

СГД начала контролировать выполнение требований к подаче документации трансфертного ценообразования 2/43/22



Директор отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия
Tatjana Konceva



Старший менеджер проектов отдела трансфертного ценообразования, PwC Латвия

Zane Smutova

Поправки к закону «О налогах и пошлинах» (далее в тексте – закон «О НП»), предусматривающие обязанность налогоплательщика (НП) подготовить и представить СГД документацию трансфертного ценообразования (ТЦ) установленной формы, вступили в силу еще в 2018 году, однако вплоть до настоящего момента активных действий СГД по проверке соблюдения требований к подаче документации не наблюдалось. Ситуация резко изменилась в конце нынешнего лета, когда несколько латвийских предприятий получили в поддерживаемой СГД Системе электронного декларирования (СЭД) информационное сообщение «О подаче документации трансфертного ценообразования». Из данного сообщения следовало, что СГД проверяет исполнение обязанности предприятий подать документацию ТЦ за 2020 год, предлагая сделать это в указанный в сообщении срок или пояснить причины, по которым документацию ТЦ подавать не нужно. В данной статье мы напомним о требованиях к подготовке и подаче документации ТЦ и мероприятиях СГД по контролю соблюдения данных требований, а также предоставим рекомендации о том, как действовать вашему предприятию после получения сообщения.

Требования к подготовке и подаче документации ТЦ

Согласно статье 15² закона «О НП», зарегистрированные в Латвии предприятия и постоянные представительства, заключающие сделки с 1) связанными зарубежными предприятиями, 2) связанными физическими лицами и 3) лицами, находящимися в низконалоговых или безналоговых странах, если общая сумма данных сделок превышает 5 миллионов евро за отчетный год, обязаны подготовить и подать документацию ТЦ установленной формы в поддерживаемой СГД СЭД в течение 12 месяцев после окончания отчетного года. Форма и содержание представляемой документации ТЦ довольно подробно описаны как в законе «О НП», так и в правилах 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».

Важно отметить, что законом «О НП» предусматриваются штрафные санкции за несоблюдение срока подачи документации ТЦ или существенное нарушение требований к подготовке. В частности, СГД вправе наложить на НП штраф в размере до 1% от суммы контролируемой сделки, но не больше 100 000 евро за каждую сделку.

Данные, доступные СГД

Чтобы проверить, как НП соблюдает требования к подготовке и подаче документации ТЦ, СГД необходима информация о сумме контролируемых сделок с определенными деловыми партнерами, которые перечислены выше.

Доступ СГД к данной информации был довольно ограниченным, поскольку с момента реформирования подоходного налога с предприятий (ПНП) в 2018 году и вплоть до конца 2021 года в декларации по ПНП была лишь одна информационная строка 6.5.1, где требовалось указать сумму сделок, заключенных в отчетном году со связанными лицами (в том числе с резидентами), которую не нужно учитывать для определения требований к обязательно подаваемой документации ТЦ.

Скорее всего, поэтому с 1 декабря 2021 года в декларации по ПНП изменено название строки 6.5.1 «Общая сумма стоимости сделок, заключенных в отчетном году со связанными лицами-нерезидентами» и создана новая строка 6.5.2 «Общая сумма стоимости сделок, заключенных в отчетном году со связанными лицами-резидентами». Таким образом, в строке 6.5.1 сейчас нужно рассчитать сумму контролируемых сделок без учета сделок резидентов, по которой соответственно и СГД, и НП может определить, нужно ли подготавливать документацию ТЦ и подавать ее.

Из разосланных информационных сообщений СГД следует, что в качестве дополнительного источника информации об обязанности предприятий подавать документацию ТЦ за 2020 год проверялось, подавало ли предприятие СГД документацию ТЦ в предыдущие годы. В частности, если предприятие подавало документацию ТЦ за 2018 и/или 2019 год, но не подало за 2020 год, оно тоже могло получить от СГД такое информационное сообщение с просьбой убедиться в том, что требования по подаче документации ТЦ за 2020 год не нарушены.

Действия предприятия после получения информационного сообщения

Как уже упоминалось, информация о заключенных предприятием сделках со связанными лицами нерезидентами/резидентами доступна СГД в ограниченном объеме и зачастую СГД лишь предполагает, что у НП может возникнуть обязанность подавать документацию ТЦ.

Поэтому, если такое информационное сообщение получено, но согласно доступным предприятию сведениям у него не возникла обязанность подавать документацию ТЦ, необходимо отправить в СГД соответствующее пояснение. Если же предприятие обнаружит, что срок подачи документации не соблюден, нужно постараться подать ее в срок, указанный в сообщении СГД.

Однако, если и дополнительно указанный СГД срок подачи документации по разным причинам соблюсти невозможно, желательно предоставить СГД объективное пояснение причины задержки и указать предполагаемый срок подачи.

Время работы «киоска» СЭД СГД и сигналы о штрафных санкциях

Как уже упоминалось, действующим с 28 ноября 2018 года регулированием при выполнении определенных условий предусматривается обязанность НП подавать документацию ТЦ в «киоск» СЭД СГД в течение 12 месяцев после окончания соответствующего отчетного года. К сожалению, данным регулированием не предусматривается право СГД продлить установленный

законом срок подачи документации ТЦ. Поэтому, если пропустить данный срок, существует риск того, что СГД реализует свое право начислить штраф за неподачу документации ТЦ в установленный срок.

Нам известно, что после получения пояснения НП о причине задержки подачи документации ТЦ и ожидаемом сроке подачи СГД зачастую отвечает, что «в случае неподачи или подачи документации трансфертного ценообразования с нарушением установленного нормативными актами срока подачи документации применяется штраф в размере до одного процента от суммы контролируемой сделки».

Из такого ответа СГД следует, что даже подача документации ТЦ после указанного в законе срока не избавляет предприятие от риска получить решение СГД о применении штрафа.