

Vietējās dokumentācijas (Local file) prasības un tajā ietveramā informācija

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 - vietējā 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 devītā daļa nosaka, ka **vietējā dokumentācija** ir transfertcenu dokumentācija, kas satur informāciju par nodokļu maksātāja veikto kontrolēto darījumu, un ietver vismaz šādas sastāvdaļas:

1. informāciju par nodokļu maksātāju un ar to saistīto starptautisko uzņēmumu grupu;
2. informāciju par katru būtisku kontrolēto darījumu vai darījumu kategoriju, kurā iesaistīts nodokļu maksātājs;
3. finanšu informāciju.

Atbilstoši šā likuma 15.2 panta desmitajai daļai, Ministru kabinets nosaka vietējā 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 neiekļaut 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” 3. punktu

Vietējā dokumentācijā ietver šādu informāciju:

3.1. informācija par nodokļu maksātāju un ar to saistīto starptautisko uzņēmumu grupu:

3.1.1. ar nodokļu maksātāju saistītās starptautiskās uzņēmumu grupas organizatoriskā struktūra (tajā skaitā juridiskā un īpašumtiesību struktūra) un grupas vienību ģeogrāfiskais izvietojums. Šajā apakšpunktā minēto informāciju var nenorādīt, ja nodokļu maksātājs to ir norādījis globālajā transfertcenu dokumentācijā;

3.1.2. nodokļu maksātāja (tajā skaitā tā vadības) organizatoriskās un juridiskās struktūras apraksts, kā arī informācija par fiziskajām personām, kurām nodokļu maksātāja vadība sniedz pārskatus, norādot arī šo fizisko personu galveno biroju atrašanās valstis;

3.1.3. informācija, kas paskaidro saistīto personu savstarpējos saimnieciskās darbības procesus, – saistītu personu grupas locekļu funkcijas, ar tām saistītie riski un izmantotie aktīvi, darījumos iesaistīto dalībnieku loma un atbildība, informācija par nodokļu maksātāja darbības reorganizāciju, kuras rezultātā saistītajām personām nodotas vai no tām pārņemtas saimnieciskās darbības funkcijas, aktīvi vai riski par tirgus cenai (vērtībai) atbilstošu atlīdzību. Šajā apakšpunktā minēto informāciju var nenorādīt, ja nodokļu maksātājs to ir norādījis globālajā transfertcenu dokumentācijā;

3.1.4. detalizēts apraksts par nodokļu maksātāja saimniecisko darbību un tās stratēģiju, norādot, vai nodokļu maksātājs attiecīgajā vai iepriekšējā pārskata gadā bijis iesaistīts saimnieciskās darbības restrukturizācijā vai nemateriālā īpašuma nodošanā, kā arī skaidrojums, kādā veidā minētie darījumi ietekmēja nodokļu maksātāju;

3.1.5. galvenie konkurenti;

3.2. informācija par katru būtisku kontrolētu darījumu vai darījumu kategoriju, kurā iesaistīts nodokļu maksātājs;

3.2.1. kontrolēta darījuma vai darījumu kategorijas (piemēram, ražošanas pakalpojumu sniegšana, preču iegāde, pakalpojumu sniegšana, aizdevuma līgums, finanšu un izpildes garantija, nemateriālā īpašuma licences izsniegšana) vispārīgs apraksts un apstākļi, kādos šādi darījumi notika;

3.2.2. nodokļu maksātāja veikto un saņemto maksājumu summa par katru kontrolēto darījumu vai darījumu kategoriju (tajā skaitā, piemēram, veiktie un saņemtie maksājumi par precī vai pakalpojumiem, autoratlīdzība, procenti), informāciju sadalot kategorijās pēc valstīm, kurās ārvalstu maksātāji vai maksājumu saņēmēji ir rezidenti;

3.2.3. saistītie uzņēmumi, kuri iesaistīti katrā kontrolētajā darījumā vai darījumu kategorijā, kā arī attiecības starp šiem uzņēmumiem;

3.2.4. nodokļu maksātāja visu būtisko kontrolēto darījumu līgumu kopijas;

