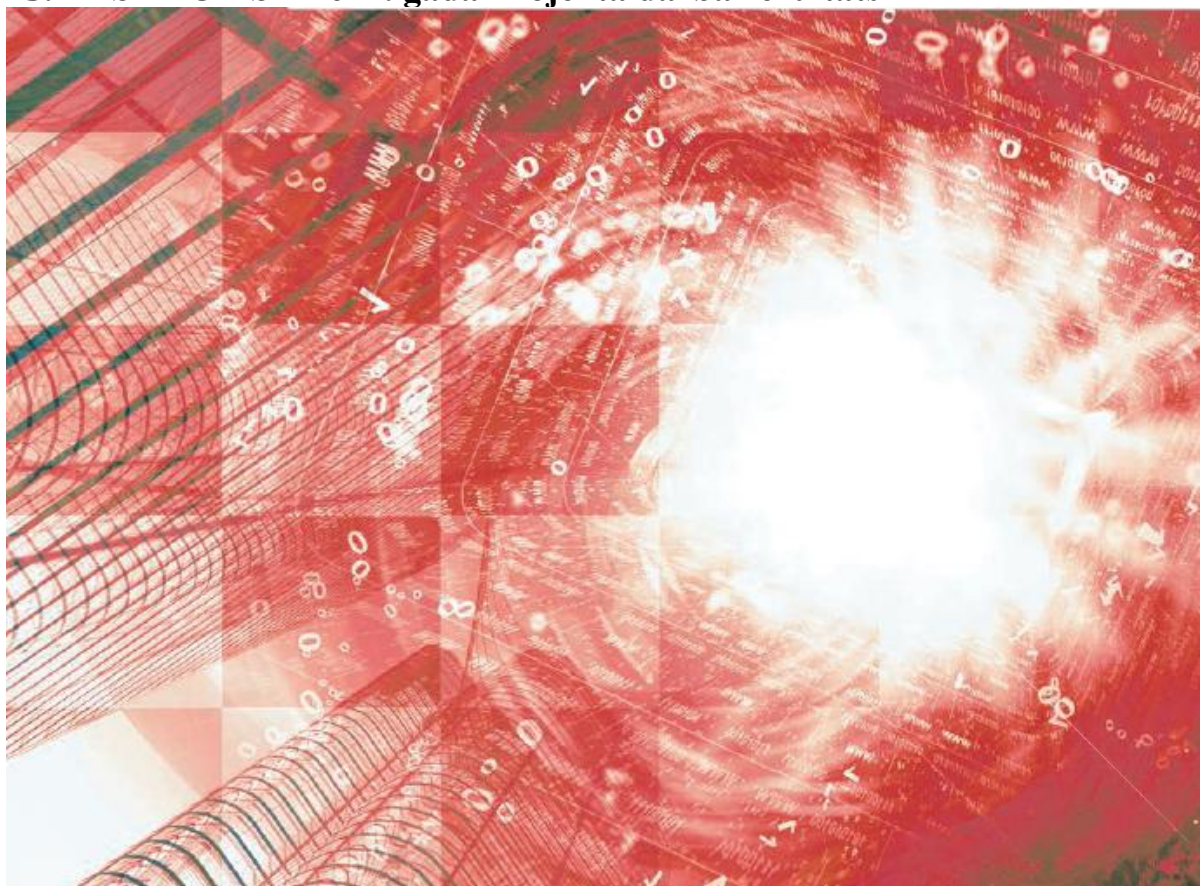




# Vadlīnijas iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai un valstu ziņojumiem

**13. PASĀKUMS – 2014. gada Projekta darba rezultāts**



ESAO

# **Vadlīnijas iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai un valstu ziņojumiem**



---

Šis dokuments un jebkādas tajā iekļautās kartes neskar nevienas teritorijas statusu vai suverenitāti, starptautisko robežu noteikšanu un nevienas teritorijas, pilsētas vai apgabala nosaukumu.

Šīs publikācijas nosaukums ir:

*ESAO (2014), Vadlīnijas iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai un valstu ziņojumiem, ESAO/G20 Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas projekts, ESAO publikāciju birojs.* <http://dx.doi.org/10.1787/9789264219236-en>

ISBN 978-92-64-21922-9 (drukātais izdevums)

ISBN 978-92-64-21923-6 (PDF)

Sērija ESAO/G20 Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas projekts

ISSN 2313-2604 (drukātais izdevums)

ISSN 2313-2612 (tiešsaistes)

**Izmantotās fotogrāfijas:** Vāks © archerix/ Fotolia.

ESAO publikāciju kļūdu labojumi ir atrodami tiešsaistē:  
[www.oecd.org/about/publishing/corrigenda.htm](http://www.oecd.org/about/publishing/corrigenda.htm).

© ESAO, 2014. gads

---

Šīs ESAO publikācijas saturu var kopēt, lejupielādēt un drukāt savām vajadzībām, un izvilktumus no ESAO publikācijām, datubāzēm un multivides produktiem var iekļaut citos dokumentos, prezentācijās, emuāros, tīmekļa vietnēs un mācību materiālos, pievienojot atbilstošu norādi par informācijas avotu un autortiesību īpašnieku. Publiskas vai komerciālas izmantošanas un tulkošanas tiesību pieprasījumi jāiesniedz [rights@oecd.org](mailto:rights@oecd.org). Šī materiāla fotokopēšanas atļaujas pieprasījums publiskai vai komerciālai izmantošanai jāiesniedz tieši Autortiesību atļauju centram [*Copyright Clearance Center*] [info@copyright.com](mailto:info@copyright.com) vai *Centre francais d'exploitation du droit de copie (CFC)* pa e-pastu [contact@cfcopies.com](mailto:contact@cfcopies.com).

---

---

## Priekšvārds

Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas (*BEPS*) jautājuma risināšana ir valdību galvenā prioritāte visā pasaulē. 2013. gadā ESAO un G20 valstis, strādājot kopā uz vienlīdzīgiem pamatiem, pieņēma 15 punktu Rīcības plānu *BEPS* risināšanai. Rīcības plāna mērķis ir nodrošināt, lai peļņa tiktu aplikta ar nodokli, ja tiek veikta saimnieciskā darbība, kas rada peļņu, un ja tiek radīta vērtība. Tika panākta vienošanās, ka *BEPS* jautājuma risināšana ir svarīga visām valstīm un ka tas jādara savlaicīgi, lai nepieļautu esošās, uz vienprātības principa veidotās, starptautiskās nodokļu sistēmas noārdīšanu, kas varētu palielināt uzņēmējdarbības vides nenoteiktību laikā, kad pārrobežu ieguldījumi ir nepieciešamāki kā jebkad. Tādējādi Rīcības plānā ir paredzēti 15 pasākumi, kas jāizpilda līdz 2015. gadam, no kuriem vairāki ir jāizpilda 2014. gadā.

ESAO Fiskālo lietu komiteja (*CFA*), kurā darbojas 44 valstis uz vienlīdzīgiem pamatiem (visas ESAO dalībvalstis, ESAO kandidātvalstis un G20 valstis), ir pieņēmusi pirmo rezultātu kopu, kurā ietilpst septiņu Rīcības plānā aprakstīto 2014. gadā veicamo pasākumu nepieciešamie rezultāti. Šis ziņojums ir minēto rezultātu sastāvdaļa un ir 13. pasākuma iznākums.

Notika plašas konsultācijas ar jaunattīstības valstīm un citām ESAO un G20 valstu grupā neietilpstošajām ekonomikām reģionālo un pasaules forumu sanāksmēs, un šīs valstis ir devušas savu ieguldījumu šajā darbā. Aktīvi tika iesaistīti arī uzņēmumu pārstāvji, arodbiedrības, pilsoniskās sabiedrības organizācijas un akadēmiķi, kuriem bija dotas iespējas izteikt piezīmes par diskusiju projektiem. Tika sniegtas piezīmes vairāk nekā 3500 lappušu apjomā, un tās tika apspriestas piecās sabiedriskās apspriešanas sanāksmēs un trijās tīmekļa pārraidēs, kuras noskatījās vairāk nekā 10 000 skatītāju.

Pirmā ziņojumu un ieteikumu kopa, kas tika sniegta 2014. gadā, bija veltīta septiņiem 2013. gada jūlijā publicētiem *BEPS* Rīcības plāna pasākumiem. Ņemot vērā Rīcības plāna mērķi nodrošināt vispusīgus un saskaņotus *BEPS* risinājumus, ierosinātie pasākumi, lai arī ir saskaņoti, tomēr vēl nav oficiāli pabeigti. Tos var ietekmēt daži lēmumi, kas jāpieņem attiecībā uz 2015. gada nepieciešamajiem rezultātiem, kuri būs atkarīgi no 2014. gada darbības rezultātiem. Tie atspoguļo vienprātību, tāpat kā 2014. gada jūlijā, attiecībā uz vairākiem risinājumiem, kas ļaus izbeigt *BEPS*.

Tas, ka ir pieņemta pirmā nepieciešamo rezultātu kopa un ka valstu valdības ir īstenojušas attiecīgos pasākumus, nozīmē, ka hibrīdās nesakritības tiks neitralizētas, tiks atrisināts jautājums par tirgošanos par labvēlīgākiem līguma nosacījumiem un citām līgumu ļaunprātīgas izmantošanas formām, tiks būtiski samazinātas iekšējo cenu nosacījumu ļaunprātīgas izmantošanas iespējas galvenajā nemateriālo līdzekļu jomā un valstu ziņojumi nodrošinās valdībām informāciju par *MNE* peļņas, ekonomiskās darbības un nodokļu lokalizāciju pasaulē. ESAO un G20 valstis ir vienojušās arī par ziņojumu, kurā secināts, ka *BEPS* pasākumus ir iespējams īstenot ar daudzpusēja instrumenta starpniecību. Tās ir arī sekmējušas darbu, lai apkarotu negodprātīgu nodokļu piemērošanas praksi, jo īpaši intelektuālā īpašuma aizsardzības režīmu un nodokļu noteikumu jomā. Visbeidzot tās ir panākušas vienotu izpratni par problēmām, ko radījusi digitālā ekonomika, kas tagad ļaus tām padziļināt savu darbu šajā jomā, kurā *BEPS* ir strauji izplatījusies.

Ņemot vērā *BEPS* raksturu, uz to ir jāreaģē saskaņoti. Tāpēc valstis iegulda laiku un resursus, lai pilnveidotu kopīgus risinājumus kopīgām problēmām. Vienlaikus valstis saglabā savu suverenitāti nodokļu jautājumos, un dažādās valstīs pasākumus var ieviest dažādos veidos, ja vien tie nav pretrunā valstu starptautiskajām juridiskajām saistībām.

