

Vienkāršotas transfertcenu dokumentācijas (Simplified transfer pricing documentation) prasības un tajā ietveramā informācija

Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta divpadsmitā daļa paredz, ka noteiktos gadījumos Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā minētais nodokļu maksātājs – **rezidents vai nerezidenta pastāvīgā pārstāvniecība – varēs nesagatavot vietējo dokumentāciju par darījumiem, kuriem** nodokļu normatīvajos aktos ir **paredzēta** vienkāršota transfertcenu noteikšanas kārtība un **vienkāršota transfertcenu dokumentācija.**

Atbilstoši šā likuma divpadsmitajai daļai, vienkāršotajā transfertcenu dokumentācijā ietveramo informāciju nosaka Ministru kabinets.

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” 4. punktu

Vienkāršotajā transfertcenu dokumentācijā par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem ietver šādu informāciju:

- 4.1.** informācija par darījuma partneri, kuram tiek sniegti vai no kura tiek saņemti zemas pievienotās vērtības pakalpojumi, – nosaukums, reģistrācijas numurs, rezidences vieta;
- 4.2.** sniegto vai saņemto zemas pievienotās vērtības pakalpojumu apraksts;
- 4.3.** pamatojums, kāpēc pakalpojumi uzskatāmi par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem, ņemot vērā nodokļu jomu reglamentējošos normatīvajos aktos noteiktos kritērijus;
- 4.4.** zemas pievienotās vērtības pakalpojumu ekonomiskās būtības pamatojums starptautiskās uzņēmumu grupas komercdarbības kontekstā;

4.5. gūtā vai sagaidāmā labuma apraksts saistībā ar katru zemas pievienotās vērtības pakalpojumu veidu;

4.6. izvēlētā izmaksu sadales kritērija apraksts un pamatojums, kāpēc minētais izmaksu sadales kritērijs vislabāk atspoguļo labumu, kādu gūst zemas pievienotās vērtības pakalpojumu sniedzējs un saņēmējs;

4.7. apstiprinājums par uzcenojuma piemērošanu;

4.8. rakstiski līgumi vai vienošanās (arī visi to grozījumi) par zemas pievienotās vērtības pakalpojumu sniegšanu, kur ir atspoguļota starptautiskās uzņēmumu grupas komercsabiedrību vienošanās, ievērojot šo noteikumu 4.6. apakšpunktā minēto izmaksu sadales kritēriju. Šajā punktā minētie rakstiskie līgumi un vienošanās var būt noformētas arī kā dokuments, kurā ir norādītas zemas pievienotās vērtības pakalpojumu sniegšanā un saņemšanā iesaistītās komercsabiedrības, pakalpojumu būtība, kā arī pakalpojumu sniegšanas noteikumi un nosacījumi;

4.9. dokumentācija un aprēķini, kur atspoguļota zemas pievienotās vērtības pakalpojumu izmaksu kopuma un uzcenojuma noteikšana, detalizēti norādot visas izmaksu kategorijas un summas pa pakalpojumu veidiem, tajā skaitā izmaksas par pakalpojumiem, kas sniegti tikai vienai starptautiskās uzņēmumu grupas komercsabiedrībai;

4.10. aprēķini, kuri atspoguļo izmaksu sadales kritēriju piemērošanu.

Pakalpojumus, kas atbilst zemas pievienotās vērtības pakalpojuma pazīmēm vai parasti būtu uzskatāmi par šādiem, vai netiek uzskatīti par tādiem, kā arī zemas pievienotās vērtības pakalpojumu tirgus vērtības aprēķinu (pieskaitāmo uzcenojuma apmēru) noteiks grozījumi 2017. gada 14. novembra Ministru kabineta noteikumos Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi".