



Valsts ieņēmumu
dienests

Zemas pievienotās vērtības pakalpojumi

Svetlana Volodina
*VID NKP Starptautisko
darījumu kontroles,
analīzes un metodikas daļas vadītāja*



Valsts ieņēmumu
dienests

Saīsinājumi

- ZPVP - zemas pievienotās vērtības pakalpojumi;
- SUG – starptautiskā uzņēmumu grupa;
- TC –transfertcena;
- MK – Ministru kabinets.



Valsts ieņēmumu
dienests

Normatīvais regulējums

- MK 14.11.2017. noteikumi Nr.677 «Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi» 18.¹ – 18.⁹punkts. (*grozījumi pieņemti 09.07.2019. stājās spēkā 18.07.2019*).
- MK 18.12.2018. noteikumi Nr.802 «Transfertcenu dokumentācija un kārtība, kādā noslēdzama nodokļu maksātāja un nodokļu administrācijas iepriekšēja vienošanās par tirgus cenas (vērtības) noteikšanu darījumam vai darījumu veidam» 4.punkts.
- Likuma «Par nodokļiem un nodevām» 15.²panta 12.daļa



Valsts ieņēmumu
dienests

ZPVP kritēriji



- atbalsta raksturs,
- neveido daļu no SUG pamatdarbības,
- nav izmantots unikāls un vērtīgs nemateriāls īpašums, ka arī nav rādīts to rezultātā,
- ZPVP sniedzējs neuzņemas un nekontrolē būtiskus riskus saistībā ar pakalpojumu un arī tie nerodas pakalpojumu rezultātā.



Valsts ieņēmumu
dienests

ZPVP veidi

- grāmatvedības un revīzijas pakalpojumi,
- ar personālvadību saistīti pakalpojumi,
- ar informācijas tehnoloģijām un telekomunikāciju pakalpojumiem saistītās funkcijas,
- juridiskais nodrošinājums,
- iekšējās un ārējās komunikācijas pakalpojumi un publisko attiecību atbalsta pakalpojumi,
- vispārēji administratīvie un atbalsta pakalpojumi.



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātie nosacījumi



- jā sagatavo vienkāršotā transfertcenu dokumentācija,
- jā ņem vērā, vai ZPVP cenas noteikšanu atļauj attiecīgo valstu normatīvais regulējums,
- tirgus cenas noteikšana piemērota konsekventi visiem konkrētā kontrolētā darījuma vai tā veida darījuma dalībniekiem.



Valsts ieņēmumu
dienests

Kas nedrīkst būt



- Darbības, kas paredzētas tikai investora interesēm;
- darbības, kas vienīgi dublē darbības, kuras SUG uzņēmums ir veicis pats savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai vai saņēmis tās kā pakalpojumu no trešās personas.
- pieejami iekšējie salīdzināmie darījumi, ja SUG uzņēmums sniedz ZPVP arī nesaistītām personām.



Valsts ieņēmumu
dienests

Tirgus cenas noteikšana ZPVP

Tirgus cenu nosaka:

- ZPVP sniedzēja tiešām un netiešām izmaksām, pieskaitot uzcenojumu 5 procentu apmērā, ja ZPVP tiek sniegts vienai SUG komercsabiedrībai;
- Vai, ja ZPVP pakalpojumu sniedz vairākām SUG komercsabiedrībām, uz noteiktā pakalpojumu sniedzēja gada tiešo un netiešo izmaksu kopuma daļas, kura, piemērojot izmaksu sadales kritēriju, ir attiecināma uz pakalpojumu saņēmušo nodokļu maksātāju, pieskaitot uzcenojumu 5 procentu apmērā.