---

## Saturs

|                                                                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Akronīmi un saīsinājumi .....</b>                                                                             | <b>6</b>  |
| <b>Kopsavilkums.....</b>                                                                                         | <b>7</b>  |
| <b>Bibliogrāfija .....</b>                                                                                       | <b>9</b>  |
| <b>V nodaļa. Dokumentācija .....</b>                                                                             | <b>10</b> |
| A. Ievads .....                                                                                                  | 10        |
| B. Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas prasību mērķi.....                                                    | 11        |
| C. Trīspakāpju pieeja iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai .....                                              | 13        |
| D. Atbilstības jautājumi .....                                                                                   | 15        |
| E. Īstenošana un pārskatīšana .....                                                                              | 19        |
| <b>V nodaļas I pielikums. Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija. Pamatdatne.....</b>                            | <b>21</b> |
| <b>V nodaļas II pielikums. Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija. Vietējā datne.....</b>                        | <b>23</b> |
| <b>V nodaļas III pielikums. Valsts ziņojuma veidne .....</b>                                                     | <b>25</b> |
| <b>Vispārīgi norādījumi attiecībā uz V nodaļas III pielikumu .....</b>                                           | <b>28</b> |
| Nolūks.....                                                                                                      | 28        |
| Definīcijas.....                                                                                                 | 28        |
| Ikgadējā ziņojuma veidnē ietvertais laikposms .....                                                              | 28        |
| Datu avots .....                                                                                                 | 28        |
| <b>Īpaši norādījumi attiecībā uz V nodaļas III pielikumu.....</b>                                                | <b>30</b> |
| Pārskats par ienākuma, nodokļu un uzņēmējdarbības sadalījumu pa nodokļu jurisdikcijām ..                         | 30        |
| Visas MNE grupas sastāvā esošās struktūrvienības, kas iekļautas katrā apkopojumā, pa nodokļu jurisdikcijām ..... | 32        |

---

## *Akronīmi un saīsinājumi*

|                |                                                   |
|----------------|---------------------------------------------------|
| <b>ICNN</b>    | Iepriekšējs cenu noteikšanas nolīgums             |
| <b>BEPS</b>    | Nodokļu bāzes samazināšana un peļņas novirzīšana  |
| <b>CFA</b>     | Fiskālo lietu komiteja                            |
| <b>FTE</b>     | Pilnslodzes ekvivalents                           |
| <b>MNE</b>     | Starptautisks uzņēmums                            |
| <b>ESAO</b>    | Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija |
| <b>PE</b>      | Pastāvīgs nodibinājums                            |
| <b>R&amp;D</b> | Pētniecība un attīstība                           |
| <b>MVU</b>     | Mazie un vidējie uzņēmumi                         |

---

## Kopsavilkums

*Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas rīcības plāna* (ESAO, 2013) 13. pasākumā tiek atzīts, ka nodokļu administrāciju pārredzamības veicināšana, sniedzot tām pietiekamu informāciju, kas ļauj veikt iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējumus un pārbaudes, ir svarīgs elements cīņā ar nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas (*BEPS*) problēmu. Šajā dokumentā ir ietverti pārskatīti standarti attiecībā uz iekšējo cenu noteikšanas dokumentāciju un veidne, saskaņā ar kuru katra valsts ziņo par ienākumu, ieņēmumiem, nomaksātajiem nodokļiem un noteiktiem saimnieciskās darbības pasākumiem.

Lai sagatavotu valsts ziņojumu, starptautiskajiem uzņēmumiem (*MNE*) katru gadu un par katru nodokļu jurisdikciju, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība, ir jāziņo par ieņēmumu apjomu, peļņu pirms ienākuma nodokļa nomaksas un samaksāto un uzkrāto ienākuma nodokli. Tāpat tiek prasīts ziņot par kopējo nodarbinātību, kapitālu, nesadalīto peļņu un materiāliem aktīviem katrā nodokļu jurisdikcijā. Visbeidzot, tiek prasīts, lai *MNE* identificētu katru grupas struktūrvienību, kas veic uzņēmējdarbību konkrētajā nodokļu jurisdikcijā, un norādītu, kādu saimniecisko darbību veic katra struktūrvienība.

Vadlīnijās iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai tiek prasīts, lai *MNE* iesniedz nodokļu administrācijām vispārīga līmeņa globālu informāciju par sava uzņēmuma darbībām pasaules mērogā un iekšējo cenu noteikšanas politiku, sniedzot to “pamatdatnē”, kas būtu pieejama visām attiecīgajām valsts nodokļu administrācijām. Noteikta arī prasība, lai katrā valstī vietējā datnē tiktu iesniegta plašāka iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija par darījumiem, norādot attiecīgās saistītās puses darījumus, šajos darījumos iesaistītās summas un uzņēmuma analīzi par iekšējo cenu noteikšanas apsvērumiem, kas pieņemti attiecībā uz šiem darījumiem.

Visos šajos trijos dokumentos kopā (valsts ziņojumā, pamatdatnē un vietējā datnē) tiks prasīts, lai nodokļu maksātāji skaidri formulētu saskaņotus iekšējo cenu noteikšanas posteņus, tiks sniegta nodokļu administrācijām noderīga informācija, kas ļaus novērtēt iekšējo cenu noteikšanas riskus, ļaus noteikt, kur revīziju resursus var izmantot visefektīvāk, un gadījumā, ja ir nepieciešamas revīzijas, nodrošinās informāciju, lai uzsāktu un mērķtiecīgi veiktu revīziju pieprasījumus. Šī informācija ļaus nodokļu administrācijām vieglāk noteikt to, vai uzņēmumi nodarbojas ar iekšējo cenu noteikšanu un citu praksi, mākslīgi pārvietojot ievērojamas ienākuma summas uz vietām, kurās ir labākas nodokļu priekšrocības. Valstis, kas piedalās *BEPS* projektā, piekrīt, ka šie jaunie ziņošanas noteikumi un pārredzamība, ko tie veicina, palīdzēs saprast, kontrolēt un apkarot *BEPS* darbības.

Šo dažādo dokumentu konkrētais saturs parāda centienus līdzsvarot nodokļu administrācijas informācijas vajadzības, bažas par informācijas neatbilstīgu izmantošanu un uzņēmumiem uzliktās atbilstības izmaksas un slogu. Dažas valstis varētu panākt šo līdzsvaru citādā veidā, prasot, lai valsts ziņojumā papildus tiktu iekļauti darījumu dati (papildus tiem, kas pieejami pamatdatnē un vietējā datnē attiecībā uz to jurisdikcijā darbošos struktūrvienību darījumiem) attiecībā uz saistītās puses procentu maksājumiem, honorāru maksājumiem un jo īpaši saistītās puses pakalpojumu nodevām. Šo viedokli pauž galvenokārt jaunās tirgus ekonomikas valstis (Argentīna, Brazīlija, Dienvidāfrika, Indija, Kolumbija, Ķīna, Meksika un Turcija), kuras norāda, ka tām nepieciešama šāda informācija, lai veiktu riska novērtējumu, un kuras uzskata, ka ir problemātiski iegūt informāciju par globālajām darbībām, ko veic *MNE* grupa, kurai galvenais birojs ir kaut kur citur. Citas valstis atbalsta līdzsvara panākšanu šajā dokumentā noteiktajā veidā. Ņemot vērā visus šos viedokļus, valstīm, kas piedalās *BEPS* projektā, obligāti būs rūpīgi jāpārskata šo jauno standartu ieviešana un ne vēlāk kā līdz 2020. gada beigām

---

atkārtoti jānovērtē, vai šajos ziņojumos ietvertais saturs būtu jāgroza, lai pieprasītu ziņojumos ietvert papildu vai atšķirīgus datus.

Būtiski būs nodrošināt šo jauno ziņošanas standartu un noteikumu efektīvu īstenošanu. Papildu darbs tiks veikts turpmāko dažu mēnešu laikā, lai noteiktu, kādā veidā vislabāk aizpildīt prasīto informāciju un kā to izplatīt nodokļu administrācijām. Šajā darbā pienācīga uzmanība tiks pievērsta apsvērumiem, kas attiecas uz ziņojumu sagatavošanas standartos noteiktās informācijas konfidencialitātes aizsardzību, vajadzību padarīt šo informāciju savlaicīgi pieejamu visām attiecīgajām valstīm, kā arī citiem būtiskiem faktoriem.

---

## *Bibliogrāfija*

*ESAO (2013), Rīcības plāns nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas pretpasākumiem, ESAO publikāciju birojs.*  
<http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>

---

## V nodaļa

### Dokumentācija

Iekšējo cenu noteikšanas vadlīniju V nodaļas teksts ir pilnībā svītrots un aizstāts ar šādu tekstu un pielikumiem.

#### A. Ievads

1. Šajā nodaļā ir sniegtas vadlīnijas, kas jāņem vērā nodokļu administrācijām, izstrādājot noteikumus un/vai procedūras attiecībā uz dokumentāciju, kāda jāsaņem no nodokļu maksātājiem saistībā ar iekšējo cenu noteikšanas izmeklēšanu vai riska novērtējumu. Nodaļā sniegtas arī norādes, kas palīdzēs nodokļu maksātājiem noteikt tos dokumentus, kuri vislabāk parādītu to, ka viņu darījumi atbilst nesaistīto pušu principam, un tādējādi ļautu risināt iekšējo cenu noteikšanas problēmas un atvieglotu nodokļu kontroli.

2. Kad 1995. gadā tika pieņemta šo vadlīniju V nodaļa, nodokļu administrācijām un nodokļu maksātājiem bija mazāka pieredze iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas izstrādē un lietošanā. Vadlīniju V nodaļas iepriekšējā redakcijā uzsvars tika likts uz vajadzību nodrošināt pamatojamību dokumentācijas procesā no nodokļu maksātāju un no nodokļu administrāciju skatpunkta, kā arī uz vēlmi nodrošināt nodokļu administrāciju un nodokļu maksātāju ciešāku sadarbību, risinot ar dokumentāciju saistītos jautājumus, lai izvairītos no pārmērīga dokumentācijas atbilstības nodrošināšanas sloga, vienlaikus paredzot, ka tiek sniegta atbilstoša informācija, kurā uzticami nodrošināts nesaistīto pušu princips. Iepriekšējā V nodaļas redakcijā netika uzskaitīti dokumenti, kas jāiekļauj iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijā, un netika sniegti skaidri norādījumi attiecībā uz saikni starp iekšējo cenu noteikšanas dokumentēšanu, sodu administrēšanu un pierādījumu slogu.

3. Kopš tā laika daudzas valstis ir pieņēmušas noteikumus par iekšējo cenu noteikšanas dokumentēšanu, un, ņemot vērā šo prasību plašāku piemērošanu, kā arī to, ka ir būtiski pieauguši starptautisko grupu iekšējās tirdzniecības apjomi un sarežģītība un ka nodokļu administrācijas daudz rūpīgāk pievēršušās iekšējo cenu noteikšanas jautājumu pētīšanai, nodokļu maksātājiem ir būtiski pieaugušas atbilstības izmaksas. Neskatoties uz to, nodokļu administrācijas bieži vien konstatē, ka iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija nav pilnībā informatīva un neatbilst nodokļu aplikšanas un riska novērtējuma vajadzībām.

4. Turpmākā izklāstā ir sniegti trīs iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas noteikumu mērķi. Šajā izklāstā sniegtas arī šo noteikumu izstrādes vadlīnijas, lai iekšējo cenu noteikšanas atbilstība visās valstīs būtu tiešāka un saskanīgāka, vienlaikus nodrošinot nodokļu administrācijas ar koncentrētāku un noderīgāku informāciju iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējuma un revīzijas vajadzībām. Nozīmīgs pagrieziens šo noteikumu izstrādē ir līdzsvarot datu lietderību nodokļu administrācijām iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējumam un citiem nolūkiem ar pieaugošo atbilstības nodrošināšanas slogu, kas gulstas uz nodokļu maksātājiem. Šajā saistībā ir norādīts, ka skaidri un vispārpieņemti dokumentācijas noteikumi var samazināt atbilstības nodrošināšanas izmaksas, kas citādi varētu rasties iekšējo cenu noteikšanas strīdā.

---

## B. Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas prasību mērķi

5. Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas mērķi ir šādi:

- 1) nodrošināt, lai nodokļu maksātāji pienācīgi ņemtu vērā iekšējo cenu noteikšanas prasības, nosakot cenas un citus nosacījumus darījumiem starp asociētajiem uzņēmumiem un sniedzot ziņojumu par ienākumu, kas gūts no šādiem darījumiem, un to nodokļu deklarācijām;
- 2) sniegt nodokļu administrācijām informāciju, kas nepieciešama iekšējo cenu noteikšanas riska apzinātam novērtējumam;
- 3) sniegt nodokļu administrācijām noderīgu informāciju, kas izmantojama, veicot iekšējo cenu noteikšanas prakses rūpīgu revīziju struktūrvienībās, kurām piemērojami nodokļi to jurisdikcijā, lai arī dažkārt revīzijas gaitā var būt nepieciešams papildināt dokumentāciju ar papildu informāciju.

