

APA process

Nodokļu maksātājam ir tiesības ar nodokļu administrāciju (VID) noslēgt iepriekšēju vienošanos par darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanu (APA – no angļu val. – advance pricing agreement) par darījumu ar saistītu ārvalstu uzņēmumu uz laiku līdz 5 gadiem.

Kādēļ noslēgt APA?

Par noslēgto APA periodu VID nav tiesību nodokļu revīzijā (auditā) precizēt konkrētajam darījumam noteikto tirgus cenu (vērtību), ja nodokļu maksātājs ir rīkojies atbilstoši noslēgtās APA nosacījumiem un tā saimnieciskajā darbībā nav notikušas izmaiņas, kas ir pretrunā noslēgtajai APA.

Kādi ir priekšnosacījumi?

1. darījuma vērtība gadā pārsniedz 1 430 000 EUR;
2. saistīto pušu darījumu veic vai veiks ar saistītu ārvalstu personu;
3. iespējams noslēgt arī par iepriekšējiem pārskata gadiem, ja nav iestājies noteiktais transfertcenu nodokļu revīzijas (audita) veikšanas piecu gadu noilgums.

Kā noslēgt APA?

Nodokļu maksātājam VID jāiesniedz iesniegums, kas satur sekojošu informāciju:

- informāciju par Latvijas nodokļu maksātāju;
- informācija par saistīto ārvalstu uzņēmumu, ar kuru veiks darījumu vai ar kuru darījums veikts pagātnē;
- darījums, uz kuru attieksies APA;
- darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanai izvēlēta metode un juridiskais pamatojums metodes izvēlei;
- termiņš, uz kuru attieksies APA.

Iepriekš minētajam iesniegumam jāpievieno vietējā transfertcenu dokumentācija.

Kāda ir maksa par APA noslēgšanu?

Maksa par APA noslēgšanu ir 7 114 EUR, kur nodokļu maksātājs:

- maksu 20% apmērā iemaksā pirms iesnieguma iesniegšanas;
- maksu 80% apmērā iemaksā pēc lēmuma par APA procesa uzsākšanu paziņošanas.

Ja VID pieņem lēmumu uzsākt APA noslēgšanas procedūru, tas nodokļu maksātājam paziņo procedūras uzsākšanas datumu un atbildīgo VID amatpersonu. APA saskaņošanas laikā nodokļu maksātājam ir jāsadarbojas ar VID un aktīvi jāiesaistās informācijas sniegšanā.

Cik ilgs var būt APA process?

Ja gada laikā pēc APA procedūras uzsākšanas VID un nodokļu maksātājs nevienojas par APA nosacījumiem, VID izbeidz APA noslēgšanas procesu.