Valsts ieņēmumu
dienests

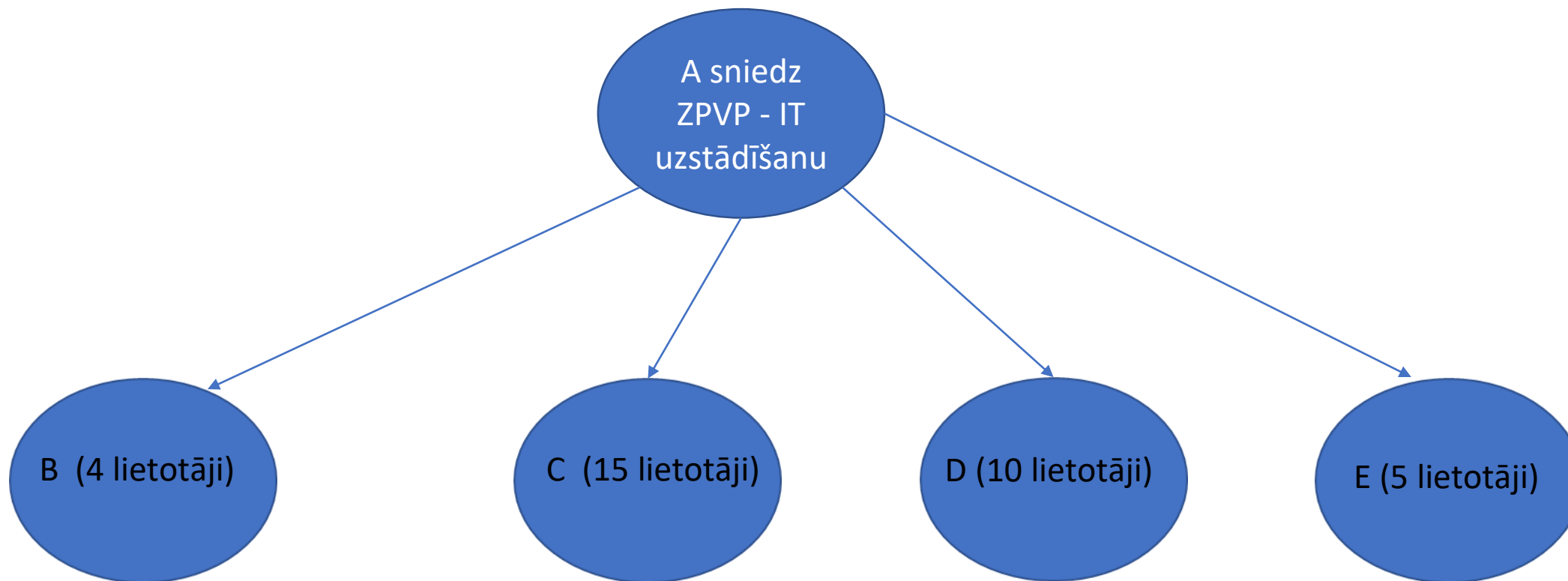
Izmaksu kopums un tā sadale

- 
- 1) aprēķina un norāda pārskata gada tiešo un netiešo izmaksu kopumu katram darījumu veidam;
 - 2) no pārskata gada izmaksu kopuma atskaita izmaksas, kuras attiecināmas uz vienu starptautiskās uzņēmumu grupas komercsabiedrību;
 - 3) katram zemas pievienotās vērtības pakalpojumu veidam izvēlas atbilstošus izmaksu sadales kritērijus, lai sadalītu tās izmaksas, kuras radušās, sniedzot zemas pievienotās vērtības pakalpojumus vairākām starptautiskās uzņēmumu grupas komercsabiedrībām.



Valsts ieņēmumu
dienests

SUG ražo un tirgo preces:





Valsts ieņēmumu
dienests

ZPVP tirgus cenas noteikšana

	B	C	D	E
IT lietotāju skaits	4	15	10	5
A ZPV izmaksas	sadalītās izmaksas atbilstoši lietotāju kritērijam			
20 000	2352,94	8823,53	5882,35	2941,18
uzcenojums 5%	117,65	441,18	294,12	147,06
Tirgus cena	2470,59	9264,71	6176,47	3088,24



Valsts ieņēmumu
dienests

ZPVP Transfertcenu dokumentācija

-  Sagatavo 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā pārskata gada beigām.
-  Iesniedz 1 mēneša laikā pēc pieprasījuma saņemšanas.



Valsts ieņēmumu
dienests

TC dokumentācijas saturs

- Informācija par saņēmēju - nosaukums, reģistrācijas numurs, rezidences vieta;
- ZPVP apraksts;
- kāpēc tie ir ZPVP – kritēriji;
- ekonomiskās būtības pamatojums SUG komercdarbības kontekstā;
- labuma apraksts saistībā ar katru ZPVP veidu;
- izvēlētā izmaksu sadales kritērija apraksts un pamatojums;



Valsts ieņēmumu
dienests

TC dokumentācijas saturs

- rakstiski līgumi vai vienošanās;
- dokumentācija un aprēķini, kur atspoguļota ZPVP izmaksu kopuma un uzcenojuma noteikšana, detalizēti norādot visas izmaksu kategorijas un summas pa pakalpojumu veidiem, tajā skaitā izmaksas par pakalpojumiem, kas sniegti tikai vienai starptautiskās uzņēmumu grupas komercsabiedrībai;
- aprēķini, kuri atspoguļo izmaksu sadales kritēriju piemērošanu.



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies par uzmanību!