6. Katrs no šiem mērķiem būtu jāapsver, izstrādājot attiecīgās iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas prasības valsts līmenī. Svarīgi, lai nodokļu maksātājiem pirms nodokļu deklarācijas aizpildīšanas vai tās laikā tiktu prasīts rūpīgi izvērtēt viņu pašu atbilstību piemērojamajiem iekšējo cenu noteikšanas noteikumiem. Svarīgi arī, lai nodokļu administrācijām būtu piekļuve informācijai, kas tām nepieciešama iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējumam, lai varētu pieņemt apzinātu lēmumu par revīzijas veikšanu. Turklāt ir svarīgi, lai nodokļu administrācijas būtu spējīgas savlaicīgi piekļūt visai papildinformācijai, kas nepieciešama vispusīgas revīzijas veikšanai, vai to pieprasīt, tiklīdz ir pieņemts lēmums veikt šādu revīziju.

### B.1. Nodokļu maksātāja novērtējums par tā atbilstību nesaistīto pušu principam

7. Prasot, lai nodokļu maksātājs skaidri formulē pārliecinošus, saskanīgus un neapstrīdamus iekšējo cenu noteikšanas posteņus, iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija var palīdzēt radīt atbilstības kultūru. Labi sagatavota dokumentācija sniegs nodokļu administrācijām zināmu pārliecību, ka nodokļu maksātājs ir analizējis savā nodokļu deklarācijā ietvertos posteņus, izvērtējis pieejamos salīdzināmos datus un ieguvis saskanīgus iekšējo cenu noteikšanas posteņus. Turklāt savlaicīgai dokumentācijai noteiktās prasības palīdzēs nodrošināt nodokļu maksātāju posteņu integritāti un atturēs nodokļu maksātājus no prakses gatavot pamatojumus saviem posteņiem ar atpakaļejošu datumu.

8. Šo atbilstību var palīdzēt sasniegt divos nozīmīgos veidos. Pirmkārt, nodokļu administrācijas var pieprasīt, lai iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas prasības tiktu izpildītas, pamatojoties uz savlaicīguma principu. Tas nozīmē, ka dokumentācija būtu jāpagatavo darījuma veikšanas brīdī vai jebkurā gadījumā ne vēlāk kā brīdī, kad tiek pabeigta un aizpildīta nodokļu deklarācija par fiskālo gadu, kurā darījums ir noticis. Otrs atbilstības uzlabošanas veids ir noteikt iekšējo cenu noteikšanas sodu režīmus tādā veidā, lai tiktu atalgota laikus un precīzi sagatavota iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija un lai tiktu radītas iniciatīvas nodokļu maksātāja iekšējo cenu noteikšanas posteņu savlaicīgai, rūpīgai izvērtēšanai. Dokumentācijas aizpildīšanas prasības un soda sankcijas sīkāk ir izklāstītas D sadaļā.

9. Lai arī ideālā gadījumā nodokļu maksātāji izmantos iekšējo cenu noteikšanas dokumentāciju kā iespēju skaidri formulēt labi pārdomātu savas iekšējās cenu noteikšanas politikas bāzi, tādējādi panākot svarīgu šo prasību mērķi, šos mērķus dažkārt var iedragāt tādi jautājumi kā izmaksas, laika ierobežojumi un konkurējošās prasības, kas novērš attiecīgā personāla

---

uzmanību. Tāpēc valstīm ir svarīgi noteikt saprātīgas prasības dokumentācijai un koncentrēties uz būtiskiem darījumiem, lai nodrošinātu, ka liela uzmanība tiek pievērsta svarīgākajiem jautājumiem.

## B.2. Iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējums

10. Riska efektīva identifikācija un novērtējums ir nozīmīgs sākumposms procesā, kurā tiek atlasīti atbilstīgi gadījumi iekšējo cenu noteikšanas revīziju vai pieprasījumu veikšanai, un ļauj šādās revīzijās koncentrēties uz vissvarīgākajiem jautājumiem. Tā kā nodokļu administrācijas darbojas ar ierobežotiem resursiem, tām ir svarīgi jau iespējamās revīzijas pašā sākumā precīzi novērtēt, vai ir vērts veikt padziļinātu nodokļu maksātāja iekšējo cenu noteikšanas pasākumu revīziju un piesaistīt nozīmīgus resursus nodokļu piemērošanai. Jo īpaši attiecībā uz iekšējo cenu noteikšanas jautājumiem (kuri parasti ir sarežģīti un faktu ziņā piesātināti) efektīvs riska novērtējums ir būtisks priekšnoteikums tam, lai veiktu mērķtiecīgu un resursu ziņā efektīvu revīziju. ESAO Rokasgrāmata par iekšējo cenu noteikšanas riska novērtēšanu [*Handbook on Transfer Pricing Risk Assessment*] ir noderīgs materiāls, ko var izmantot, veicot šādus riska novērtējumus.

11. Lai nodokļu administrācija atbilstīgi novērtētu iekšējo cenu noteikšanas risku, tai jau pašā sākumā ir nepieciešama piekļuve pietiekamai, atbilstīgai un ticamai informācijai. Lai arī ir daudz ticamas informācijas avotu, iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija ir viens no ļoti būtiskiem šādas informācijas avotiem.

12. Ir daudz rīku un informācijas avotu, ko izmanto, lai noteiktu un novērtētu nodokļu maksātāju iekšējo cenu noteikšanas riskus un darījumus, tostarp iekšējo cenu noteikšanas veidnes (kas jāiesniedz reizē ar gada nodokļu deklarācijām), iekšējo cenu noteikšanas obligātās anketas, kurās galvenā uzmanība pievērsta konkrētām riska jomām, iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas vispārējās prasības attiecībā uz to, kādi apliecinājumi nepieciešami, lai pierādītu nodokļu maksātāja atbilstību nesaistīto pušu principam, un uz sadarbību vērstās sarunas starp nodokļu administrāciju un nodokļu maksātājiem. Visi šie rīki un informācijas avoti, šķiet, atbild uz vienu un to pašu pamata apsvērumu, proti, nodokļu administrācijai jau pašā sākumā ir nepieciešama tūlītēja piekļuve attiecīgajai informācijai, lai varētu veikt iekšējo cenu noteikšanas precīzu un pamatotu riska novērtējumu. Izstrādājot noteikumus attiecībā uz iekšējo cenu noteikšanas dokumentāciju, būtiski ir nodrošināt, ka iekšējo cenu noteikšanas kvalitatīvu riska novērtējumu var veikt efektīvi un ar pareiziem ticamas informācijas rīkiem.

## B.3. Iekšējo cenu noteikšanas revīzija

13. Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas trešais mērķis ir sniegt nodokļu administrācijām noderīgu informāciju, ko tās var izmantot, veicot rūpīgu iekšējo cenu noteikšanas revīziju. Iekšējo cenu noteikšanas revīzijas ir faktu ziņā piesātinātas. Bieži vien tās ietver sarežģītus novērtējumus par dažādu darījumu un tirgu salīdzināmību. Revīzijās dažkārt ir sīki jāizvērtē finanšu, faktu un cita nozares informācija. Lai nodokļu administrācija revīzijas laikā varētu kārtīgi pārbaudīt nodokļu maksātāja un saistīto uzņēmumu kontrolētos darījumus un piemērot attiecīgos iekšējo cenu noteikšanas noteikumus, ir svarīgi, lai būtu pieejama pietiekama informācija no dažādiem avotiem.

14. Gadījumos, kad, atbilstīgi novērtējot iekšējo cenu noteikšanas riskus, tiek secināts, ka ir vērts veikt pilnīgu iekšējo cenu noteikšanas revīziju attiecībā uz vienu vai vairākiem jautājumiem, ir skaidrs, ka nodokļu administrācijai ir jāspēj saprātīgā laikā iegūt visus attiecīgos dokumentus un informāciju, kas ir nodokļu maksātāja rīcībā. Tas ietver informāciju

---

par nodokļu maksātāja darbībām un funkcijām, attiecīgo informāciju par darbībām, funkcijām un finanšu rezultātiem, kas attiecas uz asociētajiem uzņēmumiem, ar kuriem nodokļu maksātājs ir iesaistījies kontrolētos darījumos, informāciju par iespējamiem salīdzināmiem datiem, tostarp iekšējiem salīdzināmiem datiem, un dokumentus par darbībām un finanšu rezultātiem, kas attiecas uz iespējamiem salīdzināmiem nekontrolētiem darījumiem un nesaistītajām pusēm. Tiklīdz, cik šāda informācija ir iekļauta iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijā, var būt iespējams izvairīties no īpašas informācijas un dokumentu izstrādes procedūrām. Tomēr jāatzīst, ka centieni ietvert iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijā visu informāciju, kas varētu būt nepieciešama pilnas revīzijas veikšanai, var radīt nepamatotu slogu un izrādīties neefektīvi. Līdz ar to neizbēgami radīsies situācijas, kad nodokļu administrācijas vēlēšies iegūt informāciju, kas nav ietverta dokumentācijā. Tādējādi nodokļu administrācijas piekļuvi informācijai nevajadzētu ierobežot tikai ar to informāciju, kas pieejama dokumentācijā vai iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējumā. Ja jurisdikcijā noteikts, ka iekšējo cenu noteikšanas revīzijas vajadzībām ir jāuzglabā konkrēta informācija, šādas prasības būtu jāizstrādā, ievērojot līdzsvaru starp nodokļu administrācijas nepieciešamību pēc informācijas un atbilstības nodrošināšanas slogu nodokļu maksātājiem.

15. Nereti vien var gadīties, ka dokumenti un cita informācija, kas nepieciešama iekšējo cenu noteikšanas revīzijai, ir citu *MNE* grupas locekļu rīcībā, nevis vietā, kur tiek veikta pārbaude. Bieži vien nepieciešamie dokumenti atrodas ārpus tās valsts, kuras nodokļu administrācija veic revīziju. Tāpēc ir svarīgi, lai nodokļu administrācija spētu tieši vai ar informācijas apmaiņas mehānismu palīdzību iegūt informāciju, kas atrodas ārpus valsts robežām.

## **C. Trīspakāpju pieeja iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai**

16. Lai sasniegtu B sadaļā aprakstītos mērķus, valstīm būtu jāpiemēro standartizēta pieeja iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai. Šajā sadaļā ir izklāstīta trīspakāpju struktūra, kas sastāv no i) pamatdatnes ar standartizētu informāciju, kura attiecas uz visiem *MNE* grupas locekļiem, ii) vietējās datnes, kurā norādīti konkrēti vietējā nodokļu maksātāja būtiskie darījumi, un iii) valsts ziņojuma, kurā ietverta konkrēta informācija saistībā ar *MNE* ienākuma un samaksāto nodokļu lokalizāciju pasaulē, kā arī noteikti rādītāji par ekonomiskās darbības izvietojumu *MNE* grupā.

17. Šāda pieeja iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai nodrošinās nodokļu administrācijām atbilstīgu un ticamu informāciju, kas ļaus veikt efektīvu un drošu iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējuma analīzi. Tā arī nodrošinās platformu revīzijai nepieciešamās informācijas izstrādāšanai un sniegs nodokļu maksātājiem līdzekļus un stimulu, lai loģiski izvērtētu un aprakstītu savu atbilstību nesaistīto pušu principam būtiskos darījumos.

