

Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 pantā noteiktajos gadījumos, kārtībā un apjomā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā minētais nodokļu maksātājs – **rezidents vai nerezidenta pastāvīgā pārstāvniecība - globālajā dokumentācijā** pamato darījuma cenas (vērtības) atbilstību tirgus cenai (vērtībai) darījumos, ko tas veic ar šā likuma 15.2 panta otrās daļas 1., 2., un 3.punktā noteiktajām personām.

Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta astotā daļa nosaka, ka **globālā dokumentācija** ir transfertcenu dokumentācija, kas satur informāciju par visu starptautisko uzņēmumu grupu kopumā un ietver vismaz šādas sastāvdaļas:

1. starptautiskās uzņēmumu grupas organizatorisko struktūru, tajā skaitā juridisko un kapitāldaļu vai akciju īpašumtiesību struktūru, un grupas vienību ģeogrāfisko izvietojumu;
2. starptautiskās uzņēmumu grupas saimnieciskās darbības aprakstu;
3. starptautiskās uzņēmumu grupas nemateriālo īpašumu;
4. iekšējo finanšu aktivitāte starptautiskajā uzņēmumu grupā;
5. starptautiskās uzņēmumu grupas finanšu pārskatus un nodokļus.

Atbilstoši šā likuma 15.2 panta desmitajai daļai, Ministru kabinets nosaka globālajā dokumentācijā ietveramās informācijas detalizētu saturu.

Ja darījuma kopējā vērtība attiecīgajā pārskata gadā nepārsniedz 20 000 euro, nodokļu maksātājs, sagatavojot transfertcenu dokumentāciju, jebkurā gadījumā ir tiesīgs neuzskatīt to par būtisku darījumu šā panta astotās un devītās daļas izpratnē un neieklaut informāciju par to transfertcenu dokumentācijā.

Saskaņā ar 2018. gada 18. decembra Ministru kabineta noteikumu Nr. 802 “Transfertcenu dokumentācija un kārtība, kādā noslēdzama nodokļu maksātāja un nodokļu administrācijas iepriekšēja vienošanās par tirgus cenas (vērtības) noteikšanu darījumam vai darījumu veidam” 2. punktu

Globālajā dokumentācijā ietver šādu informāciju:

2.1. ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas organizatoriskā struktūra (tajā skaitā juridiskā un kapitāldaļu vai akciju īpašumtiesību struktūra) un grupas vienību ģeogrāfiskais izvietojums;

2.2. ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas saimnieciskās darbības apraksts, tajā skaitā šāda informācija:

2.2.1. galvenie faktori, kuri ietekmē finanšu rezultātu (apraksts);

2.2.2. piegādes ķēdes apraksts piecām pēc apgrozījuma lielākajām precēm vai pakalpojumiem, kā arī jebkuras citas preces vai pakalpojuma apraksts, ja attiecīgās preces piegāde vai pakalpojuma sniegšana veido vismaz piecus procentus ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas apgrozījuma (informāciju var atspoguļot arī grafika vai diagrammas veidā);

2.2.3. būtiskie pakalpojumu līgumi (izņemot pētniecības un attīstības pakalpojumu līgumus), kurus savstarpēji noslēguši ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas dalībnieki (uzskaitījums un īss apraksts). Aprakstā iekļauj arī informāciju par kapacitāti galvenajās pakalpojumu sniegšanas vietās, kā arī par transfertcenu politiku izdevumu attiecināšanai un cenas (vērtības) noteikšanai saistībā ar minētajiem grupas iekšienē sniegtajiem pakalpojumiem;

2.2.4. galveno ģeogrāfisko tirgu apraksts tām ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas precēm un pakalpojumiem, kas minēti šo noteikumu 2.2.2. apakšpunktā;

2.2.5. to ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas atsevišķo vienību darbības īsa funkcionālā analīze, kuras ietekmē grupas finanšu rezultātu. Analīzē apraksta arī galvenās funkcijas, uzņemtos riskus un būtiskus izmantotos aktīvus;

2.2.6. informācija par būtiskiem saimnieciskās darbības restrukturizācijas darījumiem, aktīvu ieguvī un atsavināšanu attiecīgajā pārskata gadā;

2.3. ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas nemateriālais īpašums:

2.3.1. vispārīgs apraksts par stratēģiju, kuru ar nodokļu maksātāju saistītā starptautiskā uzņēmumu grupa īsteno attiecībā uz nemateriālā īpašuma attīstību, īpašuma tiesībām un izmantošanu, tajā skaitā par galveno pētniecības un attīstības centru un to vadības atrašanās vietu;

2.3.2. uzskaitījums, kurā ietverti ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas transfertcenu noteikšanai būtiski nemateriālie īpašumi vai nemateriālo īpašumu grupas, norādot, kurām vienībām juridiski pieder attiecīgais īpašums vai īpašumu grupa;

2.3.3. saraksts, kurā ietverti starp saistītiem uzņēmumiem noslēgtie būtiskie līgumi, kas attiecas uz nemateriālo īpašumu, tajā skaitā izmaksu ieguldījuma vienošanās līgumi, vienošanās par izmaksu sadali, pētniecības līgumi un licences līgumi;

2.3.4. apraksts par transfertcenu politiku, kuru ar nodokļu maksātāju saistītā starptautiskā uzņēmumu grupa īsteno attiecībā uz pētniecību un attīstību un uz nemateriālo īpašumu;

2.3.5. vispārīgs apraksts par tiesību uz nemateriālo īpašumu nodošanu starp saistītiem uzņēmumiem attiecīgajā pārskata gadā, norādot iesaistītās ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas vienības, valstis un ar nemateriālo īpašumu saistītās atlīdzības apmēru;

2.4. iekšējā finanšu aktivitāte ar nodokļu maksātāju saistītajā starptautiskajā uzņēmumu grupā:

2.4.1. ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas finansēšanas apraksts, tajā skaitā informācija par būtiskiem finanšu darījumiem ar nesaistītiem aizdevējiem (kreditoriem);

2.4.2. informācija par visām ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas vienībām, kuras nodrošina grupas finanšu centra funkciju, norādot katras šādas grupas vienības reģistrācijas valsti un faktiskās vadības vietu;

2.4.3. vispārīgs apraksts par transfertcenu politiku, kuru ar nodokļu maksātāju saistītā starptautiskā uzņēmumu grupa īsteno attiecībā uz finanšu attiecībām starp saistītiem uzņēmumiem;

2.5. ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas finanšu pārskati un nodokļi:

2.5.1. attiecīgā gada konsolidētais finanšu pārskats vai, ja tāda nav, cita konsolidēta dokumentācija, kas sagatavota regulatīviem, vadības, nodokļu vai citiem mērķiem;

2.5.2. spēkā esošās vienpusējas iepriekšējas vienošanās par cenas noteikšanu un citi pārrobežu nolēmumi, kas saistīti ar ienākumu attiecināšanu starp valstīm (uzskaitījums un īss apraksts).