

KAM UN KAD BŪS JĀGATAVO JAUNĀ TRANSFERTCENU DOKUMENTĀCIJA?

AIJA LASMANE, ZAB "SORAINEN" vecākā nodokļu menedžere

AINA OKSEŅUKA, ZAB "SORAINEN" nodokļu menedžere

Saskaņā ar izmaiņām likumdošanā, visticamāk, jaunā transfertcenu dokumentācija būs jāgatavo jau par 2018.gadu. Tabulā apkopota informācija, kādiem darījumiem tā būs nepieciešama.

Darījuma puse	Jāsagatavo globālā dokumentācija	Jāsagatavo vietējā dokumentācija	Kad jāiesniedz VID?
Ārvalsts saistītā persona vai ofšors	Ja darījuma summa ir virs 15 milj. eiro.		
	Ja apgrozījums ir lielāks par 50 milj. eiro un saistīto pušu darījumu summa lielāka par 5 milj. eiro.	Ja darījumu summa ir virs 5 milj. eiro	Iesniedz obligāti 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām
	Ja apgrozījums ir mazāks par 50 milj. eiro un saistīto pušu darījumu summa ir no 5 milj. eiro līdz 15 milj. eiro	Ja darījumu summa ir no 250 tūkst. eiro līdz 5 milj. eiro	Sagatavo 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām un iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā (VID) mēneša laikā pēc VID pieprasījuma
Latvijas saistītā persona (tikai tad, ja darījums, komerciālās vai finanšu attiecības pēc izpildītajām funkcijām, uzņēmējai, kontrolētajiem vai vadītajiem riskiem vai izmantotajiem aktīviem ir ekonomiski saistītas (notiek 1 piegādes ķēdes ietvaros) ar šo personu darījumiem, komerciālām vai finanšu attiecībām ar citu saistītu ārvalstu uzņēmumu vai ofšoru)	Nav jāgatavo	Ja darījumu summa ir lielāka par 250 tūkst. eiro	Jāsagatavo tikai tad, ja pieprasa VID (VID var izvēlēties, vai pieprasīt pilnu dokumentāciju vai tikai atsevišķas nodaļas). Jāiesniedz 90 dienu laikā pēc VID pieprasījuma (var pagarināt par 30 dienām)