### **C.1. Pamatdatne**

18. Pamatdatnē būtu jāsniedz pārskats par *MNE* grupas uzņēmējdarbību, tostarp par tās saimniecisko darbību raksturojumu pasaules mērogā, tās iekšējo cenu noteikšanas vispārējo politiku un ienākuma un saimnieciskās darbības izvietojumu pasaulē, lai palīdzētu nodokļu administrācijām izvērtēt, vai pastāv būtiski iekšējo cenu noteikšanas riski. Kopumā pamatdatnē ir paredzēts nodrošināt vispārīga līmeņa pārskatu, lai iekļautu *MNE* grupas iekšējo cenu noteikšanas praksi globālajā ekonomiskajā, tiesiskajā, finanšu un nodokļu kontekstā. Datne nav domāta tam, lai pieprasītu izsmēloši uzskaitīt nebūtiskas detaļas (*piemēram*, uzskaitīt katru patentu, kas pieder *MNE* grupas locekļiem), jo tas būtu nevajadzīgs apgrūtinājums un nesaskanētu ar pamatdatnes izstrādes mērķiem. Izstrādājot pamatdatni, tostarp sarakstus, kuros uzskaitītas nozīmīgas vienošanās, nemateriālie aktīvi un darījumi, nodokļu maksātājiem būtu

---

piesardzīgi un lietišķi jāapsver, kādā detalizācijas pakāpē sniegt informāciju, paturot prātā, ka pamatdatnes mērķis ir nodrošināt nodokļu administrācijas ar vispārīga līmeņa pārskatu par *MNE* darbībām un politiku pasaules mērogā. Ja pamatdatnes prasības var pilnībā izpildīt, sniedzot konkrētas mijnorādes uz citiem esošiem dokumentiem, uzskatāms, ka šādas mijnorādes kopā ar attiecīgo dokumentu kopijām apmierina attiecīgo prasību. Pamatdatnes izstrādē par svarīgu uzskatāma tāda informācija, kuras trūkums varētu ietekmēt iekšējo cenu noteikšanas rezultātu ticamību.

19. Pamatdatnē prasītās ziņas sniedz *MNE* grupas “ieskicējumu”, un tajā ietverta svarīga informācija, ko var sagrupēt piecās kategorijās – a) *MNE* grupas organizatoriskā struktūrshēma, b) *MNE* uzņēmējdarbības apraksts, c) *MNE* nemateriālie aktīvi, d) *MNE* uzņēmuma iekšējās finanšu darbības un e) *MNE* finanšu un nodokļu posteņi.

20. Nodokļu maksātājiem pamatdatnē ir jāsniedz informācija par visu *MNE* kopumā. Ir arī atļauts sniegt informāciju, strukturējot to saskaņā ar uzņēmējdarbības veidu, ja tā ir labi pamatota ar faktiem, piemēram, ja *MNE* grupas struktūra ir tāda, ka daži nozīmīgi uzņēmējdarbības veidi pastāv lielākoties neatkarīgi vai ir nesen uzsākti. Ja informāciju sniedz pēc uzņēmējdarbības veida, ir jānodrošina, lai grupas centralizētās funkcijas un uzņēmējdarbības veidu savstarpējie darījumi pamatdatnē tiktu pareizi raksturoti. Arī tad, ja izvēlas informāciju strukturēt pēc uzņēmējdarbības veida, jānodrošina, lai visa pamatdatne, kurā ietverti visi uzņēmējdarbības veidi, būtu pieejama ikvienai valstij, nodrošinot, ka tiek sniegts atbilstīgs pārskats par *MNE* grupas uzņēmējdarbību pasaules mērogā.

21. Šo vadlīniju V nodaļas I pielikumā ir norādīts, kāda informācija ir iekļaujama pamatdatnē.

## C.2. Vietējā datne

22. Pretēji pamatdatnei, kurā sniedz vispārīga līmeņa pārskatu, kā norādīts 18. punktā, vietējā datnē sniedz sīkāku informāciju par konkrētiem uzņēmuma iekšējiem darījumiem. Vietējā datnē ietver informāciju, kas papildina pamatdatni un palīdz sasniegt mērķi – nodrošināt, ka nodokļu maksātājs ir ievērojis nesaistīto pušu principu būtiskajos iekšējo cenu noteikšanas procesos, kas ietekmē konkrēto jurisdikciju. Vietējā datnē galvenā ir informācija, kas ir būtiska iekšējo cenu noteikšanas analīzei un kas attiecas uz darījumiem, kurus veic attiecīgās valsts vietējā filiāle un asociētie uzņēmumi dažādās valstīs, un kas ir būtiska vietējās valsts nodokļu sistēmas kontekstā. Šāda informācija varētu būt, piemēram, attiecīgā finanšu informācija par šiem konkrētajiem darījumiem, salīdzināmības analīze un vispiemērotākās iekšējo cenu noteikšanas metodes izvēle un piemērošana. Ja vietējai datnei piemērojamās prasības var pilnībā izpildīt, sniedzot īpašu mijnorādi uz informāciju, kas ietverta pamatdatnē, šāda mijnorāde ir pietiekama.

23. Šo vadlīniju V nodaļas II pielikumā ir norādīts, kāda informācija ir iekļaujama vietējā datnē.

## C.3. Valsts ziņojums

24. Valsts ziņojumā ir jāsniedz apkopota informācija par nodokļiem visā tās jurisdikcijā, kas attiecas uz ienākuma lokalizāciju pasaulē, nomaksājamiem nodokļiem un noteiktiem rādītājiem par saimniecisko darbību tajās nodokļu jurisdikcijās, kurās darbojas *MNE* grupa. Ziņojumā arī jāuzskaita visas grupas sastāvā esošās struktūrvienības, par kurām ziņojumā ir sniegta finanšu informācija, tostarp dibināšanas vietas nodokļu jurisdikcija, ja tā atšķiras no pastāvīgās

---

uzturēšanās vietas nodokļu jurisdikcijas, kā arī pamatdarbības veidi, ar ko nodarbojas attiecīgā grupas struktūrvienība.

25. Valsts ziņojums palīdzēs veikt iekšējo cenu noteikšanas vispārīga līmeņa riska novērtējumu. Nodokļu administrācijas to var arī izmantot, novērtējot citus ar *BEPS* saistītos riskus un, ja nepieciešams, ekonomiskai un statistiskai analīzei. Tomēr ar valsts ziņojumā sniegto informāciju nevajadzētu aizstāt detalizētu iekšējo cenu noteikšanas analīzi attiecībā uz atsevišķiem darījumiem un cenām, kuru veic, pamatojoties uz pilnu funkcionālo analīzi un pilnu salīdzināmības analīzi. Valsts ziņojumā sniegtā informācija pati par sevi nav neapgāžams pierādījums tam, ka iekšēji noteiktās cenas ir vai nav atbilstīgas. Nodokļu administrācijām nevajadzētu to izmantot, lai ierosinātu iekšējo cenu noteikšanas korekcijas, pamatojoties uz formulas veidā izteiktu ienākuma sadalījumu pasaules līmenī.

26. Šo vadlīniju V nodaļas III pielikumā ir iekļauta valsts ziņojuma veidne un attiecīgie norādījumi.

## **D. Atbilstības jautājumi**

### **D.1. Savlaicīga dokumentācija**

27. Katram nodokļu maksātājam ir jācenšas iekšēji noteiktās cenas nodokļu uzlikšanas nolūkos noteikt saskaņā ar nesaistīto pušu principu, pamatojoties uz darījuma brīdī saprātīgi pieejamo informāciju. Tādējādi nodokļu maksātājam parasti vēl pirms iekšējo cenu noteikšanas būtu jāizvērtē, vai nodokļu uzlikšanas vajadzībām viņš iekšējās cenas nosaka atbilstīgi, un, aizpildot savu nodokļu deklarāciju, būtu jāapstiprina, ka finanšu rezultāti atbilst nesaistīto pušu principam.

28. Dokumentācijas gatavošana nedrīkstētu radīt nodokļu maksātājiem nesamērīgi augstas izmaksas un slogu. Tāpēc nodokļu administrācijām vajadzētu līdzsvarot dokumentācijai piemērojamās prasības ar gaidāmajām izmaksām un administratīvo slogu, kas nodokļu maksātājam tiek uzlikts, gatavojot šo dokumentāciju. Ja nodokļu maksātājs pamatoti parāda, ņemot vērā šajās vadlīnijās noteiktos principus, ka vai nu salīdzināmu datu nav, vai arī salīdzināmu datu izvietojšanas izmaksas varētu būt nesamērīgi augstas attiecībā pret to apjomu, nevajadzētu prasīt, lai nodokļu maksātājs uzņemās izmaksas saistībā ar šādu datu meklēšanu.

### **D.2. Termiņi**

29. Valstīm ir atšķirīga prakse saistībā ar dokumentu sagatavošanas termiņiem. Dažās valstīs tiek prasīts, lai informācija būtu gatava līdz nodokļu deklarācijas aizpildīšanas brīdim. Citās dokumentācijai ir jābūt kārtībā brīdī, kad sākas revīzija. Prakse atšķiras arī attiecībā uz to, cik ilgs laiks nodokļu maksātājiem tiek dots, lai atbildētu uz konkrētiem nodokļu administrācijas dokumentācijas pieprasījumiem un citiem ar revīziju saistītas informācijas pieprasījumiem. Atšķirīgās prasības saistībā ar informācijas sniegšanas laiku var nodokļu maksātājiem radīt papildu grūtības, nosakot prioritātes un sniedzot nodokļu administrācijām pareizo informāciju pareizā laikā.

30. Vislabākā prakse ir noteikt, ka vietējai datnei jābūt pabeigtai līdz nodokļu deklarācijas par attiecīgo fiskālo gadu iesniegšanas termiņa beigām. Pamatdatne jāpārskata un vajadzības gadījumā jāatjaunina līdz *MNE* grupas galvenās struktūrvienības nodokļu deklarācijas iesniegšanas termiņa beigām. Valstīs, kurās saskaņā ar sadarbības veicināšanas programmu

---

īsteno politiku revidēt darījumus, tiklīdz tie notiek, dažkārt ir nepieciešams, lai noteikta informācija tiktu iesniegta pirms nodokļu deklarācijas iesniegšanas termiņa beigām.

31. Attiecībā uz valstu ziņojumiem tiek atzīts, ka dažos gadījumos galīgie likumpamatotie finanšu paziņojumi un cita III pielikumā norādīto valsts līmeņa datu sagatavošanai nepieciešamā finanšu informācija dažās valstīs var vēl nebūt apkopota līdz nodokļu deklarāciju par konkrēto fiskālo gadu iesniegšanas termiņa beigām. Šādos apstākļos šo vadlīniju V nodaļas III pielikumā norādītā valsts ziņojuma sagatavošanas termiņu var pagarināt par vienu gadu, skaitot no *MNE* grupas galvenās struktūrvienības fiskālā gada pēdējās dienas.

### D.3. Būtiskums

32. Ne visi darījumi, ko veic saistītie uzņēmumi, ir pietiekami būtiski, lai par tiem vietējā datnē būtu jāsniedz pilna dokumentācija. Nodokļu administrācijas interesē svarīgākā informācija, un vienlaikus tās ir ieinteresētas, lai *MNE* nebūtu pārāk pārslogoti ar atbilstības nodrošināšanas prasībām, ko tās neizvērtē, bet dokumentētu vissvarīgākos posteņus. Tādējādi katra valsts iekšējo cenu noteikšanas prasībās, kas izstrādātas, pamatojoties uz šo vadlīniju V nodaļas II pielikumu, iekļauj konkrētus būtiskuma sliekšņus, ievērojot vietējās ekonomikas lielumu un raksturu, *MNE* grupas nozīmi šajā ekonomikā un vietējo darbojošos struktūrvienību lielumu un raksturu papildus visas *MNE* grupas kopējam lielumam un raksturam. Būtiskuma rādītājus var izvērtēt relatīvā izteiksmē (piemēram, darījumi, kas nepārsniedz ienākuma procentuālo daļu vai izmaksu rādītāja procentuālo daļu) vai absolūtā izteiksmē (piemēram, darījumi, kas nepārsniedz konkrētu fiksētu summu). Katra valsts vietējās datnes sagatavošanas vajadzībām izstrādā savus būtiskuma standartus, pamatojoties uz vietējiem apstākļiem. Būtiskuma standartiem ir jābūt objektīviem standartiem, kas ir saprotami un vispārpieņemti komercdarbības praksē. Skatīt 18. punktu, kurā norādīti būtiskuma standarti, ko piemēro pamatdatnes aizpildīšanai.

