

Трансфертное ценообразование

Айнис Даболс

Ассоциации налоговых консультантов Латвии,
сертифицированный налоговый консультант

- Согласно Латвийским законам налогообложения трансфертные цены должны устанавливаться на основе принципа рыночных цен.
- Цены должны быть такими, какими в подобных операциях и обстоятельствах были бы между двумя независимыми предприятиями.

- Методы применяемые рыночной цены в Латвии*:
 - метод сопоставимой неконтролируемой цены;
 - метод цены перепродажи;
 - метод подсчета стоимости;
 - метод прибыли (чистая прибыль);
 - метод распределения прибыли.

- В применении этих методов можно использовать документ «Руководящие принципы Трансфертного ценообразования для многонациональных предприятий и налоговых администраций».

• *в соответствии с правилами Nr.556 Кабинета Министров

- Существующие законы и правила устанавливают методы, но не требования документации, подтверждающие суммы сделки.
- Для документации соответствия цены сделки могут быть использованы руководящие принципы ОЭСР.
- На данный момент чтобы упорядочить законы согласно руководящим принципам ОЭСР (*применение трансфертного ценообразования, в том числе необходимыми документами*), разработан новый законопроект.

Поправка законопроекта предусматривает –

Если объем продаж (нетто) налогоплательщика в течение года превышает один миллион латов, и сумма сделки превышает 10000 латов, соответствие цены сделки с рыночной стоимости (цены) должна быть основана следующей информации –

1) общая описание действия налогоплательщика - короткая информация о действиях налогоплательщика в последние годы, в том числе: информацию о секторе (тенденции развития, основные свойства) в котором работает налогоплательщик, анализ экономических и правовых факторов, влияющих на цены товаров (услуг) налогоплательщика, описание (характеристика) бизнес-среды (конкуренция, реализация и другие факторы рынка), описание нематериальное имущество, которое может иметь потенциальное влияние на цены сделок налогоплательщика с связанными лицами, информацию о функциях сделок, рисками, использованными активами,

- 2) Организационная, юридическая структура и отношения между налогоплательщиком и группой связанных лиц.
- 3) информацию о бизнес стратегии налогоплательщика - рыночной стратегии, распространение маркетинговой стратегии и стратегии управления продукта (услуги, которые могут повлиять цены сделок с связанными лицами,
- 4) информацию, объясняющую процессы бизнеса с связанными лицами – функции группы связанных лиц , с ними связанные риски и используемые активы, а также роль и ответственность сторон, информация о деятельности реорганизации налогоплательщика, в результате чего связанным компаниям передаются в или из них берутся бизнес-функции , активы или риски соответствующие плату рыночной цены,
- 5) описание продукта или услуги, касающиеся операций со связанными лицами,

- 6) операции со связанными компаниями и компаниями со связанными лицами, условия договоров,
- 7) прогноз будущих операций налогоплательщика в соответствии с заключенным сделкам со связанными лицами,
- 8) описание выбранного метода для определения соответствия цены сделки (стоимости) с рыночной цены (стоимости);
- 9) в зависимости от выбранного метода - анализ финансовых показателей несвязанного коммерсанта или сравнимая цена сделки и применения соответствующего анализа цены сделки несвязанного коммерсанта,
- 10) другие документы подтверждающие цены сделки с связанными лицами- соглашения, документы подтверждающие стоимость , решения акционеров (держателей акций), совета.

- Эту информацию налогоплательщик должен хранить в течение пяти лет и представить в налоговые органы в течение одного месяца после получения запроса.
- Если налогоплательщик не представляет информацию в установленный срок, налоговые органы рыночные цены (стоимости) сделки, устанавливают согласно информации которая есть в ее распоряжении.

Спасибо за внимание!

Айнис Даболс

Телефон: +371 29255840

Э-почта: ainis@dabols.lv

www.dabols.lv