



Laidiens: 10.01.2013., Nr. 7

Oficiālās publikācijas Nr.: 2013/7.1

Ministru kabineta noteikumi Nr.16

Rīgā 2013.gada 3.janvārī (prot. Nr.1 35.§)

Kārtība, kādā noslēdzama nodokļu maksātāja un nodokļu administrācijas iepriekšēja vienošanās par tirgus cenas (vērtības) noteikšanu darījumam vai darījumu veidam

*Izdoti saskaņā ar likuma
"Par nodokļiem un nodevām"
16.¹ panta trešo daļu*

1. Noteikumi nosaka:

1.1. kārtību, kādā nodokļu administrācija noslēdz iepriekšēju vienošanos ar nodokļu maksātāju, kas veic vai uzsāk darījumu ar saistītu ārvalsts uzņēmumu (turpmāk – nodokļu maksātājs), par tirgus cenas (vērtības) noteikšanu konkrētam darījumam vai darījumu veidam (turpmāk – iepriekšēja vienošanās);

1.2. maksu par iepriekšējas vienošanās noslēgšanu un kārtību, kādā tā tiek iekasēta.

2. Nodokļu maksātājs iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā iesniegumu par iepriekšēju vienošanos. Iesniegumā norāda:

2.1. nodokļu maksātāja nosaukumu, reģistrācijas numuru un juridisko adresi;

2.2. saistītu ārvalstu uzņēmumu, ar kuru veic vai uzsāk darījumu;

2.3. darījumu vai darījumu veidu, uz kuru attieksies iepriekšēja vienošanās;

2.4. darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanai izvēlēto metodi;

2.5. termiņu, uz kuru attieksies iepriekšēja vienošanās (nepārsniedzot trīs gadus no tās noslēgšanas dienas);

2.6. juridisko pamatojumu darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanas metodes izvēlei un iesnieguma iesniegšanai.

3. Šo noteikumu 2.punktā minētajam iesniegumam pievieno dokumentus, kuros norādīta šāda informācija:

3.1. nodokļu maksātāja darbības nozares vispārīgs apraksts – īss nodokļu maksātāja pēdējo gadu darbības izklāsts, kas ietver:

3.1.1. informāciju par nozari (attīstības tendences, raksturīgākās īpatnības), kurā nodokļu maksātājs darbojas;

3.1.2. nodokļu maksātāja galvenos komercdarbības vai uzņēmējdarbības veidus;

3.1.3. nodokļu maksātāja komercdarbības vai uzņēmējdarbības vietas;

3.1.4. to ekonomisko un juridisko faktoru analīzi, kuri ietekmē nodokļu maksātāja preču un pakalpojumu cenu noteikšanu;

3.1.5. attiecīgās komercdarbības vides raksturojumu (konkurence, realizācijas iespējas un citi tirgus faktori);

3.1.6. nemateriālā ieguldījuma aprakstu, kam varētu būt potenciāla ietekme uz darījumu starp nodokļu maksātāju un saistītu ārvalstu uzņēmumu;

3.1.7. galvenās darījumu plūsmas starp saistīto personu pasaules grupas organizatoriskās struktūras dalībniekiem, kam varētu būt ietekme uz šo noteikumu 2.3.apakšpunktā minēto darījumu vai darījumu veidu;

3.1.8. informāciju par darījumos veiktajām funkcijām, uzņemtajiem riskiem un izmantotajiem (iesaistītajiem) aktīviem;

3.2. nodokļu maksātāja un ar to saistīto personu pasaules grupas organizatoriskā un juridiskā struktūra un to savstarpējā saistība;

3.3. ziņas par saistīto ārvalstu uzņēmumu, ar kuru veic vai uzsāk darījumu, uz ko attieksies iepriekšēja vienošanās: personas nosaukums, juridiskā adrese un struktūrvienību adreses, tālruņa numurs, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs, taksācijas periods un saistītā ārvalstu uzņēmuma pilnvarotā pārstāvja vārds, uzvārds, identifikācijas kods un pilnvarojuma pamats;

3.4. nodokļu maksātāja un saistītā ārvalstu uzņēmuma saistību identificējošās pazīmes: savstarpējās līdzdalības kapitālā attiecība un kontroles raksturojums;

3.5. darījuma dalībnieku darbību atspoguļojošie finanšu un nodokļu dati, ieskaitot:

3.5.1. saistītā ārvalstu uzņēmuma, ar kuru veic vai uzsāk darījumu, uzņēmumu ienākuma nodokļa (vai līdzīga nodokļa) deklarācijas, finanšu pārskatus un gada pārskatus par pēdējiem trim gadiem;

3.5.2. esošās vienošanās starp saistītiem uzņēmumiem un personām par cenu noteikšanu vai izmaksu sadali;

3.5.3. uzņēmumu grāmatvedības uzskaites organizācijas raksturojumu;

3.5.4. ja tas var ietekmēt darījuma cenas (vērtības) atbilstību tirgus cenai (vērtībai), – arī mārketinga un finanšu pētījumus, budžeta projektus, komercdarbības vai uzņēmējdarbības plānus un pasaules mēroga produkta līniju vai komercdarbības (uzņēmējdarbības) segmenta pārskatu;

3.6. informācija par nodokļu maksātāja darbības stratēģiju (tirgus stratēģiju, produkcijas (pakalpojumu) izplatīšanas, pārdošanas stratēģiju un vadības stratēģiju), kas var ietekmēt cenas (vērtības) noteikšanu darījumam ar saistītu ārvalstu uzņēmumu;

3.7. darījuma apraksts, uz kuru attieksies iepriekšēja vienošanās, tai skaitā:

3.7.1. tā darījuma priekšmeta apraksts, kas attiecas uz konkrēto darījumu, uz kuru attieksies iepriekšēja vienošanās;

3.7.2. preču, pakalpojumu, produktu un darījuma produkta plūsma, naudas plūsma, izmantotā valūta;

3.7.3. katra darījuma dalībnieka funkcionālā analīze (ietver katra dalībnieka veikto funkciju, iesaistīto līdzekļu, uzņemto risku un izlietoto ekonomisko izmaksu aprakstu);

3.7.4. katra darījuma dalībnieka atlīdzības daļa no nemateriālā īpašuma ieguldīšanas, tās aprēķināšanas metode un pamatojums, ja darījuma nodrošināšanai veiktās izmaksas ir saistītas ar nemateriālā īpašuma izmantošanu;