

Предварительное соглашение с налоговой администрацией (2/23/18)

Международные предприятия всё чаще принимают решение заключить предварительное соглашение с налоговой администрацией об определении цены (стоимости) сделки между связанными предприятиями (англ. *advance pricing agreement* или АРА). В этой статье – о практике заключения АРА в Латвии.

Первое АРА группа международных предприятий заключила в 1989 году в США, чтобы своевременно уменьшить связанные с трансфертными ценами риски, эффективным и ведущим к сотрудничеству способом. Эту практику переняли теперь уже более 60 стран, в том числе Латвия.

АРА в Латвии

Налогоплательщики Латвии с 2013 года тоже имеют право предложить СГД заключить предварительное соглашение об определении рыночных цен (стоимости) конкретной сделки или вида сделок со связанными иностранными предприятиями. Статья 16¹ закона «О налогах и пошлинах» (закон об НП) и правила КМ № 16 от 3 января 2013 года определяют АРА и поясняют предварительные условия заключения АРА.

Зарегистрированное в Латвии предприятие, производя или начиная сделки с лицом, которое в понимании закона об НП является связанным иностранным предприятием, имеет право предложить СГД заключить АРА на следующие три года, если стоимость сделки или планируемой сделки со связанным иностранным лицом превышает 1 430 000 евро в год. Порядок заключения АРА описан в упомянутых правилах КМ.

АРА предоставляет определённый комфорт налогоплательщику. А именно, если налогоплательщик действовал в соответствии с правилами АРА и его хозяйственная деятельность не претерпела изменений, которые были бы в противоречии с заключённым АРА, то СГД не имеет права в рамках аудита или других контрольных мероприятий корректировать установленную рыночную цену (стоимость) конкретной сделки или вида сделок.

Подав заявление об АРА и начав процедуру АРА, налогоплательщику придётся уплатить в госбюджет 7114 евро двумя платежами:

- 20% до подачи заявления об АРА;
- 80% после того, как СГД оценит заявление и согласится начать процедуру АРА.

Если СГД отклонит или налогоплательщик откажется продолжать процедуру АРА после совершения уплаты 20% или 80%, налогоплательщик не сможет их вернуть.

Хотя информация о заключённых в Латвии АРА не доступна публично, известно, что, начиная с вступления закона в силу, только несколько налогоплательщиков использовали возможность заключить АРА. За последний год замечается всё возрастающий интерес со стороны налогоплательщиков к возможности заключить АРА, чтобы в сделках внутри групп предприятий, в которых участвуют имеющиеся в Латвии общества, применяемые цены соответствовали рыночным ценам и СГД не могло их корректировать в результате контрольных мероприятий.

Планируемые изменения в статье 16¹ закона об НП

Проект изменений закона об НП, поданный в Сейм на рассмотрение во втором чтении, предусматривает изменения в статье 16¹, которые уточняют порядок заключения АРА, чтобы в дальнейшем предлагать заключение АРА могла бы и СГД. Однако из аннотации к проекту изменений неясно, сохранится ли в этом случае плата 7114 евро за предложение АРА.

Согласно проекту изменений, процедуру АРА можно будет начинать также за предыдущие таксационные годы, если не наступит установленная законом об НП пятилетняя давность ревизии трансфертных цен (аудита).