33. Vairākas valstis savos iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas noteikumos ir ieviesušas vienkāršošanas pasākumus, kas atbrīvo mazos un vidējos uzņēmumus (MVU) no iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas prasībām vai šādiem uzņēmumiem nosaka iesniedzamās informācijas ierobežojumus. Lai neuzliktu nodokļu maksātājiem apstākļiem nesamērīgas izmaksas un slogu, ieteicams neprasīt, lai MVU gatavotu dokumentāciju tādā apmērā, kādā to varētu gaidīt no lielajiem uzņēmumiem. Tomēr MVU būtu jāsniedz informācija un dokumenti par būtiskiem pārrobežu darījumiem pēc īpaša nodokļu administrācijas pieprasījuma nodokļu pārbaudes laikā vai iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējuma vajadzībām.

34. Kā norādīts šo vadlīniju V nodaļas III pielikumā, valsts ziņojumā būtu jāiekļauj visas nodokļu jurisdikcijas, kurās *MNE* grupai ir struktūrvienība, kas ir rezidents nodokļu aprēķina vajadzībām, neatkarīgi no saimniecisko darbību lieluma šajā nodokļu jurisdikcijā.

### D.4. Dokumentu glabāšana

35. Nodokļu maksātājiem vai nu mātesuzņēmuma, vai vietējās struktūrvienības līmenī būtu jāuzglabā dokumenti ne ilgāk kā saprātīgu laika periodu, kas atbilst valsts tiesību aktos noteiktajām prasībām. Taču reizēm dokumentācijā (pamatdatnē, vietējā datnē un valsts ziņojumā) iekļautie materiāli un informācija varētu būt būtiski, lai izmeklētu iekšējo cenu noteikšanu attiecībā uz turpmāko gadu, uz kuru neattiecas noilgums, piemēram, ja nodokļu maksātāji labprātīgi glabā šādus ierakstus saistībā ar ilgtermiņa līgumiem, vai arī, lai noteiktu to, vai minētajā turpmākajā gadā ir izpildīti salīdzināmības standarti, kas saistīti ar iekšējo cenu noteikšanas metodes piemērošanu. Nodokļu administrācijām būtu jāpatur prātā tas, ka ir grūti

---

izvietot dokumentus par iepriekšējiem gadiem, un būtu jāveic šādi pieprasījumi tikai tajos gadījumos, kad tām ir pamatots iemesls pārskatīt attiecīgos dokumentus saistībā ar kontrolējamo darījumu.

36. Tā kā nodokļu administrācijas interesi varētu pilnībā apmierināt, ja nepieciešamie dokumenti tiek laikus iesniegti pēc nodokļu administrācijas pieprasījuma pārbaudes veikšanas laikā, dokumentācijas uzglabāšanas veids – papīra, elektroniskā vai kādā citādā veidā – ir nodokļu maksātāja ziņā, ar noteikumu, ka attiecīgo informāciju var nekavējoties iesniegt nodokļu administrācijai saskaņā ar valsts normatīvos un praksē noteikto formātu.

#### D.5. Dokumentācijas aktualizēšanas biežums

37. Ieteicams iekšējo cenu noteikšanas dokumentāciju periodiski aktualizēt, lai noteiktu, vai funkcionālā un ekonomiskā analīze joprojām ir precīza un atbilstīga, un lai apstiprinātu piemērotās iekšējo cenu noteikšanas metodoloģijas derīgumu. Kopumā pamatdatne, vietējā datne un valsts ziņojums būtu jāpārskata un jāaktualizē katru gadu. Tomēr tiek atzīts, ka daudzos gadījumos uzņēmējdarbības apraksti, funkcionālā analīze un salīdzināmo rādītāju apraksti gadu no gada būtiski nemainās.

38. Lai atvieglotu nodokļu maksātājiem uzlikto atbilstības nodrošināšanas slogu, nodokļu administrācijas var noteikt, ka salīdzināmo rādītāju meklējumus datubāzēs, kas ir vietējās datnes papildinošā daļa, drīkst atjaunināt ik pēc 3 gadiem, nevis reizi gadā, ja uzņēmējdarbības nosacījumi nemainās. Salīdzināmie finanšu dati tomēr ir jāaktualizē katru gadu, lai nodrošinātu nesaistīto pušu principa ticamību.

#### D.6. Valoda

39. Vajadzība nodrošināt dokumentāciju vietējā valodā var būt apgrūtināošs faktors attiecībā uz iekšējo cenu noteikšanas atbilstības nodrošināšanu tādā ziņā, ka dokumentu tulkošanai var būt nepieciešams būtisks laiks un izmaksas. Valsts tiesību aktos būtu jānosaka, kādā valodā ir iesniedzama iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija. Valstis tiek mudinātas atļaut iesniegt iekšējo cenu noteikšanas dokumentāciju parasti lietotajās valodās, ja tas nemazina dokumentu lietojamību. Ja nodokļu administrācijas uzskata, ka dokumentus ir nepieciešams tulkot, tām būtu jāizstrādā konkrētas prasības attiecībā uz tulkojumiem un jānodrošina pietiekams laiks šo tulkojumu sagatavošanai, lai radītu pēc iespējas mazāku slogu.

#### D.7. Soda sankcijas

40. Daudzas valstis ir noteikušas ar dokumentāciju saistītas soda sankcijas, lai nodrošinātu, ka tiek efektīvi pildītas iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai izvirzītās prasības. Ar šīm sankcijām paredzēts panākt, ka atbilstības nenodrošināšana izmaksā dārgāk nekā tās nodrošināšana. Sankciju režīmu katra valsts regulē ar saviem tiesību aktiem. Katrai valstij ir sava atšķirīga prakse attiecībā uz iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai piemērojamajām sankcijām. Atšķirīgi valsts iekšējo sankciju režīmi var ietekmēt nodokļu maksātāju atbilstības kvalitāti, tādējādi nodokļu maksātāji var būt motivēti dot priekšroku kādai vienai valstij, nevis citai, ņemot vērā tajā īstenoto atbilstības nodrošināšanas praksi.

41. Ar dokumentāciju saistītās sankcijas, ko piemēro par iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas prasību neievērošanu vai prasītās informācijas savlaicīgu neiesniegšanu, parasti ir civilie (jeb administratīvie) naudas sodi. Šīs ar dokumentāciju saistītās sankcijas nosaka, pamatojoties uz fiksētu summu, ko var izvērtēt par katru neiesniegto dokumentu vai par

---

katru attiecīgo fiskālo gadu, vai arī pamatojoties uz summu, ko procentuāli aprēķina no beigās konstatētā attiecīgā nepilnīgi norādītā nodokļa, no saistītās ienākuma korekcijas vai no dokumentāli neregistrēto pārrobežu darījumu summas.

42. Jāuzmanās, lai ar dokumentāciju saistītās sankcijas netiktu piemērotas nodokļu maksātājam par tādu datu neiesniegšanu, kuriem *MNE* grupai nav bijusi piekļuve. Tomēr lēmums nepiemērot ar dokumentāciju saistītās sankcijas nenozīmē, ka ienākumu nevar koriģēt, ja cenas neatbilst nesaistīto pušu principam. Tas, ka posteņi ir pilnībā dokumentēti, obligāti nenozīmē to, ka nodokļu maksātāja posteņi ir pareizi. Turklāt vietējās struktūrvienības apgalvojums, ka par iekšējo cenu noteikšanas atbilstību ir atbildīgi citi grupas locekļi, nav pietiekams iemesls, lai šī struktūrvienība nesniegtu prasīto dokumentāciju, un šāds apgalvojums arī nevar kļūt par šķērslī ar dokumentāciju saistīto sankciju piemērošanai par dokumentācijas noteikumu neievērošanu, ja nepieciešamā informācija netiek sniegta.

43. Cits veids, kā valstis var mudināt izpildīt iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai piemērojamās prasības, ir izstrādāt atbilstības nodrošināšanas stimulus, piemēram, aizsardzību pret sankcijām vai pierādīšanas pienākuma pārneši. Ja dokumentācija atbilst prasībām un ir laikus iesniegta, nodokļu maksātāju neatkarīgi no dokumentācijas noteikumiem varētu atbrīvot no nodokļu soda vai piemērot mazāku sodu, ja ir veikta un uzturēta iekšējo cenu noteikšanas korekcija. Dažās jurisdikcijās, kurās nodokļu maksātājam ir uzlikts pierādīšanas pienākums attiecībā uz iekšējo cenu noteikšanas jautājumiem, ja ir laikus iesniegta atbilstīga dokumentācija, pierādīšanas pienākuma pārlikšana uz nodokļu administrācijas pleciem ir vēl viens līdzeklis, ko var izmantot, lai radītu stimulu iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas atbilstības nodrošināšanai.

## D.8. Konfidencialitāte

44. Nodokļu administrācijām būtu jādara visi saprātīgie pasākumi, lai nodrošinātu, ka netiek publiski izpausta konfidenciāla informācija (komercnoslēpumi, zinātniskie noslēpumi utt.) un cita komerciāli svarīga informācija, kas ietverta dokumentācijā (pamatdatnē, vietējā datnē un valsts ziņojumā). Nodokļu administrācijām būtu arī jāpārliedzina nodokļu maksātāji, ka iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijā ietvertā informācija paliks konfidenciāla. Gadījumos, ja tā ir jāizpauž publiskajos tiesas procesos vai tiesas lēmumos, jācenšas nodrošināt, lai tiktu saglabāta konfidencialitāte un lai informācija tiktu izpausta tikai nepieciešamajā apjomā.

45. ESAO vadlīnijās “Saglabāt drošību” [*Keeping It Safe*] par konfidencialitātes aizsardzību, sniedzot informāciju nodokļu noteikšanas vajadzībām, ir sniegti norādījumi, kādi noteikumi un prakse jāievēro, lai nodrošinātu konfidencialitāti nodokļu jomā, sniedzot informāciju atbilstoši informācijas apmaiņas instrumentiem.

## D.9. Citi jautājumi

46. Prasība izmantot visuzticamāko informāciju parasti, lai arī ne vienmēr nozīmē, ka jāizmanto vietējie salīdzināmie rādītāji, nevis reģionālie salīdzināmie rādītāji, kur vien šādi vietējie salīdzināmie rādītāji ir saprātīgi pieejami. Reģionālo salīdzināmo rādītāju izmantošana iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijā, kas sagatavota valstīm, kuras atrodas tajā pašā ģeogrāfiskajā reģionā, situācijās, kad ir pieejami attiecīgi vietējie salīdzināmie rādītāji, dažos gadījumos saskan ar prasību balstīties uz visuzticamāko informāciju. Lai arī ir acīmredzami ieguvumi, ko sniedz vienkāršotā kārtība, kura paredz mazāku uzņēmumam prasīto salīdzināmo meklējumu skaitu, un būtiskums un atbilstības izmaksas ir būtiski vērā ņemami faktori, tomēr atbilstības procesu vienkāršošana nedrīkstētu mazināt atbilstību prasībai izmantot

visuizticamāko pieejamo informāciju. Sīkākas ziņas par to, kad priekšroka dodama vietējiem salīdzināmiem rādītājiem, skatīt 1.57.–1.58. punktā par tirgus atšķirībām un vairāku valstu analīzi.

47. Nav ieteicams, jo īpaši iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējuma posmā, prasīt, lai iekšējo cenu noteikšanas dokumentāciju apliecinātu ārējs revidents vai kāda cita trešā persona. Tāpat nav ieteicams prasīt, lai iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas sagatavošanai obligāti tiktu izmantotas konsultāciju firmas.

## E. Īstenošana un pārskatīšana

Svarīgi, lai šajā vadlīniju nodaļā sniegtie jaunie norādījumi, jo īpaši attiecībā uz jauno valsts ziņojumu, tiktu īstenoti efektīvi un saskanīgi. Saskaņā ar ESAO/G20 projekta viedokli nodokļu maksātājiem vietējā datne būtu jāiesniedz tieši attiecīgās vietējās jurisdikcijas nodokļu administrācijām. Tomēr pastāv atšķirīgi viedokļi par pamatdatnes un valsts ziņojuma iesniegšanas procesu un tādējādi par to, ar kādiem mehānismiem informācija ir jādara pieejama nodokļu administrācijām visās attiecīgajās valstīs.

