

Atbilstoši likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta divpadsmitās daļas prasībām, nodokļu maksātājam ir tiesības nesagatavot vietējo dokumentāciju par darījumiem, kuriem ir paredzēta vienkāršota transfertcenu noteikšanas kārtība un vienkāršota transfertcenu dokumentācija.

Šajā gadījumā, nodokļu maksātājs **12 mēnešu laikā** pēc attiecīgā pārskata gada beigām **sagatavo** un, ja **VID pieprasa, mēneša laikā pēc pieprasījuma saņemšanas iesniedz** tai vienkāršoto transfertcenu dokumentāciju, par kontrolētajiem darījumiem, ko tas attiecīgajā pārskata gadā veic ar personu Nr. 1., Nr. 2., Nr. 3, Nr. 4.