

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



Старший руководитель проектов по трансфертному ценообразованию, PwC Латвия

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

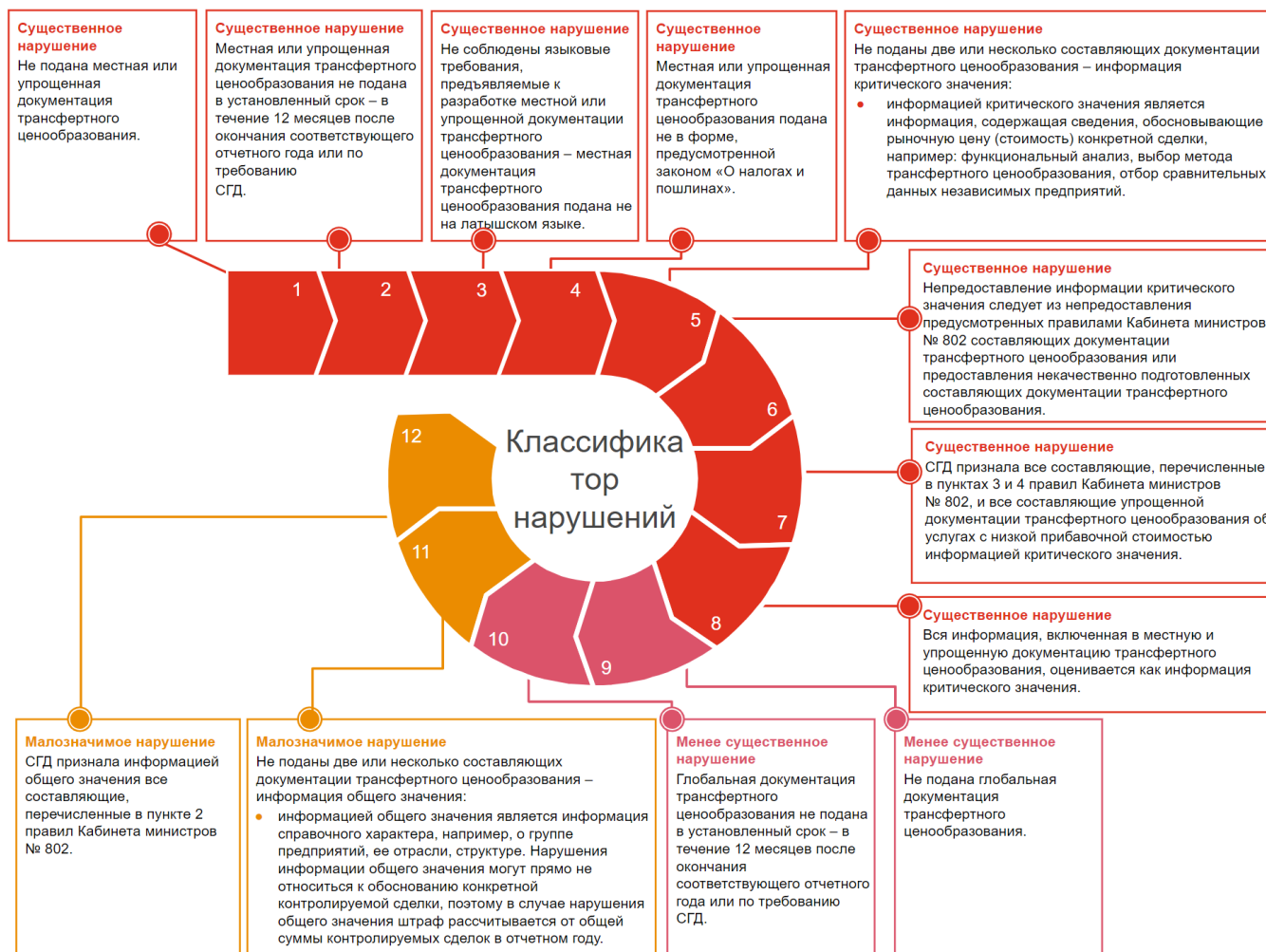
В практике PwC в сфере трансфертного ценообразования мы заметили, что в последние два года СГД в отдельных случаях наложила штраф на налогоплательщиков, которые существенно нарушили требования латвийского регулирования ТЦ, однако не хватало определенности относительно того, каким образом достигается 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:



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.