

Существенные изменения правового регулирования трансфертных цен в Латвии (2/47/17)

26 октября этого года на собрании Государственных секретарей был заявлен на рассмотрение проект изменений закона «О налогах и пошлинах», в который включено несколько новых условий в отношении правового регулирования трансфертных цен (ТЦ) в Латвии. В этой статье – о важнейших изменениях, которые повлияют на тех плательщиков ПНП, к которым в дальнейшем будут относиться обязательные требования подготовки документации ТЦ, а также о форме документации ТЦ и включаемой в неё информации, обязательной подаче и штрафных санкциях.

Цель законопроекта

Законопроект подготовлен, чтобы согласовать требования к ТЦ в Латвии с -

- руководящими материалами по подготовке документации ТЦ, разработанными Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и
- новым законом о ПНП, принятым в рамках реформы налоговой системы Латвии.

Ранее мы информировали, что в руководящие материалы ОЭСР от сентября 2015 года были включены новые требования к документации ТЦ, которые предусматривают три уровня подхода налоговых администраций к документации ТЦ. В соответствии с новыми стандартами, документация ТЦ состоит из следующих уровней:

1. отчёт международной группы предприятий по каждой стране (англ. *country-by-country report*);
2. глобальная документация (англ. *master file*);
3. местная документация (англ. *local file*).

Требования к отчёту международной группы предприятий по каждой стране в Латвии были введены в июле этого года, тогда они были введены в часть девятую статьи 15 закона «О налогах и пошлинах» и в правила № 397 КМ об [отчёте международной группы предприятий по каждой стране](#).

Законопроект предусматривает введение глобальной документации и местной документации.

Важнейшие изменения

Для достижения этой цели в результате будет введено несколько изменений в требования к ТЦ, важнейшими из которых являются три:

1. изменяется круг тех налогоплательщиков, к которым относятся обязательные требования подготовки документации ТЦ;
2. существенно расширяется объём предоставляемой информации;
3. обязанность подавать ежегодно документацию ТЦ в СГД, если выполняются определённые критерии.

Обязательные требования подготовки и подачи документации ТЦ

Как известно, в настоящий момент налогоплательщик обязан подготовить документацию ТЦ, если его нетто оборот в отчетном году превышает 1 430 000 евро, и если сумма его сделок со связанным предприятием превышает 14 300 евро.

В законопроект более не включается критерий годового оборота, а вместо него установлено, что налогоплательщик (резидент или постоянное представительство) должен подготавливать ТЦ документацию, если сумма контролируемой сделки превышает 250 000 евро в год, кроме того определено, что при исполнении установленных критериев налогоплательщик должен подавать документацию ТЦ в СГД одновременно с декларацией ПНП, не ожидая запроса СГД.

Здесь важно также добавить, что законопроект ещё только находится в стадии разработки и соответствующие условия ещё могут меняться, в том числе и по срокам подачи. СГД в неофициальных беседах указала, что сроком подачи был задуман день подачи годового отчёта. Однако так как имеющаяся редакция законопроекта сроком подачи устанавливает дату подачи декларации ПНП, временно будем придерживаться текста законопроекта.

Таким образом, в дальнейшем документацию ТЦ (включая глобальную и местную документацию) о сделках, произведенных в отчётный период, начинающийся с 1 января 2018 года и в последующие периоды, следует подготавливать и подавать в СГД, если налогоплательщик Латвии (резидент или постоянное представительство) выполняет следующие критерии:

Партнёр по сделке	Сумма сделки	Срок подачи
1) связанное иностранное предприятие;	более 1 000 000 евро	ежегодно одновременно с декларацией ПНП
2) предприятие, которому присуждена скидка ПНП или освобождение;		
3) связанное физическое лицо;	500 000 - 1 000 000 евро и партнеры по сделке должны подготовить глобальную документацию согласно нормативным актам страны их резиденции	ежегодно одновременно с декларацией ПНП
4) предприятие, зарегистрированное в стране или территории с низкими налогами или безналоговой;		
5) связанное лицо - резидент Латвии - и сделка экономически связана со сделками со связанным иностранным предприятием или с предприятием, зарегистрированным в стране или территории с низкими налогами или безналоговой		
	250 000 - 500 000 евро	в течение одного месяца после получения запроса СГД

В законопроект включен интересный абзац о сделках со связанным резидентом Латвии (если сделка экономически связана со сделками со связанным иностранным предприятием или с предприятием, зарегистрированным в стране или территории с низкими налогами или безналоговой), который устанавливает, что в случае, если СГД потребует подготовить документацию ТЦ о сделках с таким связанным лицом, налогоплательщик подготавливает только местную документацию. Из доступной в настоящий момент редакции следует, что это относится только к случаям, когда сумма сделки от 250 000 - 500 000 евро. Однако так как законопроект ясно

не определяет, к каким случаям этот абзац относится, это понятие может меняться.

Чтобы мотивировать налогоплательщиков соблюдать требования подготовки и подачи документации ТЦ, законопроектом установлен денежный штраф за несвоевременную подачу документации ТЦ в размере до 2% от суммы контролируемой сделки.

Все прочие налогоплательщики Латвии, которые осуществляют сделки со связанными лицами, должны соблюдать принцип рыночных цен, однако им не надо обязательно подготавливать документацию ТЦ.

Подробнее об этих и других изменениях в регулировании документации ТЦ проинформируем в дальнейшем.