Nākamo dažu mēnešu laikā Fiskālo lietu komitejas 6. darba grupa izanalizēs iespējamās pamatdatnes un valsts ziņojuma iesniegšanas un izplatīšanas mehānismus. Izvērtējot iespējamās šo dokumentu iesniegšanas un izplatīšanas variantus, pienācīga uzmanība tiks pievērsta šādiem svarīgiem aspektiem:

- \* aizsargāt komerciāli svarīgas informācijas konfidencialitāti;
- \* padarīt nepieciešamo informāciju pieejamu visām attiecīgajām valstīm tā, lai būtu iespējams laikus izmantot iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējumu, tādējādi uzlabojot pārredzamību nodokļu administrācijām;
- \* nodrošināt saskanīgas finanšu informācijas iesniegšanu visās attiecīgajās valstīs, lai uzlabotu *MNE* pārredzamību nodokļu administrācijām;
- \* saglabāt saskanīgus ziņošanas noteikumus visās valstīs kā līdzekli atbilstības izmaksu ierobežošanai nodokļu maksātājiem;
- \* nodrošināt, lai visām attiecīgajām nodokļu administrācijām būtu kopēja izpratne par to, kā darbojas *MNE*;
- \* nodrošināt, ka nodokļu maksātāju sniegto informāciju saistībā ar I–III pielikumu nodokļu administrācijas izmantos tikai atbilstīgai iekšējo cenu noteikšanas noteikumu piemērošanai;
- \* izstrādāt efektīvus pakāpeniski ieviešamus noteikumus veiksmīgai pārejai uz jauno dokumentācijas režīmu;
- \* iespējamie ieguvumi, ko i) līgumiskie informācijas apmaiņas noteikumi, ii) saskaņotas tehnoloģiskās platformas un iii) vietējo tiesību normu modeļa izstrāde, var dot efektīva iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējuma mērķu sasniegšanā visās attiecīgajās valstīs.

Tā kā šajā nodaļā aprakstītie mehānismi ir jauni un nepārbaudīti, to īstenošana ir aktīvi jāpārskata. Valstis, kas piedalās *BEPS* projektā, pārskatīs iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas standartus un valsts ziņojumu standartus ne vēlāk kā līdz 2020. gada beigām,

---

lai pastāvīgi uzlabotu šo standartu darbību. Veicot pārskatīšanu, būs sīkāk jāizvērtē, vai dokumentācijas standarti nodrošina pietiekamu pamatojumu iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējumam. Cita starpā būs aktīvi jāizvērtē arī jautājumi par to, vai būtu nepieciešams papildus ziņot par procentu maksājumu, honorāru un jo īpaši par pakalpojuma maksu darījumiem starp asociētajiem uzņēmumiem, kas tiek veikti valstu līmenī vai struktūrvienību līmenī.

**Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija. Pamatdatne**

Pamatdatnē iekļauj šādu informāciju:

**Organizatoriskā struktūra**

\* Shēma, kurā attēlota *MNE* juridiskā un īpašumtiesību struktūra un darbojošos struktūrvienību ģeogrāfiskā atrašanās vieta.

*MNE* uzņēmējdarbības(-u) apraksts

\* Vispārējs rakstisks apraksts par *MNE* uzņēmējdarbību, tostarp:

o nozīmīgākie uzņēmējdarbības peļņu veicinošie faktori;

o grupas piegādes ķēdes apraksts pieciem pēc apgrozījuma lielākajiem produktiem un/vai pakalpojumiem, kā arī citiem produktiem un/vai pakalpojumiem, kuru apjoms pārsniedz 5 procentus no grupas apgrozījuma. Šo aprakstu var sniegt shēmas vai diagrammas formā;

o saraksts un īss apraksts, norādot nozīmīgākās vienošanās par *MNE* grupas locekļu savstarpējiem pakalpojumiem, kas nav pētniecības un attīstības (*R&D*) pakalpojumi, tostarp nozīmīgāko pakalpojumu sniedzēju spēju un galvenās atrašanās vietas apraksts un iekšējo cenu noteikšanas politika par pakalpojumu izmaksu sadalījumu un par to, kā tiek noteiktas cenas, kas maksājamās par grupas iekšējiem pakalpojumiem;

o galvenie ģeogrāfiskie tirgi iepriekš otrajā apakšpunktā minētajiem grupas produktiem un pakalpojumiem;

o īsa rakstiska funkcionālā analīze, kurā aprakstīti galvenie ieguldījumi, ko veikušas atsevišķas grupas struktūrvienības vērtības radīšanā, t. i., galvenās veiktās funkcijas, nozīmīgi uzņemtie riski un nozīmīgi izmantotie aktīvi;

o fiskālajā gadā veiktu nozīmīgu uzņēmējdarbības pārstrukturēšanas darījumu, iegāžu un nodalījumu apraksts.

***MNE* nemateriālie aktīvi (kā noteikti šo vadlīniju VI nodaļā)**

\* *MNE* nemateriālo aktīvu attīstības, īpašumtiesību un izmantošanas vispārējās stratēģijas vispārīgs apraksts, tostarp galveno *R&D* ražotņu un *R&D* vadības atrašanās vieta.

\* Iekšējo cenu noteikšanai būtisku *MNE* grupas nemateriālo aktīvu vai nemateriālo aktīvu grupu saraksts, kā arī tas, kurām struktūrvienībām tie juridiski pieder.

\* Saraksts, kurā uzskaitītas nozīmīgākās vienošanās, ko noslēguši asociētie uzņēmumi attiecībā uz nemateriālajiem aktīviem, tostarp izmaksu segšanas iemaksu kārtība, galvenie izpētes pakalpojumu nolīgumi un licences nolīgumi.

---

\* Vispārīgs apraksts par grupas iekšējo cenu noteikšanas politiku attiecībā uz *R&D* un nemateriālajiem aktīviem.

\* Vispārīgs apraksts par jebkādiem nozīmīgiem nemateriālo aktīvu procentu pārvedumiem asociēto uzņēmumu starpā attiecīgajā fiskālajā gadā, tostarp norādot iesaistītās struktūrvienības, valstis un kompensācijas.

#### ***MNE* iekšējās finanšu darbības**

\* Vispārīgs apraksts par to, kā grupa tiek finansēta, tostarp nozīmīgi finansēšanas noteikumi ar nesaistītajiem aizdevējiem.

\* Norāda visus *MNE* grupas locekļus, kas nodrošina grupai finansēšanas funkciju, tostarp valsti, saskaņā ar kuras tiesību aktiem struktūrvienība ir organizēta, un šo struktūrvienību faktiskās pārvaldes vietu.

\* Vispārīgs apraksts par *MNE* iekšējo cenu noteikšanas politiku attiecībā uz asociēto uzņēmumu savstarpējiem finansēšanas noteikumiem.

#### ***MNE* finanšu un nodokļu posteņi**

\* *MNE* ikgadējais konsolidētais finanšu pārskats par attiecīgo fiskālo gadu, ja nav sagatavots cits pārskats finanšu ziņojumu, regulatīvām, iekšējās pārvaldības, nodokļu vai citām vajadzībām.

\* *MNE* grupas iepriekšēju cenu noteikšanas nolīgumu (ICNN) un citu ar ienākuma sadali pa valstīm saistīto nodokļu nolēmumu saraksts un īss apraksts.

---

## ***V nodaļas II pielikums***

### **Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija. Vietējā datne**

Vietējā datnē iekļauj šādu informāciju:

#### **Vietējā struktūrvienība**

\* Vietējās struktūrvienības vadības struktūras apraksts, vietējā organizatoriskā shēma, apraksts, kādām personām vietējā vadība sniedz ziņojumus un kādā(-s) valstī(-s) šīm personām ir galvenais birojs.

\* Sīks apraksts par vietējās struktūrvienības uzņēmējdarbību un uzņēmējdarbības stratēģiju, tostarp norādot, vai vietējā struktūrvienība ir iesaistīta uzņēmējdarbības restrukturizācijā vai nemateriālo aktīvu pārvedumos pašreizējā vai iepriekšējā gadā, kā arī skaidrojums, kā šādu darījumu aspekti ietekmē vietējo struktūrvienību.

\* Galvenie konkurenti.

#### **Kontrolētie darījumi**

Katrai nozīmīgai kontrolēto darījumu kategorijai, kuros struktūrvienība ir iesaistīta, jānorāda šāda informācija:

\* Nozīmīgu kontrolēto darījumu apraksts (piemēram, ražošanas pakalpojumu iepirkums, preču pirkšana, pakalpojumu sniegšana, aizdevumi, finanšu un izpildes garantijas, nemateriālo aktīvu licences utt.) un tas, kādā saistībā šie darījumi notiek.

\* Grupas iekšējo maksājumu un ieņēmumu summa pa kontrolēto darījumu kategorijām, kuros iesaistīta vietējā struktūrvienība (t. i., maksājumi un ieņēmumi par produkciju, pakalpojumiem, honorāriem, procentiem utt.), norādot šo summu sīkāka iedalījumā pēc ārvalstu maksātāja vai saņēmēja nodokļu jurisdikcijas.

\* Norāda asociētos uzņēmumus, kas iesaistīti katrā kontrolēto darījumu kategorijā, un to savstarpējo saikni.

\* Kopijas visiem nozīmīgiem iekšējiem nolīgumiem, ko noslēgusi vietējā struktūrvienība.

\* Nodokļu maksātāja un attiecīgo asociēto uzņēmumu sīka salīdzināmības un funkcionālā analīze attiecībā uz visām dokumentētajām kontrolēto darījumu kategorijām, tostarp visas izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējiem gadiem<sup>1</sup>.

\* Norāde par vispiemērotāko iekšējo cenu noteikšanas metodi, ņemot vērā darījuma kategoriju, un šīs metodes izvēles iemesli.

\* Attiecīgā gadījumā norāde, kurš asociētais uzņēmums ir izvēlēts par pārbaudāmo pusi, un

---

<sup>1</sup> Tiktāl, cik šī funkcionālā analīze dublē pamatdatnē ietverto informāciju, pietiek sniegt mijnorādi uz pamatdatni.

šādas izvēles iemeslu skaidrojums.

\* Iekšējo cenu noteikšanas metodoloģijas piemērošanā izmantoto nozīmīgāko pieņēmumu kopsavilkums.

\* Attiecīgā gadījumā – iemeslu skaidrojums, kāpēc ir veikta analīze par vairākiem gadiem.

\* Attiecīgā gadījumā – atlasīto salīdzināmo nekontrolēto darījumu (iekšējo un ārējo) saraksts, kā arī apraksts un informācija par attiecīgajiem neatkarīgo uzņēmumu finanšu rādītājiem, kas ņemti par pamatu iekšējo cenu noteikšanas analīzē, tostarp salīdzināmās meklēšanas metodoloģijas apraksts un šādas informācijas avots.

\* Apraksts par veiktajām salīdzināmības korekcijām un norāde, vai korekcijas tika veiktas pārbaudāmās puses rezultātiem, salīdzināmiem nekontrolējamiem darījumiem vai abiem šiem komponentiem.

\* Pamatojoties uz izmantoto izvēlēto iekšējo cenu noteikšanas metodi, norāda iemeslus, kuru dēļ secināts, ka attiecīgajiem noslēgtajiem darījumiem cenas ir noteiktas, pamatojoties uz nesaistīto pušu principu.

\* Iekšējo cenu noteikšanas metodoloģijas piemērošanā izmantotās finanšu informācijas kopsavilkums.

\* Dokumentu kopijas esošajiem vienpusējo un divpusējo/daudzpusējo ICNN un citu nodokļu nolēmumiem, kuros vietējā nodokļu jurisdikcija nav viena no pusēm un kuri ir saistīti ar iepriekš aprakstītajiem kontrolētajiem darījumiem.

### **Finanšu informācija**

\* Vietējās struktūrvienības gada finanšu konti par attiecīgo fiskālo gadu. Ja ir revīzijas ziņojumi, tie ir jāpievieno, ja nav – pievieno neauditētos ziņojumus.