3.2.5. nodokļu maksātāja un attiecīgā saistītā uzņēmuma detalizēta salīdzināmības un funkcionālā analīze attiecībā uz katru dokumentēto kontrolēto darījumu vai darījumu kategoriju, tajā skaitā norādot jebkādas izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu (ciktāl šajā normā minētā informācija par funkcionālo analīzi sakrīt ar informāciju, kas norādīta globālajā transfertcenu dokumentācijā, atsauce uz globālo transfertcenu dokumentāciju ir pietiekama);

3.2.6. norāde par izmantoto darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanas metodi attiecībā uz katru darījumu vai darījumu kategoriju, kā arī metodes izvēles pamatojums;

3.2.7. norāde par saistīto uzņēmumu, kurš ir izvēlēts par testējamo pusi (tas ir, par uzņēmumu, kura finanšu rādītāji tiek analizēti (ja attiecināms)), kā arī minētās izvēles pamatojums;

3.2.8. informācija par būtiskiem (kritiskiem) pieņēmumiem, uz kuriem ir pamatota transfertcenu metodoloģija, kas saskaņota ar nodokļu maksātāja turpmākās darbības prognozi atbilstoši darījumam vai komerciālām vai finanšu attiecībām ar saistītu personu;

3.2.9. skaidrojums par iemesliem datu izmantošanai par vairākiem gadiem (ja attiecināms);

3.2.10. iekšēju vai ārēju salīdzināmo nekontrolēto darījumu saraksts, apraksts, līgumu (ja tie ir pieejami) kopijas vai līgumisko nosacījumu apraksts un informācija par attiecīgajiem neatkarīgo uzņēmumu finanšu rādītājiem, uz kuriem ir pamatota transfertcenu analīze, un to pamatojoša informācija (piemēram, ekrānuuzņēmumi ar fiksēšanas datumu, lejupielādētie dati no datubāzes ar fiksētu lejupielādes datumu), tajā skaitā salīdzināmo datu meklēšanas metodoloģija, iekļaujot meklēšanas kritēriju un datu noraidīšanas pamatojumu, kā arī secīgi (par katru posmu) veiktās kvantitatīvās un kvalitatīvās meklēšanas uzskaiti (piemēram, ekrānuuzņēmumi, lejupielādētie dati no datubāzes) un minētās informācijas avotu;

3.2.11. veikto salīdzināmības korekciju apraksts un norāde, vai korekcijas ir veiktas attiecībā uz testējamās puses rezultātiem vai uz salīdzināmo nekontrolēto darījumu, vai uz abiem;

3.2.12. ar izvēlēto darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanas metodi (tajā skaitā matemātiski) pamatoti detalizēti apsvērumi apstāklim, ka attiecīgā darījuma cena (vērtība) atbilst cenai, kāda būtu noteikta, ja komerciālās vai finanšu attiecības būtu veidotas vai nodibinātas saskaņā ar noteikumiem, kas būtu spēkā starp divām neatkarīgām personām;

3.2.13. tās finanšu informācijas apkopojums, kas izmantota, piemērojot transfertcenu metodoloģiju;

3.2.14. spēkā esošo vienpusēju, divpusēju un daudzpusēju iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu un citu nodokļu nolēmumu (tajā skaitā uzziņu par savām tiesībām) kopijas, ja minētos nolēmumus nav slēgusi vai izdevusi Latvijas nodokļu administrācija un tie attiecas uz šajā punktā minētajiem kontrolētajiem darījumiem;

3.3. finanšu informācija:

3.3.1. nodokļu maksātāja gada pārskats par attiecīgo pārskata gadu un revidenta ziņojums, ja tāds ir sagatavots;

3.3.2. informācija un tabulas, kas atspoguļo darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanas metodes piemērošanā izmantoto finanšu datu saistību ar finanšu pārskatiem;

3.3.3. vispārīga informācija par attiecīgo salīdzināmo finanšu datu izmantošanu analīzē, kā arī par minēto datu avotu.