

Новые рекомендации СГД о принципах применения штрафов за нарушения требований к документации трансфертного ценообразования 1/43/23



PwC старший налоговый консультант,
трансфертное ценообразование
Jana Makarova



PwC старший менеджер, трансфертное
ценообразование
Zane Smutova

Новое регулирование трансфертного ценообразования (ТЦ) в Латвии было введено в действие уже довольно давно, однако СГД представила рекомендации о принципах применения штрафов за нарушения требований относительно срока подачи или подготовки документации ТЦ только в конце сентября 2023 года, утвердив их распоряжением СГД № 201 от 11.09.2023. В данной статье – подробнее о новых рекомендациях.

Требования регулирования

Требования к подготовке и сроки подачи документации ТЦ регулируются статьей 15² закона «О налогах и пошлинах». В свою очередь, подробное содержание информации, включаемой в документацию ТЦ, установлено правилами КМ № 802 «Документация трансфертного ценообразования и порядок заключения между налогоплательщиком и налоговой администрацией предварительного соглашения об определении рыночной цены (стоимости) для сделки или вида сделок».

Обнаружив невыполнение требований и соблюдая принципы административного процесса, СГД вправе наложить штраф на основании части четырнадцатой статьи 15² закона «О налогах и пошлинах»:

- за несоблюдение срока подачи документации ТЦ;
- за существенное нарушение требований к подготовке документации ТЦ.

Необходимость издания административного акта и применения взыскания законодатель оставил на усмотрение учреждения.

Цель рекомендаций

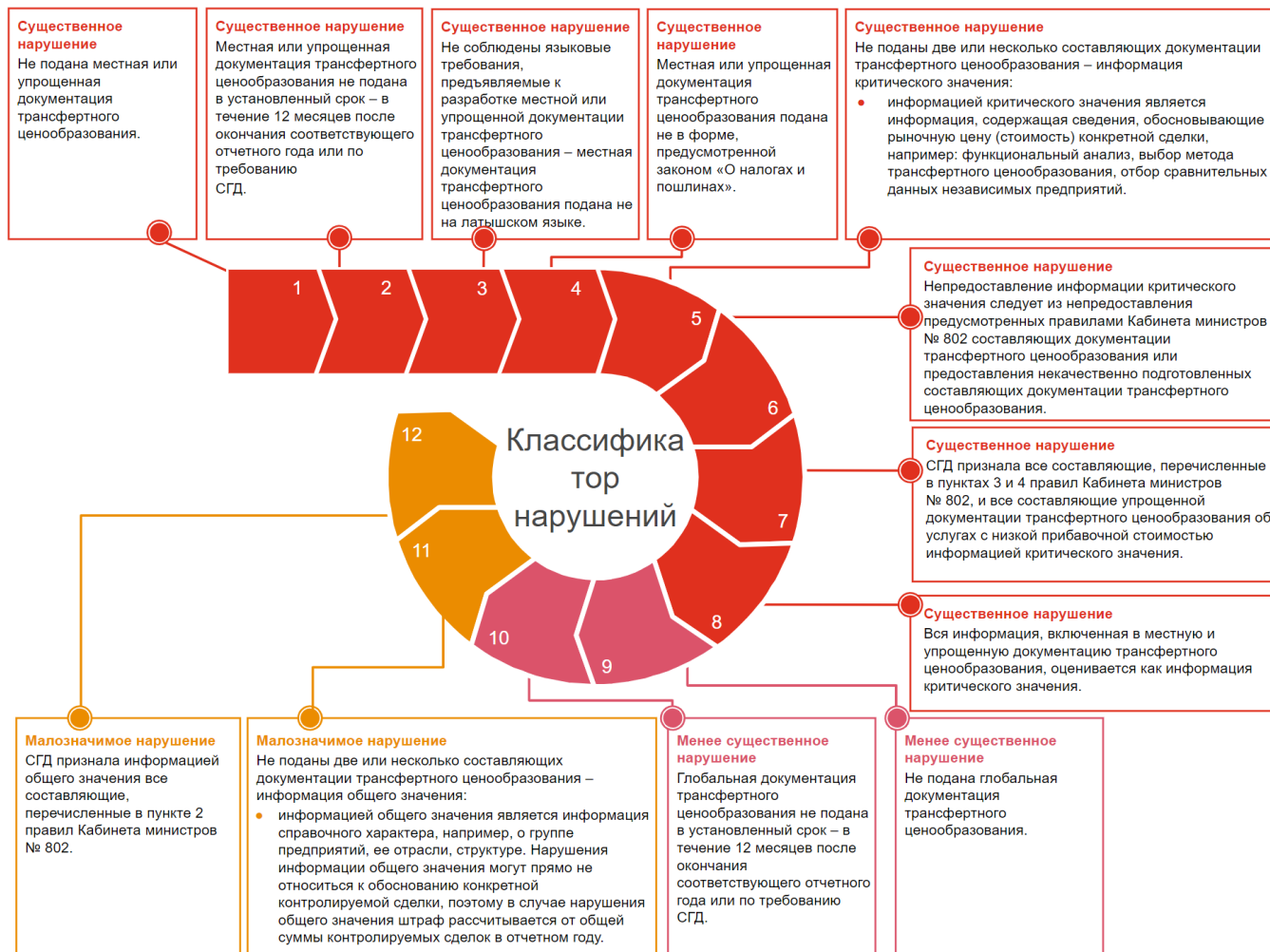
В практике PwC в сфере трансфертного ценообразования мы заметили, что в последние два года СГД в отдельных случаях наложила штраф на налогоплательщиков, которые существенно нарушили требования латвийского регулирования ТЦ, однако не хватало определенности относительно того, каким образом достигается индивидуализация применения штрафа или соизмерение штрафа с допущенным нарушением.