\* Informācija un sadalījuma grafiki, kuros parādīts, kā iekšējo cenu noteikšanas metodes piemērošanā izmantotos finanšu datus var sasaistīt ar gada finanšu pārskatiem.

\* Kopsavilkuma grafiki, kuros parādīti analīzē izmantotie attiecīgie finanšu dati salīdzināmajiem rādītājiem un šo datu ieguves avoti.

## V nodaļas III pielikums

### Valsts ziņojuma veidne

**1. tabula. Pārskats par ienākuma, nodokļu un uzņēmējdarbības sadalījumu pa nodokļu jurisdikcijām**

| MNE grupas nosaukums:       |                    |                  |          |                                                                  |                                                                            |                                                          |                        |                      |                      |                                                                    |
|-----------------------------|--------------------|------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Attiecīgais fiskālais gads: |                    |                  |          |                                                                  |                                                                            |                                                          |                        |                      |                      |                                                                    |
| Nodokļu<br>jurisdikcija     | Ieņēmumi           |                  |          | Peļņa<br>(zaudējumi)<br>pirms<br>ienākuma<br>nodokļa<br>nomaksas | Samaksātais<br>ienākuma<br>nodoklis<br>(pēc naudas<br>plūsmas<br>principa) | Uzkrātais<br>ienākuma<br>nodoklis<br>– kārtējais<br>gads | Noteiktais<br>kapitāls | Uzkrātie<br>ieņēmumi | Darbinieku<br>skaits | Materiālie<br>aktīvi, kas<br>nav nauda<br>un naudas<br>ekvivalenti |
|                             | Nesaistītā<br>puse | Saistītā<br>puse | Kopsumma |                                                                  |                                                                            |                                                          |                        |                      |                      |                                                                    |
|                             |                    |                  |          |                                                                  |                                                                            |                                                          |                        |                      |                      |                                                                    |
|                             |                    |                  |          |                                                                  |                                                                            |                                                          |                        |                      |                      |                                                                    |
|                             |                    |                  |          |                                                                  |                                                                            |                                                          |                        |                      |                      |                                                                    |
|                             |                    |                  |          |                                                                  |                                                                            |                                                          |                        |                      |                      |                                                                    |

**2. tabula. Visas MNE grupas sastāvā esošās struktūrvienības, kas iekļautas katrā apkopojumā, pa nodokļu jurisdikcijām**

| MNE grupas nosaukums:<br>Attiecīgais fiskālais gads: |                                                                                           |                                                                                                                                                                        |                                          |                                                   |                        |                         |                                          |                                                          |                                           |                              |                       |               |                                                       |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------------------------------|-------------------|
| Nodokļu<br>jurisdikcija                              | MNE sastāvā<br>esošās<br>struktūrvienības,<br>kas ir rezidenti<br>nodokļu<br>jurisdikcijā | Nodokļu<br>jurisdikcija, kurā<br>struktūrvienība ir<br>organizēta vai<br>dibināta, ja atšķiras<br>no nodokļu<br>jurisdikcijas, kurā<br>struktūrvienība ir<br>rezidents | Galvenais(-ie) uzņēmējdarbības veids(-i) |                                                   |                        |                         |                                          |                                                          |                                           |                              |                       |               |                                                       |                   |
|                                                      |                                                                                           |                                                                                                                                                                        | Pētniecība un attīstība                  | Intelektuālā īpašuma turēšana<br>vai pārvaldīšana | Pirkšana vai iepirkumi | Rūpniecība vai ražošana | Pārdošana, tirgvedība vai<br>izplatīšana | Administratīvie, pārvaldības<br>vai atbalsta pakalpojumi | Pakalpojumu sniegšana<br>nesaisītām pusēm | Iekšējais grupas finansējums | Reglamentētie finanšu | Apdrošināšana | Akciju vai citu pašu kapitāla<br>instrumentu turēšana | Aktīvi nedarbojas |
|                                                      | 1.                                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                          |                                                   |                        |                         |                                          |                                                          |                                           |                              |                       |               |                                                       |                   |
|                                                      | 2.                                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                          |                                                   |                        |                         |                                          |                                                          |                                           |                              |                       |               |                                                       |                   |
|                                                      | 3.                                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                          |                                                   |                        |                         |                                          |                                                          |                                           |                              |                       |               |                                                       |                   |
|                                                      | 1.                                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                          |                                                   |                        |                         |                                          |                                                          |                                           |                              |                       |               |                                                       |                   |
|                                                      | 2.                                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                          |                                                   |                        |                         |                                          |                                                          |                                           |                              |                       |               |                                                       |                   |
|                                                      | 3.                                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                          |                                                   |                        |                         |                                          |                                                          |                                           |                              |                       |               |                                                       |                   |

<sup>2</sup> Norādīt grupas sastāvā esošās struktūrvienības darbības veidu sadaļā "Papildu informācija".

---

### 3. tabula. Papildu informācija

|                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MNE grupas nosaukums:<br>Attiecīgais fiskālais gads:                                                                                                                        |
| <i>Norādiet papildu informāciju vai skaidrojumu, ko uzskatāt par nepieciešamu vai kas varētu veicināt valsts ziņojumā ietvertās obligātās informācijas labāku izpratni.</i> |

---

## ***Vispārīgi norādījumi attiecībā uz V nodaļas III pielikumu***

### **Nolūks**

Vadlīniju V nodaļas III pielikumā ir ietverta veidne, saskaņā ar kuru starptautiskie uzņēmumi (*MNE*) sniedz ziņojumu par ienākuma, nodokļu un uzņēmējdarbības sadalījumu pa nodokļu jurisdikcijām. Šie norādījumi ir valsts ziņojuma veidnes neatņemama daļa.

### **Definīcijas**

#### **Ziņojošais *MNE***

Ziņojošais *MNE* ir *MNE* grupas galvenā struktūrvienība.

#### **Grupas sastāvā esoša struktūrvienība**

III pielikuma aizpildīšanas nolūkos *MNE* grupas sastāvā esošā struktūrvienība ir jebkura atsevišķa *MNE* grupas uzņēmējdarbības vienība (uzņēmums, sabiedrība, trests, personālsabiedrība utt.), kas iekļauta konsolidētajā grupā finanšu pārskata sniegšanas vajadzībām. Struktūrvienības, kas finanšu pārskatā nav ietvertas tikai lieluma vai būtiskuma dēļ, ir jāiekļauj valsts ziņojumā kā grupas sastāvā esošas struktūrvienības.

#### **Filiāles un pastāvīgie nodibinājumi**

Termins “grupas sastāvā esoša struktūrvienība” iekļauj arī *MNE* grupas locekļa pastāvīgos nodibinājumus, kas nodarbojas ar uzņēmējdarbību nodokļu jurisdikcijā, ar nosacījumu, ka šāds pastāvīgais nodibinājums gatavo atsevišķu ienākuma deklarāciju reglamentējošiem mērķiem, finanšu pārskatu vajadzībām, iekšējās pārvaldības vai nodokļu vajadzībām. Pastāvīgā nodibinājuma datus iesniedz ar atsauci uz nodokļu jurisdikciju, kurā tas atrodas, nevis ar atsauci uz nodokļu jurisdikciju, kurā kā rezidents ir reģistrēta attiecīgā grupas sastāvā esošā struktūrvienība, kurai pastāvīgais nodibinājums ir piederīgs. Nodokļu jurisdikcijai, kurā kā rezidents ir reģistrēta attiecīgā grupas sastāvā esošā struktūrvienība, kurai pastāvīgais nodibinājums ir piederīgs, nav jāiesniedz finanšu dati, kas attiecas uz šo pastāvīgo nodibinājumu.

#### **Ikgadējā ziņojuma veidnē ietvertais laikposms**

Veidnē norāda ziņojošā *MNE* fiskālo gadu. Par grupas sastāvā esošām struktūrvienībām pēc ziņojošā *MNE* ieskata veidnē konsekventi norāda vai nu i) informāciju par attiecīgo grupas sastāvā esošo struktūrvienību fiskālo gadu, kas beidzas vienā datumā ar ziņojošā *MNE* fiskālo gadu vai beidzas 12 mēnešus pirms šā datuma, vai arī ii) informāciju par visām attiecīgajām grupas sastāvā esošajām struktūrvienībām, kas minētas pārskatā par ziņojošā *MNE* fiskālo gadu.

#### **Datu avots**

Ziņojošais *MNE*, aizpildot veidni, katru gadu konsekventi izmanto vienus un tos pašus datu avotus. Ziņojošais *MNE* var izvēlēties izmantot datus no savām konsolidētajām pārskatu dokumentu paketēm, no atsevišķas struktūrvienības likumpamatotajiem finanšu pārskatiem,

---

regulatīviem finanšu pārskatiem vai iekšējiem vadības pārskatiem. Nav nepieciešams saskaņot konsolidēto finanšu pārskatu veidnē ietverto ienākumu, peļņu un nodokļus. Ja par pamatu pārskata gatavošanai izmanto likumpamatotos finanšu pārskatus, visas summas norāda ziņojošā *MNE* noteiktajā funkcionālajā valūtā pēc tā gada vidējās maiņas likmes, kas norādīts veidnes sadaļā “Papildu informācija”. Tomēr, ja nodokļu jurisdikcijās ir atšķirīgi piemērotie grāmatvedības principi, korekcijas nav jāveic.

Ziņojošais *MNE* veidnes sadaļā “Papildu informācija” sniedz īsu aprakstu par veidnes gatavošanā izmantotajiem datu avotiem. Ja datu avots, kas tika izmantots vairākus gadus, tiek mainīts, ziņojošais *MNE* veidnes sadaļā “Papildu informācija” sniedz skaidrojumu, kādu iemeslu dēļ izmaiņas veiktas un kādas sekas tas rada.

---

## Īpaši norādījumi attiecībā uz V nodaļas III pielikumu

### Pārskats par ienākuma, nodokļu un uzņēmējdarbības sadalījumu pa nodokļu jurisdikcijām (1. tabula)

#### Nodokļu jurisdikcija

Veidnes pirmajā slejā ziņojošais *MNE* uzskaita visas nodokļu jurisdikcijas, kurās *MNE* grupas sastāvā esošās struktūrvienības ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām. Nodokļu jurisdikcijas definīcijai atbilst valsts, kā arī nevalstiskā jurisdikcija, kurai ir fiskāla autonomija. Par visām *MNE* grupas sastāvā esošām struktūrvienībām, kuras ziņojošais *MNE* kādā nodokļu jurisdikcijā uzskata par nerezidentiem nodokļu aprēķina vajadzībām, iekļauj atsevišķu rindu. Ja grupas sastāvā esoša struktūrvienība ir rezidents vairāk nekā vienā nodokļu jurisdikcijā, piemēro papildu kritērijus nodokļu līgumam, lai noteiktu, kurā nodokļu jurisdikcijā struktūrvienība uzskatāma par rezidentu. Ja piemērojama nodokļu līguma nav, grupas sastāvā esošā struktūrvienība pārskatu sniedz tajā nodokļu jurisdikcijā, kurā atrodas šīs struktūrvienības faktiskā pārvaldība. Faktiskās pārvaldības vietu nosaka saskaņā ar ESAO dokumenta “Nodokļu konvencijas modelis un pievienotais komentārs” [*Model Tax Convention and its accompanying Commentary*] 4. pantu.

#### Ieņēmumi

Veidnē zem virsraksta “Ieņēmumi” trijās slejās ziņojošajam *MNE* ir jāsniedz šāda informācija: i) visu *MNE* grupas sastāvā esošo struktūrvienību darījumos ar asociētajiem uzņēmumiem gūto ieņēmumu summa attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā; ii) visu *MNE* grupas sastāvā esošo struktūrvienību darījumos ar neatkarīgajām pusēm gūto ieņēmumu summa attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā; un iii) kopējā i) un ii) summa. Ieņēmumos iekļauj tos ieņēmumus, kas gūti no krājumu un īpašumu pārdošanas, pakalpojumiem, honorāriem, procentiem, prēmijām, kā arī visas citas summas. Ieņēmumos neiekļauj maksājumus, kas saņemti no citām grupas sastāvā esošām struktūrvienībām un kas tiek uzskatīti par dividendēm maksātāja nodokļu jurisdikcijā.

#### Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa nomaksas

Veidnes piektajā slejā ziņojošais *MNE* norāda peļņas (zaudējumu) summu pirms ienākuma nodokļa nomaksas visām grupas sastāvā esošajām struktūrvienībām, kas ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā. Peļņa (zaudējumus) pirms ienākuma nodokļa nomaksas iekļauj visus ārkārtas ieņēmumu un izdevumu posteņus.

#### Samaksātais ienākuma nodoklis (pēc naudas plūsmas principa)

Veidnes sestajā slejā ziņojošais *MNE* norāda kopējo ienākuma nodokļa summu, ko faktiski samaksājušas attiecīgajā fiskālajā gadā visas grupas sastāvā esošās struktūrvienības, kas ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā. Samaksātajos nodokļos iekļauj arī nodokļus, ko grupas sastāvā esošā struktūrvienībā samaksā skaidrā naudā rezidences nodokļu jurisdikcijai un visām citām nodokļu jurisdikcijām. Samaksātajos nodokļus iekļauj ieturamos nodokļus, ko samaksājušas citas struktūrvienības (asociētie uzņēmumi un neatkarīgie uzņēmumi) attiecībā uz maksājumiem grupas sastāvā esošajai struktūrvienībai. Tādējādi, ja uzņēmums A, kas ir rezidents nodokļu jurisdikcijā A, gūst procentus nodokļu jurisdikcijā B, nodokli, kas ieturēts nodokļu jurisdikcijā B, pārskatā norāda uzņēmums A.

---

## **Uzkrātais ienākuma nodoklis (kārtējais gads)**

Veidnes septītajā slejā ziņojošais *MNE* norāda to uzkrāto kārtējo nodokļa izdevumu summu, kuri reģistrēti ar nodokli apliekamajai pārskata gada peļņai vai zaudējumiem visām grupas sastāvā esošajām struktūrvienībām, kas ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā. Kārtējie nodokļa izdevumi parāda tikai kārtējā gadā veiktās darbības, un tajos neiekļauj atliktos nodokļus vai nosacījumus par neskaidrām nodokļu saistībām.

## **Noteiktais kapitāls**

Veidnes astotajā slejā ziņojošais *MNE* norāda noteiktā kapitāla summu visām grupas sastāvā esošajām struktūrvienībām, kas ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā. Attiecībā uz pastāvīgajiem nodibinājumiem noteikto kapitālu norāda tā juridiskā vienība, kurai pastāvīgais nodibinājums ir piederīgs, ja vien nav noteikta prasība, ka kapitāls reglamentējošām vajadzībām ir jānorāda pastāvīgā nodibinājuma nodokļu jurisdikcijā.

## **Uzkrātie ieņēmumi**

Veidnes devītajā slejā ziņojošais *MNE* norāda kopējo uzkrāto ieņēmumu summu gada beigās visām grupas sastāvā esošajām struktūrvienībām, kas ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā. Attiecībā uz pastāvīgajiem nodibinājumiem uzkrātos ieņēmumus norāda tā juridiskā vienība, kurai pastāvīgais nodibinājums ir piederīgs.

## **Darbinieku skaits**

Veidnes desmitajā slejā ziņojošais *MNE* norāda kopējo darbinieku skaitu uz pilnslodzes ekvivalenta (*FTE*) bāzes visām grupas sastāvā esošajām struktūrvienībām, kas ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā. Var norādīt darbinieku skaitu, kāds tas ir gada beigās, pamatojoties uz vidējo nodarbinātības līmeni gadā, vai arī par pamatu ņemt jebkuru citu bāzi, ko konsekventi piemēro visās jurisdikcijās un gadu no gada. Šim nolūkam kā darbiniekus var norādīt neatkarīgus darbuzņēmējus, kas piedalās grupas sastāvā esošās struktūrvienības parastajās saimnieciskajās darbībās. Ir pieļaujams saprātīgi noapaļot darbinieku skaitu ar nosacījumu, ka šāds noapaļojums būtiski neizkropļo nodarbināto relatīvo sadalījumu dažādās jurisdikcijās. Visās struktūrvienībās un gadu no gada ir jāpiemēro saskanīgas pieejas.

## **Materiālie aktīvi, kas nav nauda un naudas ekvivalenti**

Veidnes vienpadsmitajā slejā ziņojošais *MNE* norāda materiālo aktīvu tīro uzskaites vērtību summu visām grupas sastāvā esošajām struktūrvienībām, kas ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā. Attiecībā uz pastāvīgajiem nodibinājumiem aktīvus norāda ar atsauci uz to nodokļu jurisdikciju, kurā pastāvīgais nodibinājums ir izvietots. Šajā gadījumā materiālie aktīvi nav nauda vai naudas ekvivalenti, nemateriālie aktīvi un finanšu aktīvi.

## Visas MNE grupas sastāvā esošās struktūrvienības, kas iekļautas katrā apkopojumā, pa nodokļu jurisdikcijām (2. tabula)

### MNE sastāvā esošās struktūrvienības, kas ir rezidenti nodokļu jurisdikcijā

Ziņojošais MNE nodokļu jurisdikciju dalījumā un pēc juridiskās vienības nosaukuma uzskaita visas MNE grupas sastāvā esošās struktūrvienības, kas ir rezidenti nodokļu aprēķina vajadzībām attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā. Kā norādīts iepriekš, pastāvīgos nodibinājumus norāda ar atsauci uz to nodokļu jurisdikciju, kurā pastāvīgais nodibinājums ir izvietots. Jāatzīmē juridiskā vienība, kurai pastāvīgais nodibinājums ir piederīgs (*piemēram, XYZ sabiedrība — Nodokļu jurisdikcijai A piederošs pastāvīgais nodibinājums*).

### Nodokļu jurisdikcija, kurā struktūrvienība ir organizēta vai dibināta, ja atšķiras no nodokļu jurisdikcijas, kurā struktūrvienība ir rezidents

Ziņojošais MNE norāda tās nodokļu jurisdikcijas nosaukumu, saskaņā ar kuras tiesību aktiem MNE grupas sastāvā esošā struktūrvienība ir organizēta vai dibināta, ja tā atšķiras no nodokļu jurisdikcijas, kurā šī struktūrvienība ir rezidents.

### Galvenais(-ie) uzņēmējdarbības veids(-i)

Ziņojošais MNE norāda galvenos uzņēmējdarbības veidus, ko veic tā sastāvā esošā struktūrvienība attiecīgajā nodokļu jurisdikcijā, atzīmējot vienu vai vairākas attiecīgās ailes.

| Uzņēmējdarbības veidi                                 |
|-------------------------------------------------------|
| Pētniecība un attīstība                               |
| Intelektuālā īpašuma turēšana vai pārvaldīšana        |
| Pirkšana vai iepirkumi                                |
| Rūpniecība vai ražošana                               |
| Pārdošana, tirgvedība vai izplatīšana                 |
| Administratīvie, pārvaldības vai atbalsta pakalpojumi |
| Pakalpojumu sniegšana nesaistītajām pusēm             |
| Iekšējais grupas finansējums                          |
| Reglamentētie finanšu pakalpojumi                     |
| Apdrošināšana                                         |
| Akciju vai citu pašu kapitāla instrumentu turēšana    |
| Aktīvi nedarbojas                                     |
| Citi <sup>3</sup>                                     |

<sup>3</sup> Norādīt grupas sastāvā esošās struktūrvienības darbības veidu sadaļā “Papildu informācija”.

---

## EKONOMISKĀS SADARBĪBAS UN ATTĪSTĪBAS ORGANIZĀCIJA

Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija (ESAO) ir unikāls forums, kurā valstis kopīgi strādā, lai risinātu ekonomiskas, sociālas un vides problēmas, ko rada globalizācija. ESAO arī velta ļoti daudz pūļu tam, lai sekmētu valdību izpratni par jaunām parādībām un problēmām, piemēram, korporatīvo pārvaldību, informācijas ekonomiku un grūtībām, ko rada iedzīvotāju novecošanās, un palīdzētu reaģēt uz šīm pārmaiņām. Šī organizācija nodrošina vidi, kurā valstis var salīdzināt politisko pieredzi, risināt kopīgas problēmas, noteikt paraugprakses piemērus un strādāt, lai saskaņotu politiku valstu līmenī un starptautiskā līmenī.

ESAO dalībvalstis ir Apvienotā Karaliste, ASV, Austrālija, Austrija, Beļģija, Čehijas Republika, Čīle, Dānija, Francija, Grieķija, Igaunija, Itālija, Islande, Izraēla, Īrija, Japāna, Jaunzēlande, Kanāda, Koreja, Luksemburga, Meksika, Nīderlande, Norvēģija, Polija, Portugāle, Slovākija, Slovēnija, Somija, Spānija, Šveice, Turcija, Ungārija, Vācija un Zviedrija. Eiropas Savienība piedalās ESAO darbā.

ESAO publikāciju birojs izplata informāciju, kas iegūta, organizācijai vācot statistikas datus par dažādiem ekonomiskiem, sociāliem un vides jautājumiem un tos pētot, kā arī publicē konvencijas, vadlīnijas un standartus, par kuriem vienojušās organizācijas dalībvalstis.

ESAO PUBLIKĀCIJU BIROJS, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16  
(23 2014 30 1 P) ISBN 978-92-64-21922-9 - 2014

## **Vadlīnijas iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai un valstu ziņojumiem**

Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas jautājuma risināšana ir valdību galvenā prioritāte visā pasaulē. 2013. gadā ESAO un G20 valstis, strādājot kopā uz vienlīdzīgiem pamatiem, pieņēma 15 punktu Rīcības plānu *BEPS* risināšanai. Šis ziņojums ir Rīcības plāna 13. pasākuma rezultāts.

ESAO/G20 *BEPS* projekta mērķis ir ne tikai nodrošināt ieņēmumus, saskaņojot nodokļu politiku ar saimnieciskajām darbībām un vērtību radīšanu, bet arī uz vienprātības pamatiem izveidot vienotu starptautisko nodokļu uzlikšanas noteikumu kopumu, lai risinātu *BEPS* jautājumus un tādējādi aizsargātu nodokļu bāzi, vienlaikus palielinot noteiktību un paredzamību nodokļu maksātājiem. Galvenā uzmanība šajā darbā ir veltīta tam, lai tiktu novērsta nodokļu dubultā neuzlikšana. Tomēr, to darot, jaunie noteikumi nedrīkstētu radīt situāciju, ka notiek nodokļu dubulta uzlikšana, radīts nesamērīgs atbilstības nodrošināšanas slogs vai ierobežojumi likumiskai pārrobežu darbībai.

### **Saturs**

Kopsavilkums

*V nodaļa.* Dokumentācija

*V nodaļas I pielikums.* Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija. Pamatdatne

*V nodaļas II pielikums.* Iekšējo cenu noteikšanas dokumentācija. Vietējā datne

*V nodaļas III pielikums.* Valsts ziņojuma veidne

Vispārīgi norādījumi attiecībā uz V nodaļas III pielikumu

Īpaši norādījumi attiecībā uz V nodaļas III pielikumu

**[www.oecd.org/tax/beps.htm](http://www.oecd.org/tax/beps.htm)**

Skatīt šo publikāciju tiešsaistē: **<http://dx.doi.org/10.1787/9789264219236-en>**.

Šis dokuments ir publicēts ESAO i-bibliotēkā, kurā ir apkopotas visas ESAO grāmatas, periodiskie izdevumi un statistikas datubāzes.

Sīkāku informāciju skatīt: **[www.oecd-ilibrary.org](http://www.oecd-ilibrary.org)**.

OECDpublishing  
[www.oecd.org/publishing](http://www.oecd.org/publishing)



ISBN 978-92-64-21922-9  
23 2014 30 1 P

