

Область действия условий трансфертного ценообразования для сделок внутри страны (1/28/20)



PwC старший менеджер, руководитель группы трансфертного ценообразования

Tatjana Konceva



PwC старший менеджер, трансфертное ценообразование
Zane Smutova

Стандартные требования к документации трансфертного ценообразования (ТЦО) в основном относятся к предприятиям, входящим в международную группу предприятий и заключающим сделки со связанными с группой иностранными предприятиями.

Снижение требований и исключения

Согласно поправкам к [статье 15² закона «О налогах и пошлинах»](#) (далее в тексте – закон «О НП»), излагающим требования к документации ТЦО в новой редакции, они не применяются к сделкам, которые с отчетного периода, начинающегося в 2018 году, заключены налогоплательщиком (НП) со связанным лицом, являющимся резидентом Латвии. Соответственно бремя документации ТЦО уменьшено в случаях, когда резидент Латвии или постоянное представительство (ПП) нерезидента в Латвии заключает сделку с резидентом Латвии.

Однако в случае, если эти сделки (включая коммерческие или финансовые отношения по выполненным функциям, принятым на себя или контролируемым рискам либо использованным активам) являются экономически связанными (происходят последовательно в рамках одной цепочки поставок) со сделкой резидента или ПП с иностранным предприятием, если сумма сделки в отчетном году превышает 250 000 евро¹ и существует риск направления прибыли в зарубежное государство, СГД вправе запросить документацию ТЦО, связанную со сделками с резидентом Латвии. В связи с обоснованным запросом СГД необходимо также подготовить документацию о сделке между двумя или несколькими резидентами Латвии или ПП и резидентом.

Независимо от вышеуказанного, [в подпункте «е» пункта 2 части второй статьи 4 закона «О подоходном налоге с предприятий»](#) (далее в тексте – закон «О НП») закреплен принцип рыночной стоимости, который согласно установленному делегированию предусматривает, что, несмотря на то, что документацию ТЦО о заключенных резидентами сделках подготавливать не нужно (за вышеуказанным исключением), для нужд расчета и администрирования облагаемой налогом базы НП необходимо проверить, все ли сделки (в том числе со связанным лицом, являющимся резидентом Латвии) в отчетном году заключены в соответствии с принципом рыночной стоимости.

Вышеуказанной нормой предусматривается, что доходы, полученные от сделок со связанными лицами, не должны быть ниже рыночной цены (стоимости), а расходы – выше рыночной цены (стоимости). Данная коррекция ТЦО (недостача или превышение) считается условно распределенной прибылью и подлежит включению в облагаемую налогом базу. Согласно правилам [КМ № 93](#), информация о распределении прибыли включается в строку 6.5 декларации ПНП за последний период таксации отчетного года:

6.5. darījumu vērtības starpība, kas radusies darījumos ar saistītām personām (4.panta 2.d.2.p.e)ap.) ⁸	06.5	
--	------	--

Требование указать в строке 6.5.1 декларации ПНП за последний период таксации отчетного года общую сумму стоимости сделок, заключенных в отчетном году со связанными лицами, также распространяется на сделки, заключенные со связанными лицами внутри страны, и финансовые данные об этих сделках должны включаться в общую сумму:

6.5.1. Darījumu, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām, kopējā vērtības summa ⁹	06.5 .1	
---	------------	--

Рекомендуется подготовить документы сделок

Поскольку СГД вправе провести аудит ТЦО (также касательно сделок, заключенных связанными лицами внутри страны) в течение пяти лет после истечения установленного в нормативных актах срока уплаты ПНП, рекомендуется заблаговременно подготовить письменную информацию о фактах и обстоятельствах сделки, действиях каждой стороны сделки по исполнению функций и связанных с этим доходах или расходах, а также проанализировать соответствие цены сделки рыночной цене (стоимости). Данные шаги необходимо предпринять, чтобы избежать разногласий с СГД, а также проверить и обосновать, что связь между сторонами не повлияла на цену (стоимость) сделки между связанными сторонами и в сделке соблюден принцип рыночной стоимости.

Анализ сделки со связанным лицом, являющимся резидентом Латвии, и обоснование ее соответствия принципу рыночной цены каждый НП может провести в свободной форме по своему усмотрению и согласно возможностям, однако для снижения риска ТЦО рекомендуется подготовить документ (документацию) сделки.

¹ Исключение: [пункт 4 части второй и часть седьмая статьи 152 закона «О НП»](#).