

# Likumīga iespēja sagatavoto vietējo transfertcenu dokumentāciju un salīdzināmos datus pārskatīt reizi trijos gados 3/47/22



Vecākā projektu vadītāja transfertcenu  
nodaļā, PwC Latvija  
Zane Smutova



Direktore transfertcenu nodaļā, PwC  
Latvija  
Tatjana Koncevaja

Vairāki likuma "Par nodokļiem un nodevām" panti definē nodokļu maksātāja (NM) pienākumus. 15.<sup>2</sup> pants nosaka pienākumu NM sagatavot vietējo transfertcenu (TC) dokumentāciju 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām un atkarībā no apstākļu kopuma pārskata periodā iesniegt to VID:

1. situācija - 12 mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām; vai
2. situācija - mēneša laikā pēc VID pieprasījuma saņemšanas.

Šis raksts domāts tieši jums, ja ir interese uzzināt par būtisku atvieglojumu 2. situācijā, proti, par NM tiesībām pārskatīt savu vietējo TC dokumentāciju reizi trijos gados, ja tiek ievērots atsevišķs nosacījums, un ar vienu ikgadēju prasību, kas jāizpilda.

## Nodokļu maksātāja pienākums

Ja kontrolēto darījumu summa (KDS) pārskata gadā pārsniedz 5 miljonus eiro, tad iestājas 1. situācija<sup>1</sup> NM rodas pienākums sagatavot vietējo TC dokumentāciju un iesniegt to VID 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām.

Taču, ja KDS pārskata gadā pārsniedz 250 000 eiro, bet nepārsniedz 5 miljonus eiro, tad iestājas 2. situācija<sup>2</sup> NM rodas pienākums sagatavot vietējo TC dokumentāciju 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām un tikai tad, ja VID to pieprasā, iesniegt mēneša laikā pēc pieprasījuma saņemšanas.

## Nodokļu maksātāja tiesības

Svarīgi zināt, ka 2. situācijā<sup>3</sup> NM ir izņēmuma tiesības uz atvieglojumu. Tas nozīmē, ka NM var pārskatīt savu vietējo TC dokumentāciju reizi trijos gados ar nosacījumu, ka TC metodoloģiju ietekmējošā situācija nav būtiski mainījusies, proti, attiecīgo kontrolēto darījumu nosacījumi saglabājas konsekventi un nav būtisku izmaiņu ekonomiskajā situācijā attiecīgajā nozarē.

Tomēr pastāv arī zināma prasība, kas NM šajā situācijā jāizpilda. NM katru gadu jāpārskata sagatavotajā vietējā TC dokumentācijā iekļautie salīdzināmie finanšu dati, ar to saprotot, ka katru gadu jāaktualizē:

1. Pārbaudāmās personas (t.i., uzņēmuma, kura finanšu rādītājus analizē) gūtā rentabilitāte kontrolētajā (-os) darījumā (-os), veicot peļņas vai zaudējumu aprēķina pārskata segmentāciju;
2. Salīdzināmo nekontrolēto darījumu finanšu dati, kas varētu būt iekšējie dati (piemēram, paša NM veiktie darījumi ar nesaistītām pusēm) vai ārējie dati, kurus visbiežāk iegūst komerciālajā datubāzē *TP Catalyst*.

Attiecībā uz salīdzināmo uzņēmumu finanšu datu aktualizēšanu komerciālajā datubāzē *TP Catalyst* ir viena laba ziņa. Pirms kāda laika sazinājāmies ar VID par salīdzināmo uzņēmumu finanšu datu atlasi, un VID atzina par likumīgu šādu pieeju 2. situācijā:

- NM veic ikgadēju iepriekš identificēto salīdzināmo uzņēmumu finanšu datu atjaunošanu (*roll-forward* pieeja); bet
- jaunu salīdzināmo uzņēmumu un to finanšu datu atlasi izstrādā reizi trijos gados, kad pārskata savu vietējo TC dokumentāciju.