Публикацией рекомендаций СГД намеревалась содействовать единообразию административной практики, чтобы внедрить единое представление относительно критериев расчета и определения соразмерности примененного штрафа, а также предотвратить применение одинакового взыскания

на нарушения разного значения.

Классификатор нарушений

Рекомендации предусматривают классифицировать нарушения ТЦ как существенные, менее существенные и малозначимые нарушения:



Применение штрафа

Рекомендации предусматривают, что СГД будет определять размер штрафа соответственно нарушению и индивидуальной оценке налогоплательщика:

Малозначимое нарушение

За малозначимое нарушение применяется штраф в размере 0,05 % от общей суммы контролируемых сделок, о которых не подана информация общего значения, но не больше 15 000 евро.



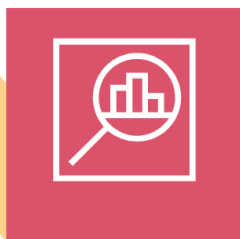
Существенное нарушение

За существенное нарушение применяется штраф в размере от 0,5 до 1 % от суммы контролируемой сделки, но не больше 100 000 евро.



Менее существенное нарушение

За менее существенное нарушение применяется штраф в размере от 0,1 до 0,5 % от общей суммы контролируемых сделок, о которых не подана глобальная документация трансфертного ценообразования либо не соблюден срок ее подачи, но не больше 50 000 евро.



Важно отметить, что СГД будет принимать во внимание индивидуальную оценку налогоплательщика, рассчитанную согласно опубликованным рекомендациям. При расчете индивидуальной оценки налогоплательщика будет учитываться увеличивающее или уменьшающее значение размера штрафа в процентах, а также обстоятельства, отягчающие или смягчающие ответственность.

Если за отчетный период будет выявлено несколько нарушений (малозначимое, менее существенное, существенное нарушение), СГД будет оценивать каждое по отдельности и за каждое начислит штраф. Хорошая новость – новые рекомендации предусматривают, что общую сумму штрафа за все нарушения СГД будет определять в пределах 100 000 евро.

Также важно отметить, что при рассмотрении заявлений об оспаривании решений о применении штрафа, принятых до вступления рекомендаций в силу, будут учитываться положения рекомендаций.

Выводы

Новые рекомендации улучшают определенность и понимание порядка расчета и применения штрафа как у СГД, так и у налогоплательщиков. Однако можно ожидать, что после вступления рекомендаций в силу СГД будет активнее проверять ТЦ.