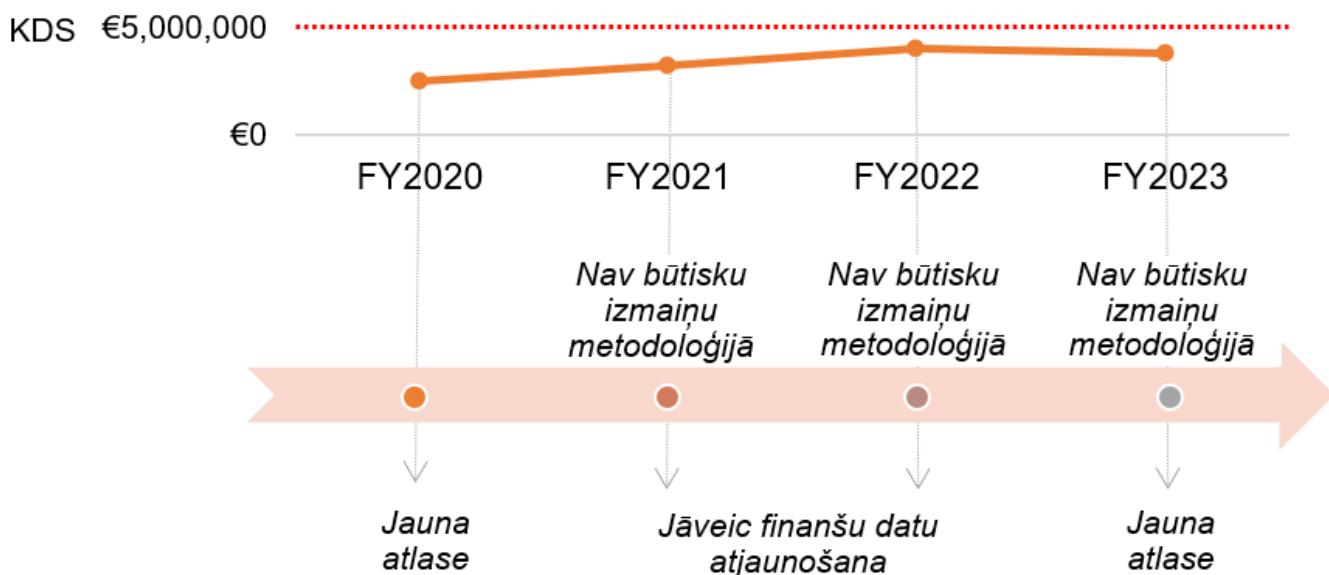
Tas nozīmē, ka NM samazinās administratīvais slogs (izmaksas) saistībā ar salīdzināmo uzņēmumu finanšu datu atlasi.

## 2. situācijas teorētiskā piemēra skaidrojums

SIA "A" 2020. gadā veica vienas kategorijas (preču pārdošanas) darījumu ar saistītu ārvalsts uzņēmumu UAB "B", TC pamatošanai izvēlējās darījumu tīrās peļņas metodi, kā pārbaudāmo personu izvēloties analizēt savus finanšu datus, un veica salīdzināmo uzņēmumu un to finanšu datu atlasi komerciālajā datubāzē *TP Catalyst*.

Ja 2021. un 2022. gadā TC metodoloģiju ietekmējošā situācija, proti, SIA "A" funkcionālā analīze attiecībā uz darījumu ar saistīto personu UAB "B" būtiski nemainās un nav būtisku izmaiņu ekonomiskajā situācijā attiecīgajā nozarē, tad par 2021. un 2022. pārskata gadu SIA "A":

- aktualizē savus finanšu datus (nosaka tīrās peļņas izmaksu uzcenojumu kontrolētajā darījumā ar UAB "B");
- izmanto *roll-forward* pieeju un tikai atjauno iepriekš identificēto ārējo salīdzināmo uzņēmumu finanšu datus, neveicot jaunu atlasi.



Ja jums ir nepieciešams atbalsts TC dokumentācijas sagatavošanā vai pārskatīšanā vai ja vēlaties pārrunāt aktuālos TC jautājumus, aicinām sazināties ar mūsu TC komandu.

<sup>1</sup>Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.<sup>2</sup> panta trešās daļas 2. punkts

<sup>2</sup>Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.<sup>2</sup> panta ceturtās daļas 2. punkts

<sup>3</sup>Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.<sup>2</sup> panta piektā daļa